



## PROVINCIAL OR TERRITORIAL FOREIGN TAX CREDIT

Use this form to calculate the **non-business** foreign tax credit for 2006 that you can deduct from the income tax payable to the province or territory you resided in at the end of the year. The term "end of the year" means December 31, 2006, the date you left Canada if you emigrated in 2006, or the date of death for a person who died in 2006.

This form does not apply to residents of Quebec. If you are a resident of British Columbia or Manitoba and subject to minimum tax, you cannot claim a provincial foreign tax credit.

Before you complete this form, calculate your federal foreign tax credit by using federal Schedule 1 or Form T2209, *Federal Foreign Tax Credits*. If the amount of federal foreign tax credit you are entitled to deduct is equal to the foreign non-business tax you paid, your provincial or territorial foreign tax credit would be zero. As a result, you do not have to complete this form.

Attach a completed copy of this form to your return. If the non-business income taxes you paid to all foreign countries total more than \$200, complete a separate form for each foreign country to which you paid taxes.

<b>Country or countries for which you are making this claim:</b> _____	
Enter the amount from line 1 of Form T2209, <i>Federal Foreign Tax Credits</i> , or from line (i) of federal Schedule 1 . . . . .	_____   _____ <b>1</b>
Enter the federal foreign tax credit you are entitled to deduct on line 42 of federal Schedule 1 in respect of non-business income. If you are subject to minimum tax for 2006, see Note 1 . . . . .	- _____   _____ <b>2</b>
Line 1 minus line 2 . . . . .	= _____   _____ <b>3</b>
Net foreign non-business income * . . . . .	_____   _____
Divided by: Net income ** . . . . .	_____   _____
$\times$	_____   _____ <b>4</b>
Provincial or territorial tax otherwise payable ***	= _____   _____
Enter the amount from line 3 or line 4, whichever is <b>less</b> . . . . .	<b>Provincial or territorial foreign tax credit</b> <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 60px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> <b>5</b>
Enter the amount from line 5 on the line for the provincial or territorial foreign tax credit of Form 428. If you have to pay tax to more than one jurisdiction, enter the amount from line 5 on the applicable Part 4, Section 428MJ of Form T2203, <i>Provincial and Territorial Taxes for 2006 (Multiple Jurisdiction)</i> , only for the province or territory you resided in on the last day of the year.	

**\* Net foreign non-business income**

Enter the amount reported as net foreign non-business income in the calculation of line 42 on federal Schedule 1 or line 2 on Form T2209.

**\*\* Net income**

Enter the amount reported as net income in the calculation of line 42 on federal Schedule 1 or line 2 on Form T2209.

If you were a resident of Canada for part of the year, include the income for the part of the year you were a resident of Canada plus any income and losses referred to in paragraphs 115(1)(a) to (c) of the federal *Income Tax Act* as reported on your Canadian return, for the part of the year you were not a resident of Canada.

If you paid tax to more than one jurisdiction in 2006, use the amount allocated to your province or territory of residence in column 4, Part 1 of Form T2203 **instead** of "line 236 plus the amount on line 5 of Form T1206" when determining net income in the calculation of line 42 on federal Schedule 1 or line 2 on Form T2209.

**\*\*\* Provincial or territorial tax otherwise payable**

Enter the amount of tax calculated **before** determining the provincial and territorial foreign tax credit from Form 428 or Section 428MJ of Form T2203 for your province or territory of residence.

If you were a resident of Ontario, calculate this amount by adding the amounts of lines 42 and 43 of Form ON428 to the amount from line 48 and continue the calculation. The amount from line 60 is your "provincial or territorial tax otherwise payable" for the purposes of the provincial foreign tax credit.

If you were a resident of **Alberta**, to calculate your "provincial or territorial tax otherwise payable" for the purposes of the provincial foreign tax credit add the amounts of lines 36 and 37 to the amount from line 42 of Form AB428.

**Note 1:**

If you are a resident of **British Columbia** or **Manitoba** and subject to minimum tax, you cannot claim a provincial foreign tax credit.

If you are a resident of another province or territory, and are subject to minimum tax for 2006, enter on line 2 the part, if any, of the special foreign tax credit (line 88 of Form T691, *Alternative Minimum Tax*) that relates to non-business-income taxes you paid to a foreign country for 2006.



## CRÉDIT PROVINCIAL OU TERRITORIAL POUR IMPÔT ÉTRANGER

Utilisez ce formulaire pour calculer le crédit pour impôt étranger sur le revenu **ne provenant pas d'une entreprise** pour 2006 que vous pouvez déduire de l'impôt à payer à la province ou au territoire où vous résidiez à la fin de l'année. L'expression « à la fin de l'année » signifie, selon le cas : le 31 décembre 2006; la date de votre départ si vous avez émigré du Canada en 2006; ou la date du décès si vous remplissez la déclaration d'un résident décédé en 2006.

Ce formulaire ne s'applique pas aux résidents du Québec. Si vous êtes résident de la Colombie-Britannique ou du Manitoba et assujéti à l'impôt minimum, vous ne pouvez pas demander le crédit provincial ou territorial pour impôt étranger.

Avant de remplir ce formulaire, vous devez calculer votre crédit pour impôt étranger fédéral sur votre annexe 1 ou sur le formulaire T2209, *Crédits fédéraux pour impôt étranger*. Si le montant du crédit pour impôt étranger que vous avez le droit de demander est égal à l'impôt étranger sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise que vous avez payé, ne remplissez pas ce formulaire car votre crédit provincial ou territorial pour impôt étranger sera égal à zéro.

Remplissez ce formulaire et **joignez-le à votre déclaration**. Si le total de l'impôt que vous avez payé à tous les pays étrangers sur des revenus ne provenant pas d'une entreprise dépasse 200 \$, soumettez un formulaire distinct pour chaque pays étranger auquel vous avez payé de l'impôt.

<b>Pays visé(s) par cette demande :</b> _____	
Montant de la ligne 1 du formulaire T2209, <i>Crédits fédéraux pour impôt étranger</i> , ou de la ligne (i) de l'annexe 1 fédérale . . .	_____   1
Inscrivez la partie de l'impôt étranger ne provenant pas d'une entreprise que vous avez le droit de demander à la ligne 42 de l'annexe 1 fédérale. Si vous êtes assujéti à l'impôt minimum en 2006, lisez la remarque 1. . . . .	_____   2
Ligne 1 moins ligne 2 . . . . .	= _____   3
Revenu étranger net ne provenant pas d'une entreprise * . . . . .	_____
Divisé par : revenu net ** . . . . .	_____
<b>×</b>	Impôt provincial ou territorial à payer par ailleurs *** _____   4
<b>Crédit provincial ou territorial pour impôt étranger</b>	_____   5
Inscrivez le montant <b>le moins élevé</b> : ligne 3 ou ligne 4 . . . . .	
Inscrivez le montant de la ligne 5 à la ligne appropriée de votre formulaire 428. Si vous devez payer de l'impôt à plus d'une administration, inscrivez le montant de la ligne 5 à la ligne appropriée de la partie 4, section 428MJ de votre formulaire T2203, <i>Impôts provinciaux et territoriaux pour 2006 - Administrations multiples</i> , seulement pour la province ou le territoire où vous résidiez à la fin de l'année.	

**\* Revenu étranger net ne provenant pas d'une entreprise**

Inscrivez le montant du revenu étranger net ne provenant pas d'une entreprise utilisé dans le calcul de la ligne 42 de l'annexe 1 fédérale ou de la ligne 2 du formulaire T2209.

**\*\* Revenu net**

Inscrivez le montant du revenu net utilisé dans le calcul de la ligne 42 de l'annexe 1 ou de la ligne 2 du formulaire T2209.

Si vous avez résidé au Canada pendant une partie de l'année, incluez votre revenu pour cette partie de l'année. Incluez aussi les revenus et pertes prévus aux alinéas 115(1)a) à c) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* fédérale, tels que vous les avez indiqués dans votre déclaration de revenus canadienne, pour la partie de l'année où vous ne résidiez pas au Canada.

Si vous avez payé de l'impôt à plus d'une administration en 2006, utilisez le montant attribué à votre province ou territoire de résidence dans la colonne 4, de la partie 1 de votre formulaire T2203. Ce montant **remplace** le total du montant de la ligne 236 de votre déclaration plus celui de la ligne 5 du formulaire T1206, lorsque vous déterminez le revenu net pour calculer la ligne 42 de l'annexe 1 fédérale ou la ligne 2 du formulaire T2209.

**\*\*\* Impôt provincial ou territorial à payer par ailleurs**

Inscrivez le montant de l'impôt calculé **avant** de déterminer le crédit provincial ou territorial pour impôt étranger selon le formulaire 428 ou la section 428MJ du formulaire T2203 qui s'applique.

Si vous étiez résident de l'**Ontario**, calculez ce montant en ajoutant les montants des lignes 42 et 43 au montant de la ligne 48 du formulaire ON428. Le montant de la ligne 60 est votre « impôt provincial ou territorial à payer par ailleurs » aux fins du calcul du crédit provincial pour impôt étranger.

Si vous étiez résident de l'**Alberta**, calculez votre « impôt provincial ou territorial à payer par ailleurs » aux fins du calcul du crédit provincial ou territorial pour impôt étranger en ajoutant les montants des lignes 36 et 37 au montant de la ligne 42 du formulaire AB428.

**Remarque 1 :**

Si vous êtes résident de la **Colombie-Britannique** ou du **Manitoba** et assujéti à l'impôt minimum, vous ne pouvez pas demander le crédit provincial pour impôt étranger.

Si vous êtes résident d'une autre province ou d'un autre territoire, et assujéti à l'impôt minimum en 2006, inscrivez à la ligne 2, s'il y a lieu, la partie du crédit spécial pour impôt étranger (ligne 88 du formulaire T691, *Impôt minimum de remplacement*) qui se rapporte à l'impôt sur le revenu ne provenant pas d'une entreprise que vous avez payé à un pays étranger en 2006.