



**INCOME TAX ACT**

**LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU**

**PERSONAL INCOME TAX WITHHOLDING  
REGULATION**

---

**RÈGLEMENT PORTANT SUR LA RETENUE  
DE L'IMPÔT SUR LE REVENU DES  
PARTICULIERS**

---

**O.I.C. 2022/159**

**Décret 2022/159**

Effective Date: September 7, 2022

Date d'entrée en vigueur : 7 septembre 2022

O.I.C. 2022/159  
INCOME TAX ACT

DÉCRET 2022/159  
LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

PERSONAL INCOME TAX WITHHOLDING  
REGULATION

RÈGLEMENT PORTANT SUR LA RETENUE  
DE L'IMPÔT SUR LE REVENU DES  
PARTICULIERS

Pursuant to the *Income Tax Act*, the Commissioner in Executive Council orders

La commissaire en conseil exécutif, conformément à la *Loi de l'impôt sur le revenu*, décrète :

1 The attached *Personal Income Tax Withholding Regulation* is made.

1 Est établi le *Règlement portant sur la retenue de l'impôt sur le revenu des particuliers* paraissant en annexe.

Dated at Whitehorse, Yukon,

Fait à Whitehorse, au Yukon,

September 7, 2022

7 septembre 2022



Commissioner of Yukon/Commissaire du Yukon



**PERSONAL INCOME TAX WITHHOLDING  
REGULATION**

Table of Contents

Section .....	Page
1 Interpretation .....	5
2 Federal provisions applicable .....	6
3 Withholding required .....	6
4 Periodic payments .....	6
5 Non-periodic payments.....	7
6 Disability assistance payments .....	9
7 Application and repeal .....	9
8 Special application – recovery benefits .....	9

**SCHEDULE**

**RÈGLEMENT PORTANT SUR LA RETENUE  
DE L'IMPÔT SUR LE REVENU DES  
PARTICULIERS**

Table des matières

Article .....	Page
1 Définitions.....	5
2 Dispositions fédérales applicables.....	6
3 Retenue exigée.....	6
4 Paiements périodiques .....	6
5 Paiements non périodiques .....	7
6 Paiements d'aide à l'invalidité .....	9
7 Application et abrogation .....	9
8 Application particulière - relance économique .....	9

**ANNEXE**



O.I.C. 2022/159  
INCOME TAX ACT

DÉCRET 2022/159  
LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

**PERSONAL INCOME TAX WITHHOLDING  
REGULATION**

**RÈGLEMENT PORTANT SUR LA RETENUE  
DE L'IMPÔT SUR LE REVENU DES  
PARTICULIERS**

**1 Interpretation**

In this Regulation

“appropriate percentage” has the same meaning as in section 6 of the Act; « *taux de base pour l'année* »

“employee” means any person receiving remuneration who reports for work at an employer’s establishment in Yukon; « *employé* »

“notional remuneration” of an employee for a taxation year in respect of a payment means, subject to subsection 4(2), their notional remuneration for the taxation year in respect of the payment as determined under paragraph 102(1)(c) of the federal regulations; « *rémunération conceptuelle* »

“Yukon notional exemption amount” of an employee in respect of a payment in a taxation year means

- (a) if the employee is resident in Canada at the time of the payment, the amount determined by the formula

$$\frac{100\%}{A} \times B$$

where

A is the appropriate percentage for the taxation year, and

**1 Définitions**

Les définitions qui suivent s’appliquent au présent règlement.

« **employé** » Toute personne qui reçoit une rémunération en se présentant au travail dans un établissement d’un employeur au Yukon. “*employee*”

« **montant d’exemption conceptuelle du Yukon** » À l’égard d’un employé relativement à un paiement effectué au cours d’une année d’imposition, s’entend :

- a) si l’employé est résident du Canada au moment du paiement, un montant qui est le résultat du calcul suivant :

$$\frac{100\%}{A} \quad \times \quad B$$

où

A représente le taux de base pour l’année;

B est le total de tous les montants dont chacun, aux fins du calcul de l’impôt payable par l’employé en vertu de la Loi pour l’année :

- (i) est, soit déductible en vertu des paragraphes 6(9), (12), (15), (16), (22) et (26) de la Loi, ou en vertu des articles 118.5, 118.8 ou 118.9 de la loi fédérale, tels que ces articles s’appliquent aux fins de la Loi,

- (ii) soit qu’il serait déductible en vertu du paragraphe 6(29) de la Loi si ce paragraphe

B is the total of all amounts each of which, in computing the employee's tax payable under the Act for the taxation year

- (i) is deductible under subsection 6(9), (12), (15), (16), (22) or (26) of the Act, or under section 118.5, 118.8 or 118.9 of the federal Act as those sections apply for the purposes of the Act, or
- (ii) would be deductible under subsection 6(29) of the Act if that subsection were read without reference to its paragraph (b) and subparagraph (c)(i), or
- (b) if the employee is not resident in Canada at that time, nil. « *montant d'exemption conceptuelle du Yukon* »

(2) In this Regulation, a reference to an amount includes a reference to a nil amount.

## 2 Federal provisions applicable

The following provisions of the federal regulations apply for the purposes of this Regulation:

- (a) the definitions "employer", "pay period", "remuneration" and "total remuneration" in subsection 100(1);
- (b) subsections 100(3) to (4);
- (c) the definition "lump sum payment" in subsection 103(4);
- (d) sections 106 to 111;
- (e) Schedule 1.

## 3 Withholding required

(1) Any person who makes a payment described in subsection 153(1) of the federal Act to an employee must deduct or withhold from the payment the amount determined in accordance with this Regulation.

(2) Despite subsection (1), no amount is to be deducted or withheld under this Regulation from a payment if no amount is required to be deducted or withheld from the payment under Part I of the federal regulations.

## 4 Periodic payments

(1) Except as otherwise provided in this Regulation, the amount to be deducted or withheld by an employer from a payment of remuneration made to an employee in the

était libellé sans mention de son alinéa b) et de son alinéa c)(i);

- b) si l'employé n'est pas résident du Canada au moment du paiement, zéro. "*Yukon notional exemption amount*"

« *rémunération conceptuelle* » À l'égard d'un employé pour une année d'imposition portant sur un paiement, s'entend, sous réserve du paragraphe 4(2), de sa rémunération conceptuelle pour l'année d'imposition établie conformément à l'alinéa 102(1)c) du règlement fédéral. "*notional remuneration*"

« *taux de base pour l'année* » S'entend au sens de l'article 6 de la Loi. "*appropriate percentage*"

(2) Dans le présent règlement, une mention à un montant comprend une mention à un montant de valeur zéro.

## 2 Dispositions fédérales applicables

Les dispositions suivantes du règlement fédéral s'appliquent aux fins du présent règlement :

- a) les définitions « employeur », « période de paie », « rémunération » et « rémunération totale » au paragraphe 100(1);
- b) paragraphes 100(3) à (4);
- c) la définition « somme forfaitaire » au paragraphe 103(4);
- d) les articles 106 à 111;
- e) l'annexe 1.

## 3 Retenue exigée

(1) Toute personne qui effectue un paiement mentionné au paragraphe 153(1) de la loi fédérale à un employé doit déduire ou retenir de ce paiement le montant déterminé conformément au présent règlement.

(2) Malgré le paragraphe (1), aucun montant ne doit être déduit ou retenu d'un paiement en vertu du présent règlement si aucun montant ne doit être déduit ou retenu du paiement en vertu de la partie I du règlement fédéral.

## 4 Paiements périodiques

(1) Sauf disposition contraire du présent règlement, le montant à déduire ou à retenir par un employeur sur un paiement de rémunération effectué à un employé au cours de son année d'imposition est, pour chaque

employee's taxation year is, for each pay period, the amount determined by the 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

- (a) their taxable income for the taxation year were equal to their notional remuneration for the taxation year in respect of the payment, and
- (b) in computing that amount of tax, section 6 of the Act were read without reference to its subsections (3) to (58);

B is the appropriate percentage for the taxation year;

C is the amount set out in the Schedule opposite the range of amounts that includes the employee's Yukon notional exemption amount for the taxation year;

D is the total of the amounts determined, for the payment, under clauses 102(1)(e)(iii)(A) and (iv)(A) of the federal regulations (in each case, for greater certainty, not exceeding the maximum amount referred to in that clause); and

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

(2) If an employee has elected under subsection 107(2) of the federal regulations and has not revoked the election, in determining under subsection (1) the amount to be deducted or withheld from a payment in a taxation year, the employee's notional remuneration for the taxation year in respect of the payment is the lesser of

- (a) their notional remuneration for the taxation year in respect of the payment, as determined under paragraph 102(1)(c) of the federal regulations, and
- (b) their estimated annual taxable income in respect of the payment, as determined under paragraph 102(2)(c) of the federal regulations.

## 5 Non-periodic payments

période de paie, un montant qui est le résultat du calcul suivant :

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

où

A est le montant d'impôt qui serait à payer par l'employé en vertu de la Loi pour l'année d'imposition si, à la fois :

- a) leur revenu imposable pour l'année d'imposition était égal à leur rémunération conceptuelle pour l'année d'imposition en ce qui concerne le paiement;
- b) pour calculer ce montant d'impôt, l'article 6 de la Loi était lu sans tenir compte de ses paragraphes (3) à (58);

B est le taux de base pour l'année d'imposition;

C est le montant indiqué dans l'annexe vis-à-vis de la fourchette de montants qui comprend le montant d'exemption conceptuelle du Yukon de l'employé pour l'année d'imposition;

D est le total des montants déterminés, pour le paiement, en vertu des divisions 102(1)e)(iii)(A) et (iv)(A) du règlement fédéral (dans chaque cas, il est entendu qu'il ne doit pas dépasser le montant maximal mentionné dans cette division);

E est le nombre maximal de périodes de paie dans l'année d'imposition.

(2) Si un employé a fait un choix prévu au paragraphe 107(2) du règlement fédéral et qu'il ne l'a pas révoqué, pour calculer, en vertu du paragraphe (1), le montant à déduire ou à retenir sur un paiement au cours d'une année d'imposition, la rémunération conceptuelle de l'employé pour l'année d'imposition relativement au paiement correspond au moins élevé des montants suivants :

- a) sa rémunération conceptuelle pour l'année d'imposition à l'égard du paiement, telle que déterminée en vertu de l'alinéa 102(1)c) du règlement fédéral;
- b) son revenu annuel imposable estimé à l'égard du paiement, tel que déterminé en vertu de l'alinéa 102(2)c) du règlement fédéral.

## 5 Paiements non périodiques

(1) This section applies to any payment that an employer makes to an employee, at any time in a taxation year (referred to in this section as the "payment year") of the employee,

(1) Le présent article s'applique à tout paiement qu'un employeur verse à un employé, à un moment quelconque d'une année d'imposition (appelée « année de paiement » au présent article) de l'employé, à l'égard :

- (a) in respect of a bonus or a retroactive increase in remuneration; or
- (b) as a lump sum payment.

- a) soit d'une prime ou d'une augmentation rétroactive de la rémunération;
- b) soit d'un paiement forfaitaire.

(2) If this section applies to a payment, the employer must deduct or withhold from the payment, instead of the amount that would be determined under subsection 4(1),

(2) Si le présent article s'applique à un paiement, l'employeur déduit ou retient du paiement, au lieu du montant qui serait déterminé en vertu du paragraphe 4(1) :

- (a) in the case of a payment in respect of a bonus or a retroactive increase in remuneration,
  - (i) if it is reasonable to expect that the employee's total remuneration from the employer (including the bonus or retroactive increase) in the payment year will not exceed \$5,000, 5% of the payment, or
  - (ii) in any other case, the amount that would be required to be deducted or withheld from the payment under subsection 103(2) or (3), as the case may be, of the federal regulations if the references in that subsection to section 102 of the federal regulations were references to section 4; or
- (b) in the case of a lump sum payment, subject to subsections (3) and (4),
  - (i) if the amount of the payment does not exceed \$5,000, 3%,
  - (ii) if the amount of the payment exceeds \$5,000 but does not exceed \$15,000, 7%, or
  - (iii) if the amount of the payment exceeds \$15,000, 10%.

- a) dans le cas du paiement d'une prime ou d'une augmentation rétroactive de la rémunération,
  - (i) s'il est raisonnable de s'attendre à ce que la rémunération totale que l'employé reçoit de l'employeur (y compris la prime ou l'augmentation rétroactive) au cours de l'année de paiement ne dépasse pas 5 000 \$, 5 % du paiement,
  - (ii) dans tout autre cas, le montant qui devrait être déduit ou retenu du paiement en vertu du paragraphe 103(2) ou (3), selon le cas, du règlement fédéral si les mentions dans ce paragraphe de l'article 102 du règlement fédéral étaient des mentions à l'article 4;
- b) dans le cas d'un paiement forfaitaire, sous réserve des paragraphes (3) et (4),
  - (i) si le montant du paiement ne dépasse pas 5 000 \$, 3 %,
  - (ii) si le montant du paiement dépasse 5 000 \$ et n'excède pas 15 000 \$, 7 %,
  - (iii) si le montant du paiement dépasse 15 000 \$, 10 %.

(3) Subsection 103(5) of the federal regulations applies for the purposes of paragraph (2)(b).

(3) Le paragraphe 103(5) du règlement fédéral s'applique aux fins de l'alinéa (2)b).

(4) For the purpose of applying paragraph (2)(b) to a lump sum payment that is a payment made under the *Canada Recovery Benefits Act* (Canada), that paragraph is to be read as follows:

(4) Pour l'application de l'alinéa (2)b) à un paiement forfaitaire qui est un paiement effectué en vertu de la *Loi sur les prestations canadiennes de relance économique* (Canada), cet alinéa est réputé avoir le libellé suivant :

(b) in the case of a lump sum payment, 3% of the amount of the payment.

(b) dans le cas d'un paiement forfaitaire, 3 % du montant du paiement.

## 6 Disability assistance payments

(1) In this section, "disability assistance payment", "plan payment" and "registered disability savings plan" have the same meanings as they do for the purposes of section 103.1 of the federal regulations.

(2) If an employer makes a disability assistance payment under a registered disability savings plan to an employee who is resident in Canada, the employer must deduct or withhold from the payment the amount that would be determined by the formula set out in subsection 103.1(2) of the federal regulations if the element C in that formula were read as follows:

C is

- (a) if the plan payment does not exceed \$5,000, 3%,
- (b) if the plan payment exceeds \$5,000 but does not exceed \$15,000, 7%, and
- (c) if the plan payment exceeds \$15,000, 10%.

## 7 Application and repeal

(1) In this section and in section 8

"application date" means January 1, 2023; « date d'application »

"former Regulation" means the *Income Tax Regulations*. « ancien règlement »

(2) The former Regulation is repealed as of the application date.

(3) This Regulation applies to payments made on and after the application date.

## 8 Special application – recovery benefits

In applying the former Regulation to payments made under the *Canada Recovery Benefits Act* (Canada) before the application date, subsection 4(4) of the former Regulation is to be read as follows:

## 6 Paiements d'aide à l'invalidité

(1) Aux fins du présent article, les expressions « paiement d'aide à l'invalidité », « paiement versé aux termes d'un régime » et « régime enregistré d'épargne-invalidité » ont le même sens qu'aux fins de l'article 103.1 du règlement fédéral.

(2) Si un employeur verse un paiement d'aide à l'invalidité en vertu d'un paiement versé aux termes d'un régime à un employé qui réside au Canada, l'employeur doit déduire ou retenir du paiement le montant qui serait déterminé selon le calcul prévu au paragraphe 103.1(2) du règlement fédéral si l'élément C dans ce calcul avait le sens suivant :

C représente :

- a) si le paiement versé aux termes d'un régime ne dépasse pas 5 000 \$, 3 %;
- b) si le paiement versé aux termes d'un régime dépasse 5 000 \$ mais ne dépasse pas 15 000 \$, 7 %;
- c) si le paiement versé aux termes d'un régime dépasse 15 000 \$, 10%.

## 7 Application et abrogation

(1) Les définitions suivantes s'appliquent au présent article et à l'article 8 .

« ancien règlement » Le *Règlement de l'impôt sur le revenu*. "former Regulation"

« date d'application » Le 1<sup>er</sup> janvier 2023. "application date"

(2) L'ancien règlement est abrogé à compter de la date d'application.

(3) Le présent règlement s'applique aux paiements effectués à partir de la date d'application.

## 8 Application particulière - relance économique

Lors de l'application de l'ancien règlement aux paiements effectués en vertu de la *Loi sur les prestations canadiennes de relance économique* (Canada) avant la date d'application, le paragraphe 4(4) de l'ancien règlement est réputé avoir le libellé suivant :



(4) Where a payment under the *Canada Recovery Benefits Act* (Canada) is made by an employer to an employee who is resident in Canada and who reports for work at an establishment of the employer in Yukon, the employer must deduct or withhold from the payment 3% of the amount of the payment.

(4) Lorsqu'un paiement en vertu de la *Loi sur les prestations canadiennes de relance économique* (Canada) est versé par un employeur à un employé qui réside au Canada et qui travaille dans un établissement de l'employeur situé au Yukon, l'employeur déduit ou retient 3% du montant de ce paiement.

## SCHEDULE

### 1 Yukon Notional Exemption Amount

Subject to section 2 of this Schedule, the amount for element C in the formula in subsection 4(1) of this Regulation is to be determined in accordance with the following table:

Column A	Column B
<u>Yukon Notional Exemption Amount</u>	<u>Use as C in the formula in subsection 4(1)</u>
\$ 14,398 or less	\$ 14,398 or less
\$ 14,398.01 to \$ 16,828.00	\$ 15,613.00
\$ 16,828.01 to \$ 19,258.00	\$ 18,043.00
\$ 19,258.01 to \$ 21,688.00	\$ 20,473.00
\$ 21,688.01 to \$ 24,118.00	\$ 22,903.00
\$ 24,118.01 to \$ 26,548.00	\$ 25,333.00
\$ 26,548.01 to \$ 28,978.00	\$ 27,763.00
\$ 28,978.01 to \$ 31,408.00	\$ 30,193.00
\$ 31,408.01 to \$ 33,838.00	\$ 32,623.00
\$ 33,838.01 to \$ 36,268.00	\$ 35,053.00
\$ 36,268.01 or more	Yukon Notional Exemption Amount*

\* Rounded to the nearest dollar amounts, or if equidistant between two such amounts, to the higher of them.

### 2 Indexation

(1) in this section

“adjusted basic exemption amount” for a taxation year means the basic personal amount for the taxation year, within the meaning of subsection 118(1.1) of the federal Act and as adjusted under section 117.1 of the federal Act; « *montant d'exemption de base ajusté* »

“range amount” means an amount, other than \$14,398, that is shown in column A of the table in section 1 of this Schedule. « *fourchette des montants* »

## ANNEXE

### 1 Montant d'exemption conceptuelle du Yukon

Sous réserve de l'article 2 de la présente annexe, le montant de l'élément C qui est le résultat du calcul au paragraphe 4(1) du présent règlement doit être déterminé conformément au tableau suivant :

Colonne A	Colonne B
<u>Montant d'exemption conceptuelle du Yukon</u>	<u>Élément C selon le calcul au paragraphe 4(1)</u>
14 398 \$ ou moins	14 398 \$ ou moins
14 398,01 \$ à 16 828	15 613,00 \$
16 828,01 \$ à 19 258,00 \$	18 043,00 \$
19 258,01 \$ à 21 688,00 \$	20 473,00 \$
21 688,01 \$ à 24 118,00 \$	22 903,00 \$
24 118,01 \$ à 26 548,00 \$	25 333,00 \$
26 548,01 \$ à 28 978,00 \$	27 763,00 \$
28 978,01 \$ à 31 408,00 \$	30 193,00 \$
31 408,01 \$ à 33 838,00 \$	32 623,00 \$
33 838,01 \$ à 36 268,00 \$	35 053,00 \$
36 268,01 ou plus \$	Montant d'exemption conceptuelle du Yukon*

\* Arrondi aux montants en dollars les plus proches, ou si équidistant entre deux de ces montants, au plus élevé d'entre eux.

### 2 Indexation

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

« *fourchette des montants* » Un montant, autre que 14 398 \$, qui figure à la colonne A du tableau de l'article 1 de la présente annexe. “*range amount*”

« *montant d'exemption de base ajusté* » À l'égard d'une année d'imposition, désigne le montant personnel de base pour l'année d'imposition, au sens du paragraphe 118(1.1) de la loi fédérale et tel qu'ajusté en

vertu de l'article 117.1 de la loi fédérale. "adjusted basic exemption amount"

(2) In applying the table in section 1 of this Schedule for the 2023 or any subsequent taxation year

- (a) each amount shown as \$14,398 in the table is, subject to paragraph (d), deemed to be replaced with the adjusted basic exemption amount for the taxation year;
- (b) each range amount is, subject to paragraph (d), deemed to be replaced with the amount determined by the formula

$$A \times \frac{B}{\$14,398}$$

where

A is the range amount, and

B is the adjusted basic exemption amount for the taxation year

- (c) each other amount shown in column B of the table is, subject to paragraph (d), deemed to be replaced with the amount that is midway between the two corresponding amounts in column A of the table; and
- (d) each amount that, under any of paragraphs (a) to (c), is deemed to replace an amount shown in the table is to be rounded to the nearest dollar amount, or if equidistant between two such amounts, to the higher of them.

(2) Pour l'application du tableau figurant à l'article 1 de la présente annexe pour l'année 2023 ou toute année d'imposition ultérieure :

- a) chaque montant indiqué comme étant de 14 398 \$ dans le tableau est, sous réserve de l'alinéa d), réputé être remplacé par le montant d'exemption de base ajusté pour l'année d'imposition;
- b) chaque montant de la fourchette est, sous réserve de l'alinéa d), réputé être remplacé par le montant qui est le résultat du calcul suivant :

$$A \times \frac{B}{14\,398\ \$}$$

où

A représente le montant de la fourchette,

B représente le montant d'exemption de base ajusté pour l'année d'imposition;

- c) chaque autre montant indiqué dans la colonne B du tableau est, sous réserve de l'alinéa d), réputé être remplacé par le montant qui se situe à mi-chemin entre les deux montants correspondants de la colonne A du tableau;
- d) chaque montant qui, en vertu de l'un des alinéas a) à c), est réputé remplacer un montant indiqué dans le tableau est arrondi au dollar le plus près ou, s'il est équidistant de deux de ces montants, au plus élevé d'entre eux.