ACT TO AMEND THE INCOME TAX ACT (2025)

S.Y. 2025, c. 6

STATUTES OF YUKON 2025

Assented to

May 01, 2025

LOI DE 2025 MODIFIANT LA LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

L.Y. 2025, ch. 6

LOIS DU YUKON 2025

sanctionnée le

01 mai 2025

ACT TO AMEND THE INCOME TAX ACT (2025)

The Commissioner of Yukon, by and with the advice and consent of the Legislative Assembly, enacts as follows:

1 *Income Tax Act* amended

This Act amends the *Income Tax Act*.

2 Section 6 amended

(1) The description of A in the formula in subsection 6(38) is replaced with the following:

A is the quotient obtained by dividing the percentage described as A in the formula in subsection (50) by the percentage described as B in that formula; and

(2) Subsection 6(50) is replaced with the following:

(50) If an individual is required to pay tax under section 127.5 of the federal Act in respect of a taxation year, there shall be added to the individual's tax payable under this Part for the taxation year the amount determined by the formula

$$\frac{A}{B} \; x \; C$$

where

A is the percentage that, under subparagraph (2)(a)(ii), replaces the percentage in paragraph 117(2)(b) of the federal Act;

LOI DE 2025 MODIFIANT LA LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

La Commissaire du Yukon, sur l'avis et avec le consentement de l'Assemblée législative, édicte :

1 Modification de la *Loi de l'impôt sur le revenu*

La présente loi modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

2 Modification de l'article 6

(1) La description de A de la formule du paragraphe 6(38) est remplacée par ce qui suit :

A représente le quotient obtenu en divisant le pourcentage correspondant à A de la formule du paragraphe (50) par le pourcentage correspondant à B de cette formule;

(2) Le paragraphe 6(50) est remplacé par ce qui suit :

(50) Si un particulier est tenu de payer l'impôt en vertu de l'article 127.5 de la loi fédérale relativement à une année d'imposition, est ajouté à l'impôt payable du particulier en vertu de la présente partie pour l'année d'imposition le montant déterminé selon la formule suivante :

$$\frac{A}{B} \; x \; C$$

où

A représente le pourcentage qui, en vertu du sous-alinéa (2)a)(ii), remplace le pourcentage à l'alinéa 117(2)b) de la loi fédérale;

B is the percentage referred to in the description of A in the formula in section 127.51 of the federal Act; and

C is the individual's additional tax for the taxation year determined pursuant to subsection 120.2(3) of the federal Act.

3 Section 7.01 added

The following section is added after section 7:

7.01 Fertility and Surrogacy Tax Credit

(1) In this section

"**eligible amount**", of an individual for a taxation year, means the total of the individual's specified expenses in respect of the individual or in respect of a Yukon-insured individual for the taxation year who is the individual's spouse or common-law partner or is a dependant of the individual, within the meaning of subsection 118(6) of the federal Act,

(a) that are evidenced by receipts filed with the Minister,

(b) that were not included in determining an amount under subsection (2) for any other taxation year,

(c) that are not included in determining an amount under subsection (2) by any other taxpayer for any taxation year,

(d) that were paid by the individual or the individual's legal representative within any period of 12 months that ends in the taxation year, if those specified expenses were paid in respect of a person (including the individual) who died in the taxation year, within any period of 24 months that includes the day of the person's death, and

(e) that are not included in determining an amount under section 110.7 of the federal Act by any taxpayer for any taxation year; *« montant admissible »*

"**medical expense**", of an individual, has the same meaning as in the federal Act, and for greater certainty includes any amount that subsection 118.2(2.2) or (2.21) of that Act deems to

B représente le pourcentage visé dans la description de A à l'article 127.51 de la loi fédérale;

C représente le supplément d'impôt du particulier pour l'année d'imposition déterminé en vertu du paragraphe 120.2(3) de la loi fédérale.

3 Insertion de l'article 7.01

L'article qui suit est inséré après l'article 7 :

7.01 Crédit d'impôt à la fertilité et à la maternité de substitution

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

« **frais déterminés** » En ce qui concerne un particulier, l'un ou l'autre des frais suivants :

a) les frais médicaux du particulier visés à l'alinéa 118.2(2)v) ou 118.2(2.2)a) ou à la fois aux alinéas 118.2(2.21)a), b), d) et e) de la loi fédérale;

b) les frais, se rapportant au transport ou au déplacement, qui constitueraient des frais médicaux du particulier en raison de l'alinéa 118.2(2)g) ou h) de la loi fédérale si l'expression « services médicaux » figurant à ces alinéas s'entendait, à la fois :

(i) de services médicaux dont les paiements constituent des frais médicaux visés à l'alinéa a),

(ii) de traitements de fertilité au sens du *Règlement sur les frais de déplacement liés à des soins médicaux*; *"specified expense"*

« **frais médicaux** » En ce qui concerne un particulier, s'entend au sens de la loi fédérale et, par souci de précision, vise notamment tout montant réputé, selon le paragraphe 118.2(2.2) ou (2.21) de cette loi, constituer des frais médicaux du particulier; *"medical expense"*

« **montant admissible** » En ce qui concerne un particulier pour une année d'imposition, le total des frais déterminés du particulier qui ont été engagés à son égard ou à l'égard d'un particulier assuré au Yukon pour l'année d'imposition qui est l'époux ou le conjoint de fait du particulier ou une personne à

be a medical expense of the individual; *« frais médicaux »*

"**specified expense**", of an individual, means

(a) a medical expense of the individual that is described in paragraph 118.2(2)(v), paragraph 118.2(2.2)(a) or all of paragraphs 118.2(2.21)(a), (b), (d) and (e) of the federal Act, or

(b) an amount, in respect of transportation or travel, that would be a medical expense of the individual because of paragraph 118.2(2)(g) or (h) of the federal Act if the expression "medical services" in those paragraphs meant

(i) medical services the payments for which are medical expenses referred to in paragraph (a), and

(ii) fertility treatments within the meaning of the *Travel for Medical Treatment Regulations*; *« frais déterminés »*

"**Yukon-insured individual**", for a taxation year, means an individual who, on the last day of the taxation year (or, in the case of an individual who died in the taxation year, immediately before their death)

(a) is resident in Yukon; and

(b) is an insured person within the meaning of the *Health Care Insurance Plan Act*. *« particulier assuré au Yukon »*

(2) An individual who is a Yukon-insured individual for a taxation year and who files a return of income under this Act for the taxation year is deemed to have paid, at the end of the taxation year, on account of tax payable under this Act for the taxation year, the lesser of

(a) $10,000; and

(b) 40% of the individual's eligible amount for the taxation year.

(3) For the purposes of this section, paragraph 1(7)(j) does not apply to the references to Canada in paragraph 118.2(2)(v) and subsection 118.2(2.21) of the federal Act.

charge du particulier (au sens du paragraphe 118(6) de la loi fédérale) et qui, à la fois :

a) sont attestés par des reçus produits au ministre,

b) n'ont pas été inclus dans la détermination d'un montant selon le paragraphe (2) pour une autre année d'imposition,

c) ne sont pas inclus dans le calcul d'un montant selon le paragraphe (2) par un autre contribuable pour une année d'imposition quelconque,

d) ont été payés par le particulier ou par son représentant légal au cours de toute période de 12 mois se terminant dans l'année d'imposition ou, s'ils ont été engagés à l'égard d'une personne, y compris le particulier, qui est décédée dans l'année d'imposition, au cours de toute période de 24 mois comprenant le jour du décès,

e) ne sont pas inclus dans la détermination d'un montant selon l'article 110.7 de la loi fédérale par un contribuable pour une année d'imposition quelconque; *"eligible amount"*

« **particulier assuré au Yukon** » Pour une année d'imposition, particulier qui, le dernier jour de l'année d'imposition (ou, dans le cas d'un particulier décédé au cours de l'année d'imposition, immédiatement avant son décès), à la fois :

a) est résident du Yukon,

b) est un assuré au sens de la *Loi sur l'assurance-santé*. *"Yukon-insured individual"*

(2) Le particulier qui est un particulier assuré au Yukon pour une année d'imposition et qui produit une déclaration de revenu en vertu de la présente loi pour l'année d'imposition est réputé avoir payé, à la fin de l'année d'imposition, au titre de l'impôt payable sous le régime de la présente loi pour l'année d'imposition, le moindre des montants suivants :

a) 10 000 $;

b) 40 pour cent du montant admissible du particulier pour l'année d'imposition.

(3) Pour l'application du présent article, l'alinéa 1(7)j) ne s'applique pas aux mentions du Canada à l'alinéa 118.2(2)v) et au paragraphe 118.2(2.21) de la loi fédérale.

4 Section 9 amended

In subsection 9(5), the expression "122.62(1), (2) and (4)**" is replaced with the expression "**122.62(1), (2), (4), (9) and (10)**".**

5 Section 16 amended

In subsection 16(1), in the definition "cross-border transport equipment", the expression "an eligible Yukon asset**" is replaced with the expression "**an eligible Yukon asset or eligible Yukon mining asset**".**

6 Application

(1) Sections 2 and 3 apply to the 2025 and subsequent taxation years, except that, in its application to taxation years that end before 2032, the formula in subsection 6(38) of the Act, as amended by subsection 2(1), is to be read as follows:

$$(A \ x \ B) + (C \ x \ D)$$

where

A is the Yukon/federal conversion rate for the taxation year;

B is the portion, if any, of the amount that the individual may deduct under subsection 120.2(1) of the federal Act for the taxation year that is reasonably attributable to the individual's additional taxes, within the meaning of subsection 120.2(3) of the federal Act, for taxation years that ended before 2025;

C is the quotient obtained by dividing the percentage described as A in the formula in subsection (50), as amended by subsection 2(2) of the *Act to amend the Income Tax Act (2025)*, by the percentage described as B in that formula; and

D is the amount, if any, by which the amount that the individual may deduct under subsection 120.2(1) of the federal Act for the taxation year exceeds the portion of that amount that is determined for B.

(2) Section 4 applies in respect of deaths that occur after 2024.

4 Modification de l'article 9

Au paragraphe 9(5), l'expression « **122.62(1), (2) et (4) **» est remplacée par l'expression « **122.62(1), (2), (4), (9) et (10) **».

5 Modification de l'article 16

Au paragraphe 16(1), dans la définition de « matériel de transport transfrontalier », l'expression « **bien yukonnais admissible **» est remplacée par l'expression « **bien yukonnais admissible ou bien minier yukonnais admissible **».

6 Application

(1) Les articles 2 et 3 s'appliquent à l'année d'imposition 2025 et aux années d'imposition subséquentes, sauf que, dans son application aux années d'imposition qui se terminent avant 2032, la formule du paragraphe 6(38) de la Loi, modifiée par le paragraphe 2(1), doit se lire comme suit :

$$(A \ x \ B) + (C \ x \ D)$$

où

A représente le taux de conversion Yukon/fédéral pour l'année d'imposition;

B représente la partie éventuelle du montant que le particulier peut déduire en vertu du paragraphe 120.2(1) de la loi fédérale pour l'année d'imposition qu'il est raisonnable d'attribuer aux suppléments d'impôt du particulier (au sens du paragraphe 120.2(3) de la loi fédérale) pour les années d'imposition qui se sont terminées avant 2025;

C représente le quotient obtenu en divisant le pourcentage correspondant à A de la formule du paragraphe (50), modifié par le paragraphe 2(2) de la *Loi de 2025 modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu*, par le pourcentage correspondant à B de cette formule;

D représente l'excédent éventuel du montant que le particulier peut déduire en vertu du paragraphe 120.2(1) de la loi fédérale pour l'année d'imposition sur la partie de ce montant déterminée pour B.

(2) L'article 4 s'applique aux décès qui surviennent après 2024.

(3) Section 5 applies to the 2024 and subsequent taxation years.

(3) L'article 5 s'applique à l'année d'imposition 2024 et aux années d'imposition subséquentes.

KING'S PRINTER FOR THE YUKON – L'IMPRIMEUR DU ROI POUR LE YUKON