

Departmental Regulations Amending the Manufacturers in Bond Departmental Regulations

Statutory Authority

Excise Act

Sponsoring Department

Revenue Canada

Règlement ministériel modifiant le Règlement ministériel sur les fabricants entrepositaires

Fondement législatif

Loi sur l'accise

Ministère responsable

Revenu Canada

REGULATORY IMPACT ANALYSIS STATEMENT

Description

The *Manufacturers in Bond Departmental Regulations* require bonded manufacturers licensed under the *Excise Act* to file monthly returns which account for spirits used in manufacturing products or in fortifying wine. They are also required to file an annual return presenting aggregates of the monthly information and reflecting the results of annual stocktaking.

This amendment will bring the Regulations into line with the current administrative practice and ensure the continued provision of information required to protect revenue. Specifically, these changes will incorporate into regulation the requirement for bonded manufacturers to provide data on the monthly return concerning any surplus inventory of spirits and the quantity of any spirits disposed of. It will also enable the Department to track imported alcohol and treat importations in the same manner as domestically manufactured alcohol. In addition, this amendment will clarify the requirement for the provision of an annual statement.

Alternatives

There is no alternative but to require specific information on monthly returns. The Department's shift from intrusive control mechanisms, such as direct supervision, together with the implementation of international agreements such as NAFTA requires that domestic and imported products be tracked in the same manner.

Benefits and Costs

The industry is already complying with the Department's request for this information, so there will be no additional costs for industry or government.

Consultation

Early notice of this amendment was provided in the *1996 Federal Regulatory Plan*, under Proposal No. RC/R-29-L. Consultation other than prepublication in the *Canada Gazette* is deemed unnecessary as the industry is currently providing this information to the Department.

RÉSUMÉ DE L'ÉTUDE D'IMPACT DE LA RÉGLEMENTATION

Description

Le *Règlement ministériel sur les fabricants entrepositaires* oblige les fabricants entrepositaires titulaires d'une licence en vertu de la *Loi sur l'accise* à produire des déclarations mensuelles afin de rendre compte des eaux-de-vie utilisées pour la fabrication des produits ou pour la fortification du vin. Ces derniers sont également tenus de produire une déclaration annuelle présentant l'ensemble de l'information contenue dans les déclarations mensuelles et les données de l'inventaire.

Cette modification rendra la réglementation conforme à la pratique administrative courante et fera en sorte que se poursuive l'acheminement de l'information nécessaire pour protéger les recettes. Plus particulièrement, ces modifications permettront d'insérer dans le règlement l'obligation imposée aux fabricants entrepositaires de fournir dans une déclaration mensuelle les données concernant tout excédent d'inventaire d'eau-de-vie et toute quantité d'eau-de-vie détruite. Cela permettra en outre au Ministère d'exercer une surveillance sur l'alcool importé et de traiter les importations de la même manière que les alcools intérieurs. De plus, cette modification clarifiera l'obligation de produire un rapport annuel.

Solutions envisagées

Il n'y a pas d'autre solution que d'exiger des renseignements précis dans les déclarations mensuelles. L'abandon par le Ministère de mécanismes de contrôle envahissants, tels que la supervision directe, de même que la mise en œuvre d'accords internationaux tels que l'ALÉNA font qu'il est nécessaire d'exercer le même contrôle sur les produits intérieurs et importés.

Avantages et coûts

Étant donné que l'industrie se conforme déjà à la demande du Ministère de produire cette information, ces modifications n'entraîneront pas de coûts additionnels pour l'industrie ni pour le gouvernement.

Consultations

Un avis préliminaire de cet amendement a été inclus parmi les *Projets de réglementation fédérale de 1996*, proposition n° RC/R-29-L. La consultation outre que la publication préalable dans la *Gazette du Canada* est jugée inutile car l'industrie fournit actuellement cette information au Ministère.

Compliance and Enforcement

These amendments do not pose a compliance problem. The requirements for record-keeping will continue to be monitored by the Department and penalties for non-compliance are provided in the *Excise Act*.

Contact

Bill Anderson, Excise Duty and Tax Directorate, Revenue Canada, Place Vanier, Tower C, 7th Floor, 25 McArthur Avenue, Vanier, Ontario K1A 0L5, (613) 957-7593 (Telephone), (613) 954-2226 (Facsimile).

Respect et exécution

Les présentes modifications ne créent pas de problème au chapitre de l'observation. Le Ministère continuera à assurer le respect des exigences en matière de tenue de livres et les pénalités imposées en cas d'inobservation sont prévues dans la *Loi sur l'accise*.

Personne-ressource

Bill Anderson, Direction des droits et taxes d'accise, Revenu Canada, Place Vanier, Tour C, 7^e étage, 25, avenue McArthur, Vanier (Ontario) K1A 0L5, (613) 957-7593 (téléphone), (613) 954-2226 (télécopieur).

PROPOSED REGULATORY TEXT

Notice is hereby given that the Minister of National Revenue, pursuant to subsection 32(2)^a and sections 127.1^b and 186 of the *Excise Act*, proposes to make the annexed *Departmental Regulations Amending the Manufacturers in Bond Departmental Regulations*.

Any interested persons may make representations concerning the proposed Regulations within 30 days after the date of publication of this notice. All such representations must cite the *Canada Gazette*, Part I, and the date of publication of this notice and be addressed to Jean-François Abgrall, Deputy Director General, Excise Duties and Taxes, Revenue Canada, Place Vanier, Tower C, 7th Floor, 25 McArthur Avenue, Vanier, Ontario K1A 0L5. The representations should also stipulate those parts of the representations that should not be disclosed pursuant to the *Access to Information Act* and, in particular, pursuant to sections 19 and 20 of that Act, the reason why those parts should not be disclosed and the period during which those parts should remain undisclosed. The representations should also stipulate those parts of the representations in respect of which there is no objection to disclosure pursuant to the *Access to Information Act*.

HERB DHALIWAL
Minister of National Revenue

**DEPARTMENTAL REGULATIONS AMENDING THE
MANUFACTURERS IN BOND
DEPARTMENTAL REGULATIONS**

AMENDMENTS

1. The heading before section 7 of the *Manufacturers in Bond Departmental Regulations*¹ is replaced by the following:

RETURNS AND INVENTORY

2. (1) The portion of subsection 7(1) of the Regulations before paragraph (a) is replaced by the following:

7. (1) Every bonded manufacturer shall complete and submit to the collector a monthly return showing for that month

(2) Subsection 7(1) of the Regulations is amended by striking out the word "and" at the end of paragraph (c) and by adding the following after paragraph (d):

- (e) the quantity of spirits otherwise disposed of;
- (f) the quantity of imported spirits received at the bonded manufactory;

^a S.C., 1993, c. 25, s. 33

^b S.C., 1993, c. 25, s. 39

¹ C.R.C., c. 576

PROJET DE RÉGLEMENTATION

Avis est par les présentes donné que le ministre du Revenu national, en vertu du paragraphe 32(2)^a et des articles 127.1^b et 186 de la *Loi sur l'accise*, se propose de prendre le *Règlement ministériel modifiant le Règlement ministériel sur les fabricants entrepositaires*, ci-après.

Les intéressés peuvent présenter leurs observations au sujet du projet de règlement dans les 30 jours suivant la date de publication du présent avis. Ils sont priés d'y citer la Partie I de la *Gazette du Canada* et la date de publication du présent avis et d'envoyer le tout à Jean-François Abgrall, Directeur général adjoint, Droits et taxes d'accise, Revenu Canada, Place Vanier, Tour C, 7^e étage, 25, avenue McArthur, Vanier (Ontario) K1A 0L5. Ils doivent également y indiquer, d'une part, lesquelles des observations peuvent être divulguées en vertu de la *Loi sur l'accès à l'information*, et, d'autre part, lesquelles sont soustraites à la divulgation en vertu de cette loi, notamment aux termes des articles 19 et 20, en précisant les motifs et la période de non-divulgation.

Le ministre du Revenu national
HERB DHALIWAL

**RÈGLEMENT MINISTÉRIEL MODIFIANT LE
RÈGLEMENT MINISTÉRIEL SUR LES
FABRICANTS ENTREPOSITAIRES**

MODIFICATIONS

1. L'intertitre précédant l'article 7 du *Règlement ministériel sur les fabricants entrepositaires*¹ est remplacé par ce qui suit :

RAPPORTS ET INVENTAIRE

2. (1) Le passage du paragraphe 7(1) du même règlement précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :

7. (1) Tout fabricant entrepositaire établit et présente au receveur un rapport mensuel indiquant, pour ce mois :

(2) Le paragraphe 7(1) du même règlement est modifié par suppression de « et » à la fin de l'alinéa c) et par adjonction, après l'alinéa d), de ce qui suit :

- e) la quantité d'eau-de-vie autrement écoulée;
- f) la quantité d'eau-de-vie importée qui a été reçue à la manufacture-entrepôt;

^a L.C. (1993), ch. 25, art. 33

^b L.C. (1993), ch. 25, art. 39

¹ C.R.C., ch. 576

- (g) the quantity of spirits reclaimed;
- (h) the quantity representing inventory overage or shortage; and
- (i) the closing inventory of spirits.

(3) The portion of subsection 7(2) of the Regulations before paragraph (a) is replaced by the following:

(2) Where annual stock-taking is done in accordance with section 32 of the *Excise Act*, the inventory shall show

COMING INTO FORCE

3. These Regulations come into force on the date on which they are registered.

[44-1-o]

- g) la quantité d'eau-de-vie récupérée;
- h) la quantité représentant les écarts d'inventaire positifs ou négatifs;
- i) le stock de clôture.

(3) Le passage du paragraphe 7(2) du même règlement précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :

(2) Lorsque le dénombrement pour l'inventaire annuel est fait conformément à l'article 32 de la *Loi sur l'accise*, cet inventaire doit indiquer :

ENTRÉE EN VIGUEUR

3. Le présent règlement entre en vigueur à la date de son enregistrement.

[44-1-o]