

Department of Foreign Affairs,  
Trade and Development



Ministère des Affaires étrangères,  
du Commerce et du Développement

## CANADA

### **Status of List of Reservations and Notifications upon Deposit of the Instrument of Ratification**

This document contains the list of reservations and notifications made by Canada pursuant to Articles 28(5) and 29(1) of the Convention.

This list of reservations and notifications is being provided in English and French in accordance with Canadian practice.

**Article 2 – Interpretation of Terms**

**Notification – Agreements Covered by the Convention**

Pursuant to Article 2(1)(a)(ii) of the Convention, Canada wishes the following agreements to be covered by the Convention:

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
1.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the People's Democratic Republic of Algeria for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Algeria</b>	Original	28-02-1999	26-12-2000
2.	<i>Convention between Canada and the Argentine Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Argentina</b>	Original	29-04-1993	30-12-1994
3.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Armenia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Armenia</b>	Original	29-06-2004	29-12-2005
4.	<i>Convention between Canada and Australia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Australia</b>	Original  Protocol	21-05-1980  23-01-2002	29-04-1981  18-12-2002
5.	<i>Convention between Canada and the Republic of Austria for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Austria</b>	Original  Protocol Protocol	09-12-1976  15-06-1999 09-03-2012	17-02-1981  29-01-2001 01-10-2013
6.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Azerbaijan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Azerbaijan</b>	Original	07-09-2004	23-01-2006

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
7.	<i>Convention between Canada and the People's Republic of Bangladesh for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Bangladesh</b>	Original	15-02-1982	18-01-1985
8.	<i>Agreement between Canada and Barbados for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Barbados</b>	Original  Protocol	22-01-1980  08-11-2011	22-12-1980  17-12-2013
9.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Kingdom of Belgium for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Belgium</b>	Original  Protocol	23-05-2002  01-04-2014	06-10-2004  N/A
10.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Federative Republic of Brazil for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Brazil</b>	Original	04-06-1984	23-12-1985
11.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Bulgaria for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Bulgaria</b>	Original	03-03-1999	25-10-2001
12.	<i>Convention between Canada and the United Republic of Cameroon for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Cameroon</b>	Original	26-05-1982	16-06-1988
13.	<i>Convention between the Government of Canada and Government of the Republic of Chile for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Chile</b>	Original	21-01-1998	28-10-1999

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
14.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the People's Republic of China for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>China</b>	Original	12-05-1986	29-12-1986
15.	<i>Convention between Canada and the Republic of Colombia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Colombia</b>	Original	21-11-2008	12-06-2012
16.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Republic of Croatia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Croatia</b>	Original	09-12-1997	23-11-1999
17.	<i>Convention between Canada and the Republic of Cyprus for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Cyprus</b>	Original	02-05-1984	03-09-1985
18.	<i>Convention between Canada and the Czech Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Czech Republic</b>	Original	25-05-2001	28-05-2002
19.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Kingdom of Denmark for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Denmark</b>	Original	17-09-1997	02-03-1998

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
20.	<i>Convention between Canada and the Dominican Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Dominican Republic</b>	Original	06-08-1976	23-09-1977
21.	<i>Convention between Canada and the Arab Republic of Egypt for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Egypt</b>	Original	30-05-1983	02-10-1984
22.	<i>Convention between Canada and the Republic of Estonia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Estonia</b>	Original	02-06-1995	28-12-1995
23.	<i>Convention between Canada and Finland for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Finland</b>	Original	20-07-2006	17-01-2007
24.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the French Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>France</b>	Original  Protocol Protocol Protocol	02-05-1975  16-01-1987 30-11-1995 02-02-2010	29-07-1976  01-10-1988 01-09-1998 27-12-2013
25.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Gabonese Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Gabon</b>	Original	14-11-2002	22-12-2008
26.	<i>Convention between Canada and the Hellenic Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Greece</b>	Original	29-06-2009	16-12-2010

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
27.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Hong Kong Special Administrative Region of the People's Republic of China for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Hong Kong</b>	Original	11-11-2012	29-10-2013
28.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Hungary for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Hungary</b>	Original  Protocol	15-04-1992  03-05-1994	01-10-1994  26-04-1996
29.	<i>Convention between Canada and the Republic of Iceland for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Iceland</b>	Original	19-06-1997	30-01-1998
30.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Republic of India for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>India</b>	Original	11-01-1996	06-05-1997
31.	<i>Convention between Canada and the Republic of Indonesia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Indonesia</b>	Original  Protocol	16-01-1979  01-04-1998	23-12-1980  31-12-1998

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
32.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of Ireland for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and Capital Gains</i>	<b>Ireland</b>	Original	08-10-2003	12-04-2005
33.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the State of Israel for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income</i>	<b>Israel</b>	Original	21-09-2016	21-12-2016
34.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Italian Republic for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and the Prevention of Fiscal Evasion</i>	<b>Italy</b>	Original	03-06-2002	25-11-2011
35.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of the Ivory Coast for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income and the Prevention of Fiscal Evasion</i>	<b>Ivory Coast</b>	Original	16-06-1983	19-12-1985
36.	<i>Agreement between Canada and Jamaica for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Jamaica</b>	Original	30-03-1978	02-04-1981
37.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of Japan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Japan</b>	Original  Protocol	07-05-1986  19-02-1999	14-11-1987  14-12-2000

38.	<i>Convention between the Government of Canada and the Hashemite Kingdom of Jordan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income</i>	<b>Jordan</b>	Original	06-09-1999	24-12-2000
39.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Kazakhstan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Kazakhstan</b>	Original	25-09-1996	30-03-1998
40.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of Kenya for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Kenya</b>	Original	27-04-1983	08-01-1987
41.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Korea for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Korea, Republic of</b>	Original	05-09-2006	18-12-2006
42.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the State of Kuwait for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Kuwait</b>	Original	28-01-2002	26-08-2003



<b>No.</b>	<b>Title</b>	<b>Other Contracting Jurisdiction</b>	<b>Original/ Amending Instruments(s)</b>	<b>No.</b>	<b>Title</b>
43.	<i>Convention between Canada and the Republic of Latvia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Latvia</b>	Original	26-04-1995	12-12-1995
44.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Lithuania for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Lithuania</b>	Original	29-08-1996	12-12-1997
45.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Grand Duchy of Luxembourg for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Luxembourg</b>	Original  Protocol	10-09-1999  08-05-2012	17-10-2000  10-12-2013
46.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of Malaysia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Malaysia</b>	Original	15-10-1976	18-12-1980
47.	<i>Agreement between Canada and the Republic of Malta for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Malta</b>	Original	25-07-1986	20-05-1987
48.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the United Mexican States for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Mexico</b>	Original	12-09-2006	12-04-2007

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
49.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Moldova for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Moldova</b>	Original	04-07-2002	13-12-2002
50.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of Mongolia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Mongolia</b>	Original	27-05-2002	20-12-2002
51.	<i>Convention between Canada and Morocco for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Morocco</b>	Original	22-12-1975	09-11-1978
52.	<i>Convention between Canada and the Kingdom of the Netherlands for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income</i>	<b>Netherlands</b>	Original  Protocol Protocol	27-05-1986  04-03-1993 25-08-1997	21-08-1987  30-07-1994 15-01-1999
53.	<i>Convention between Canada and New Zealand for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>New Zealand</b>	Original  Protocol	03-05-2012  12-09-2014	26-06-2015  26-06-2015
54.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Federal Republic of Nigeria for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital Gains</i>	<b>Nigeria</b>	Original	04-08-1992	16-11-1999

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
55.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Kingdom of Norway for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Norway</b>	Original	12-07-2002	19-12-2002
56.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Sultanate of Oman for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Oman</b>	Original	30-06-2004	27-04-2005
57.	<i>Convention between Canada and the Islamic Republic of Pakistan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Pakistan</b>	Original	24-02-1976	15-12-1977
58.	<i>Agreement between Canada and Papua New Guinea for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Papua New Guinea</b>	Original	16-10-1987	21-12-1989
59.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Peru for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Peru</b>	Original	20-07-2001	17-02-2003
60.	<i>Convention between Canada and the Philippines for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Philippines</b>	Original	11-03-1976	21-12-1977

No.	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instruments(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
61.	<i>Convention between Canada and the Republic of Poland for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income</i>	<b>Poland</b>	Original	14-05-2012	30-10-2013
62.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Portuguese Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Portugal</b>	Original	14-06-1999	24-10-2001
63.	<i>Convention between Canada and Romania for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Romania</b>	Original	08-04-2004	31-12-2004
64.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Russian Federation for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Russia</b>	Original	05-10-1995	05-05-1997
65.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Senegal for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Senegal</b>	Original	02-08-2001	07-10-2003
66.	<i>Convention between Canada and the Republic of Serbia for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Serbia</b>	Original	27-04-2012	31-10-2013

No	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/Amending Instrument(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
67.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Singapore for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Singapore</b>	Original  Protocol	06-03-1976  29-11-2011	23-09-1977  31-08-2012
68.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Slovak Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Slovak Republic</b>	Original	22-05-2001	18-12-2001
69.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Slovenia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Slovenia</b>	Original	15-09-2000	12-08-2002
70.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of South Africa for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>South Africa</b>	Original	27-11-1995	30-04-1997
71.	<i>Convention between Canada and Spain for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Spain</b>	Original  Protocol	23-11-1976  18-11-2014	26-12-1980  12-12-2015
72.	<i>Convention between Canada and the Democratic Socialist Republic of Sri Lanka for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Sri Lanka</b>	Original	23-06-1982	09-06-1986

No	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/Amending Instrument(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
73.	<i>Convention between Canada and Sweden for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Sweden</b>	Original	27-08-1996	23-12-1997
74.	<i>Agreement between Canada and the United Republic of Tanzania for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Tanzania</b>	Original	15-12-1995	30-08-1997
75.	<i>Convention between Canada and the Kingdom of Thailand for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Thailand</b>	Original	11-04-1984	16-07-1985
76.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the Republic of Trinidad and Tobago for the Avoidance of Double Taxation, the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and the Encouragement of International Trade and Investment</i>	<b>Trinidad and Tobago</b>	Original	11-09-1995	08-02-1996
77.	<i>Convention between Canada and the Republic of Tunisia for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Tunisia</b>	Original	10-02-1982	04-12-1984
78.	<i>Agreement between Canada and the Republic of Turkey for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Turkey</b>	Original	14-07-2009	04-05-2011

No	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/ Amending Instrument(s)	Date of Signature	Date of Entry into Force
79.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of Ukraine for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>Ukraine</b>	Original	04-03-1996	29-04-1997
80.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the United Arab Emirates for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital</i>	<b>United Arab Emirates</b>	Original	09-06-2002	25-05-2004
81.	<i>Convention between the Government of Canada and the Government of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and Capital Gains</i>	<b>United Kingdom</b>	Original  Protocol Protocol Protocol Protocol Agreement	08-09-1978  15-04-1980 16-10-1985 07-05-2003 21-07-2014 11-08-2015	17-12-1980  18-12-1980 23-12-1985 04-05-2004 18-12-2014 21-12-2016
82.	<i>Agreement between the Government of Canada and the Government of the Socialist Republic of Vietnam for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income</i>	<b>Vietnam</b>	Original	14-11-1997	16-12-1998
83.	<i>Convention between Canada and the Republic of Zambia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income</i>	<b>Zambia</b>	Original	16-02-1984	28-12-1989
84.	<i>Agreement between Canada and the Republic of Zimbabwe for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income, Capital and Capital Gains</i>	<b>Zimbabwe</b>	Original	16-04-1992	15-12-1994

**Article 3 – Transparent Entities**

***Reservation***

Pursuant to Article 3(5)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 3 not to apply to its Covered Tax Agreements.

**Article 4 – Dual Resident Entities**

***Notification of Existing Provisions in Listed Agreements***

Pursuant to Article 4(4) of the Convention, Canada considers that the following agreements contain a provision described in Article 4(2) that is not subject to a reservation under Article 4(3)(b) through (d). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Algeria	Article 4(3)
2	Argentina	Article 4(3) and (4)
3	Armenia	Article 4(3) and (4)
4	Australia	Article 4(4)
5	Austria	Article 4(3)
6	Azerbaijan	Article 4(3)
7	Bangladesh	Article 4(3) and (4)
8	Barbados	Article IV(3) and (4)
9	Belgium	Article 4(3)
10	Brazil	Article IV(3)
11	Bulgaria	Article 4(3) and (4)
12	Cameroon	Article 4(3)
13	Chile	Article 4(3) and (4)
14	China	Article 4(3)
15	Colombia	Article 4(3) and (4)
16	Croatia	Article 4(3) and (4)
17	Cyprus	Article 4(3) and (4)
18	Czech Republic	Article 4(3)
19	Denmark	Article 4(3) and (4)
20	Dominican Republic	Article IV(3) and (4)



Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
21	Egypt	Article 4(3) and (4)
22	Estonia	Article 4(3) and (4)
23	Finland	Article 4(3) and (4)
24	France	Article 4(3)
25	Gabon	Article 4(3)
26	Greece	Article 4(3) and (4)
27	Hong Kong	Article 4(3)
28	Hungary	Article 4(3) and (4)
29	Iceland	Article 4(3) and (4)
30	India	Article 4(3)
31	Indonesia	Article 4(3)
32	Ireland	Article 4(3)
33	Israel	Article 4(3)
34	Italy	Article 4(3)
35	Ivory Coast	Article IV(3)
36	Jamaica	Article IV(3)
37	Japan	Article 4(2); Protocol 2(b)
38	Jordan	Article 4(3)
39	Kazakhstan	Article 4(3) and (4)
40	Kenya	Article IV(3) and (4)
41	Korea, Republic of	Article 4(3)
42	Kuwait	Article 4(4)
43	Latvia	Article 4(3) and (4)
44	Lithuania	Article 4(3) and (4)
45	Luxembourg	Article 4(3)
46	Malaysia	Article IV(3)
47	Malta	Article 4(3)
48	Mexico	Article 4(3)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
49	Moldova	Article 4(3) and (4)
50	Mongolia	Article 4(3) and (4)
51	Morocco	Article IV(3)
52	Netherlands	Article 4(3)
53	New Zealand	Article 4(5)
54	Nigeria	Article 4(3)
55	Norway	Article 4(3)
56	Oman	Article 4(5) and (6)
57	Pakistan	Article IV(3) and (4)
58	Papua New Guinea	Article 4(3) and (4)
59	Peru	Article 4(3) and (4)
60	Philippines	Article IV(3) and (4)
61	Poland	Article 4(3) and (4)
62	Portugal	Article 4(3)
63	Romania	Article 4(3)
64	Russia	Article 4(3)
65	Senegal	Article 4(3)
66	Serbia	Article 4(3)
67	Singapore	Article IV(3)
68	Slovak Republic	Article 4(3) and (4)
69	Slovenia	Article 4(3) and (4)
70	South Africa	Article 4(3) and (4)
71	Spain	Article IV(3)
72	Sri Lanka	Article 4(3) and (4)
73	Sweden	Article 4(3)
74	Tanzania	Article 4(3) and (4)
75	Thailand	Article IV(3) and (4)
76	Trinidad and Tobago	Article 4(3)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
77	Tunisia	Article IV(3)
78	Turkey	Article 4(3)
79	Ukraine	Article 4(3) and (4)
80	United Arab Emirates	Article 4(4)
81	United Kingdom	Article 4(3)
82	Vietnam	Article 4(3) and (4)
83	Zambia	Article IV(3)
84	Zimbabwe	Article 4(3) and (4)

**Article 5 – Application of Methods for Elimination of Double Taxation**

***Reservation***

Pursuant to Article 5(8) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 5 not to apply with respect to the following Covered Tax Agreements.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
1	Algeria
2	Argentina
3	Armenia
4	Australia
5	Austria
6	Azerbaijan
7	Bangladesh
8	Barbados
9	Belgium
10	Brazil
11	Bulgaria
12	Cameroon
13	Chile
14	China
15	Colombia

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
16	Croatia
17	Cyprus
18	Czech Republic
19	Denmark
20	Dominican Republic
21	Egypt
22	Estonia
23	Finland
24	France
26	Greece
27	Hong Kong
28	Hungary
29	Iceland
30	India
31	Indonesia
32	Ireland
33	Israel
34	Italy
36	Jamaica
37	Japan
38	Jordan
39	Kazakhstan
40	Kenya
41	Korea, Republic of
42	Kuwait
43	Latvia
44	Lithuania
45	Luxembourg
46	Malaysia

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
47	Malta
48	Mexico
49	Moldova
50	Mongolia
52	Netherlands
53	New Zealand
54	Nigeria
55	Norway
56	Oman
57	Pakistan
58	Papua New Guinea
59	Peru
60	Philippines
62	Portugal
63	Romania
64	Russia
65	Senegal
66	Serbia
67	Singapore
68	Slovak Republic
69	Slovenia
70	South Africa
71	Spain
72	Sri Lanka
73	Sweden
74	Tanzania
75	Thailand
76	Trinidad and Tobago
77	Tunisia

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
78	Turkey
79	Ukraine
80	United Arab Emirates
81	United Kingdom
82	Vietnam
83	Zambia
84	Zimbabwe

**Article 7 – Prevention of Treaty Abuse**

*Notification of Existing Provisions in Listed Agreements*

Pursuant to Article 7(17)(a) of the Convention, Canada considers that the following agreements are not subject to a reservation described in Article 7(15)(b) and contain a provision described in Article 7(2). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
13	Chile	Article 11(7), 12(7)
15	Colombia	Article 26(1)
22	Estonia	Article 28(3)
26	Greece	Article 11(8), 12(8)
27	Hong Kong	Article 10(7), 11(9), 12(7)
33	Israel	Article 10(10), 11(10), 12(8), 13(7)
39	Kazakhstan	Article 11(8), 12(7)
43	Latvia	Article 28(3)
44	Lithuania	Article 28(3)
48	Mexico	Article 10(7), 11(8), 12(10)
53	New Zealand	Article 10(9), 11(10), 12(7)
54	Nigeria	Article 10(7), 11(8), 12(7)
56	Oman	Article 10(6), 11(8), 12(8)
59	Peru	Article 10(7), 11(7), 12(7)
61	Poland	Article 10(6), 11(8), 12(8)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
79	Ukraine	Article 11(8), 12(8)
81	United Kingdom	Article 10(8), 11(9), 12(8)

***Statement of Acceptance of the PPT as an Interim Measure***

Pursuant to Article 7(17)(a) of the Convention, Canada hereby expresses a statement that while Canada accepts the application of Article 7(1) alone as an interim measure, it intends where possible to adopt a limitation on benefits provision, in addition to or in replacement of Article 7(1), through bilateral negotiation.

**Article 8 – Dividend Transfer Transactions**

***Notification of Existing Provisions in Listed Agreements***

Pursuant to Article 8(4) of the Convention, Canada considers that the following agreements contain a provision described in Article 8(1) that is not subject to a reservation described in Article 8(3)(b). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
2	Argentina	Article 10(2)(a)
3	Armenia	Article 10(2)(a)
4	Australia	Article 10(2)(a)(i) and (ii)
5	Austria	Article 10(2)(a)
6	Azerbaijan	Article 10(2)(a)
9	Belgium	Article 10(2)(a)
10	Brazil	Article X(2)
11	Bulgaria	Article 10(2)(a)
13	Chile	Article 10(2)(a)
14	China	Article 10(2)(a)
15	Colombia	Article 10(2)(a)
16	Croatia	Article 10(2)(a)
18	Czech Republic	Article 10(2)(a)
19	Denmark	Article 10(2)(a)
22	Estonia	Article 10(2)(a)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
23	Finland	Article 10(2)(a)
24	France	Article 10(2)(a) and (b)
26	Greece	Article 10(2)(a)
27	Hong Kong	Article 10(2)(a)
28	Hungary	Article 10(2)(a) and (b)
29	Iceland	Article 10(2)(a)
30	India	Article 10(2)(a)
31	Indonesia	Article 10(2)(a)
32	Ireland	Article 10(2)(a)
33	Israel	Article 10(2)(a)
34	Italy	Article 10(2)(a)
36	Jamaica	Article X(3)(a)
37	Japan	Article 10(2)(a)
38	Jordan	Article 10(2)(a)
39	Kazakhstan	Article 10(2)(a)
40	Kenya	Article X(2)(a)
41	Korea, Republic of	Article 10(2)(a)
42	Kuwait	Article 10(2)(a)
43	Latvia	Article 10(2)(a)
44	Lithuania	Article 10(2)(a)
45	Luxembourg	Article 10(2)(a) and (b)
48	Mexico	Article 10(2)(a)
49	Moldova	Article 10(2)(a)
50	Mongolia	Article 10(2)(a)
52	Netherlands	Article 10(2)(a) and (b)
53	New Zealand	Article 10(2)(a)
54	Nigeria	Article 10(2)(a)



Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
55	Norway	Article 10(2)(a)
56	Oman	Article 10(2)(a)
57	Pakistan	Article X(2)(a)
59	Peru	Article 10(2)(a)
60	Philippines	Article X(2)(a)
61	Poland	Article 10(2)(a)
62	Portugal	Article 10(2)(a)(i) and (ii)
63	Romania	Article 10(2)(a)
64	Russia	Article 10(2)(a)
66	Serbia	Article 10(2)(1)
68	Slovak Republic	Article 10(2)(a)
69	Slovenia	Article 10(2)(a)(i) and (ii)
70	South Africa	Article 10(2)(a)
71	Spain	Article X(2)(a)
73	Sweden	Article 10(2)(a)
74	Tanzania	Article 10(2)(a)
75	Thailand	Article X(3)(1)
76	Trinidad and Tobago	Article 10(2)(1)
78	Turkey	Article 10(2)(a)
79	Ukraine	Article 10(2)(a)
80	United Arab Emirates	Article 10(2)(a) and (b)
81	United Kingdom	Article 10(2)(a)
82	Vietnam	Article 10(2)(a) and (b)
84	Zimbabwe	Article 10(2)(a)

**Article 9 – Capital Gains from the Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property**

***Reservation***

Pursuant to Article 9(6)(e) of the Convention, Canada reserves the right for Article 9(1)(b) not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain a provision of the type described in Article 9(1) that applies to the alienation of interests other than shares. The following agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Algeria	Protocol 6(b)
3	Armenia	Article 13(4)(b)
4	Australia	Article 13(4)
5	Austria	Article 13(4)(b)
6	Azerbaijan	Article 13(4)(b)
7	Bangladesh	Article 13(4)(b)
8	Barbados	Article XIV(3)(b)
9	Belgium	Article 13(4)(b)
11	Bulgaria	Protocol 5(b)
15	Colombia	Article 13(4)(b)
16	Croatia	Article 13(4)(b)
17	Cyprus	Article 13(4)(b)
18	Czech Republic	Article 13(5)(b)
19	Denmark	Article 13(4)
20	Dominican Republic	Article XIII(3)
21	Egypt	Article 13(4)(b)
22	Estonia	Article 13(4)(b)
23	Finland	Article 13(4)(b)
24	France	Article 13(1)(c)
25	Gabon	Article 13(4)(b)
26	Greece	Article 13(4)(b)
27	Hong Kong	Article 13(4)(b)
28	Hungary	Article 13(4)(b)
29	Iceland	Article 13(4)(b)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
31	Indonesia	Article 13(3)(b)
32	Ireland	Article 13(2)(b)
33	Israel	Article 13(4)(b)
34	Italy	Article 13(4)(b)
35	Ivory Coast	Article XIII(4)(b)
36	Jamaica	Article XIV(3)
39	Kazakhstan	Article 13(2)(b)
40	Kenya	Article XIII(3)(b)
41	Korea, Republic of	Article 13(4)(b)
42	Kuwait	Article 13(4)(b)
43	Latvia	Article 13(4)(b)
44	Lithuania	Article 13(4)(b)
45	Luxembourg	Article 13(4)(b)
46	Malaysia	Article XIII(3)
47	Malta	Article 13(4)(b)
48	Mexico	Article 13(4)(b)
49	Moldova	Article 13(4)(b)
50	Mongolia	Article 13(4)(b)
51	Morocco	Article XIII(3)
52	Netherlands	Article 13(4)(b)
53	New Zealand	Article 13(4)(b)
55	Norway	Article 13(5)(b)
56	Oman	Article 14(4)(b)
57	Pakistan	Article XIII(3)
58	Papua New Guinea	Article 13(1)(b)
59	Peru	Article 13(4)(b)
60	Philippines	Article XIII(3)
61	Poland	Article 13(4)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
62	Portugal	Article 13(4)(b)
63	Romania	Article 13(4)(b)
64	Russia	Article 13(4)
65	Senegal	Article 13(4)(b)
66	Serbia	Article 13(4)
67	Singapore	Article XIII(3)
68	Slovak Republic	Article 13(4)(b)
69	Slovenia	Article 13(4)(b)
70	South Africa	Article 13(4)(b)
71	Spain	Article XIII(3)(b)
73	Sweden	Article 13(4)(b)
74	Tanzania	Article 13(4)(b)
75	Thailand	Article XIII(4)(b)
77	Tunisia	Article XIII(3)
78	Turkey	Article 13(4)(b)
79	Ukraine	Article 13(4)(b)
80	United Arab Emirates	Article 13(4)(b)
81	United Kingdom	Article 13(5)(b)
83	Zambia	Article XIII(4)(b)
84	Zimbabwe	Article 14(4)

***Notification of Choice of Optional Provisions***

Pursuant to Article 9(8) of the Convention, Canada hereby chooses to apply Article 9(4).

*Notification of Existing Provisions in Listed Agreements*

Pursuant to Article 9(7) of the Convention, Canada considers that the following agreements contain a provision described in Article 9(1). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Algeria	Protocol 6
3	Armenia	Article 13(4)
4	Australia	Article 13(4)
5	Austria	Article 13(4)
6	Azerbaijan	Article 13(4)
7	Bangladesh	Article 13(4)
8	Barbados	Article XIV(3)
9	Belgium	Article 13(4)
11	Bulgaria	Protocol 5
14	China	Article 13(4)
15	Colombia	Article 13(4)
16	Croatia	Article 13(4)
17	Cyprus	Article 13(4)
18	Czech Republic	Article 13(5)
19	Denmark	Article 13(4)
20	Dominican Republic	Article XIII(3)
21	Egypt	Article 13(4)
22	Estonia	Article 13(4)
23	Finland	Article 13(4)
24	France	Article 13(1)(b) and (c)
25	Gabon	Article 13(4)
26	Greece	Article 13(4)
27	Hong Kong	Article 13(4)
28	Hungary	Article 13(4)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
29	Iceland	Article 13(4)
31	Indonesia	Article 13(3)
32	Ireland	Article 13(2)
33	Israel	Article 13(4)
34	Italy	Article 13(4)
35	Ivory Coast	Article XIII(4)
36	Jamaica	Article XIV(3)
39	Kazakhstan	Article 13(2)
40	Kenya	Article XIII(3)
41	Korea, Republic of	Article 13(4)
42	Kuwait	Article 13(4)
43	Latvia	Article 13(4)
44	Lithuania	Article 13(4)
45	Luxembourg	Article 13(4)
46	Malaysia	Article XIII(3)
47	Malta	Article 13(4)
48	Mexico	Article 13(4)
49	Moldova	Article 13(4)
50	Mongolia	Article 13(4)
51	Morocco	Article XIII(3)
52	Netherlands	Article 13(4)
53	New Zealand	Article 13(4)
55	Norway	Article 13(5)
56	Oman	Article 14(4)
57	Pakistan	Article XIII(3)
58	Papua New Guinea	Article 13(1)(b)
59	Peru	Article 13(4)
60	Philippines	Article XIII(3)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
61	Poland	Article 13(4)
62	Portugal	Article 13(4)
63	Romania	Article 13(4)
64	Russia	Article 13(4)
65	Senegal	Article 13(4)
66	Serbia	Article 13(4)
67	Singapore	Article XIII(3)
68	Slovak Republic	Article 13(4)
69	Slovenia	Article 13(4)
70	South Africa	Article 13(4)
71	Spain	Article XIII(3)
73	Sweden	Article 13(4)
74	Tanzania	Article 13(4)
75	Thailand	Article XIII(4)
77	Tunisia	Article XIII(3)
78	Turkey	Article 13(4)
79	Ukraine	Article 13(4)
80	United Arab Emirates	Article 13(4)
81	United Kingdom	Article 13(5)
83	Zambia	Article XIII(4)
84	Zimbabwe	Article 14(4)

**Article 10 – Anti-abuse Rule for Permanent Establishments Situated in Third Jurisdictions**

***Reservation***

Pursuant to Article 10(5)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 10 not to apply to its Covered Tax Agreements.

## **Article 11 – Application of Tax Agreements to Restrict a Party’s Right to Tax its Own Residents**

### ***Reservation***

Pursuant to Article 11(3)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 11 not to apply to its Covered Tax Agreements.

## **Article 12 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionnaire Arrangements and Similar Strategies**

### ***Reservation***

Pursuant to Article 12(4) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 12 not to apply to its Covered Tax Agreements.

## **Article 13 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through the Specific Activity Exemptions**

### ***Reservation***

Pursuant to Article 13(6)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 13 not to apply to its Covered Tax Agreements.

## **Article 14 – Splitting-up of Contracts**

### ***Reservation***

Pursuant to Article 14(3)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 14 not to apply to its Covered Tax Agreements.

## **Article 15 – Definition of a Person Closely Related to an Enterprise**

### ***Reservation***

Pursuant to Article 15(2) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 15 not to apply to the Covered Tax Agreements to which the reservations described in Article 12(4), Article 13(6)(a) or (c), and Article 14(3)(a) apply.



## **Article 16 – Mutual Agreement Procedure**

### ***Reservation***

Pursuant to Article 16(5)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the first sentence of Article 16(1) not to apply to its Covered Tax Agreements on the basis that it intends to meet the minimum standard for improving dispute resolution under the OECD/G20 BEPS Package by ensuring that under each of its Covered Tax Agreements (other than a Covered Tax Agreement that permits a person to present a case to the competent authority of either Contracting Jurisdiction), where a person considers that the actions of one or both of the Contracting Jurisdictions result or will result for that person in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Contracting Jurisdictions, that person may present the case to the competent authority of the Contracting Jurisdiction of which the taxpayer is a resident or, if the case presented by that person comes under a provision of a Covered Tax Agreement relating to non-discrimination based on nationality, to that of the Contracting Jurisdiction of which that person is a national; and the competent authority of that Contracting Jurisdiction will implement a bilateral notification or consultation process with the competent authority of the other Contracting Jurisdiction for cases in which the competent authority to which the mutual agreement procedure case was presented does not consider the taxpayer's objection to be justified.

### ***Reservation***

Pursuant to Article 16(5)(c) of the Convention, Canada reserves the right for the second sentence of Article 16(2) not to apply to its Covered Tax Agreements on the basis that for the purposes of all of its Covered Tax Agreements it intends to meet the minimum standard for improving dispute resolution under the OECD/G20 BEPS Package by accepting, in its bilateral treaty negotiations, a treaty provision providing that:

- (a) the Contracting Jurisdictions shall make no adjustment to the profits that are attributable to a permanent establishment of an enterprise of one of the Contracting Jurisdictions after a period that is mutually agreed between both Contracting Jurisdictions from the end of the taxable year in which the profits would have been attributable to the permanent establishment (this provision shall not apply in the case of fraud, gross negligence or wilful default); and
- (b) the Contracting Jurisdictions shall not include in the profits of an enterprise, and tax accordingly, profits that would have accrued to the enterprise but that by reason of the conditions referred to in a provision in the Covered Tax Agreement relating to associated enterprises have not so accrued, after a period that is mutually agreed between both Contracting Jurisdictions from the end of the taxable year in which the profits would have accrued to the enterprise (this provision shall not apply in the case of fraud, gross negligence or wilful default).

***Notification of Existing Provisions in Listed Agreements***

Pursuant to Article 16(6)(b)(i) of the Convention, Canada considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is shorter than three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Algeria	Article 25(1), second sentence
2	Argentina	Article 25(1), second sentence
3	Armenia	Article 25(1), second sentence
5	Austria	Article 25(1), second sentence
6	Azerbaijan	Article 25(1), second sentence
7	Bangladesh	Article 24(1), second sentence
8	Barbados	Article XXVII(1), second sentence
9	Belgium	Article 25(1), second sentence
11	Bulgaria	Article 25(1), second sentence
12	Cameroon	Article 22(1), second sentence
16	Croatia	Article 25(1), second sentence
17	Cyprus	Article 26(1), second sentence
18	Czech Republic	Article 24(1), second sentence
20	Dominican Republic	Article XXV(1), second sentence
21	Egypt	Article 24(1), second sentence
22	Estonia	Article 25(1), second sentence
24	France	Article 25(1), second sentence
25	Gabon	Article 25(1), second sentence
28	Hungary	Article 25(1), second sentence
29	Iceland	Article 25(1), second sentence
30	India	Article 25(1), second sentence
31	Indonesia	Article 24(1), second sentence
32	Ireland	Article 25(1), second sentence
34	Italy	Article 24(1), second sentence

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
35	Ivory Coast	Article XXIII(1), second sentence
36	Jamaica	Article XXV(1), second sentence
37	Japan	Article 23(1), second sentence
38	Jordan	Article 23(1), second sentence
39	Kazakhstan	Article 25(1), second sentence
40	Kenya	Article XXVI(1), second sentence
42	Kuwait	Article 25(1), second sentence
43	Latvia	Article 25(1), second sentence
44	Lithuania	Article 25(1), second sentence
45	Luxembourg	Article 25(1), second sentence
46	Malaysia	Article XXVI(1), second sentence
47	Malta	Article 25(1), second sentence
49	Moldova	Article 24(1), second sentence
50	Mongolia	Article 25(1), second sentence
51	Morocco	Article XXIV(1), second sentence
52	Netherlands	Article 25(1), second sentence
54	Nigeria	Article 25(1), second sentence
55	Norway	Article 26(1), second sentence
56	Oman	Article 25(1), second sentence
57	Pakistan	Article XXIV(1), second sentence
58	Papua New Guinea	Article 24(1), second sentence
59	Peru	Article 25(1), second sentence
60	Philippines	Article XXIV(1), second sentence
62	Portugal	Article 24(1), second sentence
63	Romania	Article 25(1), second sentence
64	Russia	Article 25(1), second sentence

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
65	Senegal	Article 24(1), second sentence
67	Singapore	Article XXIV(1), second sentence
68	Slovak Republic	Article 25(1), second sentence
69	Slovenia	Article 25(1), second sentence
70	South Africa	Article 24(1), second sentence
72	Sri Lanka	Article 25(1), second sentence
74	Tanzania	Article 26(1), second sentence
75	Thailand	Article XXIV(1), second sentence
76	Trinidad and Tobago	Article 24(1), second sentence
77	Tunisia	Article XXIV(1), second sentence
78	Turkey	Protocol 8(a) and Protocol 8(b), first sentence
79	Ukraine	Article 25(1), second sentence
80	United Arab Emirates	Article 26(1), second sentence
82	Vietnam	Article 24(1), second sentence
83	Zambia	Article XXIV(1), second sentence
84	Zimbabwe	Article 26(1), second sentence <sup>1</sup>

***Notification of Existing Provisions in Listed Agreements***

Pursuant to Article 16(6)(b)(ii) of the Convention, Canada considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is at least three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
15	Colombia	Article 24(1), second sentence
23	Finland	Article 23(1), second sentence
26	Greece	Article 25(1), second sentence

<sup>1</sup> Cases brought by Canadian residents to their competent authority must be submitted within 2 years. Cases brought by Zimbabwean residents to their competent authority must be submitted within 3 years.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
27	Hong Kong	Article 23(1), second sentence
33	Israel	Article 23(1), second sentence
41	Korea, Republic of	Article 24(1), second sentence
48	Mexico	Article 23(1), second sentence
53	New Zealand	Article 23(1), second sentence
61	Poland	Article 23(1), second sentence
66	Serbia	Article 25(1), second sentence
71	Spain	Article XXV(1), second sentence
81	United Kingdom	Article 23(1), second sentence

***Notification of Listed Agreements Not Containing Existing Provisions***

Pursuant to Article 16(6)(d)(i) of the Convention, Canada considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(i).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
4	Australia
24	France

***Notification of Listed Agreements Not Containing Existing Provisions***

Pursuant to Article 16(6)(d)(ii) of the Convention, Canada considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(ii).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
5	Austria
9	Belgium
13	Chile
24	France
31	Indonesia
32	Ireland
35	Ivory Coast
36	Jamaica
46	Malaysia
48	Mexico

57	Pakistan
62	Portugal
67	Singapore

Article 17 – Corresponding Adjustments

**Reservation**

Pursuant to Article 17(3)(a) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 17 not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain a provision described in Article 17(2). The following agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Algeria	Article 9(2)
2	Argentina	Article 9(2)
3	Armenia	Article 9(2)
4	Australia	Article 9(3)
6	Azerbaijan	Article 9(2)
7	Bangladesh	Article 9(2)
8	Barbados	Article IX(2)
9	Belgium	Article 9(2)
11	Bulgaria	Article 9(2)
13	Chile	Article 9(2)
15	Colombia	Article 9(2)
17	Cyprus	Article 9(2)
18	Czech Republic	Article 9(2)
19	Denmark	Article 9(2)
20	Dominican Republic	Article IX(2)
21	Egypt	Article 9(2)
22	Estonia	Article 9(2)
23	Finland	Article 9(2)
26	Greece	Article 9(2)
27	Hong Kong	Article 9(2)
28	Hungary	Article 9(2)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
29	Iceland	Article 9(2)
30	India	Article 9(2)
32	Ireland	Article 9(2)
33	Israel	Article 9(2)
34	Italy	Article 9(2)
35	Ivory Coast	Article IX(2)
36	Jamaica	Article IX(2)
37	Japan	Article 9(2)
38	Jordan	Article 9(2)
40	Kenya	Article IX(2)
41	Korea, Republic of	Article 9(2)
42	Kuwait	Article 9(2)
43	Latvia	Article 9(2)
44	Lithuania	Article 9(2)
45	Luxembourg	Article 9(2)
47	Malta	Article 9(2)
48	Mexico	Article 9(2)
49	Moldova	Article 9(2)
52	Netherlands	Article 9(2)
53	New Zealand	Article 9(2)
54	Nigeria	Article 9(2)
56	Oman	Article 9(2)
58	Papua New Guinea	Article 9(3)
59	Peru	Article 9(2)
60	Philippines	Article IX(2)
61	Poland	Article 9(2)
62	Portugal	Article 9(2)
63	Romania	Article 9(2)

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
64	Russia	Article 9(2)
65	Senegal	Article 9(2)
66	Serbia	Article 9(2)
68	Slovak Republic	Article 9(2)
69	Slovenia	Article 9(2)
70	South Africa	Article 9(2)
71	Spain	Article IX(2)
72	Sri Lanka	Article 9(2)
73	Sweden	Article 9(2)
74	Tanzania	Article 9(2)
75	Thailand	Article IX(2)
76	Trinidad and Tobago	Article 9(2)
77	Tunisia	Article IX(2)
78	Turkey	Article 9(2)
79	Ukraine	Article 9(2)
80	United Arab Emirates	Article 9(2)
81	United Kingdom	Article 9(2)
82	Vietnam	Article 9(2)
83	Zambia	Article IX(2)
84	Zimbabwe	Article 9(2)

***Reservation***

Pursuant to Article 17(3)(c) of the Convention, Canada reserves the right for the entirety of Article 17 not to apply to its Covered Tax Agreements on the basis that in its bilateral treaty negotiations it shall accept a treaty provision of the type contained in Article 17(1), provided that the Contracting Jurisdictions were able to reach agreement on that provision and on the provisions described in Article 16(5)(c)(ii).

**Article 18 – Choice to Apply Part VI**

***Notification of Choice of Optional Provisions***

Pursuant to Article 18 of the Convention, Canada hereby chooses to apply Part VI.



**Article 19 – Mandatory Binding Arbitration**

***Reservation***

Pursuant to Article 19(12) of the Convention, Canada reserves the right for the following rules to apply with respect to its Covered Tax Agreements notwithstanding the other provisions of Article 19:

- (a) any unresolved issue arising from a mutual agreement procedure case otherwise within the scope of the arbitration process provided for by the Convention shall not be submitted to arbitration, if a decision on this issue has already been rendered by a court or administrative tribunal of either Contracting Jurisdiction;
- (b) if, at any time after a request for arbitration has been made and before the arbitration panel has delivered its decision to the competent authorities of the Contracting Jurisdictions, a decision concerning the issue is rendered by a court or administrative tribunal of one of the Contracting Jurisdictions, the arbitration process shall terminate.

**Article 23 – Type of Arbitration Process**

***Reservation***

Pursuant to Article 23(3) of the Convention, Canada reserves the right for Article 23(1) and (2) not to apply with respect to its Covered Tax Agreements with Parties that have made the reservation described in Article 23(2).

***Reservation***

Pursuant to Article 23(7) of the Convention, Canada reserves the right for Part VI not to apply with respect to all Covered Tax Agreements for which the other Contracting Jurisdiction makes a reservation pursuant to Article 23(6).

***Notification of Choice of Optional Provisions***

Pursuant to Article 23(4) of the Convention, Canada hereby chooses to apply Article 23(5).

**Article 26 – Compatibility**

***Reservation***

Pursuant to Article 26(4) of the Convention, Canada reserves the right for Part VI not to apply with respect to the following agreement that already provides for mandatory binding arbitration of unresolved issues arising from a mutual agreement procedure case. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
81	United Kingdom	Article 23(6) and (7)

***Notification of Existing Provisions in Listed Agreements***

Pursuant to Article 26(1) of the Convention, Canada considers that the following agreements are not within the scope of a reservation under Article 26(4) and contain a provision that provides for arbitration of unresolved issues arising from a mutual agreement procedure case. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
13	Chile	Article 25(5)
24	France	Article 25(5)
26	Greece	Article 25(5)
29	Iceland	Article 25(6)
32	Ireland	Article 25(6)
34	Italy	Article 24(5)
39	Kazakhstan	Article 25(5)
48	Mexico	Article 23(5)
49	Moldova	Article 24(6)
50	Mongolia	Article 25(5)
52	Netherlands	Article 25(5)
59	Peru	Article 25(6)
70	South Africa	Article 24(6)

**Article 28 - Reservations**

***Reservations Formulated for Scope of Arbitration***

Pursuant to Article 28(2)(a) of the Convention, Canada formulates the following reservations with respect to the scope of cases that shall be eligible for arbitration under the provisions of Part VI.

1. Canada reserves the right to limit the scope of issues eligible for arbitration under the Convention to the following:
  - (a) Issues arising under provisions akin to Article 4 (Resident) of the OECD Model Tax Convention, but only insofar as the issue relates to the residence of an individual;
  - (b) Issues arising under provisions akin to Article 5 (Permanent Establishment) of the OECD Model Tax Convention;
  - (c) Issues arising under provisions akin to Article 7 (Business Profits) of the OECD Model Tax Convention;

- (d) Issues arising under provisions akin to Article 9 (Associated Enterprises) of the OECD Model Tax Convention;
  - (e) Issues arising under provisions akin to Article 12 (Royalties) of the OECD Model Tax Convention, but only insofar as such a provision might apply in transactions involving related persons to which provisions akin to Article 9 of the OECD Model Tax Convention might apply; and
  - (f) Any other provisions subsequently agreed by the Contracting Jurisdictions through an exchange of diplomatic notes.
2. Canada reserves the right to exclude from the scope of the arbitration provisions of the Convention issues pertaining to the application of anti-abuse provisions whether contained in the Convention, a Covered Tax Agreement, or the domestic law of a Contracting Jurisdiction.

Department of Foreign Affairs,  
Trade and Development



Ministère des Affaires étrangères,  
du Commerce et du Développement

## CANADA

### **Statut de la liste de réserves et des notifications au moment du dépôt de l'instrument de ratification**

Ce document contient une liste des réserves et des notifications du Canada en vertu des articles 28(5) et 29(1) de la Convention.

Cette liste de réserves et de notifications est fournie en anglais et en français  
Conformément aux pratiques canadiennes.

**Article 2 - Interprétation des termes**

***Notifications - Conventions fiscales couvertes par cette Convention***

En vertu de l'article 2(1) a) ii) de la Convention, le Canada souhaite que les conventions suivantes soient couvertes par la Convention :

<b>N°</b>	<b>Titre</b>	<b>Autre Jurisdiction contractante</b>	<b>Original/ Instrument(s) subsequent(s)</b>	<b>Date de signature</b>	<b>Date d'entrée en vigueur</b>
1.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République Sud-Africaine en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Afrique du Sud</b>	Original	27-11-1995	30-04-1997
2.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République Algérienne Démocratique et Populaire en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Algérie</b>	Original	28-02-1999	26-12-2000
3.	<i>Convention entre le Canada et la République Argentine en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Argentine</b>	Original	29-04-1993	30-12-1994
4.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République d'Arménie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Arménie</b>	Original	29-06 2004	29-12-2005
5.	<i>Convention entre le Canada et l'Australie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Australie</b>	Original Instrument subséquent	21-05-1980 23-01-2002	29-04-1981 18-12-2002
6.	<i>Convention entre le Canada et la République d'Autriche tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Autriche</b>	Original Instrument subséquent Instrument subséquent	09-12-1976 15-06-1999 09-03-2012	17-02-1981 29-01-2001 01-10-2013

N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
7.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République d'Azerbaïdjan en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Azerbaïdjan</b>	Original	07-09-2004	23-01-2006
8.	<i>Convention entre le Canada et la République populaire du Bangladesh en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Bangladesh</b>	Original	15-02-1982	18-01-1985
9.	<i>Accord entre le Canada et la Barbade tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Barbade</b>	Original  Instrument subséquent	22-01-1980  08-11-2011	22-12-1980  17-12-2013
10.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Royaume de Belgique en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Belgique</b>	Original  Instrument subséquent	23-05-2002  01-04-2014	06-10-2004  N/A
11.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République fédérative du Brésil en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Brésil</b>	Original	04-06-1984	23-12-1985
12.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République de Bulgarie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Bulgarie</b>	Original	03-03-1999	25-10-2001
13.	<i>Convention entre le Canada et la République Unie du Cameroun tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Cameroun</b>	Original	26-05-1982	16-06-1988

<b>N°</b>	<b>Titre</b>	<b>Autre Jurisdiction contractante</b>	<b>Original/ Instrument(s) subsequent(s)</b>	<b>Date de signature</b>	<b>Date d'entrée en vigueur</b>
14.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République du Chili en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Chili</b>	Original	21-01-1998	28-10-1999
15.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République populaire de Chine en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Chine</b>	Original	12-05-1986	29-12-1986
16.	<i>Convention entre le Canada et la République de Chypre en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Chypre</b>	Original	02-05-1984	03-09-1985
17.	<i>Convention entre le Canada et la République de Colombie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Colombie</b>	Original	21-11-2008	12-06-2012
18.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République de Corée en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Corée, République de</b>	Original	05-09-2006	18-12-2006
19.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République de Côte d'Ivoire en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et de prévenir l'évasion fiscale</i>	<b>Côte d'Ivoire</b>	Original	16-06-1983	19-12-1985

N°	Titre	Autre Juridiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
20.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République de Croatie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Croatie</b>	Original	09-12-1997	23-11-1999
21.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement du Royaume du Danemark en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Danemark</b>	Original	17-09-1997	02-03-1998
22.	<i>Convention entre le Canada et la République Arabe d'Égypte en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Égypte</b>	Original	30-05-1983	02-10-1984
23.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement des Émirats Arabes Unis en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Émirats arabes unis</b>	Original	09-06-2002	25-05-2004
24.	<i>Convention entre le Canada et l'Espagne, tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Espagne</b>	Original  Instrument subséquent	23-11-1976  18-11-2014	26-12-1980  12-12-2015
25.	<i>Convention entre le Canada et la République d'Estonie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Estonie</b>	Original	02-06-1995	28-12-1995
26.	<i>Convention entre le Canada et la Finlande en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Finlande</b>	Original	20-07-2006	17-01-2007



N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
27.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République française, tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>France</b>	Original  Instrument subséquent Instrument subséquent Instrument subséquent	02-05-1975  16-01-1987 30-11-1995 02-02-2010	29-07-1976  01-10-1988 01-09-1998 27-12-2013
28.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République Gabonaise en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Gabon</b>	Original	14-11-2002	22-12-2008
29.	<i>Convention entre le Canada et la République Hellénique en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Grèce</b>	Original	29-06-2009	16-12-2010
30.	<i>Accord entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la Région administrative spéciale de Hong Kong de la République populaire de Chine en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Hong Kong</b>	Original	11-11-2012	29-10-2013
31.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République de Hongrie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Hongrie</b>	Original  Instrument subséquent	15-04-1992  03-05-1994	01-10-1994  26-04-1996

N°	Titre	Autre Juridiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
32.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République de l'Inde en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Inde</b>	Original	11-01-1996	06-05-1997
33.	<i>Convention entre le Canada et la République d'Indonésie, tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Indonésie</b>	Original  Instrument subséquent	16-01-1979  01-04-1998	23-12-1980  31-12-1998
34.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement d'Irlande en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital</i>	<b>Irlande</b>	Original	08-10-2003	12-04-2005
35.	<i>Convention entre le Canada et la République d'Islande en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Islande</b>	Original	19-06-1997	30-01-1998
36.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de l'état d'Israël en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Israël</b>	Original	21-09-2016	21-12-2016
37.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République d'Italie en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et de prévenir l'évasion fiscale</i>	<b>Italie</b>	Original	03-06-2002	25-11-2011

38.	<i>Accord entre le Canada et la Jamaïque tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Jamaïque</b>	Original	30-03-1978	02-04-1981
39.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Japon en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Japon</b>	Original  Instrument subséquent	07-05-1986  19-02-1999	14-11-1987  14-12-2000
40.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Royaume Hachémite de Jordanie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Jordanie</b>	Original	06-09-1999	24-12-2000
41.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République de Kazakhstan en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Kazakhstan</b>	Original	25-09-1996	30-03-1998
42.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement du Kenya en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Kenya</b>	Original	27-04-1983	08-01-1987

N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
43.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de l'État du Koweït en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Koweït</b>	Original	28-01-2002	26-08-2003
44.	<i>Convention entre le Canada et la République de la Lettonie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Lettonie</b>	Original	26-04-1995	12-12-1995
45.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République de la Lituanie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Lituanie</b>	Original	29-08-1996	12-12-1997
46.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Grand-Duché de Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Luxembourg</b>	Original  Instrument subséquent	10-09-1999  08-05-2012	17-10-2000  10-12-2013
47.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la Malaisie, tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Malaisie</b>	Original	15-10-1976	18-12-1980
48.	<i>Accord entre le Canada et la République de Malte en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Malte</b>	Original	25-07-1986	20-05-1987

N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
49.	<i>Convention entre le Canada et le Maroc tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Maroc</b>	Original	22-12-1975	09-11-1978
50.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement des États-Unis du Mexique en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Mexique</b>	Original	12-09-2006	12-04-2007
51.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République de Moldova en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Moldova</b>	Original	04-07-2002	13-12-2002
52.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la Mongolie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Mongolie</b>	Original	27-05-2002	20-12-2002
53.	<i>Accord entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République fédérale du Nigéria en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur les gains en capital</i>	<b>Nigéria</b>	Original	04-08-1992	16-11-1999
54.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Royaume de Norvège en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Norvège</b>	Original	12-07-2002	19-12-2002

N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
55.	<i>Convention entre le Canada et la Nouvelle-Zélande en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Nouvelle-Zélande</b>	Original  Instrument subséquent	03-05-2012  12-09-2014	26-06-2015  26-06-2015
56.	<i>Accord entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Sultanat d'Oman en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Oman</b>	Original	30-06-2004	27-04-2005
57.	<i>Convention entre le Canada et la République Islamique du Pakistan tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Pakistan</b>	Original	24-02-1976	15-12-1977
58.	<i>Accord entre le Canada et la Papouasie-Nouvelle-Guinée en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Papouasie-Nouvelle-Guinée</b>	Original	16-10-1987	21-12-1989
59.	<i>Convention entre le Canada et le Royaume des Pays-Bas en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Pays-Bas</b>	Original  Instrument subséquent  Instrument subséquent	27-05-1986  04-03-1993  25-08-1997	21-08-1987  30-07-1994  15-01-1999
60.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République du Pérou en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Pérou</b>	Original	20-07-2001	17-02-2003

N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
61.	<i>Convention entre le Canada et les Philippines tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Philippines</b>	Original	11-03-1976	21-12-1977
62.	<i>Convention entre le Canada et la République de Pologne en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le Revenu</i>	<b>Pologne</b>	Original	14-05-2012	30-10-2013
63.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République Portugaise en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Portugal</b>	Original	14-06-1999	24-10-2001
64.	<i>Convention entre le Canada et la République Dominicaine tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>République dominicaine</b>	Original	06-08-1976	23-09-1977
65.	<i>Accord entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République slovaque en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>République slovaque</b>	Original	22-05-2001	18-12-2001
66.	<i>Convention entre le Canada et la République tchèque en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>République tchèque</b>	Original	25-05-2001	28-05-2002

N°	Titre	Autre Juridiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
67.	<i>Convention entre le Canada et la Roumanie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Roumanie</b>	Original	08-04-2004	31-12-2004
68.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du nord tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et les gains en capital</i>	<b>Royaume-Uni</b>	Original Instrument subséquent Instrument subséquent Instrument subséquent Instrument subséquent Instrument subséquent	08-09-1978 15-04-1980 16-10-1985 07-05-2003 21-07-2014 11-08-2015	17-12-1980 18-12-1980 23-12-1985 04-05-2004 18-12-2014 21-12-2016
69.	<i>Accord entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la Fédération de la Russie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Russie</b>	Original	05-10-1995	05-05-1997
70.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République du Sénégal en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Sénégal</b>	Original	02-08-2001	07-10-2003
71.	<i>Convention entre le Canada et la République de Serbie en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Serbie</b>	Original	27-04-2012	31-10-2013
72.	<i>Convention entre le Canada et la République de Singapour tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Singapour</b>	Original Instrument subséquent	06-03-1976 29-11-2011	23-09-1977 31-08-2012



N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
73.	<i>Convention entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République de Slovénie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Slovénie</b>	Original	15-09-2000	12-08-2002
74.	<i>Convention entre le Canada et la République socialiste démocratique de Sri Lanka en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Sri Lanka</b>	Original	23-06-1982	09-06-1986
75.	<i>Convention entre le Canada et la Suède en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Suède</b>	Original	27-08-1996	23-12-1997
76.	<i>Accord entre le Canada et la République-Unie de Tanzanie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Tanzanie</b>	Original	15-12-1995	30-08-1997
77.	<i>Convention entre le Canada et le Royaume de Thaïlande en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Thaïlande</b>	Original	11-04-1984	16-07-1985
78.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de la République de la Trinité et Tobago en vue d'éviter les doubles impositions, de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et d'encourager le commerce et les investissements internationaux</i>	<b>Trinité-et-Tobago</b>	Original	11-09-1995	08-02-1996

N°	Titre	Autre Jurisdiction contractante	Original/ Instrument(s) subsequent(s)	Date de signature	Date d'entrée en vigueur
79.	<i>Convention entre le Canada et la République Tunisienne tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Tunisie</b>	Original	10-02-1982	04-12-1984
80.	<i>Accord entre le Canada et la République de Turquie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Turquie</b>	Original	14-07-2009	04-05-2011
81.	<i>Convention entre le Gouvernement du Canada et le Gouvernement de l'Ukraine en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune</i>	<b>Ukraine</b>	Original	04-03-1996	29-04-1997
82.	<i>Accord entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la République socialiste du Viêtnam en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Viêtnam</b>	Original	14-11-1997	16-12-1998
83.	<i>Convention entre le Canada et la République de Zambie en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu</i>	<b>Zambie</b>	Original	16-02-1984	28-12-1989
84.	<i>Accord entre le Canada et la République du Zimbabwe en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu, sur la fortune et sur les gains en capital</i>	<b>Zimbabwe</b>	Original	16-04-1992	15-12-1994

### Article 3 - Entités transparentes

#### *Réserve*

En vertu de l'article 3(5) a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 3 à ses Conventions fiscales couvertes.

### Article 4 – Entités ayant une double résidence

#### *Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes*

En vertu de l'article 4(4) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 4(2) et non visée par une réserve prévue à l'article 4(3) b) à d). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 4(3) et (4)
2	Algérie	Article 4(3)
3	Argentine	Article 4(3) et (4)
4	Arménie	Article 4(3) et (4)
5	Australie	Article 4(4)
6	Autriche	Article 4(3)
7	Azerbaïdjan	Article 4(3)
8	Bangladesh	Article 4(3) et (4)
9	Barbade	Article IV(3) et (4)
10	Belgique	Article 4(3)
11	Brésil	Article IV(3)
12	Bulgarie	Article 4(3) et (4)
13	Cameroun	Article 4(3)
14	Chili	Article 4(3) et (4)
15	Chine	Article 4(3)
16	Chypre	Article 4(3) et (4)
17	Colombie	Article 4(3) et (4)
18	Corée, République de	Article 4(3)
19	Côte d'Ivoire	Article IV(3)
20	Croatie	Article 4(3) et (4)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
21	Danemark	Article 4(3) et (4)
22	Égypte	Article 4(3) et (4)
23	Émirats arabes unis	Article 4(4)
24	Espagne	Article IV(3)
25	Estonie	Article 4(3) et (4)
26	Finlande	Article 4(3) et (4)
27	France	Article 4(3)
28	Gabon	Article 4(3)
29	Grèce	Article 4(3) et (4)
30	Hong Kong	Article 4(3)
31	Hongrie	Article 4(3) et (4)
32	Inde	Article 4(3)
33	Indonésie	Article 4(3)
34	Irlande	Article 4(3)
35	Islande	Article 4(3) et (4)
36	Israël	Article 4(3)
37	Italie	Article 4(3)
38	Jamaïque	Article IV(3)
39	Japon	Article 4(2); Protocol 2 b)
40	Jordanie	Article 4(3)
41	Kazakhstan	Article 4(3) et (4)
42	Kenya	Article IV(3) et (4)
43	Koweït	Article 4(4)
44	Lettonie	Article 4(3) et (4)
45	Lituanie	Article 4(3) et (4)
46	Luxembourg	Article 4(3)
47	Malaisie	Article IV(3)
48	Malte	Article 4(3)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
49	Maroc	Article IV(3)
50	Mexique	Article 4(3)
51	Moldova	Article 4(3) et (4)
52	Mongolie	Article 4(3) et (4)
53	Nigéria	Article 4(3)
54	Norvège	Article 4(3)
55	Nouvelle-Zélande	Article 4(5)
56	Oman	Article 4(5) et (6)
57	Pakistan	Article IV(3) et (4)
58	Papouasie-Nouvelle-Guinée	Article 4(3) et (4)
59	Pays-Bas	Article 4(3)
60	Pérou	Article 4(3) et (4)
61	Philippines	Article IV(3) et (4)
62	Pologne	Article 4(3) et (4)
63	Portugal	Article 4(3)
64	République dominicaine	Article IV(3) et (4)
65	République slovaque	Article 4(3) et (4)
66	République tchèque	Article 4(3)
67	Roumanie	Article 4(3)
68	Royaume-Uni	Article 4(3)
69	Russie	Article 4(3)
70	Sénégal	Article 4(3)
71	Serbie	Article 4(3)
72	Singapour	Article IV(3)
73	Slovénie	Article 4(3) et (4)
74	Sri Lanka	Article 4(3) et (4)
75	Suède	Article 4(3)
76	Tanzanie	Article 4(3) et (4)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
77	Thaïlande	Article IV(3) et (4)
78	Trinité-et-Tobago	Article 4(3)
79	Tunisie	Article IV(3)
80	Turquie	Article 4(3)
81	Ukraine	Article 4(3) et (4)
82	Viêtnam	Article 4(3) et (4)
83	Zambie	Article IV(3)
84	Zimbabwe	Article 4(3) et (4)

**Article 5 – Application des méthodes d’élimination de la double imposition**

*Réserve*

En vertu de l’article 5(8) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’intégralité de l’article 5 aux Conventions fiscales couvertes identifiées.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
1	Afrique de Sud
2	Algérie
3	Argentine
4	Arménie
5	Australie
6	Autriche
7	Azerbaïdjan
8	Bangladesh
9	Barbade
10	Belgique
11	Brésil
12	Bulgarie
13	Cameroun
14	Chili
15	Chine

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
16	Chypre
17	Colombie
18	Corée, République de
20	Croatie
21	Danemark
22	Égypte
23	Émirats arabes unis
24	Espagne
25	Estonie
26	Finlande
27	France
29	Grèce
30	Hong Kong
31	Hongrie
32	Inde
33	Indonésie
34	Irlande
35	Islande
36	Israël
37	Italie
38	Jamaïque
39	Japon
40	Jordanie
41	Kazakhstan
42	Kenya
43	Koweït
44	Lettonie
45	Lituanie
46	Luxembourg

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
47	Malaisie
48	Malte
50	Mexique
51	Moldova
52	Mongolie
53	Nigéria
54	Norvège
55	Nouvelle-Zélande
56	Oman
57	Pakistan
58	Papouasie-Nouvelle-Guinée
59	Pays-Bas
60	Pérou
61	Philippines
63	Portugal
64	République dominicaine
65	République slovaque
66	République tchèque
67	Roumanie
68	Royaume-Uni
69	Russie
70	Sénégal
71	Serbie
72	Singapour
73	Slovénie
74	Sri Lanka
75	Suède
76	Tanzanie
77	Thaïlande



Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
78	Trinité-et-Tobago
79	Tunisie
80	Turquie
81	Ukraine
82	Viêtnam
83	Zambie
84	Zimbabwe

**Article 7 – Prévention de l’utilisation abusive des conventions**

*Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes*

En vertu de l’article 7(17) a) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l’article 7(2) et ne sont pas visées par une réserve prévue à l’article 7(15) b). Les numéros de l’article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
14	Chili	Article 11(7), 12(7)
17	Colombie	Article 26(1)
25	Estonie	Article 28(3)
29	Grèce	Article 11(8), 12(8)
30	Hong Kong	Article 10(7), 11(9), 12(7)
36	Israël	Article 10(10), 11(10), 12(8), 13(7)
41	Kazakhstan	Article 11(8), 12(7)
44	Lettonie	Article 28(3)
45	Lituanie	Article 28(3)
50	Mexique	Article 10(7), 11(8), 12(10)
53	Nigéria	Article 10(7), 11(8), 12(7)
55	Nouvelle-Zélande	Article 10(9), 11(10), 12(7)
56	Oman	Article 10(6), 11(8), 12(8)
60	Pérou	Article 10(7), 11(7), 12(7)
62	Pologne	Article 10(6), 11(8), 12(8)

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
68	Royaume-Uni	Article 10(8), 11(9), 12(8)
81	Ukraine	Article 11(8), 12(8)

***Déclaration relative à l'application de la règle du critère des objets principaux à titre provisoire***

En vertu de l'article 7(17) a) de la Convention, le Canada par la présente déclare que le Canada accepte l'application de l'article 7(1) à titre provisoire uniquement et qu'il a l'intention d'adopter une règle de limitation des avantages lorsque possible, en complément ou remplacement de l'article 7(1), par le biais de négociations bilatérales.

**Article 8 – Transactions relatives au transfert de dividendes**

***Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes***

En vertu de l'article 8(4) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 8(1) et non visée par une réserve prévue à l'article 8(3) b). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 10(2) a)
3	Argentine	Article 10(2) a)
4	Arménie	Article 10(2) a)
5	Australie	Article 10(2) a) i) et ii)
6	Autriche	Article 10(2) a)
7	Azerbaïdjan	Article 10(2) a)
10	Belgique	Article 10(2) a)
11	Brésil	Article X(2)
12	Bulgarie	Article 10(2) a)
14	Chili	Article 10(2) a)
15	Chine	Article 10(2) a)
17	Colombie	Article 10(2) a)
18	Corée, République de	Article 10(2) a)
20	Croatie	Article 10(2) a)
21	Danemark	Article 10(2) a)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
23	Émirats arabes unis	Article 10(2) a) et b)
24	Espagne	Article X(2) a)
25	Estonie	Article 10(2) a)
26	Finlande	Article 10(2) a)
27	France	Article 10(2) a) et b)
29	Grèce	Article 10(2) a)
30	Hong Kong	Article 10(2) a)
31	Hongrie	Article 10(2) a) et b)
32	Inde	Article 10(2) a)
33	Indonésie	Article 10(2) a)
34	Irlande	Article 10(2) a)
35	Islande	Article 10(2) a)
36	Israël	Article 10(2) a)
37	Italie	Article 10(2) a)
38	Jamaïque	Article X(3) a)
39	Japon	Article 10(2) a)
40	Jordanie	Article 10(2) a)
41	Kazakhstan	Article 10(2) a)
42	Kenya	Article X(2) a)
43	Koweït	Article 10(2) a)
44	Lettonie	Article 10(2) a)
45	Lituanie	Article 10(2) a)
46	Luxembourg	Article 10(2) a) et b)
50	Mexique	Article 10(2) a)
51	Moldova	Article 10(2) a)
52	Mongolie	Article 10(2) a)
53	Nigéria	Article 10(2) a)
54	Norvège	Article 10(2) a)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
55	Nouvelle-Zélande	Article 10(2) a)
56	Oman	Article 10(2) a)
57	Pakistan	Article X(2) a)
59	Pays-Bas	Article 10(2) a) et b)
60	Pérou	Article 10(2) a)
61	Philippines	Article X(2) a)
62	Pologne	Article 10(2) a)
63	Portugal	Article 10(2) a) i) et ii)
65	République slovaque	Article 10(2) a)
66	République tchèque	Article 10(2) a)
67	Roumanie	Article 10(2) a)
68	Royaume-Uni	Article 10(2) a)
69	Russie	Article 10(2) a)
71	Serbie	Article 10(2)(1)
73	Slovénie	Article 10(2) a) i) et ii)
75	Suède	Article 10(2) a)
76	Tanzanie	Article 10(2) a)
77	Thaïlande	Article X(3) 1)
78	Trinité-et-Tobago	Article 10(2) 1)
80	Turquie	Article 10(2) a)
81	Ukraine	Article 10(2) a)
82	Viêtnam	Article 10(2) a) et b)
84	Zimbabwe	Article 10(2) a)

**Article 9 – Gains en capital tirés de l’aliénation d’actions, de droits ou de participations dans des entités tirant leur valeur principalement de biens immobiliers**

*Réserve*

En vertu de l’article 9(6)e de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’article 9(1)b à ses Conventions fiscales couvertes dont les dispositions décrites l’article à 9(1) sont déjà applicables à l’aliénation de droits ou participations autres que des actions. Les Conventions fiscales couvertes suivantes contiennent des dispositions visées par la réserve.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 13(4) b)
2	Algérie	Protocol 6 b)
4	Arménie	Article 13(4) b)
5	Australie	Article 13(4)
6	Autriche	Article 13(4) b)
7	Azerbaïdjan	Article 13(4) b)
8	Bangladesh	Article 13(4) b)
9	Barbade	Article XIV(3) b)
10	Belgique	Article 13(4) b)
12	Bulgarie	Protocol 5 b)
16	Chypre	Article 13(4) b)
17	Colombie	Article 13(4) b)
18	Corée, République de	Article 13(4) b)
19	Côte d'Ivoire	Article XIII(4) b)
20	Croatie	Article 13(4) b)
21	Danemark	Article 13(4)
22	Égypte	Article 13(4) b)
23	Émirats arabes unis	Article 13(4) b)
24	Espagne	Article XIII(3) b)
25	Estonie	Article 13(4) b)
26	Finlande	Article 13(4) b)
27	France	Article 13(1) c)
28	Gabon	Article 13(4) b)
29	Grèce	Article 13(4) b)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
30	Hong Kong	Article 13(4) b)
31	Hongrie	Article 13(4) b)
33	Indonésie	Article 13(3) b)
34	Irlande	Article 13(2) b)
35	Islande	Article 13(4) b)
36	Israël	Article 13(4) b)
37	Italie	Article 13(4) b)
38	Jamaïque	Article XIV(3)
41	Kazakhstan	Article 13(2) b)
42	Kenya	Article XIII(3) b)
43	Koweït	Article 13(4) b)
44	Lettonie	Article 13(4) b)
45	Lituanie	Article 13(4) b)
46	Luxembourg	Article 13(4) b)
47	Malaisie	Article XIII(3)
48	Malte	Article 13(4) b)
49	Maroc	Article XIII(3)
50	Mexique	Article 13(4) b)
51	Moldova	Article 13(4) b)
52	Mongolie	Article 13(4) b)
54	Norvège	Article 13(5) b)
55	Nouvelle-Zélande	Article 13(4) b)
56	Oman	Article 14(4) b)
57	Pakistan	Article XIII(3)
58	Papouasie-Nouvelle-Guinée	Article 13(1) b)
59	Pays-Bas	Article 13(4) b)
60	Pérou	Article 13(4) b)
61	Philippines	Article XIII(3)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
62	Pologne	Article 13(4)
63	Portugal	Article 13(4) b)
64	République dominicaine	Article XIII(3)
65	République slovaque	Article 13(4) b)
66	République tchèque	Article 13(5) b)
67	Roumanie	Article 13(4) b)
68	Royaume-Uni	Article 13(5) b)
69	Russie	Article 13(4)
70	Sénégal	Article 13(4) b)
71	Serbie	Article 13(4)
72	Singapour	Article XIII(3)
73	Slovénie	Article 13(4) b)
75	Suède	Article 13(4) b)
76	Tanzanie	Article 13(4) b)
77	Thaïlande	Article XIII(4) b)
79	Tunisie	Article XIII(3)
80	Turquie	Article 13(4) b)
81	Ukraine	Article 13(4) b)
83	Zambie	Article XIII(4) b)
84	Zimbabwe	Article 14(4)

*Notification relative aux choix prévus*

En vertu de l'article 9(8) de la Convention, le Canada par la présente choisit d'appliquer l'article 9(4).

*Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes*

En vertu de l'article 9(7) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes contiennent une disposition décrite à l'article 9(1). Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 13(4)
2	Algérie	Protocol 6
4	Arménie	Article 13(4)
5	Australie	Article 13(4)
6	Autriche	Article 13(4)
7	Azerbaïdjan	Article 13(4)
8	Bangladesh	Article 13(4)
9	Barbade	Article XIV(3)
10	Belgique	Article 13(4)
12	Bulgarie	Protocol 5
15	Chine	Article 13(4)
16	Chypre	Article 13(4)
17	Colombie	Article 13(4)
18	Corée, République de	Article 13(4)
19	Côte d'Ivoire	Article XIII(4)
20	Croatie	Article 13(4)
21	Danemark	Article 13(4)
22	Égypte	Article 13(4)
23	Émirats arabes unis	Article 13(4)
24	Espagne	Article XIII(3)
25	Estonie	Article 13(4)
26	Finlande	Article 13(4)
27	France	Article 13(1) b) et c)
28	Gabon	Article 13(4)



Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
29	Grèce	Article 13(4)
30	Hong Kong	Article 13(4)
31	Hongrie	Article 13(4)
33	Indonésie	Article 13(3)
34	Irlande	Article 13(2)
35	Islande	Article 13(4)
36	Israël	Article 13(4)
37	Italie	Article 13(4)
38	Jamaïque	Article XIV(3)
41	Kazakhstan	Article 13(2)
42	Kenya	Article XIII(3)
43	Koweït	Article 13(4)
44	Lettonie	Article 13(4)
45	Lituanie	Article 13(4)
46	Luxembourg	Article 13(4)
47	Malaisie	Article XIII(3)
48	Malte	Article 13(4)
49	Maroc	Article XIII(3)
50	Mexique	Article 13(4)
51	Moldova	Article 13(4)
52	Mongolie	Article 13(4)
54	Norvège	Article 13(5)
55	Nouvelle-Zélande	Article 13(4)
56	Oman	Article 14(4)
57	Pakistan	Article XIII(3)
58	Papouasie-Nouvelle-Guinée	Article 13(1) b)
59	Pays-Bas	Article 13(4)
60	Pérou	Article 13(4)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
61	Philippines	Article XIII(3)
62	Pologne	Article 13(4)
63	Portugal	Article 13(4)
64	République dominicaine	Article XIII(3)
65	République slovaque	Article 13(4)
66	République tchèque	Article 13(5)
67	Roumanie	Article 13(4)
68	Royaume-Uni	Article 13(5)
69	Russie	Article 13(4)
70	Sénégal	Article 13(4)
71	Serbie	Article 13(4)
72	Singapour	Article XIII(3)
73	Slovénie	Article 13(4)
75	Suède	Article 13(4)
76	Tanzanie	Article 13(4)
77	Thaïlande	Article XIII(4)
79	Tunisie	Article XIII(3)
80	Turquie	Article 13(4)
81	Ukraine	Article 13(4)
83	Zambie	Article XIII(4)
84	Zimbabwe	Article 14(4)

**Article 10 – Règle anti-abus visant les établissements stables situés dans des juridictions tierces**

***Réserve***

En vertu de l'article 10(5) a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 10 à ses Conventions fiscales couvertes.

**Article 11 – Application des conventions fiscales pour limiter le droit d’une Partie d’imposer ses propres résidents**

*Réserve*

En vertu de l’article 11(3) a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’intégralité de l’article 11 à ses Conventions fiscales couvertes.

**Article 12 – Mesures visant à éviter artificiellement le statut d’établissement stable par des accords de *commissionnaire* et autres stratégies similaires**

*Réserve*

En vertu de l’article 12(4) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’intégralité de l’article 12 à ses Conventions fiscales couvertes.

**Article 13 – Mesures visant à éviter artificiellement le statut d’établissement stable par le recours aux exceptions dont bénéficient des activités spécifiques**

*Réserve*

En vertu de l’article 13(6)a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’intégralité de l’article 13 à ses Conventions fiscales couvertes.

**Article 14 – Fractionnement de contrats**

*Réserve*

En vertu de l’article 14(3) a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’intégralité de l’article 14 à ses Conventions fiscales couvertes.

**Article 15 – Définition d’une personne étroitement liée à une entreprise**

*Réserve*

En vertu de l’article 15(2) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l’intégralité de l’article 15 aux Conventions fiscales couvertes auxquelles il a formulé les réserves prévues à l’article 12(4), à l’article 13(6) a) ou (c) ou à l’article 14(3) a).

## Article 16 – Procédure amiable

### *Réserve*

En vertu de l'article 16(5) a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer la première phrase de l'article 16(1) à ses Conventions fiscales couvertes, au motif qu'il a l'intention de satisfaire la norme minimale relative à l'amélioration du règlement des différends définie dans le cadre du Projet BEPS de l'OCDE et du G20 en garantissant qu'aux fins de chacune de ses Conventions fiscales couvertes (autre qu'une Convention fiscale couverte qui permet à une personne de soumettre son cas à l'autorité compétente de l'une ou l'autre des Juridictions contractantes), lorsqu'une personne estime que les mesures prises par une Juridiction contractante ou par les deux Juridictions contractantes entraînent ou entraîneront pour elle une imposition non conforme aux dispositions de la Convention fiscale couverte, cette personne peut, indépendamment des recours prévus par le droit interne de ces Juridictions contractantes, soumettre son cas à l'autorité compétente de la Juridiction contractante dont la personne est un résident ou, si le cas relève de la disposition d'une Convention fiscale couverte relative à la non-discrimination fondée sur la nationalité, à la Juridiction contractante dont elle possède la nationalité; et l'autorité compétente de cette Juridiction contractante engage un processus bilatéral de notification ou de consultation avec l'autorité compétente de l'autre Juridiction contractante pour les cas où l'autorité compétente saisie d'un cas de procédure amiable considère que la réclamation du contribuable n'est pas fondée.

### *Réserve*

En vertu de l'article 16(5) c) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer la deuxième phrase de l'article 16(2) à ses Conventions fiscales couvertes, à condition qu'aux fins de toutes ses Conventions fiscales couvertes, le Canada a l'intention de satisfaire à la norme minimale relative à l'amélioration du règlement des différends définie dans le cadre du Projet BEPS de l'OCDE et du G20 en acceptant, lors des négociations de ses conventions bilatérales, une disposition prévoyant que :

- a) les Juridictions contractantes ne procèdent à aucun ajustement des bénéfices qui sont attribuables à un établissement stable d'une entreprise de l'une des Juridictions contractantes au-delà d'un délai convenu par les deux Juridictions contractantes, qui commence à compter de la fin de la période imposable au cours de laquelle les bénéfices auraient dû être attribués à l'établissement stable (la présente disposition ne s'applique pas en cas de fraude, négligence grave ou manquement délibéré); et
- b) les Juridictions contractantes s'abstiennent d'inclure dans les bénéfices d'une entreprise, et d'imposer en conséquence, des bénéfices qui aurait dû être réalisés par cette entreprise, mais qui ne l'ont pas été en raison des conditions mentionnées dans une disposition de la Convention fiscale couverte relative aux entreprises associées, au-delà d'un délai convenu par les deux Juridictions contractantes, qui commence à compter de la fin de la période imposable au cours duquel ces bénéfices auraient dû être réalisés par l'entreprise (la présente disposition ne s'applique pas en cas de fraude, négligence grave ou manquement délibéré).

*Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes*

En vertu de l'article 16(6) b) i) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes contiennent une disposition qui prévoit que le cas mentionné à la première phrase de l'article 16(1) doit être soumis dans un délai spécifique, inférieur à trois ans, à compter de la première notification de la mesure qui entraîne une imposition non conforme aux dispositions de la Convention fiscale couverte. Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 24(1), deuxième phrase
2	Algérie	Article 25(1), deuxième phrase
3	Argentine	Article 25(1), deuxième phrase
4	Arménie	Article 25(1), deuxième phrase
6	Autriche	Article 25(1), deuxième phrase
7	Azerbaïdjan	Article 25(1), deuxième phrase
8	Bangladesh	Article 24(1), deuxième phrase
9	Barbade	Article XXVII(1), deuxième phrase
10	Belgique	Article 25(1), deuxième phrase
12	Bulgarie	Article 25(1), deuxième phrase
13	Cameroun	Article 22(1), deuxième phrase
16	Chypre	Article 26(1), deuxième phrase
19	Côte d'Ivoire	Article XXIII(1), deuxième phrase
20	Croatie	Article 25(1), deuxième phrase
22	Égypte	Article 24(1), deuxième phrase
23	Émirats arabes unis	Article 26(1), deuxième phrase
25	Estonie	Article 25(1), deuxième phrase
27	France	Article 25(1), deuxième phrase
28	Gabon	Article 25(1), deuxième phrase
31	Hongrie	Article 25(1), deuxième phrase
32	Inde	Article 25(1), deuxième phrase
33	Indonésie	Article 24(1), deuxième phrase
34	Irlande	Article 25(1), deuxième phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
35	Islande	Article 25(1), deuxième phrase
37	Italie	Article 24(1), deuxième phrase
38	Jamaïque	Article XXV(1), deuxième phrase
39	Japon	Article 23(1), deuxième phrase
40	Jordanie	Article 23(1), deuxième phrase
41	Kazakhstan	Article 25(1), deuxième phrase
42	Kenya	Article XXVI(1), deuxième phrase
43	Koweït	Article 25(1), deuxième phrase
44	Lettonie	Article 25(1), deuxième phrase
45	Lituanie	Article 25(1), deuxième phrase
46	Luxembourg	Article 25(1), deuxième phrase
47	Malaisie	Article XXVI(1), deuxième phrase
48	Malte	Article 25(1), deuxième phrase
49	Maroc	Article XXIV(1), deuxième phrase
51	Moldova	Article 24(1), deuxième phrase
52	Mongolie	Article 25(1), deuxième phrase
53	Nigéria	Article 25(1), deuxième phrase
54	Norvège	Article 26(1), deuxième phrase
56	Oman	Article 25(1), deuxième phrase
57	Pakistan	Article XXIV(1), deuxième phrase
58	Papouasie-Nouvelle-Guinée	Article 24(1), deuxième phrase
59	Pays-Bas	Article 25(1), deuxième phrase
60	Pérou	Article 25(1), deuxième phrase
61	Philippines	Article XXIV(1), deuxième phrase
63	Portugal	Article 24(1), deuxième phrase
64	République dominicaine	Article XXV(1), deuxième phrase

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
65	République slovaque	Article 25(1), deuxième phrase
66	République tchèque	Article 24(1), deuxième phrase
67	Roumanie	Article 25(1), deuxième phrase
69	Russie	Article 25(1), deuxième phrase
70	Sénégal	Article 24(1), deuxième phrase
72	Singapour	Article XXIV(1), deuxième phrase
73	Slovénie	Article 25(1), deuxième phrase
74	Sri Lanka	Article 25(1), deuxième phrase
76	Tanzanie	Article 26(1), deuxième phrase
77	Thaïlande	Article XXIV(1), deuxième phrase
78	Trinité-et-Tobago	Article 24(1), deuxième phrase
79	Tunisie	Article XXIV(1), deuxième phrase
80	Turquie	Protocol 8 a); Protocol 8 b), première phrase
81	Ukraine	Article 25(1), deuxième phrase
82	Viêtnam	Article 24(1), deuxième phrase
83	Zambie	Article XXIV(1), deuxième phrase
84	Zimbabwe	Article 26(1), deuxième phrase <sup>1</sup>

***Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes***

En vertu de l'article 16(6) b) ii) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes contiennent une disposition qui prévoit que le cas mentionné à la première phrase de l'article 16(1) doit être soumis dans un délai spécifique, d'au moins trois ans, à compter de la première notification de la mesure qui a entraîné une imposition non conforme aux dispositions de la Convention fiscale couverte. Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Jurisdiction contractante	Disposition
17	Colombie	Article 24(1), deuxième phrase
18	Corée, République de	Article 24(1), deuxième phrase
24	Espagne	Article XXV(1), deuxième phrase

<sup>1</sup> Un délai de deux ans s'applique aux cas qui sont soumis par des résidents du Canada à leur autorité compétente et un délai de trois ans s'applique aux cas qui sont soumis par des résidents du Zimbabwe à leur autorité compétente.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
26	Finlande	Article 23(1), deuxième phrase
29	Grèce	Article 25(1), deuxième phrase
30	Hong Kong	Article 23(1), deuxième phrase
36	Israël	Article 23(1), deuxième phrase
50	Mexique	Article 23(1), deuxième phrase
55	Nouvelle-Zélande	Article 23(1), deuxième phrase
2	Pologne	Article 23(1), deuxième phrase
68	Royaume-Uni	Article 23(1), deuxième phrase
71	Serbie	Article 25(1), deuxième phrase

***Notification de Conventions fiscales couvertes ne contenant pas de dispositions existantes***

En vertu de l'article 16(6) d) i) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes ne contiennent pas une disposition décrite à l'article 16(4) c) i).

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
5	Australie
27	France

***Notification de Conventions fiscales couvertes ne contenant pas de dispositions existantes***

En vertu de l'article 16(6) d) ii) of the Convention, le Canada considère que les conventions suivantes ne contiennent pas une disposition décrite à l'article 16(4) c) ii).

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante
6	Autriche
10	Belgique
14	Chili
19	Côte d'Ivoire
27	France
33	Indonésie
34	Irlande
38	Jamaïque
47	Malaisie
50	Mexique



57	Pakistan
63	Portugal
72	Singapour

**Article 17 – Ajustements corrélatifs**

*Réserve*

En vertu de l'article 17(3) a) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 17 à ses Conventions fiscales couvertes qui contiennent déjà une disposition décrite à l'article 17(2). Les Conventions fiscales couvertes suivantes contiennent des dispositions visées par la réserve.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 9(2)
2	Algérie	Article 9(2)
3	Argentine	Article 9(2)
4	Arménie	Article 9(2)
5	Australie	Article 9(3)
7	Azerbaïdjan	Article 9(2)
8	Bangladesh	Article 9(2)
9	Barbade	Article IX(2)
10	Belgique	Article 9(2)
12	Bulgarie	Article 9(2)
14	Chili	Article 9(2)
16	Chypre	Article 9(2)
17	Colombie	Article 9(2)
18	Corée, République de	Article 9(2)
19	Côte d'Ivoire	Article IX(2)
21	Danemark	Article 9(2)
22	Égypte	Article 9(2)
23	Émirats arabes unis	Article 9(2)
24	Espagne	Article IX(2)
25	Estonie	Article 9(2)
26	Finlande	Article 9(2)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
29	Grèce	Article 9(2)
30	Hong Kong	Article 9(2)
31	Hongrie	Article 9(2)
32	Inde	Article 9(2)
34	Irlande	Article 9(2)
35	Islande	Article 9(2)
36	Israël	Article 9(2)
37	Italie	Article 9(2)
38	Jamaïque	Article IX(2)
39	Japon	Article 9(2)
40	Jordanie	Article 9(2)
42	Kenya	Article IX(2)
43	Koweït	Article 9(2)
44	Lettonie	Article 9(2)
45	Lituanie	Article 9(2)
46	Luxembourg	Article 9(2)
48	Malte	Article 9(2)
50	Mexique	Article 9(2)
51	Moldova	Article 9(2)
53	Nigéria	Article 9(2)
55	Nouvelle-Zélande	Article 9(2)
56	Oman	Article 9(2)
58	Papouasie-Nouvelle-Guinée	Article 9(3)
59	Pays-Bas	Article 9(2)
60	Pérou	Article 9(2)
61	Philippines	Article IX(2)
62	Pologne	Article 9(2)
63	Portugal	Article 9(2)

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
64	République dominicaine	Article IX(2)
65	République slovaque	Article 9(2)
66	République tchèque	Article 9(2)
67	Roumanie	Article 9(2)
68	Royaume-Uni	Article 9(2)
69	Russie	Article 9(2)
70	Sénégal	Article 9(2)
71	Serbie	Article 9(2)
73	Slovénie	Article 9(2)
74	Sri Lanka	Article 9(2)
75	Suède	Article 9(2)
76	Tanzanie	Article 9(2)
77	Thaïlande	Article IX(2)
78	Trinité-et-Tobago	Article 9(2)
79	Tunisie	Article IX(2)
80	Turquie	Article 9(2)
81	Ukraine	Article 9(2)
82	Viêtnam	Article 9(2)
83	Zambie	Article IX(2)
84	Zimbabwe	Article 9(2)

***Réserve***

En vertu de l'article 17(3) c) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l'intégralité de l'article 17 à ses Conventions fiscales couvertes lorsqu'il a émis la réserve prévue à l'article 16(5) c) ii), au motif qu'il prévoit d'adopter, par le biais de négociations bilatérales, une disposition conventionnelle s'inspirant de l'article 17(1) et que les Juridictions contractantes parviennent à un accord sur cette disposition et sur celles de l'article 16(5) c) ii).

**Article 18 – Choix d'appliquer la partie VI**

***Notification relative aux choix prévus***

En vertu de l'article 18 de la Convention, le Canada par la présente choisit d'appliquer la partie VI.

## Article 19 – Arbitrage obligatoire et contraignant

### *Réserve*

En vertu de l'article 19(12) de la Convention, le Canada se réserve le droit d'appliquer les règles suivantes à ses Conventions fiscales couvertes sans égard aux autres dispositions de l'article 19 :

- a) toute question non résolue et soulevée par un cas examiné en procédure amiable qui entre dans le champ d'application de la procédure d'arbitrage prévue par la présente Convention ne doit pas être soumise à l'arbitrage si un tribunal judiciaire ou administratif de l'une ou l'autre des Juridictions contractantes a déjà rendu une décision sur cette question ;
- b) si, à tout moment après qu'une demande d'arbitrage a été formulée et avant que la commission d'arbitrage ait communiqué sa décision aux autorités compétentes des Juridictions contractantes, un tribunal judiciaire ou administratif de l'une ou l'autre des Juridictions contractantes rend une décision concernant cette question soumise à l'arbitrage, la procédure d'arbitrage prend fin.

## Article 23 – Méthode d'arbitrage

### *Réserve*

En vertu de l'article 23(3) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer l'article 23(1) et (2) à ses Conventions fiscales couvertes conclues avec des Parties qui ont émis la réserve prévue à l'article 23(2).

### *Réserve*

En vertu de l'article 23(7) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer la partie VI aux fins de Conventions fiscales couvertes pour lesquelles l'autre Juridiction contractante émet la réserve prévue à l'article 23(6).

### *Notification relative aux choix prévus*

En vertu de l'article 23(4) de la Convention, le Canada par la présente choisit d'appliquer l'article 23(5).

## Article 26 – Compatibilité

### *Réserve*

En vertu de l'article 26(4) de la Convention, le Canada se réserve le droit de ne pas appliquer la partie VI à la Convention fiscale couverte identifiée qui prévoit déjà une procédure d'arbitrage obligatoire et contraignant pour le règlement de questions non résolues soulevées par un cas examiné en procédure amiable. Le numéro de l'article et du paragraphe de la disposition concernée est indiqué ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
68	Royaume-Uni	Article 23(6) et (7)

***Notification relative aux dispositions pertinentes de Conventions fiscales couvertes***

En vertu de l'article 26(1) de la Convention, le Canada considère que les conventions suivantes ne sont pas visées par une réserve émise en vertu de l'article 26(4) et contiennent une disposition qui prévoit une procédure d'arbitrage pour le règlement de questions non résolues soulevées par un cas examiné en procédure amiable. Les numéros de l'article et du paragraphe des dispositions pertinentes sont indiqués ci-dessous.

Numéro de la Convention couverte	Autre Juridiction contractante	Disposition
1	Afrique du Sud	Article 24(6)
14	Chili	Article 25(5)
27	France	Article 25(5)
29	Grèce	Article 25(5)
34	Irlande	Article 25(6)
35	Islande	Article 25(6)
37	Italie	Article 24(5)
41	Kazakhstan	Article 25(5)
50	Mexique	Article 23(5)
51	Moldova	Article 24(6)
52	Mongolie	Article 25(5)
59	Pays-Bas	Article 25(5)
60	Pérou	Article 25(6)

**Article 28 – Réserve*****Réserve émise concernant le type de cas pouvant être soumis à l'arbitrage***

En vertu de l'article 28(2) a) de la Convention, Canada formule les réserves suivantes concernant le type de cas pouvant être soumis à l'arbitrage en vertu des dispositions de la partie VI.

1. Le Canada se réserve le droit de limiter la portée des questions admissibles à l'arbitrage en vertu de la Convention aux questions suivantes :
  - a) Les questions soulevées par les dispositions semblables à l'article 4 (Résident) du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE, mais uniquement dans la mesure où la question se rapporte à la résidence d'un particulier ;
  - b) Les questions soulevées par les dispositions semblables à l'article 5 (Établissement stable) du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE ;
  - c) Les questions soulevées par les dispositions semblables à l'article 7 (Bénéfices des entreprises) du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE ;

- d) Les questions soulevées par les dispositions semblables à l'article 9 (Entreprises associées) du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE ;
  - e) Les questions soulevées par les dispositions semblables à l'article 12 (Redevances) du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE, mais uniquement dans la mesure où la disposition peut s'appliquer aux opérations mettant en cause des personnes liées auxquelles les dispositions semblables à l'article 9 du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE peuvent s'appliquer ;
  - f) Toute autre disposition convenue ultérieurement par les Juridictions contractantes par échange de notes diplomatiques.
2. Le Canada se réserve le droit d'exclure du champ d'application des dispositions d'arbitrage de la Convention les questions relatives à l'application des dispositions anti-abus, que celles-ci soient contenues dans la Convention, une Convention fiscale couverte ou le droit interne d'une Juridiction contractante.