



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

**Proceeds of Crime (Money
Laundering) and Terrorist
Financing Reporting of Goods
Regulations**

**Règlement sur la déclaration
des marchandises — recyclage
des produits de la criminalité et
financement des activités
terroristes**

SOR/2025-67

DORS/2025-67

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

Last amended on April 1, 2025

Dernière modification le 1 avril 2025

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

Published consolidation is evidence

31 (1) Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

Inconsistencies in regulations

(3) In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

NOTE

This consolidation is current to March 17, 2026. The last amendments came into force on April 1, 2025. Any amendments that were not in force as of March 17, 2026 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1^{er} juin 2009, prévoient ce qui suit :

Codifications comme élément de preuve

31 (1) Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

[...]

Incompatibilité — règlements

(3) Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

NOTE

Cette codification est à jour au 17 mars 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 1 avril 2025. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mars 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Proceeds of Crime (Money Laundering) and Terrorist Financing Reporting of Goods Regulations

	Definition
1	Definition of Act
	Reporting
2	Time and manner
3	Person in charge of conveyance
4	Record keeping — imported goods
5	Record keeping — exported goods
6	Record keeping — producers
7	Record keeping — suppliers, distributors and consumers
	Retention
8	Manner of notice
9	Retention period
	Administrative Monetary Penalties
10	Violations
11	Notice of violation
12	Payment of penalty
13	Appeal to Federal Court
14	Penalties
15	Criteria
16	Due diligence defence not available
17	Debts due to His Majesty
18	Certificate
19	Evidence
20	Limitation Period
	Coming into Force
*21	S.C. 2024, c. 15

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur la déclaration des marchandises — recyclage des produits de la criminalité et financement des activités terroristes

	Définition
1	Définition de Loi
	Déclaration
2	Modalités de temps et de forme
3	Personne responsable du moyen de transport
4	Conservation de documents : marchandises importées
5	Conservation de documents : marchandises exportées
6	Conservation de documents : producteurs
7	Conservation de documents : fournisseurs, distributeurs et consommateurs
	Rétention
8	Modalités de l'avis
9	Période de rétention
	Sanctions administratives pécuniaires
10	Violations
11	Procès-verbal
12	Païement
13	Appel à la Cour fédérale
14	Montant de la sanction
15	Critères
16	Prise de précautions : non-application
17	Créance de Sa Majesté
18	Certificat de non-paiement
19	Admissibilité en preuve
20	Prescription
	Entrée en vigueur
*21	L.C. 2024, ch. 15

Registration
SOR/2025-67 March 4, 2025

PROCEEDS OF CRIME (MONEY LAUNDERING) AND
TERRORIST FINANCING ACT

**Proceeds of Crime (Money Laundering) and Terrorist
Financing Reporting of Goods Regulations**

P.C. 2025-267 March 4, 2025

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance and the Minister of Public Safety and Emergency Preparedness, makes the annexed *Proceeds of Crime (Money Laundering) and Terrorist Financing Reporting of Goods Regulations* under subsections 39.38(1)^a, 39.39(1)^a and 73(1)^b of the *Proceeds of Crime (Money Laundering) and Terrorist Financing Act*^c.

Enregistrement
DORS/2025-67 Le 4 mars 2025

LOI SUR LE RECYCLAGE DES PRODUITS DE LA
CRIMINALITÉ ET LE FINANCEMENT DES
ACTIVITÉS TERRORISTES

**Règlement sur la déclaration des marchandises –
recyclage des produits de la criminalité et
financement des activités terroristes**

C.P. 2025-267 Le 4 mars 2025

Sur recommandation du ministre des Finances et du ministre de la Sécurité publique et de la Protection civile et en vertu des paragraphes 39.38(1)^a, 39.39(1)^a et 73(1)^b de la *Loi sur le recyclage des produits de la criminalité et le financement des activités terroristes*^c, Son Excellence la Gouverneure générale en conseil prend le *Règlement sur la déclaration des marchandises – recyclage des produits de la criminalité et financement des activités terroristes*, ci-après.

^a S.C. 2024, c. 15, s. 285

^b S.C. 2024, c. 15, s. 296

^c S.C. 2000, c. 17; S.C. 2001, c. 41, s. 48

^a L.C. 2024, ch. 15, art. 285

^b L.C. 2024, ch.15, art. 296

^c L.C. 2000, ch. 17; L.C. 2001, ch. 41, art. 48

Proceeds of Crime (Money Laundering) and Terrorist Financing Reporting of Goods Regulations

Definition

Definition of Act

1 In these Regulations, **Act** means the *Proceeds of Crime (Money Laundering) and Terrorist Financing Act*.

Reporting

Time and manner

2 A declaration under subsection 39.02(1) of the Act must be made at the same time and in the same manner as the reporting of imported or exported goods under sections 12 or 95 of the *Customs Act*.

Person in charge of conveyance

3 For the purposes of paragraph 39.02(3)(a) of the Act, goods imported on board a *non-commercial passenger conveyance*, as defined in subsection 1(2) of the *Cross-border Currency and Monetary Instruments Reporting Regulations*, may be declared by the person in charge of the conveyance if

- (a) the reporting of the goods under the *Customs Act* is done by radio or telephone; or
- (b) the goods are in the actual possession, or form part of the baggage, of a person who presents themselves by telephone in accordance with the *Presentation of Persons (2003) Regulations*.

Record keeping — imported goods

4 (1) Any person or entity that imports goods or causes or arranges for goods to be imported for a purpose referred to in subsection 39.02(6) of the Act must keep, until the sixth anniversary of the day on which the goods were imported,

- (a) all records relating to the origin, marking, purchase, importation, costs and value of the goods;
- (b) all records relating to payment for the goods;

Règlement sur la déclaration des marchandises — recyclage des produits de la criminalité et financement des activités terroristes

Définition

Définition de Loi

1 Dans le présent règlement, **Loi** s'entend de la *Loi sur le recyclage des produits de la criminalité et le financement des activités terroristes*.

Déclaration

Modalités de temps et de forme

2 La déclaration prévue au paragraphe 39.02(1) de la Loi est effectuée selon les mêmes modalités de temps et de forme que la déclaration d'importation ou d'exportation faite en application des articles 12 ou 95 de la *Loi sur les douanes*.

Personne responsable du moyen de transport

3 Pour l'application de l'alinéa 39.02(3)a) de la Loi, le déclarant peut être la personne qui est responsable du moyen de transport lorsque les marchandises sont importées à bord d'un *moyen de transport non commercial de passagers*, au sens du paragraphe 1(2) du *Règlement sur la déclaration des mouvements transfrontaliers d'espèces et d'effets*, et, selon le cas :

- a) la déclaration faite en application de la *Loi sur les douanes* se fait par radio ou par téléphone;
- b) la personne ayant en sa possession effective ou parmi ses bagages les marchandises se présente par téléphone conformément au *Règlement de 2003 sur l'obligation de se présenter à un bureau de douane*.

Conservation de documents : marchandises importées

4 (1) Toute personne ou entité qui importe, fait importer ou prend des mesures pour importer des marchandises à une fin visée au paragraphe 39.02(6) de la Loi est tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date d'importation des marchandises en cause :

- a) les documents portant sur l'origine, le marquage, l'achat, l'importation, le coût et la valeur de ces marchandises;

(c) all records relating to the sale or other disposal of the goods in Canada; and

(d) all records and books of account that must be kept in respect of the goods under section 230 of the *Income Tax Act*.

Record keeping — CSA importer

(2) If the person or entity is a *CSA importer*, as defined in section 2 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*, the person or entity must also keep, until the sixth anniversary of the day on which the goods were imported,

(a) all records describing the goods or specifying their quantity;

(b) all records relating to the receipt of the goods;

(c) all records showing the credits and adjustments used to determine the amount paid for the goods;

(d) all records relating to the accounting for the goods;

(e) all records relating to any refund, drawback or re-determination of duties in respect of the goods;

(f) a list of all vendors and consignees of the goods; and

(g) all records relating to the information needed to complete the form entitled “CSA Revenue Summary” in respect of the goods and to the payment of duties on the goods.

Sufferance warehouse

(3) If the person or entity has been issued a licence under paragraph 24(1)(a) of the *Customs Act* for the operation of a place as a sufferance warehouse, the person or entity must also keep, until the sixth anniversary of the day on which the imported goods were received into the warehouse, all records containing information relating to the receipt of the goods into the warehouse and their removal from it.

b) les documents portant sur le paiement effectué pour ces marchandises;

c) les documents portant sur leur vente ou toute autre forme de disposition au Canada;

d) les documents relatifs à ces marchandises qui doivent être tenus au titre de l'article 230 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Conservation de documents : importateur PAD

(2) Si la personne ou l'entité est un *importateur PAD*, au sens de l'article 2 du *Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits*, elle est en outre tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date d'importation des marchandises en cause :

a) les documents donnant la description ou la quantité de ces marchandises;

b) les documents portant sur la réception de ces marchandises;

c) les documents portant sur les crédits et ajustements utilisés dans l'établissement de la somme payée pour ces marchandises;

d) les documents portant sur la déclaration en détail de ces marchandises;

e) les documents portant sur tout remboursement, drawback, révision ou réexamen de droits de douanes relatifs à ces marchandises;

f) une liste des vendeurs et destinataires de ces marchandises;

g) les documents portant sur les renseignements nécessaires pour remplir, à l'égard de ces marchandises, le formulaire intitulé Sommaire des recettes pour le PAD et ceux portant sur le paiement des droits sur ces marchandises.

Entrepôt d'attente

(3) Si la personne ou l'entité en est une à qui a été octroyé, en vertu de l'alinéa 24(1)a) de la *Loi sur les douanes*, un agrément l'autorisant à exploiter un emplacement comme entrepôt d'attente, elle est en outre tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date de la réception des marchandises importées à l'entrepôt, tous les documents renfermant des renseignements sur la réception des marchandises à l'entrepôt et leur enlèvement de celui-ci.

Bonded warehouse

(4) If the person or entity has been issued a licence under subsection 91(1) of the *Customs Tariff* for the operation of a place as a bonded warehouse, the person or entity must also keep, until the sixth anniversary of the day on which the imported goods were removed from the warehouse, all records relating to the goods received into the warehouse or their removal from it, including

- (a)** all records containing information describing the goods at the time of receipt into the warehouse or removal from it for export;
- (b)** all records containing information accounting for the goods at the time of removal from the warehouse;
- (c)** all records containing information relating to the inventory of goods that are stored in the warehouse and the transactions that occur while the goods are stored in the warehouse;
- (d)** all records containing information relating to the transfer of ownership of the goods;
- (e)** all records containing information relating to the transfer of the goods to another bonded warehouse, to a sufferance warehouse or to a duty free shop; and
- (f)** all records containing information relating to the unpacking, packing, manipulation or alteration of the goods, or any combining of the goods with other goods.

Manner of record keeping

(5) The records referred to in subsections (1) to (4) must be kept

- (a)** in the case of records and books of account referred to in paragraph (1)(d), in the manner specified in section 230 of the *Income Tax Act*; and
- (b)** in any other case, in the manner prescribed under subsection 40(3) of the *Customs Act*.

Record keeping — exported goods

5 (1) Any person or entity that exports goods or that causes or arranges for such goods to be exported for a purpose referred to in subsection 39.02(6) of the Act must keep, until the sixth anniversary of the day on which the goods were exported,

- (a)** all records relating to the origin, marking, purchase, importation, costs and value of the goods;
- (b)** all records relating to payment for the goods;

Entrepôt de stockage

(4) Si la personne ou l'entité en est une à qui a été délivré, en vertu du paragraphe 91(1) du *Tarif des douanes*, un agrément l'autorisant à exploiter un lieu comme entrepôt de stockage, elle est en outre tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date de l'enlèvement des marchandises importées de l'entrepôt, tous les documents concernant les marchandises reçues à l'entrepôt ou celles enlevées de celui-ci, notamment les documents renfermant des renseignements sur l'un ou l'autre des points suivants :

- a)** la description des marchandises lors de leur réception à l'entrepôt ou lors de leur enlèvement de celui-ci pour exportation;
- b)** la déclaration en détail de celles-ci lors de leur enlèvement;
- c)** les inventaires des marchandises placées dans l'entrepôt et les transactions ayant lieu pendant que les marchandises y sont placées;
- d)** le transfert de propriété des marchandises;
- e)** leur transfert à un autre entrepôt de stockage, à un entrepôt d'attente ou à une boutique hors taxes;
- f)** leur déballage, emballage, manipulation, ou modification ou leur combinaison avec d'autres marchandises.

Modalités de conservation

(5) Les documents visés aux paragraphes (1) à (4) sont conservés :

- a)** dans le cas des documents visés à l'alinéa (1)d), selon les modalités prévues sous le régime de l'article 230 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;
- b)** dans les autres cas, selon les modalités prévues par les règlements pris pour l'application du paragraphe 40(3) de la *Loi sur les douanes*.

Conservation de documents : marchandises exportées

5 (1) Toute personne ou entité qui exporte, fait exporter ou prend des mesures pour exporter des marchandises à une fin visée au paragraphe 39.02(6) de la Loi est tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date de l'exportation des marchandises en cause :

- a)** les documents portant sur l'origine, le marquage, l'achat, l'importation, le coût et la valeur de ces marchandises;

- (c) all records relating to the usage to which the goods are put in Canada;
- (d) all records relating to the exportation of the goods;
- (e) all records relating to the source of all materials, including indirect materials, used in the production of the goods; and
- (f) all records and books of account that must be kept in respect of the goods under section 230 of the *Income Tax Act*.

Exportation to free trade partner

(2) If the person or entity has completed and signed a certificate in accordance with subsection 97.1(1) of the *Customs Act*, the person or entity must also keep, until the sixth anniversary of the day on which the certificate was signed,

- (a) all records relating to an application for or receipt of any *advance ruling*, as defined in section 1 of the *Exporters' and Producers' Records Regulations*, by the customs administration of the applicable free trade partner; and
- (b) if the person or entity is not the producer of the goods, all written representations received from the producer stating that the goods meet the rules of origin set out in or contemplated by the applicable free trade agreement.

Manner of record keeping

(3) The records referred to in subsections (1) and (2) must be kept

- (a) in the case of records and books of account referred to in paragraph (1)(f), in the manner specified in section 230 of the *Income Tax Act*; and
- (b) in any other case, in the manner prescribed under subsection 97.2(1) of the *Customs Act*.

Record keeping — producers

6 (1) Any person or entity that produces goods for a purpose referred to in subsection 39.02(6) of the Act and that has completed and signed a certificate in accordance with subsection 97.1(1) of the *Customs Act* must keep, until the sixth anniversary of the day on which the certificate was signed, all records relating to the production of the goods, including

- b) les documents portant sur le paiement effectué pour ces marchandises;
- c) les documents portant sur l'usage auquel les marchandises sont affectées au Canada;
- d) les documents portant sur leur exportation;
- e) les documents portant sur la provenance de toutes les matières, y compris les matières indirectes, utilisées dans la production des marchandises;
- f) les documents relatifs à ces marchandises qui doivent être tenus au titre de l'article 230 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Exportation vers un partenaire de libre-échange

(2) Si la personne ou l'entité a rempli et signé le certificat visé au paragraphe 97.1(1) de la *Loi sur les douanes*, elle est en outre tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date de la signature du certificat :

- a) les documents relatifs à la demande ou à la réception de toute *décision anticipée*, au sens de l'article 1 du *Règlement sur les documents de l'exportateur et du producteur*, de l'administration douanière du partenaire de libre-échange en cause;
- b) si la personne ou entité n'est pas le producteur des marchandises, les observations écrites, reçues du producteur des marchandises, qui indiquent qu'elles sont conformes aux règles d'origine prévues par l'accord de libre-échange applicable.

Modalités de conservation

(3) Les documents visés aux paragraphes (1) et (2) sont conservés :

- a) dans le cas des documents visés à l'alinéa (1)f), selon les modalités prévues sous le régime de l'article 230 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;
- b) dans les autres cas, selon les modalités prévues par les règlements pris pour l'application du paragraphe 97.2(1) de la *Loi sur les douanes*.

Conservation de documents : producteurs

6 (1) Toute personne ou entité qui a produit des marchandises à une fin visée au paragraphe 39.02(6) de la Loi et qui a rempli et signé le certificat visé au paragraphe 97.1(1) de la *Loi sur les douanes* est tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date de signature du certificat, les documents relatifs à la production de celles-ci, notamment :

- (a) all records relating to the purchase, cost of, value of, and payment for, the goods;
- (b) all records relating to the purchase, cost of, value of, and payment for, all materials, including indirect materials, used in the production of the goods; and
- (c) all records relating to an application for or receipt of any *advance ruling*, as defined in section 1 of the *Exporters' and Producers' Records Regulations*, by the customs administration of the applicable free trade partner.

Manner of record keeping

(2) The records referred to in subsection (1) must be kept in the manner prescribed under subsection 97.2(1) of the *Customs Act*.

Record keeping — suppliers, distributors and consumers

7 (1) Any person or entity that supplies, distributes or consumes goods for a purpose referred to in subsection 39.02(6) of the Act and that has completed and signed a certificate in accordance with subsection 97.1(1) of the *Customs Act* must keep, until the sixth anniversary of the day on which the certificate was signed, all records and books of account that must be kept in respect of the goods under section 230 of the *Income Tax Act*.

Manner of record keeping

(2) The records and books of account referred to in subsection (1) must be kept in the manner specified in section 230 of the *Income Tax Act*.

Retention

Manner of notice

8 (1) For the purposes of subsection 39.03(1) of the Act, the retention notice must be given

- (a) in the case of a person, by handing the notice to the person or sending it by registered mail to the person's last known address; and
- (b) in the case of an entity, by
 - (i) leaving the notice at the entity's head office or place of business, with an officer or other person who appears to be in control of or managing the head office or place of business, or

- a) les documents portant sur l'achat, le coût et la valeur des marchandises, ainsi que le paiement pour celles-ci;
- b) les documents portant sur l'achat, le coût et la valeur des matières y compris les matières indirectes utilisées dans la production des marchandises, ainsi que le paiement pour ces matières;
- c) les documents relatifs à la demande ou à la réception de toute *décision anticipée*, au sens de l'article 1 du *Règlement sur les documents de l'exportateur et du producteur*, de l'administration douanière du partenaire de libre-échange en cause.

Modalités de conservation

(2) Les documents visés au paragraphe (1) sont conservés selon les modalités prévues par les règlements pris pour l'application du paragraphe 97.2(1) de la *Loi sur les douanes*.

Conservation de documents : fournisseurs, distributeurs et consommateurs

7 (1) Toute personne ou entité qui fournit, distribue ou consomme des marchandises à une fin visée au paragraphe 39.02(6) de la Loi et qui a rempli et signé le certificat visé au paragraphe 97.1(1) de la *Loi sur les douanes*, est tenue de conserver, jusqu'au sixième anniversaire de la date de signature du certificat, les documents relatifs à ces marchandises devant être tenus en application de l'article 230 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Modalités de conservation

(2) Les documents visés au paragraphe (1) sont conservés selon les modalités prévues sous le régime de l'article 230 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Rétention

Modalités de l'avis

8 (1) Pour l'application du paragraphe 39.03(1) de la Loi, l'avis de rétention est donné :

- a) s'agissant d'une personne, par remise en mains propres ou par envoi par courrier recommandé à sa dernière adresse connue;
- b) s'agissant d'une entité :
 - (i) soit par remise, au siège social ou à l'établissement de l'entité, à un dirigeant ou à toute autre personne physique qui semble diriger ou gérer le siège social ou l'établissement de l'entité,

(ii) sending the notice by registered mail to the entity's head office or place of business.

Importation or exportation by courier or as mail

(2) For the purposes of subsection 39.03(2) of the Act, the retention notice must be given within 60 days after the day on which the goods are imported or exported, as the case may be.

Retention period

9 For the purposes of subsection 39.03(1) of the Act, the retention period is

(a) in the case of goods imported or exported by courier or as mail, 30 days after the day on which the retention notice is sent or otherwise given; and

(b) in any other case, seven days after the day on which the retention notice is sent or otherwise given.

Administrative Monetary Penalties

Violations

10 Any person or entity that contravenes subsection 39.02(1), (5), (6) or (8) of the Act commits a violation and is liable to a penalty determined in accordance with section 14.

Notice of violation

11 (1) If an officer has reasonable grounds to believe that a person or entity has committed a violation, the officer may issue a notice of violation and cause it to be served on the person or entity.

Contents

(2) The notice of violation must

(a) name the person or entity believed to have committed the violation;

(b) identify the violation and the provision at issue;

(c) set out the amount of the penalty for the violation and the manner of paying the penalty;

(d) indicate that the person or entity has the right to apply for a review with respect to the violation or the amount of the penalty, and the manner for doing so;

(e) indicate that the person or entity must pay the penalty or apply for a review within 30 days after the

(ii) soit par envoi par courrier recommandé au siège social ou à l'établissement de l'entité.

Importation ou exportation par messenger ou par courrier

(2) Pour l'application du paragraphe 39.03(2) de la Loi, l'avis de rétention est donné dans les soixante jours suivant la date d'importation ou d'exportation, selon le cas, des marchandises.

Période de rétention

9 Pour l'application du paragraphe 39.03(1) de la Loi, la période de rétention est :

a) de trente jours suivant la date de remise ou d'envoi de l'avis de rétention, dans le cas où les marchandises sont importées ou exportées par messenger ou courrier;

b) de sept jours suivant la date de remise ou d'envoi de l'avis de rétention, dans les autres cas.

Sanctions administratives pécuniaires

Violations

10 La contravention aux paragraphes 39.02(1), (5), (6) ou (8) de la Loi constitue une violation pour laquelle son auteur s'expose à une sanction dont le montant est déterminé en application de l'article 14.

Procès-verbal

11 (1) L'agent qui a des motifs raisonnables de croire qu'une violation a été commise peut dresser un procès-verbal qu'il fait signifier à l'auteur présumé de la violation.

Contenu

(2) Le procès-verbal mentionne les éléments suivants :

a) le nom de l'auteur présumé de la violation;

b) les faits reprochés ainsi que les dispositions en cause;

c) le montant de la sanction relative à la violation et les modalités de paiement;

d) la faculté qu'a l'auteur présumé de demander la révision de la sanction ou du montant de la sanction, ainsi que les modalités pour ce faire;

day on which the notice is served, or any longer period that the President specifies; and

(f) indicate that, if the person or entity does not pay the penalty or apply for a review within the time and manner set out in the notice, the person or entity will be deemed to have committed the violation and will be liable to pay the penalty.

Administrative corrections

(3) If the notice of violation contains any error or omission, the officer may issue a corrected notice of violation and cause it to be served on the person or entity at any time during the period referred to in paragraph (2)(e).

Payment of penalty

12 (1) If a person or entity pays the penalty in accordance with the notice of violation, the person or entity is deemed to have committed the violation and proceedings in respect of it are ended.

Review

(2) If the person or entity applies for a review in accordance with the notice of violation, the President must decide, on a balance of probabilities, whether the person or entity committed the violation and, if so, may impose the penalty set out in the notice, a lesser penalty or no penalty.

Failure to act

(3) If the person or entity neither pays the penalty nor applies for a review within the time and manner set out in the notice of violation, the person or entity is deemed to have committed the violation and is liable to the penalty in the notice.

Notice of decision

(4) The President must cause notice of any decision made under subsection (2) or penalty imposed under subsection (3) to be served on the person or entity together with notice of the right of appeal under section 13.

Appeal to Federal Court

13 (1) A person or entity on which a notice of a decision made under subsection 12(2) is served may appeal the decision to the Federal Court within 30 days after the day on which the notice is served, or within any longer period that the Court allows.

e) le fait que l'auteur présumé doit payer la sanction ou en demander la révision dans les trente jours suivant la signification du procès-verbal ou dans le délai plus long que peut préciser le président;

f) le fait que l'auteur présumé est, s'il ne fait pas de demande de révision ou s'il ne paie pas la sanction selon les modalités prévues dans le procès-verbal, réputé avoir commis la violation et est tenu du paiement de cette sanction.

Erreur ou omission

(3) Si le procès-verbal contient une erreur ou une omission, l'agent peut, pendant la période visée à l'alinéa (2)e), signifier à l'auteur présumé une version corrigée.

Paiement

12 (1) Le paiement de la sanction conformément au procès-verbal vaut aveu de responsabilité et met fin à la procédure.

Révision

(2) Si une demande de révision est présentée en conformité avec le procès-verbal, le président établit, selon la prépondérance des probabilités, la responsabilité de l'intéressé. Le cas échéant, il peut imposer la sanction prévue au procès-verbal ou une sanction réduite, ou encore n'imposer aucune sanction.

Défaut

(3) Vaut aveu de responsabilité, en cas de non-paiement de la sanction, le fait de ne pas demander de révision selon les modalités prévues dans le procès-verbal. Le cas échéant, l'auteur de la violation est tenu de payer la sanction.

Avis de décision

(4) Le président fait signifier à l'auteur de la violation la décision prise au titre du paragraphe (2) ou la sanction imposée en vertu du paragraphe (3) et l'avise par la même occasion de son droit d'interjeter appel en vertu de l'article 13.

Appel à la Cour fédérale

13 (1) Il peut être interjeté appel devant la Cour fédérale de la décision prise au titre du paragraphe 12(2) dans les trente jours suivant la date de la signification ou dans tout autre délai plus long que la Cour peut accorder.

Powers of Court

(2) On appeal, the Court may confirm, set aside or, subject to section 14, vary the decision.

Penalties

14 (1) The range of penalties in respect of a violation is from \$150 to \$500 if

- (a)** the person or entity that committed the violation makes a full disclosure of the relevant facts when the person or entity is made aware of the violation; and
- (b)** there are no reasonable grounds to believe that the violation was intentionally committed.

Value of the goods or financial transaction

(2) In any other case, the penalty is the greater of

- (a)** the fair market value of the imported or exported goods,
- (b)** the declared value of the imported or exported goods, and
- (c)** the value of the financial transaction purporting to pay for the goods being imported or exported.

Multiple violations

(3) If multiple violations are committed with respect to goods imported or exported on board the same *conveyance*, as defined in subsection 2(1) of the *Customs Act*, the violations are treated as a single violation for the purposes of subsections (1) and (2).

Criteria

15 The amount of a penalty referred to in subsection 14(1) in respect of the violation is to be established having regard to

- (a)** the value of the goods or of the financial transaction involved; and
- (b)** the history of the person or entity that committed the violation with respect to any prior violation within the five-year period immediately before the violation.

Due diligence defence not available

16 Due diligence is not a defence in a proceeding in relation to a violation.

Pouvoirs de la Cour fédérale

(2) Saisie de l'appel, la Cour fédérale confirme, annule ou, sous réserve de l'article 14, modifie la décision.

Montant de la sanction

14 (1) Le barème des sanctions applicables à une violation est de cent cinquante à cinq cents dollars, si, à la fois :

- a)** l'auteur de la violation a communiqué tous les faits pertinents au moment où la violation lui a été signalée;
- b)** il n'y a pas de motifs raisonnables de croire que la violation a été commise intentionnellement.

Valeur des marchandises ou de l'opération financière

(2) Dans les autres cas, la sanction correspond à la plus élevée des sommes suivantes :

- a)** la juste valeur marchande des marchandises importées ou exportées;
- b)** la valeur déclarée des marchandises importées ou exportées;
- c)** la valeur de l'opération financière qui est censée avoir payé pour des marchandises importées ou exportées.

Plusieurs violations

(3) Si plusieurs violations sont commises relativement à des marchandises importées ou exportées à bord du même *moyen de transport*, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les douanes*, ces violations sont traitées comme une seule pour l'application des paragraphes (1) et (2).

Critères

15 Le montant de la sanction visée au paragraphe 14(1) à l'égard de la violation est établi en tenant compte :

- a)** de la valeur des marchandises ou de l'opération financière en cause;
- b)** des antécédents de l'auteur de la violation à l'égard d'autres violations commises au cours de la période de cinq ans qui a précédé la violation.

Prise de précautions : non-application

16 La prise des précautions voulues ne peut être invoquée dans le cadre de toute procédure en violation.

Debts due to His Majesty

17 (1) The following amounts constitute a debt due to His Majesty in right of Canada that may be recovered in the Federal Court:

- (a) the amount of the penalty set out in a notice of violation, beginning on the day on which it is required to be paid in accordance with the notice, unless the person or entity applies for a review in accordance with the notice of violation;
- (b) the amount of the penalty imposed by the President under subsection 12(2), beginning on the day on which the period specified in the notice of decision expires or the day specified in the notice of decision; and
- (c) the amount of the penalty determined by the Federal Court under subsection 13(2), beginning on the day on which the period specified in the decision for the payment of that amount expires or the day specified in the decision.

Limitation period

(2) Proceedings to recover a debt referred to in subsection (1) may be commenced no later than the fifth anniversary of the day on which the debt becomes payable.

Proceeds payable to Receiver General

(3) A debt referred to in subsection (1) that is paid or recovered is payable to and must be remitted to the Receiver General.

Certificate

18 (1) The unpaid amount of any debt referred to in subsection 17(1) may be certified by the Governor.

Registration in Federal Court

(2) Registration in the Federal Court of a certificate has the same effect as a judgment of that Court for a debt of the amount specified in the certificate and all related registration costs.

Evidence

19 In a proceeding in respect of a violation, a notice of violation purporting to be issued under subsection 11(1), a notice of decision purporting to be issued under subsection 12(4) or a certificate purporting to be made under subsection 18(1) is admissible in evidence without proof of the signature or official character of the person appearing to have signed it.

Créance de Sa Majesté

17 (1) Constituent une créance de Sa Majesté du chef du Canada, dont le recouvrement peut être poursuivi à ce titre devant la Cour fédérale :

- a) le montant de la sanction mentionné au procès-verbal, à compter de la date d'expiration du délai qui y est prévu, sauf en cas de présentation d'une demande de révision en conformité avec le procès-verbal;
- b) le montant de la sanction imposé par le président au titre du paragraphe 12(2), à compter de la date d'expiration du délai prévu dans l'avis de décision ou de la date qui y est précisée;
- c) le montant de la sanction fixé par la Cour fédérale au titre du paragraphe 13(2), à compter de la date d'expiration du délai prévu dans la décision ou de la date qui y est précisée.

Prescription

(2) Le recouvrement de toute créance se prescrit après le cinquième anniversaire de la date à laquelle elle est devenue exigible en application du paragraphe (1).

Receveur général

(3) Toute créance visée au paragraphe (1) est versée au receveur général.

Certificat de non-paiement

18 (1) Le gouverneur peut établir un certificat de non-paiement pour la partie impayée des créances visées au paragraphe 17(1).

Enregistrement à la Cour fédérale

(2) L'enregistrement à la Cour fédérale confère au certificat la valeur d'un jugement de cette juridiction pour la somme visée et les frais afférents.

Admissibilité en preuve

19 Dans les procédures en violation, le procès-verbal apparemment signifié en application du paragraphe 11(1), la décision apparemment signifiée en vertu du paragraphe 12(4) et le certificat de non-paiement apparemment établi en vertu du paragraphe 18(1) sont admissibles en preuve sans qu'il soit nécessaire de prouver l'authenticité de la signature qui y est apposée ni la qualité officielle du signataire.

Limitation Period

20 No proceedings in respect of a violation may be commenced after the expiry of two years after the day on which the subject matter of the proceedings arose.

Coming into Force

S.C. 2024, c. 15

***21** These Regulations come into force on the day on which section 285 of the *Fall Economic Statement Implementation Act, 2023* comes into force, but if they are registered after that day, they come into force on the day on which they are registered.

* [Note: Regulations in force April 1, 2025.]

Prescription

20 Les procédures en violation se prescrivent par deux ans à compter de la date du fait en cause.

Entrée en vigueur

L.C. 2024, ch. 15

***21** Le présent règlement entre en vigueur à la date d'entrée en vigueur de l'article 285 de la *Loi d'exécution de l'énoncé économique de l'automne 2023* ou, si elle est postérieure, à la date de son enregistrement.

* [Note : Règlement en vigueur le 1^{er} avril 2025.]