

# Notice to all Tobacco Wholesalers / Avis à tous les grossistes de tabac Tobacco Tax Increase / Augmentation de la taxe sur le tabac



Tobacco Tax Notice (Revised)  
Department of Finance / Revenue Administration Division

Avis concernant la taxe sur le tabac (Révisé)  
Ministère des Finances / Division de l'administration du revenu

TTN : 0164

Tobacco Tax Act / Loi de la taxe sur le tabac

February / février 2016

The 2016-2017 Budget announced changes to the rates of tax on tobacco products of 6.52¢ over two years. The rates will increase as follows:

- Effective 12:01 a.m., February 3, 2016, New Brunswick's tobacco tax rates will increase by 3.26¢ per cigarette, 3.26¢ per tobacco stick and 3.26¢ per gram on all other tobacco products, except cigars. There is no change in the tax rate for cigars.
- Effective 12:01 a.m., February 1, 2017, New Brunswick's tobacco tax rates will increase by an additional 3.26¢ per cigarette, 3.26¢ per tobacco stick and 3.26¢ per gram on all other tobacco products, except cigars. There is no change in the tax rate for cigars.

Wholesalers must apply the new tax rates to all tobacco products sold effective 12:01 a.m., February 3, 2016, and 12:01 a.m., February 1, 2017 respectively. If a wholesaler has invoiced the old rate of tax for sales or delivery after that time, the wholesaler is required to issue an adjusting invoice for the additional tax.

### Summary of New and Old Tax Rates:

Tobacco Product	Rate Effective 3-Feb-2016	Rate Effective 1-Feb-2017	Old Rate
<b>Cigarettes:</b>			
Per cigarette	22.26¢	25.52¢	19.0¢
Carton of 200	\$44.52	\$51.04	\$38.00
<b>Tobacco Sticks:</b>			
Per stick	22.26¢	25.52¢	19.0¢
Carton of 200	\$44.52	\$51.04	\$38.00
<b>Other Tobacco:</b>			
Per gram or any portion of a gram	22.26¢	25.52¢	19.0¢
<b>Cigars:</b>			
Per cigar	75% of normal retail price	75% of normal retail price	75% of normal retail price

### Tobacco Wholesalers – Inventory

Tobacco wholesalers who maintain a tax paid inventory and remit tax on their purchases of tobacco must conduct a physical inventory count of all tobacco products, **except cigars**, effective 12:01 a.m., February 3, 2016. Wholesalers must complete the enclosed **2016 Tobacco Tax Remittance** form and remit the difference in tax calculated on their inventory between the old and new tax rates. A new Tobacco Tax Remittance form will be provided in January 2017 for the second step of the rate change.

(Over)

Des modifications aux taux de la taxe sur les produits du tabac de 6,52 cents sur deux ans ont été annoncées dans le budget 2016-2017. Les taux augmenteront comme suit :

- À compter de 0 h 1 le 3 février 2016, le taux de la taxe du Nouveau-Brunswick sur le tabac augmentera de 3,26 ¢ par cigarette, de 3,26 ¢ par cylindre de tabac et de 3,26 ¢ par gramme de tous les autres produits du tabac, à l'exception des cigares. Le taux de la taxe sur les cigares demeure le même.
- À compter de 0 h 1 le 1 février 2017, le taux de la taxe du Nouveau-Brunswick sur le tabac augmentera de 3,26 ¢ par cigarette, de 3,26 ¢ par cylindre de tabac et de 3,26 ¢ par gramme de tous les autres produits du tabac, à l'exception des cigares. Le taux de la taxe sur les cigares demeure le même.

Les grossistes de tabac doivent appliquer le nouveau taux à tous les produits du tabac vendus à compter de 0 h 1 le 3 février 2016 et 0 h 1 le 1 février 2017. Si un grossiste a facturé l'ancien taux de la taxe pour des produits vendus ou livrés après cette heure, il doit émettre une facture de rajustement pour la taxe additionnelle.

### Sommaire de l'ancien et des nouveaux taux de la taxe:

Produit du tabac	Taux à compter du 3 fév 2016	Taux à compter du 1 fév 2017	Taux précédents
<b>Cigarettes :</b>			
Chaque cigarette	22,26 ¢	25,52 ¢	19,0 ¢
Cartouche de 200	44,52 \$	51,04 \$	38,00 \$
<b>Cylindres de tabac :</b>			
Chaque cylindre	22,26 ¢	25,52 ¢	19,0 ¢
Cartouche de 200	44,52 \$	51,04 \$	38,00 \$
<b>Autres types de tabac :</b>			
Chaque gramme ou portion d'un gramme	22,26 ¢	25,52 ¢	19,0 ¢
<b>Cigares :</b>			
Chaque cigare	75 % du prix normal de vente	75 % du prix normal de vente	75 % du prix normal de vente

### Grossistes de tabac – Inventaire

Les grossistes de tabac qui conservent un inventaire sur lequel la taxe a été payée et qui remettent les taxes en utilisant la méthode fondée sur leurs achats de tabac doivent faire l'inventaire physique de tous leurs produits du tabac, à l'**exception des cigares**, à compter de 0 h 1 le 3 février 2016. Ils doivent remplir le formulaire de **remise de taxe sur le tabac 2016** ci-joint et payer la différence de taxe sur leurs produits du tabac en inventaire en calculant la différence entre l'ancien et le nouveau taux. Un nouveau formulaire de remise de taxe sur le tabac 2017 sera fourni en janvier 2017 pour la deuxième étape de la modification de taux.

(Verso)

The **2016 Tobacco Tax Remittance** form and payment is due by **March 25, 2016**. Payments must be made payable to the Minister of Finance.

**Question :**

What must a tobacco wholesaler count as inventory for calculating the additional tobacco tax?

**Answer:**

All cigarettes, tobacco sticks, and other tobacco products, **excluding cigars**, must be counted by a wholesaler and include:

- all of the above noted tobacco products stored in warehouses, store rooms, cash and carry outlets, retail outlets (if wholesaler also operates a retail outlet), display areas, delivery trucks or any other location where tobacco products are stored.
- tobacco products ordered from the wholesaler before 12:01 a.m., February 3, 2016, but not sold or removed from the wholesale inventory; and
- tobacco products purchased by the wholesaler prior to 12:01 a.m., February 3, 2016, but received after the inventory count.

The **2016 Tobacco Tax Remittance** form must be completed and returned by **March 25, 2016**, even if no tax is owing. Enter \$0.00 under Total Tobacco Tax Due and return the **2016 Tobacco Tax Remittance** form to the address noted on the form.

Fines or penalties may be imposed and / or suspension of licence may result for non-compliance with the *Tobacco Tax Act and Regulations*.

**Tobacco Wholesalers – Reporting for February 2016**

Tobacco Wholesalers are required to file two (2) separate tax returns for the month of February, 2016.

- One return for the period of February 1<sup>st</sup> to February 2<sup>nd</sup> (using the old tax rates).
- One return for the period of February 3<sup>rd</sup> to February 29<sup>th</sup> (using the new tax rates).\*

\*An additional tax return to be completed for the period February 3<sup>rd</sup> to February 29<sup>th</sup> is included with this notice.

**Due Date**

Both returns must be submitted together with full payment to the Province of New Brunswick by the twenty-fifth (25th) of March, 2016.

**Inquiries**

Department of Finance  
Revenue Administration Division  
P.O. Box 3000  
Fredericton, NB E3B 5G5  
Telephone : 1-800-669-7070  
Fax : 1-506-457-7335  
E-mail : [wwwfin@gnb.ca](mailto:wwwfin@gnb.ca)  
Web Site : [www.gnb.ca/finance](http://www.gnb.ca/finance)

Le formulaire **de remise de taxe sur le tabac 2016** et le paiement doivent être envoyés au plus tard le **25 mars 2016**. Les paiements doivent être faits au nom du ministre des Finances.

**Question :**

Qu'est-ce que le grossiste de tabac doit inclure dans son inventaire pour calculer la taxe additionnelle sur le tabac?

**Réponse :**

Toutes les cigarettes, les cylindres de tabac et les autres produits du tabac, **à l'exception des cigares**, doivent être comptés et inclus dans l'inventaire. Il faut inclure :

- tous les produits du tabac susmentionnés conservés dans les entrepôts, les salles d'entreposage, les points de vente libre-service en gros, les points de vente au détail (si le grossiste exploite un tel point de vente), les aires de présentation, les camions de livraison et à tout autre endroit où sont conservés les produits du tabac;
- les produits du tabac commandés du grossiste avant 0 h 1 le 3 février 2016, mais non vendus ou retirés de l'inventaire du grossiste; et
- les produits du tabac achetés par le grossiste avant 0 h 1 le 3 février 2016, mais reçus après la prise de l'inventaire.

Le formulaire **de remise de taxe sur le tabac 2016** doit être rempli et retourné au plus tard le **25 mars 2016**, même si aucune taxe sur le tabac n'est exigible. Il faut entrer 0,00 \$ dans la case Total des taxes payables sur le tabac et retourner le formulaire **de remise de taxe sur le tabac 2016** à l'adresse mentionnée sur le formulaire.

En cas de non-respect de la *Loi de la taxe sur le tabac* et des règlements connexes, des amendes ou des pénalités pourraient être imposées ou la licence pourrait être suspendue.

**Grossistes de tabac – Rapports pour février 2016**

Les grossistes de tabac doivent remplir deux déclarations distinctes pour le mois de février 2016.

- Une déclaration pour la période du 1<sup>er</sup> février au 2 février (avec l'ancien taux).
- Une déclaration pour la période du 3 février au 29 février (avec le nouveau taux).\*

\*La déclaration additionnelle qui doit être remplie pour la période du 3 au 29 février est incluse avec le présent avis.

**Date de remise des déclarations**

Les deux déclarations doivent être transmises avec le paiement complet à la province du Nouveau-Brunswick au plus tard le 25 mars 2016.

**Demandes de renseignements**

Ministère des Finances  
Division de l'administration du revenu  
C.P. 3000  
Fredericton (N.-B.) E3B 5G5  
Téléphone : 1-800-669-7070  
Télécopieur : 1-506-457-7335  
Courriel : [wwwfin@gnb.ca](mailto:wwwfin@gnb.ca)  
Site Web : [www.gnb.ca/finances](http://www.gnb.ca/finances)