



**NEW BRUNSWICK
REGULATION 2022-69**

under the

**NEW BRUNSWICK INCOME TAX ACT
(O.C. 2022-267)**

Filed September 29, 2022

Table of Contents

1	Citation
2	Definitions and interpretation Act — Loi employee — employé personal credits — crédits d'impôt personnels
3	Amount to be deducted or withheld
4	Periodic payments
5	Non-periodic payments
6	Application of the <i>Income Tax Regulations</i> under the Federal Act
7	Adjustment
8	Commencement
	SCHEDULE A

**RÈGLEMENT DU
NOUVEAU-BRUNSWICK 2022-69**

pris en vertu de la

**LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU
DU NOUVEAU-BRUNSWICK
(D.C. 2022-267)**

Déposé le 29 septembre 2022

Table des matières

1	Titre
2	Définitions et interprétation crédits d'impôt personnels — personal credits employé — employee Loi — Act
3	Le montant à déduire ou à retenir
4	Paiements périodiques
5	Paiements non périodiques
6	Application du <i>Règlement de l'impôt sur le revenu</i> pris en vertu de la loi fédérale
7	Ajustement
8	Entrée en vigueur
	ANNEXE A

Under section 124 of the *New Brunswick Income Tax Act*, the Lieutenant-Governor in Council makes the following Regulation:

Citation

1 This Regulation may be cited as the *Tax Withholding and Deductions Regulation – New Brunswick Income Tax Act*.

Definitions and interpretation

2(1) The following definitions apply to this Regulation and to any provision of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act that applies to this Regulation.

“Act” means the *New Brunswick Income Tax Act*. (*Loi*)

“employee” means any person receiving remuneration who reports for work at an establishment of an employer in New Brunswick. (*employé*)

“personal credits” means, in respect of a particular taxation year, the greater of

- (a) the amount referred to in section 19 of the Act, and
- (b) the aggregate of the credits that the employee would be entitled to claim for the year under sections 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 27, 27.1 and 32.2 of the Act. (*crédits d'impôt personnels*)

2(2) For the purposes of the definition “personal credits”,

- (a) variable A in the formula in subsections 17(2) and 18(2), section 19, subsections 20(2) and 21(2), section 23 and subsections 24(1) and 27(1) of the Act shall be struck out and replaced by the following:

A is 1; and

- (b) section 27.1 of the Act shall be read as follows:

27.1 Section 118.5 of the Federal Act applies for the purposes of this Act, with the following modifications:

- (a) in subsection (1)

En vertu de l'article 124 de la *Loi de l'impôt sur le revenu du Nouveau-Brunswick*, le lieutenant-gouverneur en conseil prend le règlement suivant :

Titre

1 *Règlement sur les retenues et déductions d'impôt – Loi de l'impôt sur le revenu du Nouveau-Brunswick.*

Définitions et interprétation

2(1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement et à toute disposition du *Règlement de l'impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale qui s'applique à celui-ci.

« crédits d'impôt personnels » Relativement à une année d'imposition, le plus élevé des montants suivants :

- a) celui visé à l'article 19 de la Loi;
- b) le total des crédits auxquels l'employé aurait droit pour l'année en vertu des articles 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 27, 27.1 et 32.2 de la Loi. (*personal credits*)

« employé » Personne qui, moyennant rémunération, se présente au travail à un établissement d'un employeur situé au Nouveau-Brunswick. (*employee*)

« Loi » La *Loi de l'impôt sur le revenu du Nouveau-Brunswick*. (*Act*)

2(2) Pour l'application de la définition de « crédits d'impôt personnels » :

- a) l'élément « A » de la formule figurant aux paragraphes 17(2) et 18(2), à l'article 19, aux paragraphes 20(2) et 21(2), à l'article 23 et aux paragraphes 24(1) et 27(1) de la Loi est supprimé et remplacé par ce qui suit :

A représente 1; et

- b) l'article 27.1 de la Loi est ainsi libellé :

27.1 L'article 118.5 de la loi fédérale s'applique, aux fins d'application de la présente loi, avec les adaptations suivantes :

- a) au paragraphe (1),

(i) in paragraph (a) in the portion following subparagraph (ii), the reference to “an amount equal to the product obtained when the appropriate percentage for the year is multiplied by the amount of any fees” shall be read as a reference to “the amount of any fees”,

(ii) in paragraph (b) in the portion preceding subparagraph (i), the reference to “an amount equal to the product obtained when the appropriate percentage for the year is multiplied by the amount of any fees” shall be read as a reference to “the amount of any fees”,

(iii) in paragraph (c) in the portion following subparagraph (ii), the reference to “an amount equal to the product obtained when the appropriate percentage for the year is multiplied by the amount of any fees” shall be read as a reference to “the amount of any fees”, and

(iv) in paragraph (d) in the portion preceding subparagraph (i), the reference to “an amount equal to the product obtained when the appropriate percentage for the year is multiplied by the amount of any fees” shall be read as a reference to “the amount of any fees”; and

(b) variable A in the formula in subsection (1.2) shall be struck out and replaced by the following:

A is 1; and

2(3) Unless otherwise defined in the Act, terms and expressions that are not defined in this Regulation have the same meaning as they have in Part 1 of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act.

2(4) Subsection 100(2) of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act applies for the purposes of this Regulation.

2(5) Section 13 of the Act applies to this Regulation.

Amount to be deducted or withheld

3 The amount to be deducted or withheld under subsection 153(1) of the Federal Act as it applies to sections 68 to 73 of the Act is determined in accordance with this Regulation.

(i) à l’alinéa a), au passage qui suit le sous-alinéa (ii), la mention de « le résultat de la multiplication du taux de base pour l’année par les frais de scolarité » vaut mention de « le montant des frais de scolarité »,

(ii) à l’alinéa b), au passage qui précède le sous-alinéa (i), la mention de « le produit de la multiplication du taux de base pour l’année par le total des frais de scolarité » vaut mention de « le total des frais de scolarité »,

(iii) à l’alinéa c), au passage qui suit le sous-alinéa (ii), la mention de « le produit de la multiplication du taux de base pour l’année par le total des frais de scolarité » vaut mention de « le total des frais de scolarité »,

(iv) à l’alinéa d), au passage qui précède le sous-alinéa (i), la mention de « une somme égale au résultat de la multiplication du taux de base pour l’année par les frais » vaut mention de « les frais »;

b) l’élément « A » de la formule figurant au paragraphe (1.2) est supprimé et remplacé par ce qui suit :

A représente 1;

2(3) Sauf définition contraire de la Loi, les termes et les expressions qui ne sont pas définis dans le présent règlement s’entendent au sens de la partie 1 du *Règlement de l’impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale.

2(4) Le paragraphe 100(2) du *Règlement de l’impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale s’applique aux fins d’application du présent règlement.

2(5) L’article 13 de la Loi s’applique au présent règlement.

Le montant à déduire ou à retenir

3 Le montant à déduire ou à retenir en application du paragraphe 153(1) de la loi fédérale, tel qu’il s’applique aux articles 68 à 73 de la Loi, est déterminé conformément au présent règlement.

Periodic payments

4(1) Except as otherwise provided in this Regulation, the amount to be deducted or withheld by an employer from any payment of remuneration made to an employee in the employee's taxation year is, for each pay period, the amount determined in accordance with the following formula:

$$\frac{A - [B \times (C + D)]}{E}$$

where

A is the amount of tax that would be payable under the Act by the employee for the taxation year if their taxable income for the taxation year were equal to their notional remuneration for the taxation year in respect of the payment and no amounts were deductible under sections 17 to 36 of the Act;

B is the appropriate percentage;

C is the amount determined in accordance with Schedule A;

D is the total of the amounts calculated in respect of the payment in accordance with clauses 102(1)(e)(iii)(A) and (iv)(A) of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act; and

E is the maximum number of pay periods for the taxation year.

4(2) If an employee has elected as provided for in subsection 107(2) of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act, the amount of the notional remuneration for the purposes of subsection (1) is the lesser of the following:

(a) the amount of the notional remuneration calculated in accordance with paragraph 102(1)(c) of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act; and

(b) the estimated annual taxable income calculated in accordance with paragraph 102(2)(c) of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act.

Non-periodic payments

5(1) Subsections 103(1) to (6) of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act apply, with the following modifications:

Paiements périodiques

4(1) Sauf disposition contraire du présent règlement, le montant que l'employeur doit déduire ou retenir d'un paiement de rémunération versé à un employé dans son année d'imposition est calculé, pour chaque période de paie, selon la formule suivante :

$$\frac{A - [B \times (C + D)]}{E}$$

où

A représente le montant de l'impôt qui serait à payer en application de la Loi par l'employé pour l'année d'imposition si son revenu imposable pour celle-ci était égal à sa rémunération conceptuelle pour celle-ci relativement au paiement et si aucun montant n'était déductible en application des articles 17 à 36 de la Loi;

B représente le taux de base pour l'année;

C représente le montant déterminé conformément à l'annexe A;

D relativement au paiement, représente le total des montants calculés conformément aux divisions 102(1)e)(iii)(A) et (iv)(A) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale;

E représente le nombre maximal de périodes de paie pour l'année d'imposition.

4(2) Si un employé fait le choix prévu au paragraphe 107(2) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale, le montant de la rémunération conceptuelle, pour l'application du paragraphe (1), correspond au moins élevé de ceux qui suivent :

a) celui de la rémunération conceptuelle calculé conformément à l'alinéa 102(1)c) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale;

b) celui du revenu imposable annuel estimé calculé conformément à l'alinéa 102(2)c) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale.

Paiements non périodiques

5(1) Les paragraphes 103(1) à (6) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale s'appliquent avec les adaptations suivantes :

(a) the percentage in paragraph (1)(a) shall be read as “5 %”; and

(b) in subsection (4)

(i) the percentage in subparagraph (a)(ii) shall be read as “3%”,

(ii) the percentage in subparagraph (b)(ii) shall be read as “7%”, and

(iii) the percentage in subparagraph (c)(ii) shall be read as 10%.

5(2) Section 103.1 of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act applies, with the following modifications made in the description of C in subsection (2):

(a) the percentage in subparagraph (a)(ii) shall be read as “3%”;

(b) the percentage in subparagraph (b)(ii) shall be read as “7%”; and

(c) the percentage in subparagraph (c)(ii) shall be read as “10%”.

Application of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act

6(1) If section 104 of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act applies, no amount shall be deducted or withheld as provided for in section 4 or 5.

6(2) Subsection 102(5) and sections 106 to 109 of the *Income Tax Regulations* under the Federal Act apply, for the purposes of this Regulation, to an employer and an employee and to the determinations made under this Regulation.

Adjustment

7 The amounts referred to in paragraphs 1(b) and (c) of Schedule A shall be adjusted in accordance with section 16.1 of the Act for each taxation year after the 2022 taxation year.

Commencement

8 *This Regulation shall be deemed to have come into force on January 1, 2022.*

a) le pourcentage figurant à l’alinéa (1)a correspond à 5 %;

b) au paragraphe (4),

(i) le pourcentage figurant au sous-alinéa a)(ii) correspond à 3 %,

(ii) le pourcentage figurant au sous-alinéa b)(ii) correspond à 7 %,

(iii) le pourcentage figurant au sous-alinéa c)(ii) correspond à 10 %.

5(2) L’article 103.1 du *Règlement de l’impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale s’applique avec les adaptations qui suivent réalisées à la description de l’élément « C » figurant au paragraphe (2) :

a) le pourcentage figurant au sous-alinéa a)(ii) correspond à 3 %;

b) le pourcentage figurant au sous-alinéa b)(ii) correspond à 7 %;

c) le pourcentage figurant au sous-alinéa c)(ii) correspond à 10 %.

Application du *Règlement de l’impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale

6(1) Si l’article 104 du *Règlement de l’impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale s’applique, aucun montant ne peut être déduit ni retenu comme le prévoit l’article 4 ou 5.

6(2) Le paragraphe 102(5) et les articles 106 à 109 du *Règlement de l’impôt sur le revenu* pris en vertu de la loi fédérale s’appliquent, aux fins d’application du présent règlement, à un employeur et à un employé ainsi qu’aux déterminations effectuées en application du présent règlement.

Ajustement

7 Les montants mentionnés aux alinéas 1b) et c) de l’annexe A sont rajustés conformément à l’article 16.1 de la Loi pour chacune des années d’imposition qui suivent l’année d’imposition 2022.

Entrée en vigueur

8 *Le présent règlement est réputé être entré en vigueur le 1^{er} janvier 2022.*

SCHEDULE A

1 For the purpose of section 4 of this Regulation, the value of variable C shall be determined as follows:

(a) if the remuneration for the year is the amount calculated in accordance with section 19 of the Act or a lesser amount, variable C is the amount calculated in accordance with section 19 of the Act;

(b) if the amount of personal credits exceeds \$33,311, variable C is the actual amount of personal credits; and

(c) in any other case, variable C is the mid-point of the range of personal credits:

\$11,720.01 – \$14,119
 \$14,119.01 – \$16,518
 \$16,518.01 – \$18,917
 \$18,917.01 – \$21,316
 \$21,316.01 – \$23,715
 \$23,715.01 – \$26,114
 \$26,114.01 – \$28,513
 \$28,513.01 – \$30,912
 \$30,912.01 – \$33,311

N.B. This Regulation is consolidated to September 29, 2022.

ANNEXE A

1 Pour l'application de l'article 4 du présent règlement, la valeur de l'élément « C » est déterminée comme suit :

a) si le montant de la rémunération pour l'année correspond au montant calculé conformément à l'article 19 de la Loi ou à un montant inférieur à celui-ci, l'élément « C » correspond au montant calculé conformément à l'article 19 de la Loi;

b) si le montant des crédits d'impôt personnels est supérieur à 33 311 \$, l'élément « C » correspond au montant réel des crédits d'impôt personnels;

c) dans les autres cas, l'élément « C » correspond au point milieu des paliers des crédits d'impôt personnels suivants :

11 720,01 \$ – 14 119 \$
 14 119,01 \$ – 16 518 \$
 16 518,01 \$ – 18 917 \$
 18 917,01 \$ – 21 316 \$
 21 316,01 \$ – 23 715 \$
 23 715,01 \$ – 26 114 \$
 26 114,01 \$ – 28 513 \$
 28 513,01 \$ – 30 912 \$
 30 912,01 \$ – 33 311 \$

N.B. Le présent règlement est refondu au 29 septembre 2022.