



## TOBACCO TAX ACT

## LOI DE LA TAXE SUR LE TABAC

### Interpretation

1 In this Act,

“consumer” means a person who purchases or acquires tobacco for their own use or consumption or for the use or consumption by others at their expense; « *consommateur* »

“dealer” means a person who, in the Yukon, sells or offers to sell tobacco or keeps tobacco for sale, either at wholesale or at retail; « *marchand* »

“package” includes a box, tin, or other container in which tobacco is sold at retail; « *paquet* »

“retail dealer” means a person who sells or offers for sale, in the Yukon, tobacco to a consumer; « *détaillant* »

“retail sale” means a sale of tobacco to a consumer; « *vente au détail* »

“sale in bulk” means a sale of stock or part thereof, out of the usual course of business or trade of the seller; « *vente en bloc* ».

“tobacco” means tobacco and tobacco products in any form in which they may be consumed, by the consumer, and includes snuff; « *tabac* »

“wholesale dealer” means a person who sells or offers for sale, in the Yukon, tobacco for the purpose of resale. « *grossiste* » *R.S., c.170, s.1.*

### Tax on consumer

2 Every consumer of tobacco in the Yukon shall pay to the Minister a tax in respect of that tobacco as provided in this Act. *R.S., c.170, s.2.*

### Définitions

1 Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« consommateur » Quiconque achète ou se procure à ses frais du tabac, soit pour son propre usage ou sa propre consommation, soit pour l'usage ou la consommation d'autres personnes. « *consumer* »

« détaillant » Quiconque, au Yukon, vend du tabac au consommateur ou le met en vente à cette fin. « *retail dealer* »

« grossiste » Quiconque, au Yukon, vend ou met en vente du tabac destiné à la revente. « *wholesale dealer* »

« marchand » Quiconque, au Yukon, soit vend du tabac en gros ou au détail, soit le met en vente ou en garde à cette fin. « *dealer* »

« paquet » Tout contenant — notamment les boîtes métalliques ou autres — dans lequel le tabac est vendu au détail. « *package* »

« tabac » Le tabac et ses produits, sous toutes leurs formes de consommation — y compris le tabac à priser. « *tobacco* »

« vente au détail » Vente de tabac au consommateur. « *retail sale* »

« vente en bloc » Vente de tout ou partie d'un stock effectuée en dehors du cadre habituel ou du commerce du vendeur. « *sale in bulk* » *L.R., ch. 170, art. 1*

### Taxe imposée au consommateur

2 Quiconque consomme du tabac au Yukon est tenu de payer au ministre la taxe prévue à cet égard par la présente loi. *L.R., ch. 170, art. 2*

### Collection and remission

3(1) Every dealer shall collect and remit pursuant to this Act tax at the rate of

- (a) 13.2 cents on every cigarette purchased by the dealer;
- (b) 9 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of not more than 5 cents;
- (c) 16 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 5 cents and not more than 10 cents;
- (d) 24 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 10 cents and not more than 15 cents;
- (e) 34 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 15 cents and not more than 20 cents;
- (f) 50 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 20 cents and not more than 30 cents;
- (g) 66 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 30 cents and not more than 40 cents;
- (h) 82 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 40 cents and not more than 50 cents;
- (i) 103 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 50 cents and not more than 60 cents;
- (j) 123 cents on every cigar purchased by the dealer for a price at retail of more than 60 cents; and
- (k) 117 cents per 25 grams or part thereof of any tobacco purchased by the dealer other than cigarettes or cigars.

(2) The tax payable on tobacco, other than cigars, shall be computed separately on every package.

### Perception et remise

3(1) Le marchand est tenu de percevoir, puis de remettre, une taxe calculée selon les taux suivants :

- a) 13,2 cents par cigarette qu'il achète;
- b) 9 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail d'au plus 5 cents;
- c) 16 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 5 cents, mais d'au plus 10 cents;
- d) 24 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 10 cents, mais d'au plus 15 cents;
- e) 34 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 15 cents, mais d'au plus 20 cents;
- f) 50 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 20 cents, mais d'au plus 30 cents;
- g) 66 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 30 cents, mais d'au plus 40 cents;
- h) 82 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 40 cents, mais d'au plus 50 cents;
- i) 103 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 50 cents, mais d'au plus 60 cents;
- j) 123 cents par cigare qu'il achète à un prix de détail supérieur à 60 cents;
- k) 117 cents par quantité de 25 grammes — ou fraction de celle-ci — de tabac qu'il achète sous une forme autre que les cigarettes ou les cigares.

(2) La taxe payable sur le tabac — exception faite des cigares — est calculée séparément sur chaque paquet.

(3) The tax payable on cigars shall be computed separately on the price at retail of each cigar whether or not it is sold in a package.

(4) The tax payable under subsection (1) shall be computed to the nearest cent, and, for this purpose, one-half cent shall be counted as one cent, and the minimum tax payable shall be one cent.

(5) Every dealer shall be deemed to be an agent for the Government of the Yukon.

(6) A person acting as agent under subsection (5) is not thereby made ineligible to be nominated, elected, or to sit as a member of the Legislative Assembly.

(7) Every person resident or carrying on business in the Yukon who brings or sends into the Yukon or who acquires or receives delivery in the Yukon of tobacco

(a) for the person's own consumption or use, or for the consumption or use by other persons at the person's expense; or

(b) on behalf of, or as the agent for a principal who desires to acquire the tobacco for the consumption or use by the principal or other persons at the expense of the principal,

shall immediately report the matter in writing to the Minister together with all pertinent information required by the Minister in respect of the consumption or use of the tobacco, and furthermore, at the same time, shall pay to the Minister the same amount of tax as would have been payable if the tobacco had been purchased in the Yukon.

(8) Despite subsection (7), every person resident in the Yukon or carrying on business in the Yukon, may have in their possession at any one time, for their own consumption an amount of tobacco not exceeding 200 cigarettes, 50 cigars, and one kilogram of tobacco which they have personally acquired or received from outside the Yukon and on which they have not reported to the Minister and on which they have not paid the tax otherwise required to be

(3) La taxe payable sur les cigares est calculée séparément sur le prix de détail de chacun, qu'il soit vendu en paquet ou non.

(4) Le montant calculé en application du paragraphe (1) est arrondi au plus proche cent, un demi-cent étant à cette fin arrondi à un cent; la taxe minimale payable est de un cent.

(5) Le marchand est réputé être un mandataire du gouvernement du Yukon.

(6) Le paragraphe (5) n'a pas pour effet de rendre le marchand inéligible au poste de membre de l'Assemblée législative ou de l'empêcher d'en exercer les fonctions.

(7) La personne qui, d'une part, habite au Yukon ou y exerce ses activités, et, d'autre part, se procure, apporte ou envoie du tabac, ou en prend livraison, au Yukon, soit pour son propre usage ou sa propre consommation ou pour l'usage ou la consommation d'autres personnes à ses frais, soit pour le compte ou à titre de mandataire d'un commettant qui désire se procurer du tabac pour sa consommation ou pour celle d'autres personnes à ses frais, est tenue de notifier immédiatement ce fait par écrit au ministre. L'avis est accompagné à la fois des renseignements pertinents que celui-ci peut exiger concernant la consommation ou l'utilisation du tabac ainsi que du paiement de la taxe qui serait exigible si le tabac avait été acheté au Yukon.

(8) Est soustraite à l'application du paragraphe (7) la personne qui habite au Yukon ou y exerce ses activités et qui a en sa possession une quantité maximale de 200 cigarettes, 50 cigares et un kilogramme de tabac destinés à sa propre consommation et qu'elle s'est personnellement procurés à l'extérieur du Yukon ou qui lui ont été livrés en provenance de l'extérieur du Yukon. *L.Y. 2002, ch. 15, art. 2; L.R., ch. 170, art. 3*

paid in accordance with this Act.  
*S.Y. 2002, c.15, s.2; R.S., c.170, s.3.*

### Absorption of tax prohibited

4 No dealer shall advertise or hold out or state to the public or to a consumer, directly or indirectly, that the tax or any part thereof imposed by this Act will be assumed or absorbed by them, or that it will not be considered as an element in the price to the consumer, or if added, that it or any part thereof will be refunded. *R.S., c.170, s.4.*

### Permits

5(1) No person shall sell or offer for sale tobacco in the Yukon unless they have been granted, on their application in the prescribed form, a permit, and that permit is in force at the time of sale.

(2) No person shall sell or offer for sale, in the Yukon, tobacco to a consumer unless they hold a retail dealer's permit.

(3) No person shall sell or offer for sale tobacco for resale in the Yukon to any person who does not hold a wholesale dealer's permit.

(4) The permit granted under subsection (1) shall be kept at the principal place of business of the dealer in the Yukon and shall not be transferable, and shall on request, be presented for inspection by the Minister, or by a person designated by the Minister.

(5) Subject to the approval of the Commissioner in Executive Council, the Minister may

(a) cancel or suspend a permit if a person commits an offence against this Act, or has failed to post the security required under section 13 of this Act; and

(b) refuse to issue a permit to a person who has committed an offence against this Act, or has failed to post the security required under this Act. *R.S., c.170, s.5.*

### Interdiction — publicité

4 Il est interdit au marchand soit d'annoncer, de laisser entendre ou de dire, au public ou à un consommateur, directement ou non, que la taxe prévue par la présente loi ou une partie de celle-ci soit sera absorbée par lui, soit ne sera pas comprise dans le prix de vente au consommateur, soit encore, si elle est ajoutée, sera, en tout ou en partie, remboursée. *L.R., ch. 170, art. 4*

### Permis

5(1) Il est interdit de vendre ou de mettre en vente du tabac au Yukon sans être titulaire d'un permis en la forme réglementaire valide au moment de la vente.

(2) Il est interdit au Yukon de vendre au consommateur ou d'offrir de lui vendre du tabac sans être titulaire d'un permis de détaillant.

(3) Il est interdit au Yukon de vendre à une personne qui n'est pas titulaire d'un permis de grossiste, ou d'offrir de lui vendre, du tabac destiné à la revente.

(4) Le permis visé au paragraphe (1) est incessible; il doit être gardé au principal établissement du marchand au Yukon et est présenté, sur demande, au ministre ou à la personne qu'il désigne, pour inspection.

(5) Le ministre peut, avec l'agrément du commissaire en conseil exécutif, soit annuler ou suspendre le permis de quiconque contrevient à la présente loi ou fait défaut de fournir la garantie visée à l'article 13 de la présente loi, soit rejeter sa demande de permis. *L.R., ch. 170, art. 5*

### Sales in bulk prohibited

6(1) No dealer shall dispose of their stock of tobacco through a sale in bulk without first obtaining a certificate in duplicate from the Minister that the tax collectable or payable under this Act has been paid by the dealer.

(2) Every person purchasing a stock of tobacco through a sale in bulk shall obtain from the dealer selling the stock of tobacco a duplicate copy of the certificate furnished under subsection (1), and, if the person fails to do so, that person is responsible for payment to the Minister of the tax collectable or payable under this Act by the dealer thus disposing of the dealer's stock of tobacco through a sale in bulk. *R.S., c.170, s.6.*

### Secrecy of information

7(1) Subject to subsection (2), no person employed in the administration of this Act shall communicate or allow to be communicated to a person not legally entitled thereto information obtained under this Act, or allow that person to inspect or have access to any written statement furnished under this Act.

(2) The Minister may

(a) communicate or allow to be communicated information obtained under this Act; or

(b) allow inspection of, or access to, any written statement furnished under this Act,

to a person employed by the Government of Canada or the government of any province in connection with the administration or enforcement of a federal or provincial law. *R.S., c.170, s.7.*

### Books and records

8 Every dealer shall

(a) maintain books and records in respect of their tobacco transactions in sufficient detail

### Interdiction — ventes en bloc

6(1) Il est interdit au marchand de vendre en bloc son stock de tabac sans avoir obtenu auparavant du ministre un certificat en double exemplaire attestant qu'ont été payées toutes les taxes exigibles au titre de la présente loi.

(2) Quiconque achète un stock de tabac dans le cadre d'une vente en bloc obtient du vendeur le double du certificat visé au paragraphe (1); en cas de défaut, il est débiteur, envers le ministre, des taxes afférentes exigibles du vendeur au titre de la présente loi. *L.R., ch. 170, art. 6*

### Confidentialité des renseignements

7(1) Sous réserve du paragraphe (2), il est interdit à toute personne chargée de l'application de la présente loi de communiquer les renseignements recueillis sous le régime de celle-ci, ou d'en permettre la communication, aux personnes qui n'y sont pas légalement autorisées, ou de leur permettre d'examiner les déclarations produites en application de cette loi ou d'y avoir accès.

(2) Le ministre peut cependant soit communiquer ces renseignements, ou en permettre la communication, aux personnes employées sous l'autorité du gouvernement du Canada ou d'une province à l'application d'une loi fédérale ou provinciale, soit leur permettre d'examiner de telles déclarations ou d'y avoir accès. *L.R., ch. 170, art. 7*

### Livres et registres

8 Le marchand tient les livres et les registres concernant ses transactions relatives au tabac de façon suffisamment détaillée pour en permettre l'examen et le calcul de la taxe; il est tenu de les

to permit examination and calculation of the tax; and

(b) preserve the books and records for any period of time that may be prescribed. *R.S., c.170, s.8.*

### Inspection

9(1) Any person so authorized by the Commissioner in Executive Council may enter at any reasonable time the business premises occupied by any person, or the premises where the person's records are kept,

(a) to determine whether or not the person is a dealer within the meaning of this Act;

(b) to determine whether or not this Act and the regulations are being and have been complied with;

(c) to inspect, audit, and examine books of account, records, or documents;

(d) to determine the quantities of tobacco purchased, on hand, used, or sold by the person,

and the person apparently in charge of or occupying the premises shall answer all questions pertaining to these matters and shall produce any books of account, records, or documents that may be required.

(2) When it appears from the inspection, audit, or examination of books of account, records, or documents that this Act or the regulations have not been complied with, the person making the inspection, audit, or examination shall calculate or estimate the tax due, if any, and the Minister shall assess the person for the amount of the tax so calculated, but the person so assessed may request a review of the amount of the assessment under section 10.

(3) Proof that an assessment under subsection (2) has been made is *prima facie* evidence that the amount stated therein is due and owing, and the onus of proving otherwise rests on the person so assessed. *R.S., c.170, s.9.*

conserver pendant la période réglementaire. *L.R., ch. 170, art. 8*

### Inspection

9(1) La personne autorisée à cet effet par le commissaire en conseil exécutif peut, à toute heure convenable, pénétrer dans les locaux commerciaux d'une personne ou les locaux où sont conservés ses registres, pour les fins suivantes :

a) déterminer s'il s'agit d'un marchand au sens de la présente loi;

b) vérifier l'observation de la présente loi et des règlements;

c) inspecter, vérifier et examiner les livres comptables, les registres ou les documents;

d) évaluer la quantité de tabac acheté, utilisé ou vendu par cette personne ou qu'elle possède.

L'occupant ou la personne manifestement responsable des locaux est tenu de répondre aux questions pertinentes et de produire, sur demande, ces livres comptables, registres ou documents.

(2) Dans le cas où il conclut, après l'inspection, la vérification ou l'examen, qu'il y a eu violation de la présente loi ou des règlements, l'inspecteur calcule la taxe exigible ou en fait l'estimation, s'il y a lieu, et le ministre établit une cotisation du montant ainsi calculé; l'intéressé peut cependant en demander la révision en vertu de l'article 10.

(3) La preuve qu'une cotisation a été établie en vertu du paragraphe (2) constitue une preuve *prima facie* de l'exigibilité du montant qui y est fixé, sauf preuve contraire présentée par l'intéressé. *L.R., ch. 170, art. 9*

### Right of review

10(1) If a person disputes an assessment made under subsection 9(2), they may, within 60 days after receipt of the notice of assessment, request a review of assessment.

(2) The request shall be in writing and shall be addressed to the Minister.

(3) The request shall set out clearly the reasons for the review and all facts relative thereto.

(4) On receipt of the request, the Minister shall duly consider the matter and affirm or amend the estimate or assessment and immediately notify the person making the request in writing of the Minister's decision. *R.S., c.170, s.10.*

### Liability of tax collector

11 Every person who collects any tax under this Act shall be deemed to hold the tax in trust for the Minister and shall make payment in the manner and at the time provided by the regulations; and the amount until paid, is a lien on the property in the Yukon of the person in default, or their estate in the hands of any trustee. *R.S., c.170, s.11.*

### Penalty and interest

12(1) The Minister may, in addition to any other penalty or action, assess a penalty equal to 10 per cent of the amount due, and may assess interest on the amount due at 10 per cent per annum against any person who fails to pay any tax which they are required to pay under this Act or fails to file returns on due dates as required by the regulations.

(2) The penalty and interest under this section form part of the lien provided for in section 11. *R.S., c.170, s.12.*

### Bond deposit

13(1) When a dealer has failed to collect or to remit tax in accordance with this Act, the

### Droit de révision

10(1) La personne qui conteste la cotisation établie au titre du paragraphe 9(2) peut en demander la révision dans les 60 jours suivant la réception de l'avis de cotisation.

(2) La demande est adressée par écrit au ministre.

(3) La demande expose clairement les motifs de révision ainsi que tous les faits pertinents.

(4) Sur réception de la demande, le ministre étudie dûment l'affaire, confirme ou modifie l'évaluation ou la cotisation et notifie sans délai sa décision au demandeur. *L.R., ch. 170, art. 10*

### Qualité de fiduciaire du collecteur

11 Quiconque perçoit la taxe prévue par la présente loi est réputé la détenir en fiducie pour le compte du ministre et est tenu de la remettre selon les modalités réglementaires de temps à autre; entre-temps, le montant de celle-ci constitue une créance grevant les biens du défaillant situés au Yukon ou sur sa succession, quel qu'en soit le fiduciaire. *L.R., ch. 170, art. 11*

### Pénalité et intérêt

12(1) En cas de défaut de payer la taxe prévue par la présente loi ou de produire les déclarations en conformité avec les règlements dans le délai imparti, le ministre peut, en plus de tout autre peine ou recours, établir à l'encontre du défaillant une cotisation, à titre de pénalité, égale à 10 pour cent du montant dû et y ajouter l'intérêt au taux annuel de 10 pour cent.

(2) La pénalité et l'intérêt afférent font aussi partie du privilège visé à l'article 11. *L.R., ch. 170, art. 12*

### Garantie

13(1) En cas de défaut du marchand de percevoir la taxe conformément à la présente loi

Minister may require the dealer to deposit a bond by way of cash or other security satisfactory to the Minister.

(2) The amount of the bond shall be determined by the Minister, but shall not be greater than an amount equal to six times the tax, or the estimated tax, that would normally be collected by the dealer each month under this Act.

(3) If a dealer who has deposited a bond under subsection (1) fails to collect or to remit tax in accordance with this Act, the Minister may, after giving written notice to the dealer either by registered mail or by personal service, apply all or part of the bond to the amount that should have been collected, remitted, or paid by the dealer as the amount due in taxes under this Act. *R.S., c.170, s.13.*

#### Liability of corporation officers

14 If a corporation commits an offence against this Act, and if an officer, director, employee, or agent of the corporation directed, authorized, assented to, acquiesced, or knowingly participated in the commission of the offence, that person is a party to and guilty of the offence, but this does not affect the liability of the corporation for the penalties provided for such an offence. *R.S., c.170, s.14.*

#### Offences

15(1) Every person who

(a) makes a false statement in any return, report, certificate, or form used under this Act;

(b) obtains or attempts to obtain or knowingly induces, assists, or attempts to assist another person to obtain a reduction of tax;

(c) knowingly gives false information respecting any tobacco transaction;

(d) refuses or neglects to pay or remit tax or to execute and submit prescribed returns,

ou de la remettre par la suite, le ministre peut exiger du défaillant qu'il fournisse un cautionnement en argent comptant ou toute autre garantie que lui-même juge acceptable.

(2) Le ministre détermine le montant du cautionnement; le plafond est cependant six fois le montant de la taxe — ou son estimation — que le marchand percevrait normalement chaque mois au titre de la présente loi.

(3) En cas de défaut du marchand soit de percevoir la taxe prévue par la présente loi, soit de la remettre par la suite, et après préavis écrit signifié à personne ou par courrier recommandé à celui-ci, le ministre peut réaliser le cautionnement en tout ou en partie et en imputer le produit au paiement de cette taxe. *L.R., ch. 170, art. 13*

#### Responsabilité pénale des dirigeants

14 En cas de perpétration par une personne morale d'une infraction à la présente loi, ceux de ses dirigeants, administrateurs, mandataires ou employés qui l'ont ordonnée ou autorisée, ou qui y ont consenti ou sciemment participé, sont considérés comme des coauteurs de l'infraction; le présent article n'a cependant pas pour effet de limiter la responsabilité pénale de la personne morale à cet égard. *L.R., ch. 170, art. 14*

#### Infractions

15(1) Commet une infraction et est passible, sur déclaration de culpabilité par procédure sommaire, d'une amende maximale de 1 000 \$ ou d'une peine d'emprisonnement — une infraction distincte étant comptée pour chacun des jours au cours desquels la perpétration se continue — quiconque :

a) fait une fausse énonciation dans une déclaration, un rapport, un certificat ou un formulaire utilisés sous le régime de la présente loi;

b) soit obtient une réduction de taxe ou tente de le faire, soit, sciemment, induit ou aide une autre personne à l'obtenir ou tente de



certificates, reports, or forms required by this Act;

(e) refuses to produce records or documents respecting tobacco transactions; or

(f) violates any other provisions of this Act,

commits an offence against this Act and is liable, on summary conviction, to a fine not exceeding \$1,000 or to imprisonment, and each day's continuance of the act or default out of which the offence arises shall constitute a separate offence; but nothing contained in this section or the enforcement of any penalty thereunder shall suspend or affect any remedy for the recovery of any tax.

(2) In addition to the fine or imprisonment imposed under subsection (1), the offender shall be ordered by the court to pay the amount of the tax that is owing, on or before the date that shall be set by the court.

(3) In any prosecution under subsection (1), a certificate purporting to be signed by the Minister stating the amount of tax that should have been collected shall be *prima facie* evidence of the amount of the tax that should have been collected.

(4) Any information or complaint in respect of an offence under this Act may be for one or more than one offence and no information, complaint, warrant, conviction, or other proceeding in a prosecution under this Act is objectionable or insufficient because of the fact that it relates to two or more offences. *R.S., c.170, s.15.*

#### Onus of proof

16 In any prosecution for an offence under this Act or in any action or other proceeding brought for the recovery of tax, the burden of

l'aider en ce sens;

c) fournit des renseignements qu'il sait être faux concernant une transaction relative au tabac;

d) refuse soit de payer ou de remettre la taxe, soit de fournir les déclarations, rapports, certificats ou formulaires réglementaires en conformité avec la présente loi, ou néglige de le faire;

e) refuse de produire les registres ou les documents concernant les transactions relatives au tabac;

f) viole toute autre disposition de la présente loi.

Le présent article et l'application des peines qui y sont prévues n'ont cependant pas pour effet de limiter les recours en recouvrement de toute taxe.

(2) En plus de lui infliger les peines prévues au paragraphe (1), le tribunal ordonne au contrevenant de payer le montant de la taxe due selon les modalités de temps qu'il fixe.

(3) Dans les poursuites engagées au titre du paragraphe (1), le certificat censé signé par le ministre constitue une preuve *prima facie* du montant qui y figure et qui représente la taxe qui aurait dû être perçue.

(4) Les dénonciations ou les plaintes peuvent viser deux ou plusieurs infractions à la présente loi et ne sont pas de ce fait, non plus que les mandats, déclarations de culpabilité et autres actes de procédure accomplis dans le cadre de cette loi, invalides ou insuffisants. *L.R., ch. 170, art. 15*

#### Fardeau de la preuve

16 Dans les poursuites pour infraction à la présente loi ou en recouvrement de taxe, il incombe à l'accusé ou au défendeur, selon le cas,

proving that they have paid or remitted tax is on the accused or the defendant. *R.S., c.170, s.16.*

### Limitation

17 No prosecution for an offence under this Act shall be commenced after two years from the date of the commission of the offence, except that in the case of fraud no limitation applies. *R.S., c.170, s.17.*

### Prosecution evidence

18(1) In any proceedings against a dealer pursuant to this Act, the dealer's application form for a dealer's permit is *prima facie* evidence that the person is a dealer under this Act.

(2) If the dealer is described as a partnership on the application form, the application form is *prima facie* evidence that the persons named thereon are partners. *R.S., c.170, s.18.*

### Regulations

19 For the purpose of carrying into effect the provisions of this Act, the Commissioner in Executive Council may make regulations

- (a) prescribing forms and records to be used or kept for the purpose of this Act;
- (b) prescribing the method of collection and remittance of the tax and any other conditions or requirements affecting the collection and remittance;
- (c) defining any expression used in this Act or the regulations and not herein defined;
- (d) establishing a system of permits to be used by dealers;
- (e) generally for the purpose of carrying out the provisions of this Act. *R.S., c.170, s.19.*

de prouver que celle-ci a été payée ou remise. *L.R., ch. 170, art. 16*

### Prescription

17 Les poursuites pour infraction à la présente loi se prescrivent par deux ans à compter de la date de sa perpétration, sauf en cas de fraude, où elles sont imprescriptibles. *L.R., ch. 170, art. 17*

### Preuve de la poursuite

18(1) La demande de permis présentée par un marchand constitue une preuve *prima facie*, dans toute poursuite dirigée contre lui sous le régime de la présente loi, de sa qualité de marchand au sens de celle-ci.

(2) Dans le cas d'une association, la demande constitue une preuve *prima facie* de la qualité d'associés des personnes y nommées. *L.R., ch. 170, art. 18*

### Règlements

19 Le commissaire en conseil exécutif peut prendre des règlements d'application de la présente loi pour les fins suivantes :

- a) prescrire les formulaires et les registres à utiliser ou à tenir, selon le cas, pour l'application de la présente loi;
- b) fixer les modalités de perception et de remise de la taxe ainsi que toute autre condition ou obligation connexe;
- c) définir les termes employés dans la présente loi ou les règlements, mais non définis dans celle-ci;
- d) prévoir l'établissement d'un système de permis destinés aux marchands;
- e) de façon générale, prendre toute autre mesure d'application de la présente loi. *L.R., ch. 170, art. 19*