



## Effect of the election

When an unincorporated organization is a member of another unincorporated organization, and each is a person, they can jointly apply to the Minister of National Revenue to have the member organization considered to be a branch of the other organization and not to be a separate person for purposes of the goods and services tax/harmonized sales tax (GST/HST).

If this application is approved in writing by the Minister, the organizations will be treated as one person for the purposes of the GST/HST, requiring only one registration. GST/HST will not apply to transfers of property or services between the two organizations.

The organization identified in Part A would then be responsible for all obligations under the legislation that result from the activities of both organizations.

## How to complete the application

Part A must be completed by an unincorporated organization that is jointly applying to have the unincorporated member organization identified in Part B considered to be one of its branches. The contact person should be the person who has knowledge of this application within the organization identified in Part A.

Part B must be completed by the unincorporated member organization that is jointly applying to be considered a branch of the organization identified in Part A. The contact person should be the person who has knowledge of this application within the organization identified in Part B.

In Part C, the second question can best be answered by considering the degree of accountability the organization in Part B has to the organization in Part A.

The information provided in Part D will determine whether or not it would be appropriate to treat the organization identified in Part B as a branch of the organization identified in Part A, and not as a separate person. For more information on the guidelines used by the Canada Revenue Agency in determining autonomy, see GST/HST Memoranda Series 2.4, *Branches and Divisions*.

## Where to send the application

The completed application form must be sent to the Canada Revenue Agency tax services office serving the organization identified in Part A. You can find the address on our Web site at [www.cra.gc.ca/tso](http://www.cra.gc.ca/tso), or by calling us at **1-800-959-5525**.

## How to revoke the election

After this application is approved, it will stay in effect from the effective date specified by the Minister until either one of the organizations makes a request to the Minister in writing to revoke the approval.

## Definition

**Person** means an individual, a partnership, a corporation, the estate of a deceased individual, a trust, or any body that is a society, union, club, association, commission, or other organization of any kind.

## Do you need more information?

For more information, visit our Web site at [www.cra.gc.ca/gsthst](http://www.cra.gc.ca/gsthst), or call us at **1-800-959-5525**.

## L'effet du choix

Lorsqu'un organisme sans personnalité morale est membre d'un autre organisme semblable, les organismes visés peuvent présenter au ministre du Revenu national une demande conjointe pour que le premier organisme soit considéré comme une succursale de l'autre et non une personne distincte aux fins de la taxe sur les produits et services/taxe de vente harmonisée (TPS/TVH).

Si cette demande est approuvée par écrit par le ministre, les organismes seront traités comme une seule personne aux fins de la TPS/TVH, ce qui nécessite une seule inscription. La TPS/TVH ne s'applique pas aux transferts de propriétés ou de services entre les deux organismes.

L'organisme décrit dans la partie A serait alors responsable de toutes les obligations en vertu de la législation résultant des activités des deux organismes.

## Comment remplir la demande

La partie A doit être remplie par un organisme sans personnalité morale qui demande conjointement que l'organisme membre sans personnalité morale décrit dans la partie B soit considéré comme une de ses succursales. La personne-ressource devrait être la personne de l'organisme décrit dans la partie A qui est au courant de cette demande.

La partie B doit être remplie par l'organisme membre sans personnalité morale qui présente conjointement une demande afin d'être considéré comme une succursale de l'organisme décrit dans la partie A. La personne-ressource devrait être la personne de l'organisme décrit dans la partie B qui est au courant de cette demande.

Dans la partie C, répondez à la deuxième question en vous demandant si l'organisme décrit dans la partie B doit rendre des comptes à l'organisme décrit dans la partie A.

Les réponses aux questions dans la partie D nous permettront de déterminer s'il est approprié de considérer l'organisme décrit dans la partie B comme une succursale de l'organisme décrit dans la partie A, et non pas comme une personne distincte. Pour en savoir plus sur les lignes directrices permettant à l'Agence du revenu du Canada de déterminer l'autonomie, consultez le mémorandum 2.4 de la série des mémorandums sur la TPS/TVH, *Succursales et divisions*.

## Où envoyer la demande

Vous devez envoyer ce formulaire dûment rempli au bureau des services fiscaux de l'Agence du revenu du Canada qui dessert l'organisme décrit dans la partie A. Vous pouvez trouver l'adresse sur notre site Web à [www.arc.gc.ca/bsf](http://www.arc.gc.ca/bsf) ou en composant le **1-800-959-7775**.

## Comment révoquer le choix

La demande approuvée demeure valide à partir de la date d'entrée en vigueur indiquée par le ministre, jusqu'à ce que l'un des organismes demande au ministre, par écrit, d'annuler l'approbation.

## Définition

**Personne** – Une personne comprend un particulier, une société de personnes, une société, une succession, une fiducie ou tout autre organisme comme un syndicat, un club, une association ou une commission.

## Voulez-vous plus de renseignements?

Pour en savoir plus, visitez notre site Web à [www.arc.gc.ca/tpstvh](http://www.arc.gc.ca/tpstvh) ou communiquez avec nous au **1-800-959-7775**.