



FIRST NATIONS TAX COMMISSION  
COMMISSION DE LA FISCALITÉ DES PREMIÈRES NATIONS

## MISE À JOUR SUR L'ÉLABORATION DES TEXTES LÉGISLATIFS ANNUELS (2023)

La Mise à jour sur l'élaboration des textes législatifs annuels est publiée par la Commission de la fiscalité des premières nations (la « Commission » ou « CFPN ») pour aider les administrateurs fiscaux des Premières Nations à élaborer et à soumettre les textes législatifs annuels pris en vertu de la *Loi sur la gestion financière des premières nations* (« LGFPN »).

### POINTS SAILLANTS

Le taux d'inflation national pour l'année d'imposition 2023 est de 6,32 %.

La CFPN a mis fin aux Normes sur les mesures d'urgence visant la pandémie de COVID-19.

#### FIN DES NORMES SUR LES MESURES D'URGENCE VISANT LA PANDÉMIE DE COVID-19

Vu que les restrictions sanitaires ont été levées dans tout le pays et que l'impact économique de la pandémie s'est atténué, la Commission a mis fin en mars 2023 aux Normes sur les mesures d'urgence visant la pandémie de COVID-19 (2020).

Adoptées à titre de mesure provisoire en 2020, les Normes sur les mesures d'urgence visant la pandémie de COVID-19 (2020) avaient pour objet de procurer aux Premières Nations la souplesse nécessaire pour répondre à la pandémie.

Fortes des leçons apprises durant la pandémie, la Commission apporte des modifications permanentes aux Normes relatives à la présentation des renseignements exigés par l'article 8 de la Loi (2018) afin d'accommoder les textes législatifs sur les recettes locales édictés lors d'une réunion du conseil tenue par téléconférence ou par vidéoconférence et de permettre au conseil de soumettre ses textes législatifs sur les recettes locales même si l'original n'a pas été signé en raison de la réunion tenue en mode virtuel.

En outre, la Commission a l'intention de modifier les Normes concernant les préavis relatifs aux textes législatifs sur les recettes locales (2018) afin d'autoriser des options de participation autrement qu'en personne aux assemblées publiques, aux séances portes ouvertes et aux assemblées de contribuables. Les particuliers qui souhaitent présenter des commentaires sur les modifications proposées sont priés de consulter sur le site de la Gazette des Premières Nations les [Modifications proposées aux Normes concernant les préavis relatifs aux textes législatifs sur les recettes locales](#). Si vous envisagez de tenir ce genre de réunion cette année, veuillez consulter votre conseiller de la CFPN pour obtenir les renseignements les plus à jour.

## TEXTES LÉGISLATIFS ANNUELS SUR LES TAUX D'IMPOSITION

Chaque année, les conseils des Premières Nations fixent les taux d'imposition afin de percevoir les recettes nécessaires pour couvrir les coûts des services locaux. Les taux d'imposition sont fixés pour chaque catégorie de biens fonciers et paraissent à l'annexe du texte législatif annuel sur les taux d'imposition.

### FIXATION DES TAUX D'IMPOSITION POUR LA PREMIÈRE ANNÉE D'IMPOSITION

Pour les Premières Nations qui amorcent leur première année d'imposition, les taux d'imposition doivent généralement être conformes aux taux de l'ancienne autorité taxatrice ou à ceux du territoire de référence (autorité taxatrice voisine). Cette exigence assure une transition harmonieuse vers l'exercice de la compétence fiscale de la Première Nation.

**Pour obtenir plus de renseignements sur la fixation des taux d'imposition pour la première année d'imposition, veuillez consulter un conseiller de la CFPN.**

### FIXATION DES TAUX D'IMPOSITION POUR LES ANNÉES SUBSÉQUENTES

Les Normes de la CFPN sur la fixation des taux d'imposition pour les années subséquentes tiennent compte des besoins des gouvernements des Premières Nations et des intérêts des contribuables qui partagent le fardeau fiscal. Après la première année d'imposition, les Premières Nations peuvent imposer des taux qui :

- Entraînent une modification du relevé d'impôt moyen pour chaque catégorie de biens fonciers qui n'excède pas le taux d'inflation national (établi à 6,32 % pour l'année d'imposition 2023) et/ou qui n'excède pas la modification du relevé d'impôt moyen pour la même catégorie de biens fonciers dans le territoire de référence.
- Sont identiques à ceux du territoire de référence, pour autant que les taux de l'année précédente étaient identiques à ceux du territoire de référence.



Lors de l'utilisation des méthodes susmentionnées comprenant la comparaison au relevé d'impôt moyen, il faut exclure de la comparaison les nouveaux biens fonciers et les nouvelles constructions.

**Veillez consulter un conseiller de la CFPN si vous avez des questions au sujet de la fixation des taux d'imposition.**

## JUSTIFICATION DES AUGMENTATION DE TAUX

Dans les cas où une Première Nation fixe des taux d'imposition qui excèdent les exigences énoncées ci-dessus, ces taux peuvent être justifiés pour l'un ou plusieurs des motifs suivants :

1. On anticipe une augmentation considérable des coûts des services locaux tels que les services d'approvisionnement en eau, les services d'égouts, le ramassage des déchets, la protection contre les incendies et les routes
2. Les taux proposés sont compatibles avec le plan de transition des taux du territoire de référence de la Première Nation
3. Les contribuables dans la catégorie visée ont donné leur appui aux taux accrus

**Les administrateurs fiscaux des Premières Nations sont priés de communiquer avec un conseiller de la CFPN le plus tôt possible si la Première Nation a l'intention de recourir à une telle justification.**

## TEXTES LÉGISLATIFS ANNUELS SUR LES DÉPENSES

Chaque année, les conseils des Premières Nations établissent les budgets pour la prestation des services locaux. Le texte législatif annuel sur les dépenses est constitué du corps de celui-ci, de l'annexe contenant le budget annuel et des appendices nécessaires le cas échéant.

## RECETTES

Le budget annuel comprend les prévisions des recettes fiscales foncières et des autres recettes locales telles que les paiements en remplacement d'impôts (PERI), la taxe sur les transferts fonciers (TTF), les taxes sur les activités commerciales, les pénalités, les intérêts et les frais.



## RECETTES FISCALES FONCIÈRES

En général, on calcule les recettes fiscales foncières en multipliant le total des valeurs imposables d'une catégorie de biens fonciers par le taux d'imposition proposé. Les résultats obtenus pour chacune des catégories de biens fonciers sont ensuite additionnés et la somme qui en résulte représente l'ensemble des recettes fiscales foncières. Les calculs doivent tenir compte de tout impôt minimum, le cas échéant. En outre, les recettes fiscales foncières comprennent les pénalités, les intérêts et les frais.

## PAIEMENTS VERSÉS EN REMPLACEMENT D'IMPÔTS (PERI)

Les recettes locales comprennent les recettes perçues au titre d'un texte législatif sur les recettes locales ainsi que les paiements PERI. Les PERI sont généralement versés par d'autres gouvernements ou des entités gouvernementales telles les sociétés d'État qui ont des intérêts sur les terres de réserve. À titre d'exemple de PERI, on peut mentionner les paiements versés par le gouvernement fédéral pour les biens immobiliers fédéraux, les paiements reçus du Fonds de développement communautaire de BC Hydro et les paiements de subvention versés en remplacement d'impôts sur les chemins de fer.

## TAXE SUR LES TRANSFERTS FONCIERS

Les Premières Nations qui perçoivent une taxe sur les transferts fonciers (TTF) doivent inclure une estimation des recettes qu'elles comptent tirer de la TTF pendant l'exercice budgétaire en cours. L'estimation des recettes peut être fondée sur les recettes tirées de la TTF des exercices précédents et(ou) sur les conditions actuelles du marché.

Lorsqu'une Première Nation établit la TTF pendant l'exercice en cours, l'estimation des recettes peut être fondée sur les transactions relatives aux transferts d'intérêts à bail des exercices précédents.

## DÉPENSES

Les budgets des recettes locales doivent présenter les prévisions de dépenses selon les catégories et sous-catégories établies dans le document de la CFPN intitulé [Catégories de dépenses du budget prévu dans le texte législatif annuel sur les dépenses](#) (assorti de notes explicatives).

Les Premières Nations qui perçoivent des taxes d'aménagement, des taxes sur les services ou des droits de service sont assujetties à des exigences différentes.

**Veuillez consulter un conseiller de la CFPN s'il s'agit de la première année où vous percevez ces taxes.**



## MONTANTS POUR ÉVENTUALITÉS

Les Normes sur les dépenses exigent que le budget annuel des recettes locales prévoie un montant pour éventualités correspondant à au moins 1 % et au plus 10 % des recettes locales totales budgétisées (soit les recettes générées au titre d'un texte législatif pris en vertu du paragraphe 5(1) ou les paiements versés en remplacement d'impôts fonciers), exclusion faite de ce qui suit :

- Les montants transférés à partir des recettes locales vers un fonds de réserve ou un fonds de réserve de taxes d'aménagement pendant l'exercice en cours
- Les montants transférés à partir d'un fonds de réserve pour immobilisations ou d'un fonds de réserve de taxes d'aménagement vers les recettes locales de l'exercice en cours
- Les recettes découlant d'un texte législatif sur la taxe sur les services
- Les recettes découlant d'un texte législatif sur les droits de service
- Le produit des emprunts auprès de l'Administration financière des premières nations.

## EXCÉDENTS/DÉFICITS ACCUMULÉS

La partie 3 de l'annexe indique tout excédent ou déficit accumulé de l'exercice précédent.

## DATE DE PRISE ET PRÉAVIS DES TEXTES LÉGISLATIFS ANNUELS

De façon générale, les Premières Nations édictent en même temps leur texte législatif annuel sur les dépenses et leur texte législatif annuel sur les taux d'imposition. La date à laquelle la Première Nation doit édicter son texte législatif annuel sur les taux d'imposition est indiquée dans sa loi sur l'imposition foncière.

La Commission recommande aux Premières Nations de soumettre leurs textes législatifs annuels au moins 15 jours avant la date d'émission des avis d'imposition. Cela donnera suffisamment de temps pour l'examen et l'agrément de ces textes législatifs. Les administrateurs fiscaux sont priés de soumettre les textes législatifs signés et tous les documents d'accompagnement le plus tôt possible à la registraire Tracey Simon ([tsimon@fntc.ca](mailto:tsimon@fntc.ca)).

Vous devez donner un préavis du projet intégral du texte législatif annuel sur les taux d'imposition et du texte législatif annuel sur les dépenses, y compris le budget et les appendices (s'il y a lieu), avant que ces textes soient soumis à la Commission pour examen et agrément. Ce préavis peut être donné par l'un des moyens suivants :

- Soit en affichant les projets des textes législatifs annuels sur le site Web de la Gazette des premières nations ([www.fng.ca](http://www.fng.ca)) ou à un endroit bien en vue sur le site Web de la Première Nation



- Soit en suivant les procédures établies dans le texte législatif sur la représentation des intérêts des contribuables auprès du conseil de la Première Nation
- Soit en tenant une assemblée publique au cours de laquelle les contribuables peuvent rencontrer l'administrateur fiscal ou les membres du conseil pour discuter des textes législatifs proposés.

## MODIFICATION DU BUDGET ANNUEL PENDANT L'ANNÉE D'IMPOSITION

Les Premières Nations qui souhaitent modifier leur budget des recettes locales pendant l'année d'imposition en cours doivent modifier leur texte législatif annuel sur les dépenses et le soumettre à la CFPN pour examen et agrément.

La modification du budget des recettes locales s'impose lorsque la Première Nation souhaite engager une dépense non prévue à ce budget ou modifier le montant d'une dépense inscrite au budget.

## VÉRIFICATION ANNUELLE DU COMPTE DE RECETTES LOCALES

La LGFPN exige que les recettes locales fassent l'objet d'une comptabilisation et de rapports distincts des autres fonds de la Première Nation et qu'elles soient soumises à une vérification annuelle.

Les Premières Nations ayant des recettes locales annuelles de moins de 400 000 \$ peuvent communiquer les informations financières requises sous forme d'informations sectorielles dans leurs états financiers consolidés vérifiés annuels.

Les Premières Nations ayant des recettes locales annuelles de plus de 400 000 \$ sont tenues de préparer un ensemble distinct d'états financiers annuels pour présenter l'information financière pertinente ayant trait à la perception et à l'utilisation des recettes locales durant la période de rapport.



## COMMENTAIRES OU QUESTIONS?

Si vous avez des commentaires ou des questions au sujet de la présente mise à jour, veuillez communiquer avec un conseiller de la CFPN ou nous contacter à [mail@fntc.ca](mailto:mail@fntc.ca).

