

# Inside our World



## HST (HARMONIZED SALES TAX) AND WHAT YOU NEED TO KNOW

### **What is HST?**

HST stands for Harmonized Sales Tax, which is the combination of Provincial Sales Tax (PST) and Goods and Services Tax (GST) into one unified tax. The HST has already been in effect in the Atlantic provinces of Nova Scotia (15%), New Brunswick (13%) and Newfoundland (13%) since April 1, 1997.

On July 1st, 2010, British Columbia will adopt HST at 12% and Ontario at 13%.

### **How Does HST Affect ROE Customs Brokerage Services?**

HST on brokerage services is based on the province where the goods entered Canada or where they cleared customs. You will be billed the HST on ROE Logistics' brokerage service fee if your goods are imported through British Columbia, Ontario, New Brunswick, Nova Scotia or Newfoundland, regardless of the province of destination. HST does not apply to service fees if your goods are imported through any other province, even if your goods are destined for an HST participating province. Example: goods destined for Newfoundland that are customs cleared in the province of Alberta only attract the 5% GST on brokerage services. This is all in accordance with the CRA (Canada Revenue Agency).

### **Note: Non-resident importers to Canada (if not GST registered)**

Any non-resident importer to Canada who is not GST registered with the Canada Revenue Agency will continue to be exempt from HST on brokerage services.

### **How Does HST Affect ROE's Brokerage services (province of Quebec)**

QST (Quebec sales tax) on our customs clearance brokerage services is also based on the province of release. You will therefore be billed the QST on our service fee if your goods are imported through Quebec, regardless of the province of destination.

### **How Does HST Affect International Freight Movement Fees?**

For international freight movements, into/from Canada to foreign destinations, there is no GST or HST applied on the freight movement fees. Freight movement services fall under the list of GST zero-rated goods and services and therefore are non-taxable.

### **How Does HST Affect ROE Domestic/Local Freight Movement Fees?**

Most domestic freight is subject to HST if the destination of the goods is within any HST participating province and is subject to GST for destinations in the rest of Canada. For example, if your shipment originates in Ontario and is destined for delivery in Manitoba only GST is collected. However, if your shipment originates in Alberta and is destined for British Columbia (or any participating HST province) the HST will apply on the freight movement service fees.

#### **How Does HST Affect Commercial Imported Goods?**

At time of importation, HST does not apply to Commercial Goods. The rules remain unchanged at the rate of 5% GST. **Note: Non-resident importers to Canada (if GST registered)** The HST can be accounted for through your input tax credits. If you are GST registered with the Canada Revenue Agency and you are a non-resident importer to Canada, you can claim an input tax credit to recover GST and HST on goods and services.

#### **How Does HST Affect Non-commercial Imported Goods?**

The rules regarding the importation of non-commercial goods have changed. In most cases, HST applies to taxable importations of Non-commercial goods imported by a resident of a participating province, regardless of the point of entry into Canada or where customs clearance occurred. Example: if non-commercial goods are imported through any province, by a resident of Ontario (where the address of the consignee is Ontario), HST is collected. However, if a resident of Alberta (where the address of the consignee is Alberta) imports non-commercial goods through Ontario (or any HST participating province) only GST is payable. The HST is calculated on the duty-paid value of the goods and is collected by CBSA (Canada Border Services Agency) at the time of importation.

#### **When does HST apply?**

HST would apply to brokerage service fees based on the release date of the imported goods. If goods are released on or after July 1, 2010 HST is applied on our brokerage fees.

On domestic shipments, where the freight started its journey before July 1, 2010 but delivery takes place on or after July 1, 2010 only GST is collected. If, however, the freight started its journey on or after July 1, 2010 the HST of the participating province will apply on freight movement fees.

For more information, please do not hesitate to contact us!

[info@roelogistics.com](mailto:info@roelogistics.com) or 1.888.SHIP.ROE

Thank You!

---

### **TAXE DE VENTE HARMONISÉE (TVH) ET L'INDUSTRIE DE LOGISTICS**

#### **Qu'est-ce que la TVH?**

La TVH signifie une taxe de vente harmonisée, qui est une combinaison de plusieurs taxes provinciales et des biens et services de la TPS qui sont unis pour former une taxe. Depuis le 1 avril 1997, la TVH a déjà commencé à être appliquée dans les provinces Atlantiques comme la Nouvelle Écosse (15%), le Nouveau Brunswick (13%), Terre Neuve (13%).

Le 1<sup>er</sup> juillet 2010, la Colombie britannique adoptera la TVH à 12% et l'Ontario à 13%.

#### **Comment la TVH Affecte-t-elle le RE Services de courtage en douane?**

La TVH est basée sur la valeur douanière qui acquitte des marchandises commerciales

importées quelle que soit la province d'importation. La TVH sera facturée sur les frais de services de ROE Logistics de courtage, si vos biens sont importés par la Colombie-Britannique, en Ontario, au Nouveau-Brunswick, en Nouvelle-Écosse ou de Terre-Neuve, quelle que soit la province de destination. La TVH ne s'applique pas aux frais de service si vos marchandises sont importées par toute autre province, même si vos produits sont destinés à une province non participante. Par exemple, destinés à Terre-Neuve qui sont dédouanés dans la province d'Alberta attire 5% de TPS sur les services de courtage. Tout cela est en conformité avec l'ARC (Agence du revenu du Canada). **Note: les importateurs non-résidents au Canada (si non enregistré avec la TPS) Tout importateur non-résidents au Canada qui n'a pas la TPS inscrit à l'Agence du revenu du Canada continueront d'être exonérés de la TVH sur les services de courtage.**

#### **Comment la HVH Affecte-t-elle les Services de courtage de ROE (la province de Québec) ?**

TVQ (taxe de vente du Québec) sur nos services de courtage en douane d'apurement est également fondée sur la province de sortie. Vous serez donc facturé la TVQ sur nos frais de service si vos marchandises sont importées à travers le Québec, quelle que soit la province de destination.

#### **Comment la TVH Affecte-t-elle le fret internationaux ?**

Pour les déplacements de fret internationaux rentrant et sortant du Canada à des destinations étrangers, Les déplacements de fret internationaux à l'importation et à l'exportation sont au taux zéro, c'est-à-dire que la TPS/TVH s'applique au service de transport à un taux de 0 % alors il n'est pas imposable.

#### **Comment la TVH Affecte-elle le RE intérieur / les Frais locale de transport de marchandises?**

La plupart des marchandises nationales est passible de la TVH si la destination des marchandises au sein de toute la TVH des provinces participante est sujet à la TPS pour les destinations dans le reste du Canada. Par exemple, si votre envoi provient de l'Ontario et est destiné à la livraison au Manitoba la TPS est imposé. Toutefois, si votre envoi provient de l'Alberta et est destiné à la Colombie-Britannique (ou d'une province TVH participantes) celle-ci s'appliquera sur les frais de transport du service du mouvement.

#### **Comment la TVH Affecte-t-elle la commercialisation des produits importés?**

Au moment d'importation, La TVH ne s'applique pas au bien commercial. Les règlements restent pareils avec un taux de 5% TPS. **Note: les importateurs non-résidents au Canada (si le TPS est enregistré) La TVH peut être appréhendée au travers de vos crédits d'impôt d'entrée. Si vous êtes enregistré auprès de la TPS à l'Agence du revenu du Canada et que vous êtes un importateur non résident au Canada, vous pouvez demander un crédit de taxe pour récupérer la TPS et la TVH sur les biens et services.**

#### **Comment la TVH affecte-t-elle les marchandises non-commerciale importées?**

Les règles relatives à l'importation de marchandises non commerciales ont changé. Dans la plupart des cas, la TVH s'applique aux produits taxables non commerciaux importés par un résident d'une province participante, quel que soit le point d'entrée au Canada où le dédouanement a eu lieu.

Par Exemple, si les produits non commerciaux sont importés par une province, par un résident de l'Ontario (où l'adresse du destinataire est de l'Ontario), la TVH est imposé. Toutefois, si un résident de l'Alberta (où l'adresse du destinataire est de l'Alberta), les importations des

marchandises non commerciales par le biais de l'Ontario (ou de toute province non participante, la TVH) que la TPS est exigible.

La TVH est calculée sur la valeur à l'acquitté des marchandises et est recueillie par l'ASFC (Agence des services frontaliers du Canada) au moment de l'importation.

#### Quand la TVH est –elle appliquée?

La TVH s'applique aux frais de service de courtage en fonction de la date de sortie des marchandises importées. Si les marchandises sont dédouanées le jour même ou après le 1 Juillet, 2010 la TVH est appliquée sur nos honoraires de courtage.

Sur les expéditions intérieures, où le fret a commencé son voyage avant le 1 Juillet 2010, mais la livraison a lieu le jour même ou après le 1 Juillet, 2010 ; seulement la TPS sera imposé. Si, en revanche, le fret a commencé son voyage le jour même ou après le 1 Juillet 2010, la TVH de la province participante sera applicable sur les frais de transport de marchandises.

Pour plus de renseignements, vous pouvez nous contacter à [info@roelogistics.com](mailto:info@roelogistics.com) ou 1.888.SHIP.ROE

Merci!

## A World of Opportunities | Un Monde d'Opportunités



[www.roelogistics.com](http://www.roelogistics.com)

[info@roelogistics.com](mailto:info@roelogistics.com)

MONTRÉAL, QC - Head Office/Siège Social

514.396.0000

MONTRÉAL, QC - Freight/Fret (Lachine)

514.636.8880

TORONTO, ON

905.625.5333

CALGARY, AB

403.291.6651

VANCOUVER, BC

604.540.5544

PHILADELPHIA, PA

215.923.7570

BALTIMORE, MD

443.759.3129

NEWARK / JFK, NJ

732.422.1784