

CRA releases information on Universities Outside Canada - good news for foreign universities

By Mark Blumberg (March 28, 2018)

The CRA released today a notice explaining their position on the Federal 2018 Budget and how it impacts foreign prescribed universities. These are foreign universities that have special status under the *Income Tax Act* (Canada) which allows them to issue official donation receipts that are very valuable to donors from Canada. Here is our earlier note on the [2018 Federal Budget](#) and another note on the [confusion over prescribed foreign universities](#).

Essentially the 2018 Federal budget removed the requirement that universities outside Canada be both prescribed (included in Schedule VIII of the Income Tax Regulations) and also registered with the CRA. Now the foreign universities outside Canada will need only to be registered with the CRA and placed on the [CRA website qualified donee list](#).

The main points are:

- 1) For existing prescribed foreign universities, the change will make no difference.
- 2) For foreign universities who have applied for qualified donee status but not received their prescribed status this change will speed up the registration process and you should receive your letter from CRA in the next few weeks. CRA will use the simpler system from Budget day even though it has not received Royal Assent.
- 3) The requirements to be qualified to be a foreign university that has qualified donee status have not changed.
- 4) The generous tax incentives that Canadian donors receive when they make a donation to one of these foreign universities receive has not changed.
- 5) Canadian charities can continue to make gifts to foreign universities that are qualified donees if their objects allow.
- 6) The CRA is going to update their [Guidance RC191](#) in the next few weeks.
- 7) We will have to update our guide [Foreign Universities Applying for Prescribed University Status in Canada](#) at some point.

The full text of the notices is provided below in English and French.

Mark Blumberg is a lawyer at Blumberg Segal LLP in Toronto, Ontario. He can be contacted at mark@blumbergs.ca. To find out more about legal services that Blumbergs provides to Canadian charities and non-profits please visit www.canadiancharitylaw.ca, www.globalphilanthropy.ca, www.smartgiving.ca or www.charitydata.ca

This article is for information purposes only. It is not intended to be legal advice. You should not act or abstain from acting based upon such information without first consulting a legal professional.

Canada Revenue Agency

Universities Outside Canada

Currently, universities outside Canada which are recognized as qualified donees are required to be both prescribed in Schedule VIII of the Income Tax Regulations and registered by the Minister of National Revenue (registered qualified donees are listed publicly on the Government of Canada's website).

Budget 2018 proposes to remove the requirement that universities outside Canada be prescribed and included in Schedule VIII of the Income Tax Regulations. As such, universities outside Canada will need only to be registered by the Canada Revenue Agency (CRA) and included in its public list of qualified donees. The criteria for registration as a university outside Canada have not changed.

1. What is the current status of universities outside Canada under the Income Tax Act?

Universities outside Canada, whose student body ordinarily includes students from Canada, can be prescribed under the Income Tax Regulations and as a result registered as qualified donees. As qualified donees, these universities receive tax benefits similar to registered charities, including the ability to issue official donation receipts for gifts they receive.

When supported by official donation receipts, individual taxpayers may claim a credit against taxes payable and corporations may claim a deduction when computing taxable income for the eligible amount of a gift made to a qualified donee.

A list of universities outside Canada that are currently registered as qualified donees can be found on the CRA publicly available list of qualified donees at List of prescribed universities outside Canada.

2. What are the requirements for being prescribed as a university outside Canada?

As stated in the CRA's administrative guidance RC191, *Becoming a Prescribed University*, to be prescribed in the Income Tax Regulations, a foreign educational institution must:

- maintain an academic entrance requirement of at least secondary school matriculation standing;
- be organized for teaching, study, and research in the higher branches of learning;
- ordinarily include Canadian students in its student body;
- have the authority itself to confer degrees of at least the baccalaureate level (bachelor or equivalent) according to the academic standards and statutory definitions of the country the institution is located in. This means that an institution will not qualify if either of the following apply:
 - it confers only associate degrees, diplomas, certificates, or other degrees at a level lower than a bachelor degree or equivalent;
 - it is affiliated to a university but does not have the authority itself to confer degrees at the baccalaureate level or higher.

Further information on the requirements can be found in the information sheet RC191.

3. What changes have been announced in respect of universities outside Canada?

Budget 2018 proposes to repeal the requirement that universities outside Canada be prescribed in Schedule VIII of the Income Tax Regulations. Under this proposed change, although the criteria have not changed, the process to be registered as a qualified donee has been simplified and will only require a decision and registration by the CRA.

For more information please see information sheet RC191.

4. What will happen to universities outside Canada that are already listed in Schedule VIII of the Income Tax Regulations?

Currently, universities outside Canada listed in Schedule VIII are also included on the CRA's public list of qualified donees. There will be no change to their qualified donees status as a result of this measure.

5. When are the new rules effective?

The proposed changes will apply as of February 27, 2018.

6. What will happen to universities outside Canada that have already submitted an application to be prescribed under Schedule VIII of the Income Tax Regulations but are currently awaiting a decision?

For applicants that applied to be prescribed under the Income Tax Regulations prior to February 27, 2018, their application will be processed by the CRA under the new application process for qualified donees. No action is required by these applicants. If they meet the requirements, they will receive a letter from the CRA confirming their registration as a qualified donee and be added to the CRA's public list of qualified donees within the coming weeks.

7. Will the CRA administer the proposed changes before the law is enacted?

For universities outside Canada applying for registration as qualified donees, the CRA will apply the new rules on the basis of the proposed legislation. This is the CRA's longstanding administrative practice. It eases both the compliance burden on taxpayers and the administrative burden on the CRA.

With respect to the revocation of the registration of a university outside Canada, the CRA will not apply the proposed changes until after the enacting legislation receives Royal Assent.

8. Where can I get more information on the proposed changes?

The CRA provides the latest information on the proposed changes on Canada.ca. Taxpayers should check online regularly for updated forms, policies, guidelines, questions and answers, and guidance.

In the meantime, please consult the Department of Finance Canada's Budget 2018 documents for details.

The CRA will update its information sheet RC191 within the coming weeks.

Agence du revenu du Canada

Universités à l'extérieur du Canada

À l'heure actuelle, les universités à l'extérieur du Canada qui sont reconnues comme donataires reconnus doivent être visées par l'annexe VIII du Règlement de l'impôt sur le revenu et être enregistrées par le ministre du Revenu national (les donataires reconnus enregistrés figurent à la liste publiée sur le site Web du gouvernement du Canada).

Le budget de 2018 propose d'éliminer l'exigence selon laquelle les universités à l'extérieur du Canada doivent être visées par l'annexe VIII du Règlement de l'impôt sur le revenu et comprises dans celui-ci. Aux termes des changements proposés, les universités à l'extérieur du Canada seront tenues uniquement de s'inscrire auprès de l'Agence du revenu du Canada (l'Agence) et de figurer sur sa liste publique de donataires reconnus. Les critères d'enregistrement d'une université à l'extérieur du Canada n'ont pas changé.

1. Quelle est la situation actuelle des universités à l'extérieur du Canada en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu?

Les universités à l'extérieur du Canada dont le corps étudiant comprend habituellement des étudiants du Canada peuvent être visées par le Règlement de l'impôt sur le revenu et ainsi être enregistrées comme donataires reconnus. En tant que donataires reconnus, ces universités bénéficient d'avantages fiscaux similaires à ceux des organismes de bienfaisance enregistrés, notamment le droit de remettre des reçus officiels pour les dons reçus.

Sous réserve de posséder des reçus officiels de leurs dons, des particuliers peuvent demander un crédit au titre de l'impôt à payer et des sociétés peuvent demander une déduction dans le calcul de leur revenu imposable pour un montant admissible de don fait à un donataire reconnu.

Vous trouverez une liste des universités à l'extérieur du Canada actuellement enregistrées comme donataires reconnus sur le site Web de l'Agence : liste des universités situées à l'étranger et visées par règlement.

2. Quelles sont les exigences pour qu'une université à l'extérieur du Canada soit visée par le Règlement?

Comme il est mentionné dans nos lignes directrices administratives RC191, Devenir une université visée par règlement, pour être visée par le Règlement de l'impôt sur le revenu, un établissement d'enseignement étranger doit remplir les conditions suivantes :

- demander comme exigence d'admission scolaire au moins une immatriculation d'école secondaire;
- être organisé pour l'apprentissage, les études et les recherches à des niveaux d'éducation supérieurs;
- compter ordinairement des étudiants canadiens parmi sa population étudiante;
- être autorisé à conférer, lui-même, un diplôme universitaire d'un niveau minimal de baccalauréat (diplôme Bachelier ou équivalent) selon les normes d'éducation et les définitions données dans la loi du pays où il est situé. Cela signifie qu'un établissement ne sera pas admissible si l'une des situations suivantes s'applique :
 - il confère seulement un grade d'associé, ou encore un diplôme, certificat ou autre grade d'un niveau inférieur au baccalauréat ou à son équivalent;
 - il est affilié à une université, mais n'est pas autorisé lui-même à conférer un diplôme de niveau baccalauréat ou de niveau supérieur.

Pour en savoir plus à propos des exigences, consulter la feuille de renseignements RC191.

3. Quels sont les changements annoncés en ce qui concerne les universités à l'extérieur du Canada?

Le budget de 2018 propose d'annuler l'exigence selon laquelle les universités à l'extérieur du Canada doivent être visées par l'annexe VIII du Règlement de l'impôt sur le revenu. Aux termes des changements proposés, bien que les critères demeurent les mêmes, le processus pour s'inscrire comme donataire reconnu a été simplifié afin de nécessiter uniquement l'autorisation de l'Agence et l'enregistrement par celle-ci.

4. Qu'arrivera-t-il aux universités à l'extérieur du Canada déjà énumérées à l'annexe VIII du Règlement de l'impôt sur le revenu?

À l'heure actuelle, les universités à l'extérieur du Canada énumérées à l'annexe VIII figurent également sur la liste publique de donataires reconnus de l'Agence. Les changements n'auront aucune incidence sur leur statut de donataire reconnu.

5. Quand les nouvelles règles entreront-elles en vigueur?

Les changements proposés prennent effet le 27 février 2018.

6. Qu'arrivera-t-il aux universités à l'extérieur du Canada qui ont déjà présenté une demande pour être visées par l'annexe VIII du Règlement de l'impôt sur le revenu et qui attendent une décision?

Les demandes de statut d'université visée par le Règlement de l'impôt sur le revenu présentées avant le 27 février 2018 seront traitées par l'Agence conformément au nouveau processus de demande d'enregistrement comme donataire reconnu. Aucune mesure n'est requise de la part des demandeurs.

S'ils répondent aux exigences, l'Agence leur enverra une lettre pour confirmer leur enregistrement comme donataire reconnu, puis les ajoutera à sa liste publique de donataires reconnus au cours des prochaines semaines.

7. L'Agence administrera-t-elle les changements proposés avant l'adoption de la loi?

Pour les universités à l'extérieur du Canada qui présentent une demande d'enregistrement comme donataire reconnu, l'Agence appliquera les nouvelles règles en fonction du projet de loi. L'Agence a adopté cette pratique administrative il y a longtemps. Cette pratique a le double avantage de réduire le poids de l'observation pour les contribuables, tout en allégeant le fardeau administratif de l'Agence.

Pour ce qui est de la révocation du statut d'enregistrement d'une université à l'extérieur du Canada, l'Agence n'appliquera pas les changements proposés tant que la loi n'aura pas obtenu la sanction royale.

8. Où puis-je obtenir de plus amples renseignements sur les changements proposés?

L'Agence fournit les plus récents renseignements sur les changements proposés sur le site Web Canada.ca. Les contribuables devraient se rendre régulièrement en ligne afin de consulter les mises à jour sur les formulaires, les conseils, les politiques, les lignes directrices et les questions et réponses.

L'Agence mettra à jour sa feuille de renseignements RC191 au cours des prochaines semaines.

D'ici là, veuillez consulter le document du budget de 2018 du ministère des Finances du Canada pour obtenir de plus amples renseignements.