

**Analyse économique des taxes d'accise sur le tabac
vendu dans les BHTCFT et de leurs retombées**

présentée à

l'Association frontière hors taxes (AFHT)

par

Econometric Research Limited

Septembre 2024

1.0 - Introduction

Les boutiques hors taxes à la frontière terrestre ont été créées par le gouvernement fédéral en 1982 en réaction à la perte de retombées économiques importantes imputable à la concurrence des boutiques hors taxes et détaillants américains favorisés par une réglementation moins stricte et des prix inférieurs. Un ensemble plus contraignant de lois, de règlements et de politiques a été mis en place pour que les boutiques hors taxes canadiennes à la frontière terrestre (BHTCFT) disposent d'outils pour rapatrier les ventes perdues au profit de leurs concurrents américains sans pour autant cannibaliser les ventes des détaillants canadiens, notamment des régies provinciales des alcools.

Il est fondamental de comprendre que les ventes des boutiques hors taxes sont considérées comme des « exportations réputées » par l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) et que toutes les transactions des BHTCFT font l'objet de vérifications rigoureuses et sont traitées comme des exportations. Les boutiques hors taxes sont en effet officiellement reconnues comme des exportateurs par l'ASFC, ce qui met en valeur leur rôle central dans la stimulation du commerce transfrontalier. Titulaires d'un permis accordé par l'ASFC et régies par la *Loi sur les douanes*, les boutiques hors taxes sont assujetties à une réglementation très stricte qui régit la gestion de leurs places d'affaires, le contrôle de leurs stocks, la production de rapports et l'entreposage de leurs marchandises afin de s'assurer que toutes les règles d'exportation sont respectées. Ces règles sont exposées en détail dans un document officiel de l'ASFC sur les exportations.

Pour s'assurer que les activités des boutiques hors taxes aux frontières terrestres ont bien pour effet de récupérer des ventes qui seraient autrement perdues au profit de détaillants américains, les BHTCFT doivent mener ces activités sur des sites sécurisés situés à la frontière et accessibles uniquement aux voyageurs qui quittent le Canada. Les boutiques hors taxes sont assujetties à la surveillance et aux audits des autorités douanières locales. Après avoir effectué leurs achats, les clients doivent, à leur sortie de la boutique hors taxes, se diriger directement aux États-Unis. Ils se soumettent alors aux inspections des douanes américaines et, s'ils reviennent au Canada, à une inspection des douaniers canadiens. En raison de ces règles et des autres inconvénients liés au franchissement de la frontière, effectuer des achats dans des boutiques hors taxes n'est pas une activité courante susceptible de faire perdre des ventes aux détaillants canadiens ordinaires ou de faire de ces boutiques une source viable d'approvisionnement pour d'éventuels contrebandiers.

Parmi les caractéristiques définissant les BHTCFT, mentionnons l'obligation pour elles de détenir un permis délivré par l'ASFC qui peut être révoqué en cas d'infraction aux lois, règlements et politiques établis. Toutes les ventes sont vérifiées et estampillées comme des exportations par l'ASFC, s'ajoutent aux exportations canadiennes et stimulent la production nationale en offrant aux producteurs canadiens des canaux de ventes qui leur seraient autrement inaccessibles. Les boutiques hors taxes sont autorisées à vendre leur marchandise uniquement aux voyageurs qui quittent le Canada et par conséquent, la totalité des biens qu'elles vendent sont exportés.

Lorsque le marché illicite du tabac a émergé dans les années 90, ces mêmes règles ont aussi fait des BHTCFT un outil de dissuasion concurrentiel pour lutter contre le détournement des ventes sur les canaux légitimes au profit de détaillants illicites qui n'appliquent pas les mesures de contrôle de l'État canadien sur la vente des produits du tabac. Ces contrôles importants interdisent aux boutiques hors taxes et aux détaillants canadiens légitimes de vendre du tabac à des mineurs,

et exigent que les ventes de tabac se déroulent dans un environnement contrôlé conforme à toutes les exigences d'affichage imposées par les autorités sanitaires.

La contrebande de tabac est devenue au Canada un problème important dans les années 90. Le problème a connu son apogée en 2001, lorsque les autorités ont découvert que des volumes importants de produits du tabac fabriqués au Canada alimentaient le marché de la contrebande. Des produits du tabac canadiens étaient vendus en quantités supérieures à la moyenne historique sur des marchés d'exportation pour être ensuite frauduleusement réintroduits au Canada et écoulés sur le marché illicite. Les sociétés canadiennes de produits du tabac et l'État canadien se sont finalement entendus sur le versement d'un règlement important, mais pour limiter les possibilités de toute récidive, le gouvernement a décidé de prélever un *droit d'accise spécial sur le tabac* (une taxe à l'exportation aussi appelée taxe d'accise) sur tous les produits du tabac exportés, y compris ceux vendus dans les boutiques hors taxes canadiennes.

Cette taxe à l'exportation avait des objectifs préventifs et le gouvernement fédéral a d'emblée reconnu que les boutiques hors taxes aux frontières terrestres ont toujours scrupuleusement respecté les lois et la réglementation canadiennes et n'ont jamais approvisionné des contrebandiers. Lorsque la nouvelle taxe a été créée en 2001, les BHTCFT représentaient uniquement une fraction de 1 % de l'ensemble du marché intérieur du tabac au Canada. Au moment de sa mise en œuvre, la taxe à l'exportation était inférieure à la taxe intérieure sur le tabac applicable aux détaillants ordinaires afin que les boutiques hors taxes canadiennes restent concurrentielles par rapport aux boutiques hors taxes et détaillants des États-Unis et, dans une certaine mesure, par rapport aux vendeurs illicites de tabac.

Au moment de sa création, la taxe à l'exportation différait des taxes d'accise imposées sur le marché intérieur canadien, mais le taux des taxes a finalement été harmonisé et celui-ci est maintenant ajusté à l'inflation tous les ans. La taxe a d'abord été de 10,00 \$ la cartouche de cigarettes en 2001, puis elle a progressivement augmenté pour atteindre 37,15 \$ la cartouche en avril 2024. En 2024 seulement, la taxe a été majorée de 17,34 %, soit de 5,49 \$ la cartouche. Les BHTCFT estiment qu'au niveau actuel, la taxe nuit à leur compétitivité par rapport aux boutiques hors taxes américaines moins taxées, aux détaillants américains et aux vendeurs illicites de tabac. Selon certaines estimations, au niveau actuel, la taxe entraînerait des pertes nettes au titre des recettes fiscales tirées du secteur des boutiques hors taxes et aurait des effets nocifs sur la stratégie canadienne en matière de santé publique puisque les consommateurs achètent de plus en plus de cigarettes auprès des détaillants américains moins réglementés et sur les marchés de vente illicite de tabac par définition non réglementés.

Les BHTCFT favorisent par ailleurs la vente de produits fabriqués au Canada par des fournisseurs locaux, ce qui amplifie au Canada les retombées financières et la création d'emplois. Les boutiques hors taxes canadiennes réservent un espace important à ces produits et se trouvent donc à investir dans la promotion des cigarettes, spiritueux, vins, bières, présents et souvenirs fabriqués au Canada. Elles ont même créé par l'entremise de leur association (l'Association frontière hors taxes) un prix national qui récompense les boutiques qui se démarquent par leur promotion des biens fabriqués au Canada, et les fournisseurs qui proposent des produits canadiens nouveaux et excitants qui peuvent être vendus dans les boutiques hors taxes. Le secteur des boutiques hors taxes a toujours respecté des normes supérieures aux exigences légales ou réglementaires prévues en ce qui concerne la promotion des marchandises canadiennes.

Aucune taxe ni aucun droit ne sont perçus sur les ventes hors taxes. Les consommateurs qui fréquentent les BHTCFT s'attendent donc à y faire des économies. Si les BHTCFT doivent percevoir des taxes auxquelles échappent leurs concurrents, elles vont nécessairement perdre des ventes qui seront récupérées par des acteurs économiques de marchés où les prix sont inférieurs parce qu'ils échappent à la réglementation canadienne. Le Canada renonce ainsi à ces ventes et aux retombées qui en découlent, notamment des emplois, des revenus et des recettes fiscales.

Les économies partout dans le monde ont été ravagées par la pandémie de coronavirus qui a perturbé les chaînes d'approvisionnement mondiales, causé la mort de nombreuses personnes, mis sous tension les systèmes de soins santé déjà sollicités à l'extrême et détruit de nombreux moyens de subsistance. La pandémie a eu des conséquences négatives particulièrement importantes dans le secteur des voyages et du tourisme, ce qui explique que les boutiques hors taxes ont été si durement frappées. Elles ont perdu des ventes de plus de 146 millions de dollars (soit presque 90 % de leurs ventes avant la COVID) en 2019 et en 2020.

Avant la pandémie, les ventes annuelles des boutiques hors taxes canadiennes aux frontières terrestres se chiffraient à plus de 156 millions de dollars, générant un important flux de revenus et procurant des emplois à temps plein à de nombreux Canadiens. La pandémie a imposé un lourd tribut à ces boutiques en réduisant leurs ventes collectives à seulement 9,3 millions de dollars en 2020 et à 34,1 millions de dollars en 2021. Ces ventes ont récemment repris de la vigueur, ce qui a provoqué un élan d'optimisme qui est maintenant menacé par l'augmentation considérable en avril 2024 de la taxe d'accise perçue sur les ventes hors taxes de produits du tabac. L'imposition de cette taxe sur le marché hors taxes, qui est fondamentalement et assurément un secteur d'exportation, contredit le désir d'équilibre concurrentiel implicite au moment de la création du modèle initial des boutiques hors taxes en 1982. La compétitivité déclinante du tabac vendu dans les boutiques hors taxes par rapport à celui vendu sur les canaux illicites et aux États-Unis menace maintenant de priver le Canada des avantages qu'il tire des boutiques hors taxes, et d'en faire profiter à la place les détaillants américains et les détaillants illicites de tabac. Ces augmentations de la taxe nuisent par ailleurs à la poursuite des objectifs du Canada en matière de santé publique en déplaçant les ventes de tabac vers des environnements moins réglementés et contrôlés. Les exploitants de boutiques hors taxes constatent que depuis 2002, leurs ventes de cartouches de cigarettes ont diminué de 50 % à 70 %, une baisse imputable aux augmentations successives du droit d'accise spécial et que ces ventes ont été récupérées par des détaillants américains ou des vendeurs illicites.

L'Association frontière hors taxes a donc retenu les services d'Econometric Research Limited (ERL) pour qu'elle effectue une analyse des retombées économiques des activités des BHTCFT afin de bien définir les enjeux liés au maintien des activités de ce secteur et les pertes qui pourraient se concrétiser si les autorités décident de prélever de nouvelles taxes d'accise ou de prendre d'autres mesures susceptibles de perturber leur exploitation normale. En vertu de ce mandat, il a été demandé à ERL d'étudier les effets d'une réduction éventuelle de la taxe de 37,15 \$ la cartouche de cigarettes pour voir si une telle réduction pourrait être justifiée par une possible augmentation des retombées économiques et la création d'autres avantages pour le Canada. ERL devait aussi chercher à proposer des mécanismes plus rationnels de rajustement de la taxe d'accise imposée aux BHTCFT. Les boutiques hors taxes ne font pas concurrence aux autres détaillants canadiens. Il semble donc illogique de majorer la taxe à l'exportation en s'appuyant sur les niveaux d'inflation au Canada et les augmentations du taux du budget sur le marché intérieur canadien.

Comme les boutiques hors taxes canadiennes livrent concurrence aux boutiques hors taxes américaines, aux détaillants américains et aux détaillants illicites de tabac, les variations de prix dans ces secteurs devraient être les facteurs qui influent sur le maintien ou l'augmentation de la taxe à l'exportation imposée aux BHTCFT.

Econometric Research Limited a effectué une analyse de régression standard pour quantifier les conséquences attendues de ces choix en s'appuyant sur les données de l'ARC de la période de 2001 à 2018 (nous avons exclu les données générées pendant la pandémie). Les résultats préliminaires démontrent, en s'appuyant sur des statistiques probantes, que la diminution du prix des cigarettes canadiennes augmente les ventes hors taxes de produits du tabac et des autres produits hors taxes, et que ces ventes augmentent aussi chaque fois que l'écart entre les prix canadiens et américains s'agrandit. De plus, cette preuve statistique forte démontre clairement que la taxe d'accise qui s'ajoute au prix des cigarettes vendues dans les boutiques hors taxes canadiennes réduit les ventes des BHTCFT au profit des détaillants américains et augmente les ventes de produits de contrebande.

Les boutiques hors taxes canadiennes à la frontière terrestre (BHTCFT) sont heureuses de la reprise de leurs ventes déjà constatée dans le sillage de la pandémie et apprécient cette amélioration de leur situation. La complémentarité démontrée entre les ventes de spiritueux et d'autres produits hors taxes et les ventes de tabac est toutefois plus prononcée et encore plus appréciée.

Maintenant que les effets de la pandémie se dissipent, sous réserve d'une inversion des tendances actuelles ou d'un choc fiscal, il est raisonnable de penser que grâce à l'augmentation de leurs ventes, les BHTCFT pourront bientôt embaucher davantage de personnel. Mais même si ces attentes ne se concrétisent pas, l'augmentation des ventes de produits canadiens à elle seule génère des emplois indirects que les modèles d'ERL ont été en mesure de définir et de quantifier.

2.0 – Ventes de tabac dans les boutiques hors taxes canadiennes aux frontières terrestres

Les ventes de tabac dans les BHTCFT représentent une part appréciable de leurs ventes totales. Au début des années 2000, elles représentaient 26,5 % des ventes totales (figure 1 et tableau 3). Cette proportion a diminué avec les années, à mesure que la consommation de cigarettes par habitant diminuait tant au Canada qu'aux États-Unis (elle est passée de 30 cigarettes par habitant en 2002 à 21 cigarettes par habitant en 2021 au Canada, et a diminué encore plus rapidement aux États-Unis, passant de 78 cigarettes en 2002 à 41,3 cigarettes en 2021 (tableau 5)). En 2018, les ventes de produits du tabac des BHTCFT représentaient 22,3 % de leurs ventes totales, et en 2023, elles en représentaient 22,1 % (tableau 3). Les ventes des BHTCFT mentionnées ci-dessus englobent la taxe à l'exportation et par conséquent, avec le temps, cette taxe d'accise/à l'exportation représente une proportion de plus en plus importante des ventes.

Table 1a
CLBDFS Sales by Major Category
(Dollars)

| Year | Tobacco | | | Alcohol | | | Perfume | | |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | Imported | Domestic | Total | Imported | Domestic | Total | Imported | Domestic | Total |
| 2002 | \$11,686,220 | \$48,186,563 | \$59,872,783 | \$52,238,998 | \$24,216,047 | \$76,455,045 | \$35,277,358 | \$1,458,220 | \$36,735,578 |
| 2003 | \$9,970,811 | \$46,192,984 | \$56,163,795 | \$46,624,972 | \$22,099,557 | \$68,724,529 | \$28,537,105 | \$1,205,280 | \$29,742,385 |
| 2004 | \$8,783,547 | \$39,788,358 | \$48,571,905 | \$46,153,048 | \$23,042,414 | \$69,195,462 | \$27,508,216 | \$1,499,193 | \$29,007,409 |
| 2005 | \$7,462,654 | \$38,273,734 | \$45,736,388 | \$44,463,480 | \$21,847,615 | \$66,311,096 | \$24,773,157 | \$1,209,056 | \$25,982,213 |
| 2006 | \$5,561,658 | \$35,431,754 | \$40,993,412 | \$41,305,002 | \$20,868,787 | \$62,173,789 | \$22,803,870 | \$1,077,525 | \$23,881,395 |
| 2007 | \$18,954,412 | \$21,766,266 | \$40,720,678 | \$37,510,581 | \$19,553,406 | \$57,063,987 | \$22,146,479 | \$873,337 | \$23,019,817 |
| 2008 | \$24,252,299 | \$14,053,777 | \$38,306,076 | \$34,309,408 | \$18,335,554 | \$52,644,962 | \$20,306,294 | \$771,264 | \$21,077,558 |
| 2009 | \$23,288,802 | \$14,061,607 | \$37,350,410 | \$37,330,057 | \$18,456,385 | \$55,786,442 | \$19,589,724 | \$721,242 | \$20,310,966 |
| 2010 | \$24,627,650 | \$15,692,519 | \$40,320,169 | \$36,237,474 | \$18,177,709 | \$54,415,183 | \$19,083,613 | \$757,591 | \$19,841,204 |
| 2011 | \$23,980,443 | \$17,181,015 | \$41,161,458 | \$35,292,155 | \$17,553,439 | \$52,845,594 | \$20,403,026 | \$740,801 | \$21,143,826 |
| 2012 | \$24,180,458 | \$16,587,592 | \$40,768,050 | \$36,795,849 | \$17,716,760 | \$54,512,609 | \$22,197,867 | \$868,764 | \$23,066,631 |
| 2013 | \$23,190,388 | \$16,575,632 | \$39,766,020 | \$37,182,972 | \$17,089,487 | \$54,272,459 | \$23,118,317 | \$932,063 | \$24,050,381 |
| 2014 | \$22,574,027 | \$16,920,111 | \$39,494,137 | \$37,264,744 | \$16,637,311 | \$53,902,054 | \$22,149,069 | \$1,048,765 | \$23,197,834 |
| 2015 | \$20,274,684 | \$15,880,740 | \$36,155,424 | \$42,876,743 | \$17,690,900 | \$60,567,643 | \$21,545,851 | \$1,017,034 | \$22,562,885 |
| 2016 | \$18,638,303 | \$15,254,622 | \$33,892,925 | \$48,952,937 | \$18,946,891 | \$67,899,829 | \$21,411,351 | \$904,759 | \$22,316,111 |
| 2017 | \$19,288,582 | \$14,505,711 | \$33,794,293 | \$49,850,495 | \$18,629,859 | \$68,480,355 | \$20,499,979 | \$758,184 | \$21,258,163 |
| 2018 | \$20,207,633 | \$14,844,487 | \$35,052,120 | \$50,476,106 | \$17,876,399 | \$68,352,505 | \$20,423,652 | \$649,590 | \$21,073,241 |
| 2019 | \$19,738,164 | \$14,499,616 | \$34,237,780 | \$50,747,081 | \$17,972,367 | \$68,719,448 | \$21,707,680 | \$690,429 | \$22,398,109 |
| 2020 | \$1,184,290 | \$869,977 | \$2,054,267 | \$3,044,825 | \$1,078,342 | \$4,123,167 | \$1,302,461 | \$41,426 | \$1,343,887 |
| 2021 | \$4,342,396 | \$3,189,916 | \$7,532,312 | \$11,164,358 | \$3,953,921 | \$15,118,279 | \$4,775,690 | \$151,894 | \$4,927,584 |
| 2022 | \$10,461,227 | \$7,684,797 | \$18,146,024 | \$26,895,953 | \$9,525,354 | \$36,421,307 | \$11,505,071 | \$365,927 | \$11,870,998 |
| 2023 | \$14,803,623 | \$10,874,712 | \$25,678,335 | \$38,060,311 | \$13,479,275 | \$51,539,586 | \$16,280,760 | \$517,822 | \$16,798,582 |

Source: CRA data up to 2018, 2019 to 2023 are estimated by CLBDFS

Les cigarettes canadiennes vendues dans les BHTCFT ont déjà représenté jusqu'à 80 % des ventes totales de produits du tabac, mais cette proportion a diminué à 40,7 % en 2012 pour ensuite augmenter légèrement à 45 % en 2016 puis redescendre de nouveau à 42,3 % en 2023 (tableau 2 et figure 2). La part des ventes attribuable aux alcools canadiens a aussi baissé pendant cette période passant de 31,7 % des ventes en 2002 à 26,2 % en 2023.

Le présent rapport démontre que les ventes de produits du tabac des BHTCFT ont aussi souffert de la taxe d'accise fédérale, car cette taxe constituait une taxe sur les exportations. Selon des données de l'industrie du tabac fournies par JTI et RBH, le nombre de cartouches de cigarettes achetées par les boutiques hors taxes a diminué de plus de 58 % de 2015 à 2023. Ces chiffres sont révélateurs de l'importance de la diminution des ventes de tabac hors taxes, et comme l'indique aussi le présent rapport, cette baisse a aussi un effet d'entraînement sur les autres ventes des boutiques hors taxes et contribue à la contraction de l'empreinte du secteur des BHTCFT dans l'économie canadienne.

Table 1b
CLBDFS Sales by Major Category
(Dollars)

| Year | Other | | | Grand Total | | |
|------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Imported | Domestic | Total | Imported | Domestic | Total |
| 2002 | \$20,942,280 | \$31,788,976 | \$52,731,256 | \$120,144,857 | \$105,649,806 | \$225,794,663 |
| 2003 | \$15,873,188 | \$24,371,600 | \$40,244,789 | \$101,006,076 | \$93,869,422 | \$194,875,498 |
| 2004 | \$17,180,825 | \$22,642,929 | \$39,823,753 | \$99,625,635 | \$86,972,894 | \$186,598,528 |
| 2005 | \$16,095,737 | \$19,766,974 | \$35,862,711 | \$92,795,028 | \$81,097,379 | \$173,892,407 |
| 2006 | \$15,047,156 | \$17,890,263 | \$32,937,419 | \$84,717,686 | \$75,268,329 | \$159,986,015 |
| 2007 | \$14,399,886 | \$15,239,597 | \$29,639,483 | \$93,011,358 | \$57,432,607 | \$150,443,965 |
| 2008 | \$13,999,266 | \$13,531,040 | \$27,530,306 | \$92,867,268 | \$46,691,635 | \$139,558,903 |
| 2009 | \$14,283,567 | \$12,930,920 | \$27,214,487 | \$94,492,151 | \$46,170,154 | \$140,662,305 |
| 2010 | \$14,314,628 | \$12,947,104 | \$27,261,732 | \$94,263,365 | \$47,574,922 | \$141,838,287 |
| 2011 | \$15,186,157 | \$12,466,415 | \$27,652,572 | \$94,861,781 | \$47,941,670 | \$142,803,451 |
| 2012 | \$15,688,353 | \$12,435,845 | \$28,124,197 | \$98,862,527 | \$47,608,960 | \$146,471,487 |
| 2013 | \$15,928,916 | \$12,124,534 | \$28,053,449 | \$99,420,593 | \$46,721,716 | \$146,142,309 |
| 2014 | \$15,445,417 | \$11,746,610 | \$27,192,027 | \$97,433,256 | \$46,352,796 | \$143,786,053 |
| 2015 | \$16,927,484 | \$12,870,462 | \$29,797,946 | \$101,624,762 | \$47,459,136 | \$149,083,898 |
| 2016 | \$17,931,004 | \$14,389,131 | \$32,320,135 | \$106,933,596 | \$49,495,403 | \$156,429,000 |
| 2017 | \$17,696,839 | \$15,042,240 | \$32,739,080 | \$107,335,895 | \$48,935,995 | \$156,271,890 |
| 2018 | \$17,684,870 | \$14,778,008 | \$32,462,878 | \$108,792,260 | \$48,148,484 | \$156,940,744 |
| 2019 | \$15,655,845 | \$13,931,059 | \$29,586,904 | \$107,848,771 | \$47,093,471 | \$154,942,242 |
| 2020 | \$939,351 | \$835,864 | \$1,775,214 | \$6,470,926 | \$2,825,608 | \$9,296,534 |
| 2021 | \$3,444,286 | \$3,064,833 | \$6,509,119 | \$23,726,730 | \$10,360,564 | \$34,087,293 |
| 2022 | \$8,297,598 | \$7,383,461 | \$15,681,059 | \$57,159,848 | \$24,959,540 | \$82,119,388 |
| 2023 | \$11,741,884 | \$10,448,294 | \$22,190,178 | \$80,886,578 | \$35,320,103 | \$116,206,681 |

Source: CRA data up to 2018, 2019 to 2023 are estimated by CLBDFS

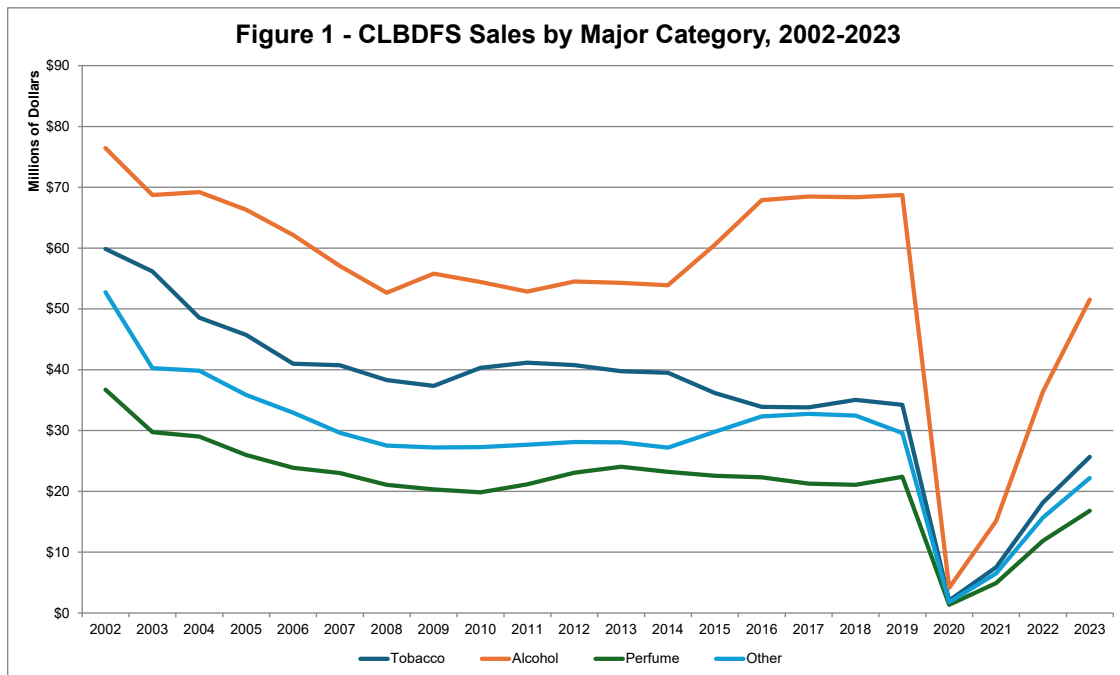


Table 2
CLBDFS Sales by Major Category
(Shares of Category Subtotals)

| Year | Tobacco | | Alcohol | | Perfume | | Other | | Grand Total | |
|------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------|----------|
| | Imported | Domestic | Imported | Domestic | Imported | Domestic | Imported | Domestic | Imported | Domestic |
| 2002 | 19.5% | 80.5% | 68.3% | 31.7% | 96.0% | 4.0% | 39.7% | 60.3% | 53.2% | 46.8% |
| 2003 | 17.8% | 82.2% | 67.8% | 32.2% | 95.9% | 4.1% | 39.4% | 60.6% | 51.8% | 48.2% |
| 2004 | 18.1% | 81.9% | 66.7% | 33.3% | 94.8% | 5.2% | 43.1% | 56.9% | 53.4% | 46.6% |
| 2005 | 16.3% | 83.7% | 67.1% | 32.9% | 95.3% | 4.7% | 44.9% | 55.1% | 53.4% | 46.6% |
| 2006 | 13.6% | 86.4% | 66.4% | 33.6% | 95.5% | 4.5% | 45.7% | 54.3% | 53.0% | 47.0% |
| 2007 | 46.5% | 53.5% | 65.7% | 34.3% | 96.2% | 3.8% | 48.6% | 51.4% | 61.8% | 38.2% |
| 2008 | 63.3% | 36.7% | 65.2% | 34.8% | 96.3% | 3.7% | 50.9% | 49.1% | 66.5% | 33.5% |
| 2009 | 62.4% | 37.6% | 66.9% | 33.1% | 96.4% | 3.6% | 52.5% | 47.5% | 67.2% | 32.8% |
| 2010 | 61.1% | 38.9% | 66.6% | 33.4% | 96.2% | 3.8% | 52.5% | 47.5% | 66.5% | 33.5% |
| 2011 | 58.3% | 41.7% | 66.8% | 33.2% | 96.5% | 3.5% | 54.9% | 45.1% | 66.4% | 33.6% |
| 2012 | 59.3% | 40.7% | 67.5% | 32.5% | 96.2% | 3.8% | 55.8% | 44.2% | 67.5% | 32.5% |
| 2013 | 58.3% | 41.7% | 68.5% | 31.5% | 96.1% | 3.9% | 56.8% | 43.2% | 68.0% | 32.0% |
| 2014 | 57.2% | 42.8% | 69.1% | 30.9% | 95.5% | 4.5% | 56.8% | 43.2% | 67.8% | 32.2% |
| 2015 | 56.1% | 43.9% | 70.8% | 29.2% | 95.5% | 4.5% | 56.8% | 43.2% | 68.2% | 31.8% |
| 2016 | 55.0% | 45.0% | 72.1% | 27.9% | 95.9% | 4.1% | 55.5% | 44.5% | 68.4% | 31.6% |
| 2017 | 57.1% | 42.9% | 72.8% | 27.2% | 96.4% | 3.6% | 54.1% | 45.9% | 68.7% | 31.3% |
| 2018 | 57.7% | 42.3% | 73.8% | 26.2% | 96.9% | 3.1% | 54.5% | 45.5% | 69.3% | 30.7% |
| 2019 | 57.7% | 42.3% | 73.8% | 26.2% | 96.9% | 3.1% | 52.9% | 47.1% | 69.6% | 30.4% |
| 2020 | 57.7% | 42.3% | 73.8% | 26.2% | 96.9% | 3.1% | 52.9% | 47.1% | 69.6% | 30.4% |
| 2021 | 57.7% | 42.3% | 73.8% | 26.2% | 96.9% | 3.1% | 52.9% | 47.1% | 69.6% | 30.4% |
| 2022 | 57.7% | 42.3% | 73.8% | 26.2% | 96.9% | 3.1% | 52.9% | 47.1% | 69.6% | 30.4% |
| 2023 | 57.7% | 42.3% | 73.8% | 26.2% | 96.9% | 3.1% | 52.9% | 47.1% | 69.6% | 30.4% |

Source: Table 1

Table 3
CLBDFS Sales by Major Category Total
(Shares)

| Year | Tobacco | Alcohol | Perfume | Other |
|------|---------|---------|---------|-------|
| 2002 | 26.5% | 33.9% | 16.3% | 23.4% |
| 2003 | 28.8% | 35.3% | 15.3% | 20.7% |
| 2004 | 26.0% | 37.1% | 15.5% | 21.3% |
| 2005 | 26.3% | 38.1% | 14.9% | 20.6% |
| 2006 | 25.6% | 38.9% | 14.9% | 20.6% |
| 2007 | 27.1% | 37.9% | 15.3% | 19.7% |
| 2008 | 27.4% | 37.7% | 15.1% | 19.7% |
| 2009 | 26.6% | 39.7% | 14.4% | 19.3% |
| 2010 | 28.4% | 38.4% | 14.0% | 19.2% |
| 2011 | 28.8% | 37.0% | 14.8% | 19.4% |
| 2012 | 27.8% | 37.2% | 15.7% | 19.2% |
| 2013 | 27.2% | 37.1% | 16.5% | 19.2% |
| 2014 | 27.5% | 37.5% | 16.1% | 18.9% |
| 2015 | 24.3% | 40.6% | 15.1% | 20.0% |
| 2016 | 21.7% | 43.4% | 14.3% | 20.7% |
| 2017 | 21.6% | 43.8% | 13.6% | 21.0% |
| 2018 | 22.3% | 43.6% | 13.4% | 20.7% |
| 2019 | 22.1% | 44.4% | 14.5% | 19.1% |
| 2020 | 22.1% | 44.4% | 14.5% | 19.1% |
| 2021 | 22.1% | 44.4% | 14.5% | 19.1% |
| 2022 | 22.1% | 44.4% | 14.5% | 19.1% |
| 2023 | 22.1% | 44.4% | 14.5% | 19.1% |

Source: Table 1

La proportion des ventes totales des BHTCFT représentée par les ventes d'alcool a augmenté cours de cette même période, passant de 33,9 % des ventes totales en 2002 à 43,6 % en 2018, puis à 44,4 % en 2023 (tableau 2 et figure 2). Autre fait intéressant, la proportion des ventes totales attribuable aux ventes d'alcool a augmenté de 33,9 % en 2002 à 44,4 % en 2023 (tableau 3).

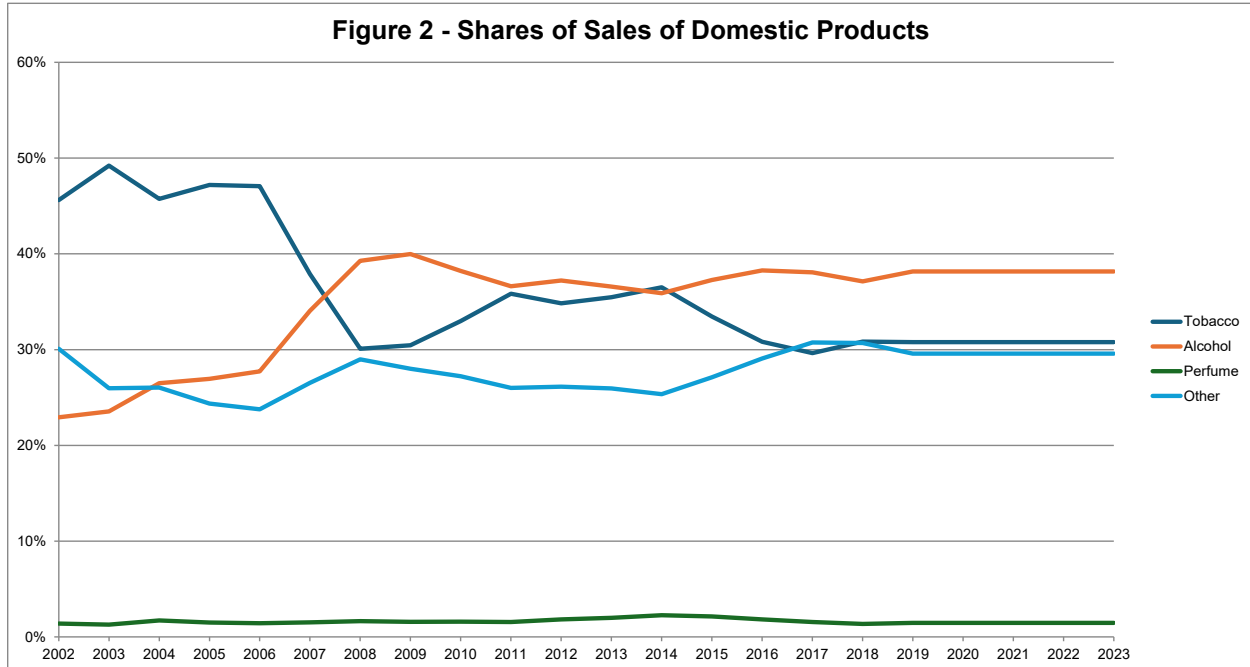
Un fait primordial qui caractérise les ventes hors taxes et dont il a été question plus tôt dans le présent document est la complémentarité des différents produits sur le plan des ventes. L'examen des factures des BHTCFT révèle en effet la forte prévalence des ventes de produits multiples. Ainsi, les personnes qui achètent de l'alcool achètent aussi habituellement des cigarettes et des parfums, et vice versa. Ce phénomène est étudié à la section 3 du présent document en s'appuyant sur des techniques de régression dans le but d'évaluer les corrélations entre les ventes d'un produit et les ventes des autres, et d'établir la stabilité du ratio des ventes de tabac aux ventes totales.

Dans la section qui suit, nous procédons à une estimation quantitative de la sensibilité des ventes de tabac des BHTCFT aux fluctuations des prix sur le marché intérieur canadien non exonéré de taxes, aux prix de ces produits sur le marché américain, au taux de change et à une foule d'autres variables de contrôle comme la consommation par habitant de cigarettes au Canada et aux États-Unis. Une importance particulière est accordée à la sensibilité de ces ventes aux changements apportés aux droits spéciaux sur le tabac exporté, étant donné le caractère central de cet enjeu aux fins de la présente étude.

Table 4
CLBDFS Shares of Sales of Domestic Products
(Shares)

| Year | Tobacco | Alcohol | Perfume | Other |
|------|---------|---------|---------|-------|
| 2002 | 45.6% | 22.9% | 1.4% | 30.1% |
| 2003 | 49.2% | 23.5% | 1.3% | 26.0% |
| 2004 | 45.7% | 26.5% | 1.7% | 26.0% |
| 2005 | 47.2% | 26.9% | 1.5% | 24.4% |
| 2006 | 47.1% | 27.7% | 1.4% | 23.8% |
| 2007 | 37.9% | 34.0% | 1.5% | 26.5% |
| 2008 | 30.1% | 39.3% | 1.7% | 29.0% |
| 2009 | 30.5% | 40.0% | 1.6% | 28.0% |
| 2010 | 33.0% | 38.2% | 1.6% | 27.2% |
| 2011 | 35.8% | 36.6% | 1.5% | 26.0% |
| 2012 | 34.8% | 37.2% | 1.8% | 26.1% |
| 2013 | 35.5% | 36.6% | 2.0% | 26.0% |
| 2014 | 36.5% | 35.9% | 2.3% | 25.3% |
| 2015 | 33.5% | 37.3% | 2.1% | 27.1% |
| 2016 | 30.8% | 38.3% | 1.8% | 29.1% |
| 2017 | 29.6% | 38.1% | 1.5% | 30.7% |
| 2018 | 30.8% | 37.1% | 1.3% | 30.7% |
| 2019 | 30.8% | 38.2% | 1.5% | 29.6% |
| 2020 | 30.8% | 38.2% | 1.5% | 29.6% |
| 2021 | 30.8% | 38.2% | 1.5% | 29.6% |
| 2022 | 30.8% | 38.2% | 1.5% | 29.6% |
| 2023 | 30.8% | 38.2% | 1.5% | 29.6% |

Source: Table 1



3.0 – Déterminants des ventes de tabac et d'autres produits des BHTCFT : analyse de régression

La présente section fait état des résultats d'une analyse quantitative des déterminants des ventes de tabac des BHTCFT. Cette analyse a pour but d'évaluer la sensibilité de ces ventes aux prix intérieurs du tabac au Canada, aux prix du tabac aux États-Unis et à la taxe d'accise canadienne. Les équations de régression englobent aussi un ensemble de variables de contrôle qui influent habituellement sur la demande, comme la consommation de cigarettes par habitant, les ventes complémentaires et le taux de change entre le dollar canadien et le dollar américain. Ces variables servent à isoler les effets de la taxe de ceux d'autres déterminants typiques.

Comme la demande de tout autre produit, la demande de cigarettes est en règle générale sensible à l'évolution du prix des cigarettes comme telles, des prix d'autres produits et à une foule d'autres facteurs de contrôle. Les ventes de produits du tabac des BHTCFT révèlent que comme c'est le cas pour les autres produits d'exportation, la demande est aussi sensible aux prix pratiqués les pays voisins. Dans les pages qui suivent, nous définissons les fonctions de demande qui tiennent compte de ces sensibilités et réactions afin de démontrer que l'imposition d'une taxe peut réduire de manière critique la demande de produits dans les boutiques hors taxes canadiennes si aucune taxe correspondante n'est imposée sur le marché d'exportation et en présence d'un marché illicite parallèle au marché officiel. Un détournement important des ventes vers les États américains avoisinants et vers le marché illicite a été constaté. Les résultats de l'analyse de régression sont sans équivoque en ce qui concerne ce détournement des ventes qui est aussi confirmé par les données présentées dans la présente section.

Table 5
Data Used in the Regression Equations

| Year | Avg Canada Price ¹ | Avg US Price ² | Price Differential | Exchange Rate ³ | Canada per Capita use ⁴ | Michigan per Capita use ⁴ | Excise Tax |
|------|-------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2002 | \$53.78 | \$68.20 | -\$14.42 | 0.636723 | 30 | 78.1 | \$15.00 |
| 2003 | \$63.81 | \$60.30 | \$3.51 | 0.718459 | 29 | 72.3 | \$15.00 |
| 2004 | \$69.61 | \$66.00 | \$3.61 | 0.770234 | 27.8 | 68.5 | \$15.00 |
| 2005 | \$71.99 | \$61.70 | \$10.29 | 0.826569 | 28.7 | 57.9 | \$15.00 |
| 2006 | \$74.08 | \$60.00 | \$14.08 | 0.881772 | 28.3 | 56.5 | \$15.00 |
| 2007 | \$77.59 | \$57.20 | \$20.39 | 0.935147 | 28.3 | 55 | \$15.00 |
| 2008 | \$77.22 | \$57.30 | \$19.92 | 0.944173 | 27.2 | 52.4 | \$15.00 |
| 2009 | \$76.83 | \$69.80 | \$7.03 | 0.880059 | 26.5 | 50.6 | \$15.00 |
| 2010 | \$79.17 | \$64.00 | \$15.17 | 0.970701 | 27.6 | 48.8 | \$15.00 |
| 2011 | \$83.11 | \$62.60 | \$20.51 | 1.011464 | 25.8 | 46.4 | \$15.00 |
| 2012 | \$84.41 | \$63.80 | \$20.61 | 1.00023 | 27.4 | 46.7 | \$15.00 |
| 2013 | \$86.06 | \$67.60 | \$18.46 | 0.971164 | 25.4 | 45.4 | \$15.00 |
| 2014 | \$91.74 | \$71.70 | \$20.04 | 0.905912 | 25.3 | 44.5 | \$21.03 |
| 2015 | \$96.07 | \$85.20 | \$10.87 | 0.782992 | 25.2 | 44.5 | \$21.03 |
| 2016 | \$100.62 | \$88.60 | \$12.02 | 0.755107 | 25.1 | 44.9 | \$21.03 |
| 2017 | \$105.62 | \$87.10 | \$18.52 | 0.771282 | 25 | 44.4 | \$21.56 |
| 2018 | \$114.90 | \$87.50 | \$27.40 | 0.771588 | 23.2 | 42.5 | \$23.85 |
| 2019 | \$119.79 | \$94.10 | \$25.69 | 0.753598 | 21.4 | 41.3 | \$24.38 |
| 2020 | \$126.29 | | | | | | |
| 2021 | \$136.13 | | | | | | |
| 2022 | | | | | | | |
| 2023 | | | | | | | |

Source: <https://www.ofx.com/en-ca/forex-news/historical-exchange-rates/cad/usd/>,
<https://www150.statcan.gc.ca/t1/tbl1/en/tv.action?pid=1810000201&cubeTimeFrame.startMonth=01&cubeTimeFrame.startYear=1995&cubeTimeFrame.endMonth=12&cubeTimeFrame.endYear=2022&referencePeriods=19950101%2C20221201>
<https://www.canada.ca/en/public-health/services/reports-publications/health-promotion-chronic-disease-prevention-canada-research-policy-practice/vol-41-no-10-2021/cigarette-affordability-canadian-provinces-10-year-review.html>

Notes: 1 - Average Price of a carton of cigarettes in Canada, CAD\$
2 - Average price of a carton of Cigarettes in the U.S. in CAD\$ using Michigan to represent the U.S.
3 - US\$ to buy 1 CAD\$

3.1 Élasticité-prix de la demande de tabac dans les BHTCFT

Le tableau 5 fait état des données utilisées dans les équations de régression et des sources de ces données. À la base, nous avons utilisé les données de l'ARC et de Statistique Canada pour la période de 2002 à 2019. Nous avons exclu les données des années de la pandémie, car pendant cette période, il n'y a eu pratiquement aucun voyage transfrontalier.

Premièrement, la demande de cigarettes dans les BHTCFT est plutôt sensible aux variations du prix intérieur et des prix pratiqués au sud de la frontière. Les équations de régression de la demande ont été estimées en procédant à la régression des ventes de produits du tabac dans les BHTCFT en

fonction des prix intérieurs des cigarettes au Canada et des prix aux États-Unis, tant sous forme linéaire que log-linéaire. La spécification linéaire permet d'estimer les effets marginaux des variations du prix des cigarettes sur la vente de cigarettes dans ces boutiques. La spécification log-linéaire permet quant à elle d'estimer l'élasticité-prix de ces ventes. L'élasticité-prix mesure le pourcentage de variation de la demande par rapport à la variation en pourcentage du prix intérieur. On dit que la demande est élastique par rapport au prix si la variation en pourcentage de la demande est supérieure à la variation en pourcentage des prix et on dit qu'elle est inélastique par rapport au prix si la variation en pourcentage de la demande est inférieure à la variation en pourcentage des prix.

Deuxièmement, nous avons estimé la réactivité des ventes de tabac des BHTCFT à l'imposition de la taxe et à l'écart entre les prix intérieurs des produits du tabac au Canada et les prix intérieurs aux États-Unis corrigés en fonction des fluctuations du taux de change tout en tenant compte de la consommation par habitant de produits du tabac dans les deux pays.

Les résultats du tableau 6 démontrent que l'augmentation des prix intérieurs nuit aux ventes tandis que l'augmentation des prix aux États-Unis a au contraire un effet positif. Comme le taux de la taxe à l'exportation prélevée sur les ventes des BHTCFT est maintenant harmonisé avec celui de la taxe d'accise du Canada, et puisque les deux taux sont majorés annuellement en fonction de l'inflation, toute augmentation des prix intérieurs canadiens fait augmenter les prix pratiqués par les BHTCFT, ce qui entraîne une diminution de leurs ventes, puisqu'une partie de celles-ci sont alors détournées vers des marchés où les prix sont inférieurs comme le marché américain ou le marché illicite. Les coefficients sont statistiquement significatifs lorsque les valeurs « t » sont élevées (ce qui suggère que les variables individuelles sont d'importants déterminants des ventes de tabac et que les variations de leur valeur sont statistiquement significatives dans la détermination des variations du volume des ventes). Nous avons aussi établi le coefficient de détermination multiple aussi appelé coefficient « R^2 ». Cette statistique montre dans quelle mesure les variables utilisées pour expliquer les variations de la demande de tabac dans les BHTCFT sont des déterminants importants des variations des prix.

Les variations du prix intérieur du tabac ont des effets négatifs sur les ventes de tabac, comme permet de le prévoir la théorie de la demande, car cette variable prix a un « score t » de 5,3, ce qui est significatif à un niveau de confiance de 99 %, niveau auquel cette prédiction sera assurément confirmée dans la pratique. L'effet des prix américains est positif et significatif avec un « score t » de 2,1, ce qui signifie qu'une majoration des prix du tabac aux États-Unis fera augmenter les ventes de tabac des BHTCFT et vice versa.

Le coefficient R^2 est élevé (87 %), ce qui indique que 87 % des variations des ventes de tabac des BHTCFT sont imputables à ces deux variables. Nous avons aussi estimé la demande de produits du tabac dans les boutiques canadiennes en fonction d'un ensemble d'autres variables incluant la taxe d'accise.

La pertinence de ces résultats de l'analyse de régression ne peut être exagérée, car ces résultats confirment que toute variation à la hausse des prix intérieurs du tabac (imputable, par exemple, à une augmentation des taxes d'accise) causera une baisse des ventes des BHTCFT tout comme d'ailleurs une diminution de la différence entre les prix intérieurs et les prix américains. Dans les

faits, les résultats exposés au tableau 7 ci-dessous révèlent qu'une augmentation de 10 % du prix des cigarettes au Canada entraînera une diminution des ventes de 7,9 % des BHTCFT.

Suivant le même principe, les résultats présentés au tableau 7 mènent à conclusion qu'une augmentation du prix des cigarettes aux États-Unis ferait augmenter les ventes des BHTCFT. Si tous les autres facteurs sont par ailleurs équivalents, une augmentation de 10 % du prix des cigarettes américaines fera augmenter de 1,8 % les ventes de cigarettes des BHTCFT. Pour le dire autrement, toute diminution du prix relatif des cigarettes aux États-Unis réduira les ventes canadiennes de 1,8 %.

Tableau 6 Régression linéaire des ventes totales de tabac (Y3) en fonction des prix des cigarettes au Canada (X1) et des prix des cigarettes aux États-Unis (X2)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 64363387.76 | 5496758.14 | 11.70934 | 6.04E-09 | 52647325.1 | 76079450.4 | 52647325.12 | 76079450.39 |
| X1 | -515500.0041 | 96766.73799 | -5.32724 | 8.46E-05 | -721753.424 | -309246.58 | -721753.424 | -309246.584 |
| X2 | 291251.7092 | 138561.3584 | 2.101969 | 0.052859 | -4084.83519 | 586588.254 | -4084.83519 | 586588.2536 |
| ANOVA | | | | | | | | |
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> | | | |
| Regression | 2 | 6.76953E+14 | 3.38E+14 | 23.0909 | 2.6364E-05 | | | |
| Residual | 15 | 2.19877E+14 | 1.47E+13 | | | | | |
| Total | 17 | 8.96829E+14 | | | | | | |
| SUMMARY OUTPUT | | | | | | | | |
| <i>Regression Statistics</i> | | | | | | | | |
| Multiple R | 0.868808965 | | | | | | | |
| R Square | 0.754829017 | | | | | | | |
| Adjusted R Square | 0.722139553 | | | | | | | |
| Standard Error | 3828633.81 | | | | | | | |
| Observations | 18 | | | | | | | |

Tableau 7 Régression log-linéaire des ventes totales de tabac (Y3) en fonction des prix des cigarettes au Canada (X1) et des prix des cigarettes aux États-Unis (X2)

| | Coefficients | Standard Error | t Stat | P-value | Lower 95% | Upper 95% | Lower 95.0% | Upper 95.0% |
|-----------|--------------|----------------|----------|----------|-------------|------------|-------------|-------------|
| Intercept | 20.25276584 | 0.476367731 | 42.51498 | 3.33E-16 | 19.2310587 | 21.274473 | 19.23105867 | 21.27447301 |
| X1 | -0.791483658 | 0.22254509 | -3.55651 | 0.00316 | -1.2687954 | -0.3141719 | -1.2687954 | -0.31417191 |
| X2 | 0.180291955 | 0.234542687 | 0.768696 | 0.454847 | -0.32275208 | 0.68333599 | -0.32275208 | 0.683335987 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|----|-------------|----------|----------|----------------|
| | df | SS | MS | F | Significance F |
| Regression | 2 | 0.210889071 | 0.105445 | 19.38591 | 9.2487E-05 |
| Residual | 14 | 0.07614929 | 0.005439 | | |
| Total | 16 | 0.28703836 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|-----------------------|-------------|
| Regression Statistics | |
| Multiple R | 0.857150467 |
| R Square | 0.734706923 |
| Adjusted R Square | 0.696807912 |
| Standard Error | 0.073751169 |
| Observations | 17 |

3.2 Élasticités-prix relatives de la demande de tabac dans les BHTCFT

Pour mesurer les effets de la diminution de l'écart entre les prix des cigarettes aux États-Unis et au Canada, nous avons construit une variable X3 qui équivaut au prix au Canada d'un paquet de cigarettes moins le prix du même paquet de cigarettes aux États-Unis en dollars canadiens après application du taux de change pertinent (tableau 8). Selon les résultats, la diminution de cet écart par l'harmonisation des prix canadiens avec les prix américains fait augmenter les ventes canadiennes de tabac dans les BHTCFT. Le coefficient X3 est négatif et hautement significatif sur le plan statistique avec un « score t » de 4,5 qui donne à penser que la diminution de l'écart augmentera les ventes de tabac des BHTCFT et vice versa si l'écart augmente. La baisse en pourcentage des ventes des BHTCFT est imputable à un élargissement de l'écart entre les prix canadiens et américains (hausse des prix canadiens à cause de la taxe d'accise sans augmentation correspondante des prix américains). Le taux de change désigne le nombre de dollars américains nécessaires pour acheter un dollar canadien. Toute augmentation de cette variable représente une appréciation du dollar canadien. Les résultats du tableau 8 indiquent qu'une dépréciation du dollar canadien (qui devient alors meilleur marché) fait augmenter les ventes de produits du tabac dans les boutiques canadiennes, mais cette variable n'est pas statistiquement significative étant donné son faible « score t » de 0,65.

La consommation de cigarettes par habitant a diminué tant au Canada qu'aux États-Unis pendant la période visée par l'étude. Nous avons utilisé des indicateurs de prévalence pour contrôler les diminutions observées des ventes de tabac au cours de cette période, puis nous avons ajouté la variable de la taxe d'accise. Le tableau 9 démontre que les ventes de tabac auraient diminué, peu importe le prix, en raison des préoccupations croissantes liées aux effets du tabagisme sur la santé, mais il reste que la taxe d'accise a néanmoins un effet négatif sur les ventes. Une augmentation de la taxe d'accise mènera à une diminution des ventes de tabac dans les BHTCFT.

Le coefficient R^2 est plutôt élevé à environ 94 % et demeure élevé (87 %) après correction au titre de la diminution des degrés de liberté à mesure que le nombre de paramètres augmente.

Tableau 8 Régression linéaire des ventes totales de tabac (Y3) en fonction de l'écart entre le prix des cigarettes au Canada et aux États-Unis (X3) et du taux de change (X4)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 43217446.3 | 9699437.69 | 4.455665 | 0.000462 | 22543584.3 | 63891308.4 | 22543584.25 | 63891308.37 |
| X3 | -630407.543 | 138102.8533 | -4.56477 | 0.000372 | -924766.81 | -336048.279 | -924766.807 | -336048.2793 |
| X4 | 8136113.57 | 12453952.5 | 0.653296 | 0.523454 | -18408858 | 34681085 | -18408857.8 | 34681084.97 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 5.67951E+14 | 2.84E+14 | 12.95197 | 0.00054006 |
| Residual | 15 | 3.28879E+14 | 2.19E+13 | | |
| Total | 17 | 8.96829E+14 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.79579342 |
| R Square | 0.63328717 |
| Adjusted R | 0.58439212 |
| Standard Error | 4682441.41 |
| Observations | 18 |

Tableau 9 Régression linéaire des ventes totales de tabac (Y3) en fonction de la consommation de tabac par habitant au Canada et aux États-Unis (X6) et de la taxe d'accise (X7)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 10976754.4 | 6835434.842 | 1.60586 | 0.129147 | -3592630 | 25546139 | -3592630.11 | 25546138.9 |
| X6 | 613640.028 | 73130.12533 | 8.39107 | 4.76E-07 | 457766.86 | 769513.2 | 457766.8552 | 769513.2 |
| X7 | -103793.56 | 220666.0196 | -0.47036 | 0.644861 | -574132 | 366544.93 | -574132.048 | 366544.927 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>significance F</i> |
| Regression | 2 | 7.92074E+14 | 3.96E+14 | 56.70858 | 1.014E-07 |
| Residual | 15 | 1.04756E+14 | 6.98E+12 | | |
| Total | 17 | 8.96829E+14 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.93978359 |
| R Square | 0.88319319 |
| Adjusted R | 0.86761895 |
| Standard Error | 2642672.7 |
| Observations | 18 |

3.3 Élasticités-prix de la demande de tabac importé et canadien dans les BHTCFT

Les BHTCFT vendent des produits du tabac canadiens et importés. Dans les paragraphes qui suivent, nous présentons des estimations de l'élasticité-prix de la demande de produits du tabac importés et de la demande de produits du tabac canadiens. Cette distinction est pertinente, car les BHTCFT ont été créées afin d'accroître dans la mesure du possible les ventes de produits fabriqués au Canada.

Les résultats de l'analyse de régression de l'élasticité présentés aux tableaux 10 et 11 portent sur les ventes de tabac importé tandis que ceux des tableaux 12 et 13 portent celles de tabac produit au Canada. Les ventes de produits du tabac importés des BHTCFT sont aussi sensibles au prix. Toutefois, la structure est différente de celle des ventes totales de tabac. Lorsque les prix canadiens sont plus élevés, les ventes de ces produits augmentent (en tenant pour acquis que les prix du tabac importé demeurent inchangés) tout comme lorsque prix américains augmentent. Les « scores t » de ces paramètres sont significatifs tout comme le coefficient R^2 . Dans tous les cas ici, le « score t » et le coefficient R^2 sont inférieurs aux valeurs correspondantes de ces paramètres associées aux ventes de produits du tabac canadiens des BHTCFT. Cela s'explique peut-être par l'absence des variables de contrôle qui augmentent habituellement la précision de la régression.

L'élasticité-prix positive des ventes de produits du tabac importés est attribuable au fait qu'il est plus intéressant d'importer des produits lorsque les prix intérieurs sont élevés. Il est peut-être

encore plus intéressant d'analyser la forte élasticité de la demande de ces produits. Celle-ci reflète en effet le fait que ces produits importés sont considérés comme des substituts aux produits locaux.

Tableau 10 Régression linéaire des ventes totales de tabac importé (Y1) en fonction des prix des cigarettes au Canada (X1) et du taux de change (X4)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | -25570315.5 | 10569617.59 | -2.41923 | 0.028724 | -48098922 | -3041708.8 | -48098922.07 | -3041708.84 |
| X1 | 174645.4484 | 65116.59073 | 2.682042 | 0.017062 | 35852.7207 | 313438.176 | 35852.72068 | 313438.1761 |
| X4 | 34038181.36 | 10310213.69 | 3.301404 | 0.004845 | 12062481.1 | 56013881.6 | 12062481.08 | 56013881.64 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 3.78805E+14 | 1.89E+14 | 8.750102 | 0.00303067 |
| Residual | 15 | 3.24686E+14 | 2.16E+13 | | |
| Total | 17 | 7.03491E+14 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.733801368 |
| R Square | 0.538464447 |
| Adjusted R | 0.476926374 |
| Standard Error | 4652499.186 |
| Observations | 18 |

Tableau 11 Régression log-linéaire des ventes totales de tabac importé (Y1) en fonction des prix des cigarettes au Canada (X1) et du taux de change (X4)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 9.518576386 | 2.179365372 | 4.367591 | 0.000644 | 4.844302548 | 14.1928502 | 4.844302548 | 14.19285022 |
| X1 | 1.685213258 | 0.496071602 | 3.397117 | 0.004338 | 0.621245489 | 2.74918103 | 0.621245489 | 2.749181027 |
| X4 | 2.333729035 | 0.769381524 | 3.033253 | 0.008942 | 0.683569785 | 3.98388828 | 0.683569785 | 3.983888285 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 1.91977457 | 0.959887 | 8.251306 | 0.004290787 |
| Residual | 14 | 1.628641762 | 0.116332 | | |
| Total | 16 | 3.548416332 | | | |

SUMMARY OUTPUT

| <i>Regression Statistics</i> | |
|------------------------------|-------------|
| Multiple R | 0.735542603 |
| R Square | 0.541022921 |
| Adjusted R | 0.475454767 |
| Standard Error | 0.341074119 |
| Observations | 17 |

Tableau 12 Régression linéaire des ventes canadiennes de tabac (Y2) en fonction des prix des cigarettes au Canada (X1) et des prix des cigarettes aux États-Unis (X2)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 53906103.82 | 11212284.21 | 4.807772 | 0.00023 | 30007685.74 | 77804521.9 | 30007685.74 | 77804521.9 |
| X1 | -859209.5985 | 197384.7385 | -4.35297 | 0.000568 | -1279925.21 | -438493.99 | -1279925.21 | -438493.987 |
| X2 | 594707.9051 | 282637.3821 | 2.104137 | 0.052644 | -7719.414507 | 1197135.22 | -7719.41451 | 1197135.22 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 1.61661E+15 | 8.08E+14 | 13.25294 | 0.000484019 |
| Residual | 15 | 9.14858E+14 | 6.1E+13 | | |
| Total | 17 | 2.53147E+15 | | | |

SUMMARY OUTPUT

| <i>Regression Statistics</i> | |
|------------------------------|-------------|
| Multiple R | 0.799127917 |
| R Square | 0.638605428 |
| Adjusted R | 0.590419486 |
| Standard Error | 7809645.124 |
| Observations | 18 |

Tableau 13 Régression log-linéaire des ventes canadiennes de tabac (Y2) en fonction des prix des cigarettes au Canada (X1) et des prix des cigarettes aux États-Unis (X2)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 23.421515 | 1.88420875 | 12.43042 | 5.94E-09 | 19.38028916 | 27.4627408 | 19.38028916 | 27.4627408 |
| X1 | -2.844571923 | 0.880247294 | -3.23156 | 0.00603 | -4.732514601 | -0.9566292 | -4.7325146 | -0.95662925 |
| X2 | 1.418177538 | 0.92770218 | 1.528699 | 0.148615 | -0.571545748 | 3.40790082 | -0.57154575 | 3.40790082 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 1.584923003 | 0.792462 | 9.312515 | 0.002679414 |
| Residual | 14 | 1.191349591 | 0.085096 | | |
| Total | 16 | 2.776272594 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.755567087 |
| R Square | 0.570881623 |
| Adjusted R | 0.509578997 |
| Standard Error | 0.291712871 |
| Observations | 17 |

Tableau 14 Régression linéaire du ratio des ventes totales de tabac (Y3) en fonction des ventes totales (Y6), de l'écart de prix (X3) et du taux de change (X4)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 6.459656825 | 0.473453656 | 13.64 | 7.3E-10 | 5.45051424 | 7.46879941 | 5.450514245 | 7.468799405 |
| X3 | 0.031105976 | 0.006741143 | 4.614 | 0.00034 | 0.01673757 | 0.04547438 | 0.016737569 | 0.045474384 |
| X4 | -3.53319491 | 0.607908369 | -5.812 | 3.4E-05 | -4.8289209 | -2.2374689 | -4.828920924 | -2.23746889 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 1.911510509 | 0.956 | 18.2953 | 9.4711E-05 |
| Residual | 15 | 0.783606079 | 0.052 | | |
| Total | 17 | 2.695116588 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.842169612 |
| R Square | 0.709249655 |
| Adjusted R | 0.670482942 |
| Standard Error | 0.228561601 |
| Observations | 18 |

La demande de tabac produit localement dans les BHTCFT est élastique par rapport au prix. Ce résultat était à prévoir puisque ces produits sont considérés comme des produits de substitution au

tabac importé. Les ventes de tabac local réagissent négativement aux variations des prix locaux et positivement aux variations des prix aux États-Unis, comme prévu. Les deux variables sont statistiquement significatives avec des « scores t » élevés, et l'équation estimée possède un coefficient R^2 relativement élevé.

3.4 Complémentarité des ventes de tabac et des autres produits hors taxes

Il est rare que des voyageurs qui font des achats hors taxes lorsqu'ils franchissent la frontière n'achètent qu'un seul produit. Un examen des factures des achats hors taxes effectués révèle en effet une forte complémentarité des achats. Il existe donc probablement une grande affinité entre les différents produits achetés dans les boutiques hors taxes et il est donc probable qu'une augmentation des taxes ou du prix d'un article ait un effet sur la demande d'un certain nombre d'autres produits.

Dans les paragraphes qui suivent, nous testons cette hypothèse de la complémentarité des achats effectués dans les BHTCFT en nous appuyant sur deux caractéristiques. Premièrement, nous avons utilisé le ratio des achats de produits du tabac par rapport au total des achats hors taxes comme variable dépendante dans un certain nombre d'équations de régression afin de tester la stabilité de ce ratio et notre capacité de découvrir ses déterminants probables. Deuxièmement, nous avons appliqué quelques équations de régression dans lesquelles les achats de tabac dans les BHTCFT étaient une variable dépendante et le total des achats hors taxes dans ces mêmes boutiques était une variable indépendante, le tout assorti de quelques variables de contrôle afin d'établir la portée et la nature de la connectivité entre ces achats.

Les résultats de cette régression figurent au tableau 15 et indiquent clairement que ce ratio (Y3) est une fonction stable et que l'écart de prix X3 et la variable de contrôle qu'est la consommation de cigarettes par habitant au Canada (X5) expliquent 85 % les variations de ce ratio. En outre, l'écart de prix X3 et la consommation de cigarettes par habitant possèdent les bons signes et les deux ont un « score t » élevé et significatif.

Tableau 15 Régression linéaire du ratio des ventes totales de tabac (Y3) en fonction de l'écart de prix (X3) et de la consommation par habitant au Canada (X5)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 8344543.516 | 17643615.77 | 0.473 | 0.64306 | -29261933 | 45951020.3 | -29261933.31 | 45951020.34 |
| X3 | -368276.866 | 134880.6971 | -2.73 | 0.01548 | -655768.27 | -80785.466 | -655768.2667 | -80785.46564 |
| X5 | 1436688.77 | 614190.8339 | 2.339 | 0.03358 | 127571.997 | 2745805.54 | 127571.9967 | 2745805.544 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 6.48997E+14 | 3E+14 | 19.6402 | 6.4694E-05 |
| Residual | 15 | 2.47833E+14 | 2E+13 | | |
| Total | 17 | 8.96829E+14 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.850680167 |
| R Square | 0.723656747 |
| Adjusted R Square | 0.68681098 |
| Standard Error | 4064748.962 |
| Observations | 18 |

De plus, les résultats de la spécification log-linéaire du tableau 16 suggèrent que l'élasticité de la demande pour la part des ventes hors taxes totales des BHTCFT que représente le tabac en ce qui concerne l'écart de prix et les taux de prévalence est dans les deux cas inexistante puisque la valeur obtenue est inférieure à 1.

Tableau 16 Régression log-linéaire du ratio des ventes totales de tabac (Y3) en fonction de l'écart de prix (X3) et de la consommation par habitant au Canada (X5)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 14.91818327 | 1.05268888 | 14.17 | 1.1E-09 | 12.6603902 | 17.1759764 | 12.66039017 | 17.17597636 |
| X3 | -0.08920827 | 0.039805427 | -2.241 | 0.04175 | -0.1745824 | -0.0038341 | -0.174582417 | -0.003834117 |
| X5 | 0.861562769 | 0.30415996 | 2.833 | 0.0133 | 0.20920453 | 1.513921 | 0.209204535 | 1.513921003 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 2 | 0.190101805 | 0.095 | 13.7277 | 0.000501 |
| Residual | 14 | 0.096936555 | 0.007 | | |
| Total | 16 | 0.28703836 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.813810241 |
| R Square | 0.662287108 |
| Adjusted R Square | 0.614042409 |
| Standard Error | 0.083210814 |
| Observations | 17 |

De plus, l'ajout de la variable qu'est la taxe d'accise accroît l'adéquation statistique de l'équation à 96,5 % avec la perception ajoutée que la taxe d'accise sur le tabac a un effet négatif sur ce ratio (tableau 17).

Tableau 17 Régression linéaire du ratio des ventes totales de tabac (Y3) en fonction des ventes totales (Y6), de l'écart de prix (X3), du taux de change (X4) et de la taxe d'accise (X7)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | -41868266.5 | 28824526.07 | -1.453 | 0.17006 | -104139869.2 | 20403336.2 | -104139869.2 | 20403336.16 |
| Y6 | 0.359512438 | 0.062817712 | 5.723 | 7E-05 | 0.223803022 | 0.49522185 | 0.223803022 | 0.495221855 |
| X3 | -107648.311 | 130965.1909 | -0.822 | 0.42592 | -390581.4043 | 175284.783 | -390581.4043 | 175284.7829 |
| X4 | 35887273.47 | 17659478.81 | 2.032 | 0.06309 | -2263711.047 | 74038258 | -2263711.047 | 74038257.99 |
| X7 | -178561.055 | 411272.5436 | -0.434 | 0.67129 | -1067061.367 | 709939.258 | -1067061.367 | 709939.2576 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 4 | 8.3435E+14 | 2E+14 | 43.4001 | 2.12673E-07 |
| Residual | 13 | 6.24799E+13 | 5E+12 | | |
| Total | 17 | 8.96829E+14 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.964537443 |
| R Square | 0.930332478 |
| Adjusted R Square | 0.908896318 |
| Standard Error | 2192292.159 |
| Observations | 18 |

Tableau 18 Régression linéaire des ventes de produits autres que le tabac (Y6-Y3) en fonction des ventes de tabac (Y3), de l'écart de prix (X3) et du taux de change (X4)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 162914441.8 | 16067310.92 | 10.1395 | 7.87E-08 | 128453487.2 | 197375396 | 128453487.2 | 197375396 |
| y3 | 1.148677686 | 0.280593016 | 4.09375 | 0.001095 | 0.546865519 | 1.75048985 | 0.546865519 | 1.75048985 |
| X3 | 71310.3377 | 231977.5746 | 0.307402 | 0.763063 | -426232.0762 | 568852.752 | -426232.0762 | 568852.752 |
| X4 | -109838314.8 | 13725302.37 | -8.00262 | 1.36E-06 | -139276160.6 | -80400469 | -139276160.6 | -80400469 |

| ANOVA | | | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
| Regression | 3 | 4.53512E+15 | 1.51E+15 | 58.38191 | 3.69824E-08 |
| Residual | 14 | 3.62508E+14 | 2.59E+13 | | |
| Total | 17 | 4.89763E+15 | | | |

| SUMMARY OUTPUT | |
|------------------------------|-------------|
| <i>Regression Statistics</i> | |
| Multiple R | 0.962280104 |
| R Square | 0.925982998 |
| Adjusted R Square | 0.910122212 |
| Standard Error | 5088559.286 |
| Observations | 18 |

Tableau 19 Régression log-linéaire des ventes de produits autres que le tabac (Y6-Y3) en fonction des ventes de tabac (Y3), de l'écart de prix (X3) et du taux de change (X4)

| | <i>Coefficients</i> | <i>Standard Error</i> | <i>t Stat</i> | <i>P-value</i> | <i>Lower 95%</i> | <i>Upper 95%</i> | <i>Lower 95.0%</i> | <i>Upper 95.0%</i> |
|-----------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Intercept | 11.19303624 | 2.133783571 | 5.245629 | 0.000158 | 6.583277095 | 15.8027954 | 6.583277095 | 15.8027954 |
| y3 | 0.408197255 | 0.118164593 | 3.45448 | 0.004271 | 0.152918172 | 0.66347634 | 0.152918172 | 0.66347634 |
| X3 | 0.033445009 | 0.028647506 | 1.167467 | 0.26399 | -0.028444164 | 0.09533418 | -0.028444164 | 0.09533418 |
| X4 | -0.858800561 | 0.112066357 | -7.66332 | 3.57E-06 | -1.100905206 | -0.6166959 | -1.100905206 | -0.61669592 |

ANOVA

| | <i>df</i> | <i>SS</i> | <i>MS</i> | <i>F</i> | <i>Significance F</i> |
|------------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------------------|
| Regression | 3 | 0.156822913 | 0.052274 | 31.18967 | 3.30755E-06 |
| Residual | 13 | 0.021788173 | 0.001676 | | |
| Total | 16 | 0.178611086 | | | |

SUMMARY OUTPUT

| <i>Regression Statistics</i> | |
|------------------------------|-------------|
| Multiple R | 0.93702365 |
| R Square | 0.878013321 |
| Adjusted R Square | 0.849862549 |
| Standard Error | 0.040939142 |
| Observations | 17 |

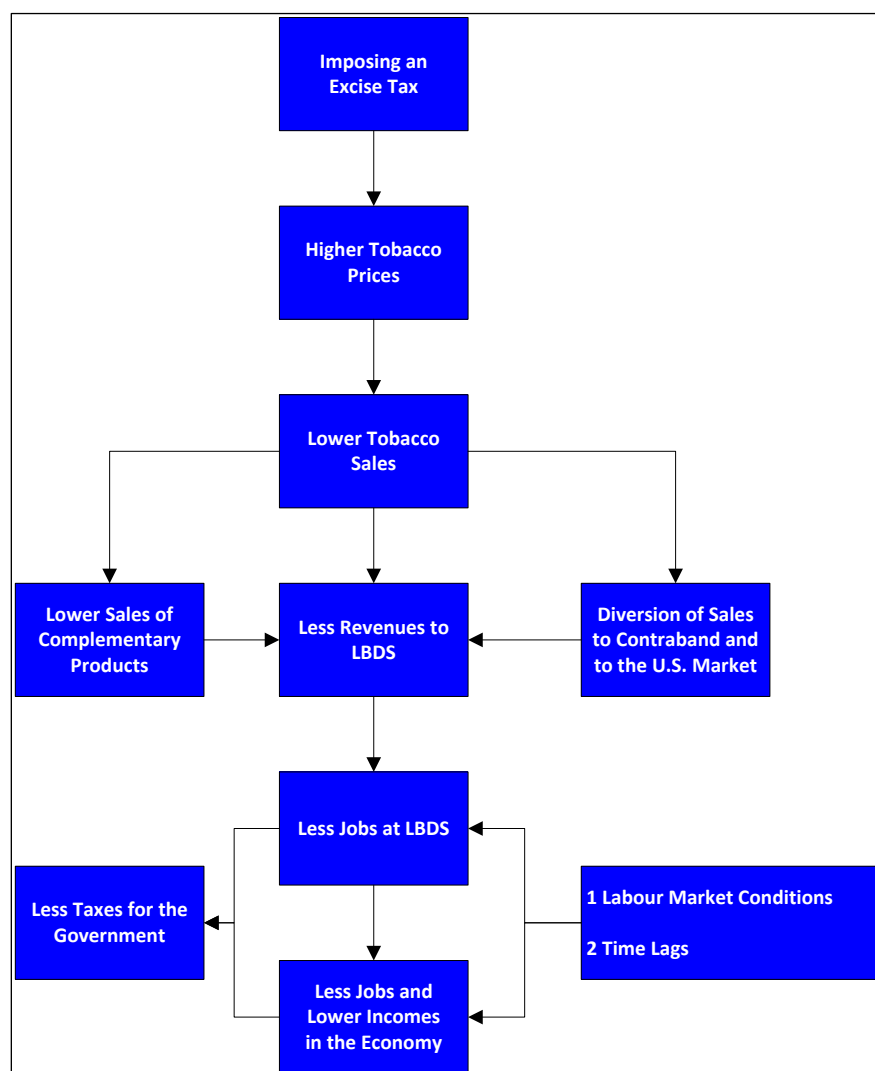
Subsidiairement, nous avons étudié la connectivité (complémentarité) des achats hors taxes de produits autres que le tabac avec les ventes de tabac dans les BHTCFT au cours de la période de 2002 à 2018. Les résultats des tableaux 18 et 19 montrent que le lien est positif et important tant dans les spécifications linéaires que log-linéaires. Ce résultat est d'une importance cruciale puisqu'il mène à la conclusion que toute diminution des ventes de produits du tabac des BHTCFT induit une baisse des ventes des autres articles, ce qui amplifie les effets négatifs de la taxe d'accise spéciale sur les exportations de tabac.

Les effets négatifs de la taxe à l'exportation sur le tabac perçue dans les BHTCFT (exportations) ne nuisent donc pas seulement aux ventes de tabac. Bien au contraire, les résultats expliqués dans la prochaine section et portant sur les retombées économiques démontrent clairement que la diminution des ventes à l'exportation de produits du tabac des BHTCFT induit aussi une diminution des ventes totales, ralentit les affaires de BHTCFT et nuit à leur viabilité économique. Ces réductions des ventes hors taxes se traduisent ensuite par des pertes de revenus pour les BHTCFT et encore plus important, par la perte d'emplois et de revenus pour l'économie canadienne. Un autre élément a peut-être aussi moins bien évalué : si l'intention du gouvernement est d'accroître ses recettes fiscales en imposant la taxe d'accise, les estimations présentées à la prochaine section démontrent que cet objectif sera difficile à atteindre puisque les recettes publiques totales diminueront à cause des retombées macroéconomiques négatives de la baisse des activités des BHTCFT et des effets qui percoleront dans l'ensemble de l'économie.

4.0 – Retombées économiques des boutiques hors taxes aux frontières terrestres : analyse sectorielle comparative

Les retombées économiques de l'augmentation de la taxe d'accise sur le tabac sont fondées sur la baisse à prévoir de ventes hors taxes de tabac et d'autres produits des BHTCFT comme l'illustre de manière schématique la figure 3.

Figure 3
Boutiques hors taxes aux frontières terrestres – Analyse des retombées économiques d'une majoration de la taxe d'accise sur les exportations de tabac par les BHTCFT



L'analyse des pertes d'activité économique prévues dans le secteur des boutiques hors taxes aux frontières terrestres et dans l'ensemble de l'économie commence par une estimation de la

contribution économique de ce secteur avant et après la majoration de la taxe d'accise. Les ventes totales des BHTCFT ont été supérieures à 156,9 millions de dollars en 2018, et ont été du même ordre en 2019. La pandémie a cependant réduit à presque rien les ventes en 2020 et en 2021, mais on s'attend à ce que les BHTCFT reviennent à leurs résultats pré-pandémie en 2024 et au cours des années subséquentes (tableaux 1a, 1b et figure 1).

Les ventes totales des BHTCDF génèrent des retombées importantes dans l'économie canadienne. Celles-ci sont décrites dans les quatre tableaux et quatre figures qui suivent. Le sommaire de ces retombées englobe les résultats ci-dessous figurant au tableau 20 et à la figure 4 :

- Les revenus totaux générés au Canada par les activités des BHTCFT ont dépassé 242,2 millions de dollars, et proviennent surtout des ventes d'alcool, de tabac, de parfum, de produits cosmétiques et de produits pour les soins de la peau.
- Ces activités ajoutent plus de 138,4 millions de dollars aux traitements et salaires au Canada, pour un salaire sectoriel moyen de 45 000 \$.
- Environ 3 081 Canadiens travaillent à temps plein dans une BHTCFT.
- L'ensemble des taxes perçues par les administrations publiques de tous les paliers sur ces ventes augmentent la valeur des retombées de 92,5 millions de dollars : 56,3 millions de dollars pour l'administration fédérale, presque 27,1 millions de dollars pour les administrations provinciales et 9,1 millions de dollars pour les administrations locales.

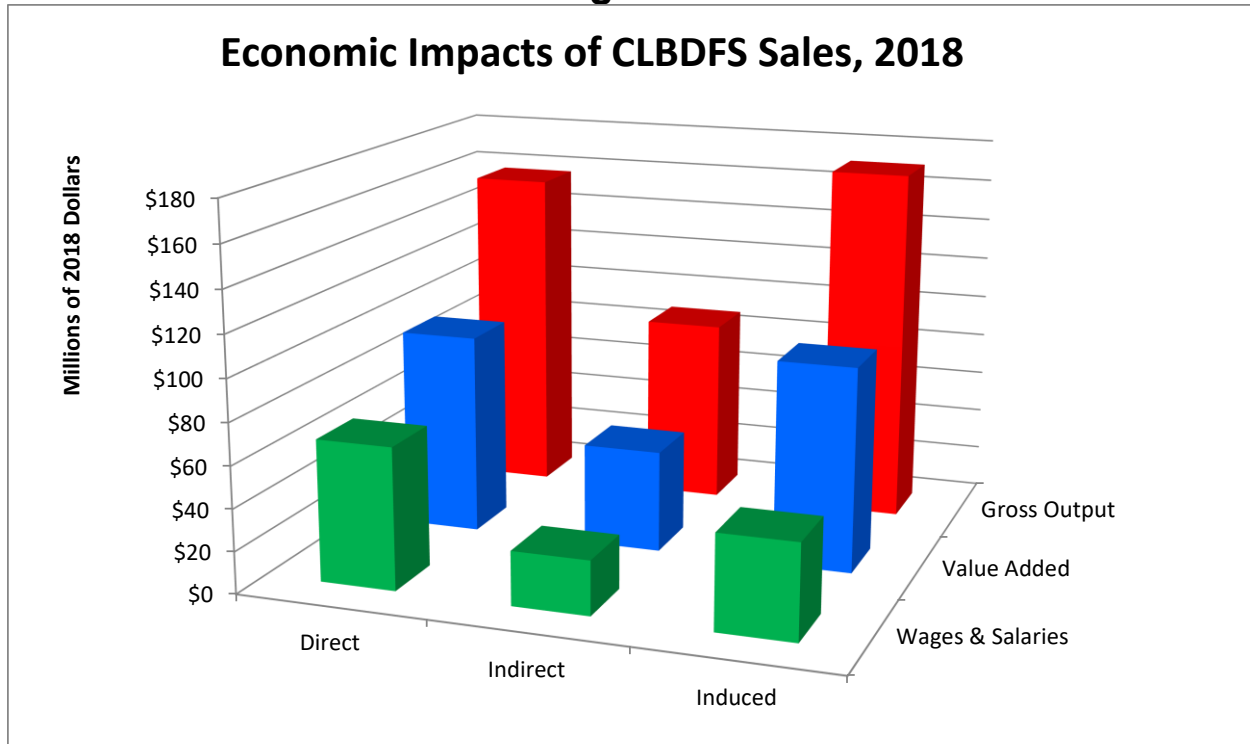
Tableau 20
Economic Impacts of CLBDFS Sales
(2018 Dollars)

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Initial Expenditure | \$156,940,744 |
| Value Added | |
| Direct | \$96,003,357 |
| Indirect | \$48,466,779 |
| Induced | \$97,812,314 |
| Total | \$242,282,450 |
| Multiplier | 1.54 |
| Gross Output | |
| Direct | \$156,940,744 |
| Indirect | \$88,460,021 |
| Induced | \$170,571,041 |
| Total | \$415,971,806 |
| Multiplier | 2.65 |
| Wages & Salaries | |
| Direct | \$67,586,396 |
| Indirect | \$25,803,762 |
| Induced | \$45,059,350 |
| Total | \$138,449,508 |
| Employment | |
| Direct | 1,767.9 |
| Indirect | 403.7 |
| Induced | 909.8 |
| Total | 3,081.4 |
| Multiplier | 1.74 |
| Taxes | |
| Federal | \$56,329,656 |
| Provincial | \$27,083,224 |
| Local | \$9,111,320 |
| Total | \$92,524,200 |
| Imports | |
| From Other Countries | \$38,967,266 |
| Total | \$38,967,266 |

Source: Econometric Research Limited

\$44,930.72

Figure 4



4.1 Retombées fiscales

La répartition des recettes fiscales des différentes administrations publiques par catégorie de taxes et d'impôts est présentée au tableau 21 et à la figure 5. Les recettes fiscales les plus importantes proviennent de l'impôt sur le revenu des particuliers. L'administration fédérale perçoit à ce titre 24,6 millions de dollars et les administrations provinciales, environ 16 millions de dollars, pour un total de 40,5 millions de dollars. L'impôt des sociétés (environ 19 millions de dollars) représente la deuxième plus importante source de recettes publiques. La TPS est la troisième plus importante source de recettes fiscales et sa contribution se chiffre à 11,9 millions de dollars.

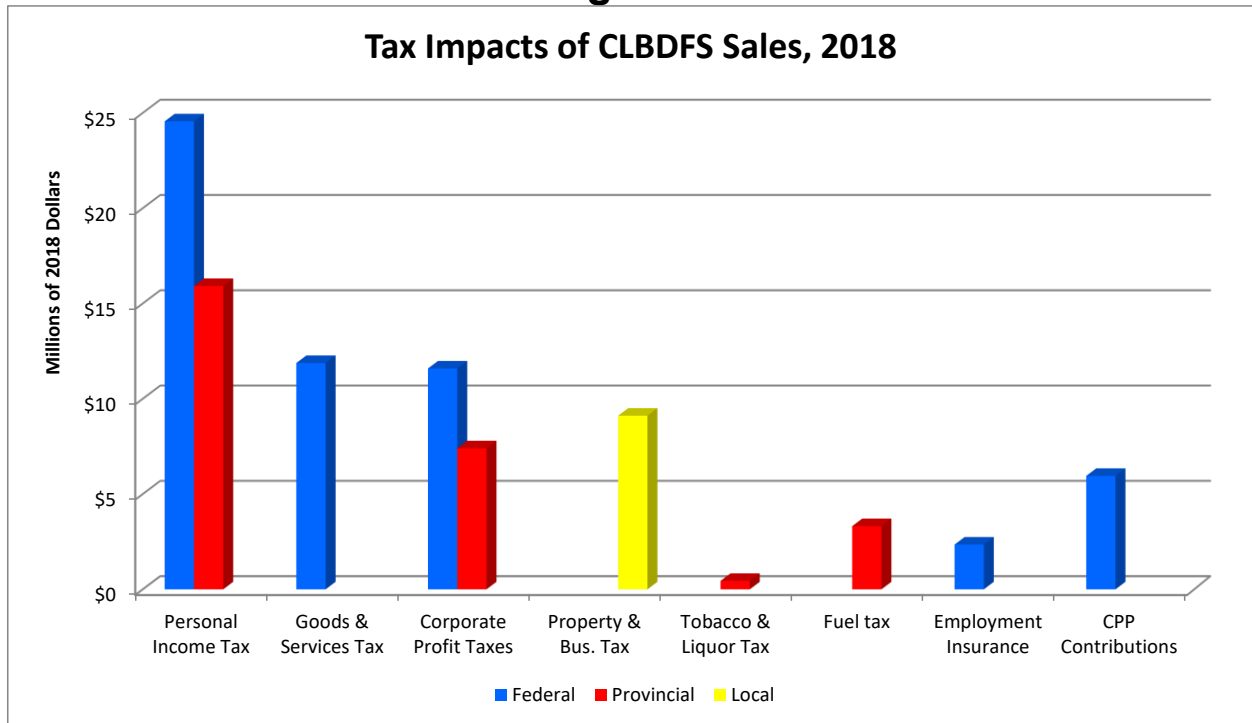
Tableau 21
Tax Impacts of CLBDFS Sales, 2018

(2018 Dollars)

| | Federal | Provincial | Local | Total |
|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Personal Income Tax | \$24,558,998 | \$15,919,036 | \$0 | \$40,478,034 |
| Goods & Services Tax | \$11,877,632 | \$0 | \$0 | \$11,877,632 |
| Corporate Profit Taxes | \$11,590,645 | \$7,402,473 | \$0 | \$18,993,118 |
| Property & Bus. Tax | \$0 | \$0 | \$9,111,320 | \$9,111,320 |
| Tobacco & Liquor Tax | \$0 | \$444,672 | \$0 | \$444,672 |
| Fuel tax | \$0 | \$3,317,043 | \$0 | \$3,317,043 |
| Employment Insurance | \$2,350,037 | \$0 | \$0 | \$2,350,037 |
| CPP Contributions | \$5,952,344 | \$0 | \$0 | \$5,952,344 |
| Total | \$56,329,656 | \$27,083,224 | \$9,111,320 | \$92,524,200 |

Source: Econometric Research Limited

Figure 5



Les recettes fiscales susmentionnées ne proviennent pas des ventes de spiritueux ou de produits complémentaires (qui sont exonérés de taxes), mais plutôt des retombées économiques générées. Elles incluent l'impôt sur le revenu des particuliers généré par les retombées directes, indirectes et secondaires des ventes des BHTCFT. Elles englobent aussi les recettes fiscales générées par les activités dérivées des ventes et par les bénéfices.

4.2 Retombées en matière d'emploi

Plus de 3 081 années-personnes (équivalents temps plein) sont générées et maintenues par les BHTCFT exploitées au Canada, dont 1 768 années-personnes sous la forme d'emplois directs. Non seulement ces années-personnes sont-elles des équivalents temps plein récurrents, mais elles

pourraient être multipliées plusieurs fois si nous les exprimions en nombre d’emplois réel. En effet, une forte proportion des emplois générés, surtout les emplois directs, sont occupés par des femmes et des étudiants qui travaillent à temps partiel.

La répartition sectorielle des retombées sur l’emploi révèle une structure diversifiée (figure 6 et tableau 22). Toutefois, une très forte proportion de ces emplois se trouvent dans le secteur de la vente au détail (1 860), ce qui suppose un effectif important de personnes travaillant sur place. À ce nombre, il faut ajouter 147 autres années-personnes dans le secteur de l’hébergement et de la restauration; 141 dans le secteur des finances, de l’assurance et de l’immobilier; 129 dans d’autres secteurs de services; 107 dans les services administratifs et dans la gestion des déchets; 100 dans les soins de santé et les services sociaux; 96 dans les services professionnels et d’affaires; 74 dans le secteur manufacturier; 60 dans les transports, et 59 dans la construction et les réparations. On recense aussi des emplois dans d’autres secteurs, mais le nombre d’équivalents temps plein y est de moindre importance. C’est notamment le cas du secteur des arts et de la culture ainsi que du secteur des services de santé et d’éducation publics, etc.

Figure 6

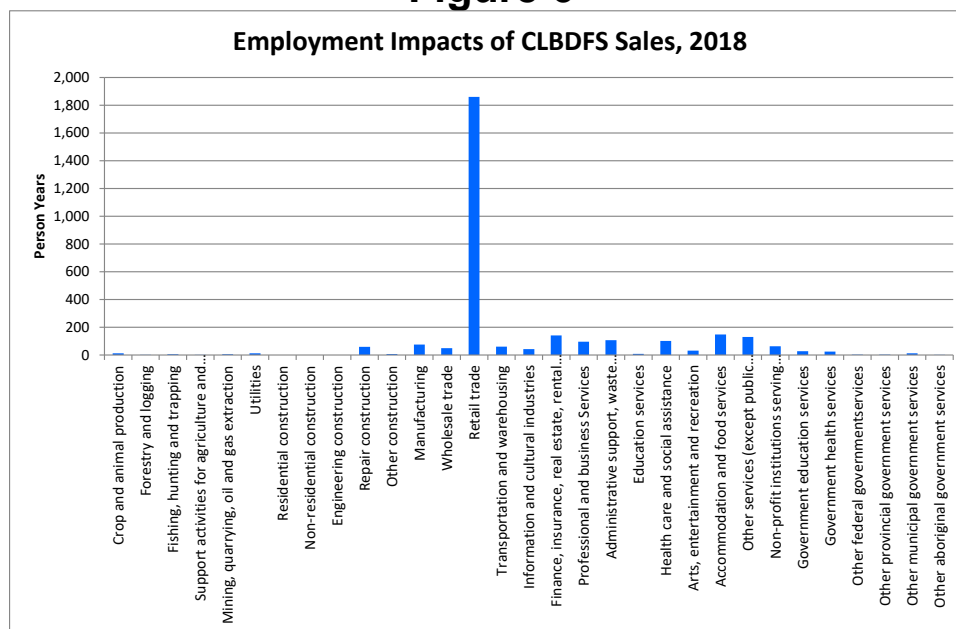


Tableau 22
Employment Impacts of CLBDFS Sales, 2018
(Person Years)

| | |
|---|-----------------|
| Crop and animal production | 12.57 |
| Forestry and logging | 1.82 |
| Fishing, hunting and trapping | 4.81 |
| Support activities for agriculture and forestry | 0.63 |
| Mining, quarrying, oil and gas extraction | 4.92 |
| Utilities | 12.47 |
| Residential construction | 0.00 |
| Non-residential construction | 0.00 |
| Engineering construction | 0.00 |
| Repair construction | 59.32 |
| Other construction | 6.24 |
| Manufacturing | 74.78 |
| Wholesale trade | 48.55 |
| Retail trade | 1,860.18 |
| Transportation and warehousing | 59.67 |
| Information and cultural industries | 42.25 |
| Finance, insurance, real estate, rental and leasing | 141.43 |
| Professional and business Services | 95.61 |
| Administrative support, waste management | 107.21 |
| Education services | 7.62 |
| Health care and social assistance | 100.62 |
| Arts, entertainment and recreation | 30.89 |
| Accommodation and food services | 147.59 |
| Other services (except public administration) | 129.53 |
| Non-profit institutions serving households | 62.27 |
| Government education services | 27.31 |
| Government health services | 24.80 |
| Other federal governmentservices | 2.77 |
| Other provincial government services | 2.67 |
| Other municipal government services | 12.81 |
| Other aboriginal government services | 0.05 |
| Total | 3,081.39 |

Source: Econometric Research Limited

4.3 Retombées sur la production brute, les ventes et les revenus

L'économie canadienne est constituée de nombreux secteurs et activités entretenant entre eux des liens étroits. Les ventes de 156 millions de dollars des BHTCFT atteignent en réalité un total de 416 millions de dollars si l'on tient compte des ventes indirectes et secondaires (tableau 23 et figure 7).

Tableau 23
Gross Output Impacts of CLBDFS Sales, 2018
(2018 Dollars)

| | |
|---|----------------------|
| Crop and animal production | \$3,524,131 |
| Forestry and logging | \$558,760 |
| Fishing, hunting and trapping | \$187,247 |
| Support activities for agriculture and forestry | \$180,721 |
| Mining, quarrying, oil and gas extraction | \$4,851,097 |
| Utilities | \$5,784,895 |
| Residential construction | \$0 |
| Non-residential construction | \$0 |
| Engineering construction | \$0 |
| Repair construction | \$5,071,653 |
| Other construction | \$533,574 |
| Manufacturing | \$36,305,586 |
| Wholesale trade | \$10,579,628 |
| Retail trade | \$162,630,220 |
| Transportation and warehousing | \$15,814,789 |
| Information and cultural industries | \$13,649,218 |
| Finance, insurance, real estate, rental and leasing | \$58,905,097 |
| Professional and business Services | \$18,493,701 |
| Administrative support, waste management | \$12,652,814 |
| Education services | \$770,893 |
| Health care and social assistance | \$4,142,049 |
| Arts, entertainment and recreation | \$2,897,820 |
| Accommodation and food services | \$11,394,352 |
| Other services (except public administration) | \$12,253,605 |
| Non-profit institutions serving households | \$5,890,924 |
| Government education services | \$2,761,401 |
| Government health services | \$1,020,684 |
| Other federal governmentservices | \$793,176 |
| Other provincial government services | \$1,147,646 |
| Other municipal government services | \$2,625,825 |
| Other aboriginal government services | \$8,281 |
| Owner occupied dwellings | \$20,542,017 |
| Total | \$415,971,804 |

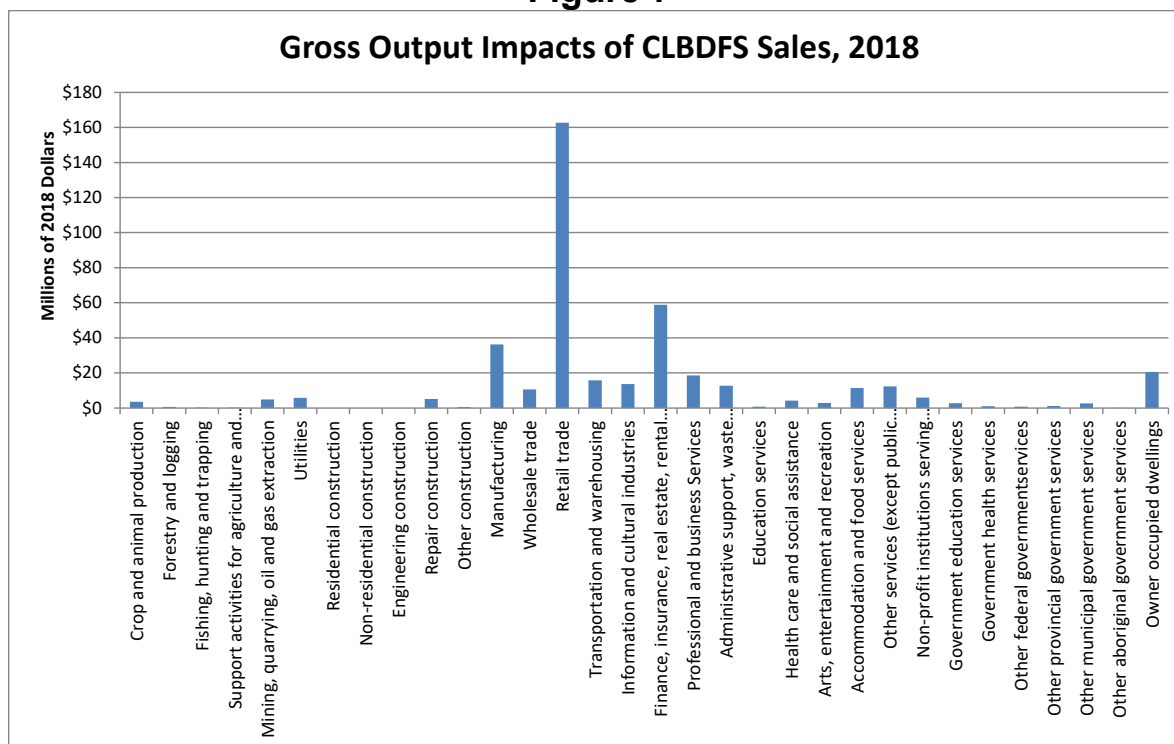
Source: Econometric Research Limited

Les ventes les plus importantes sont évidemment comptabilisées dans le secteur de la vente au détail, qui est suivi par le secteur des finances, de l'assurance et de l'immobilier. Les ventes manufacturières occupent également une place importante dans ce palmarès tout comme les services professionnels et d'affaires, les services de soutien administratif et de gestion des déchets, les services d'hébergement et de restauration et un ensemble important de secteurs orientés sur les services.

La mesure de la production brute (des ventes) est souvent négligée dans l'analyse des retombées, car elle est obscurcie par l'inclusion de nombreuses données sur la production intermédiaires qui amplifient exagérément les retombées en raison de certains doublons. Néanmoins, la production brute demeure un important indicateur de l'activité économique et de la contribution relative des

différents secteurs aux recettes fiscales, aux revenus et à la création d'emplois. Voilà pourquoi nous avons estimé cette variable dans la présente étude. Cette contribution d'environ un demi-milliard de dollars de ventes est un élément important de l'économie canadienne attribuable aux BHTCFT.

Figure 7



5.0 – Pertes de retombées économiques associées à la majoration de la taxe d'accise sur les ventes de tabac des BHTCFT

L'analyse des résultats de la régression de la section 3 révèle une sensibilité élevée et statistiquement significative des ventes de tabac des BHTCFT aux variations des prix intérieurs du tabac sur le marché hors taxes, surtout lorsque ces variations ne sont pas assorties de variations correspondantes des prix aux États-Unis.

Comme la demande de tabac est jugée inélastique par rapport aux prix, il s'ensuit que l'augmentation des prix du tabac au Canada entraîne une baisse des ventes. En fait, l'élasticité-prix estimée au tableau 7 est de -0,791, ce qui signifie qu'une augmentation de 10 % des prix du tabac au Canada réduira les ventes des BHTCFT de 7,91 %. Et ce n'est pas tout. En effet, les résultats de la régression démontrent aussi l'existence d'une grande affinité entre les ventes de tabac et la vente d'autres produits hors taxes. En réalité, les résultats de la régression linéaire du tableau 18 et les estimations de l'élasticité au tableau 19 indiquent dans les deux cas une association positive et statistiquement significative (« scores t » élevés), une complémentarité

élevée (1,15 \$) et un coefficient d'élasticité positif (0,41). Ces résultats portent à croire qu'une diminution de 1 \$ des ventes de tabac entraînera une diminution de 1,15 \$ des ventes des autres produits hors taxes. Dit autrement, chaque fois que les ventes de tabac diminuent de 1 \$, les ventes globales des BHTCFT diminuent de 2,15 \$.

Le 1^{er} avril 2023, la taxe d'accise sur le tabac se chiffrait à 31,66 \$ par cartouche de cigarettes. La taxe a été majorée de 1,49 \$ la cartouche le 1^{er} avril 2024, au titre de l'ajustement annuel à l'inflation, et une autre majoration de la taxe d'accise fédérale de 4 \$ la cartouche a été décrétée le 17 avril 2024. Ces changements portent la taxe d'accise à 37,15 \$ la cartouche de cigarettes, soit une augmentation totale de 5,49 \$ ou de 17,34 % du taux de taxation.

Cette augmentation de la taxe d'accise a fait grimper le prix de la cartouche de cigarettes et explique à elle seule la diminution de 2,57 % des ventes hors taxes de tabac (le produit de la multiplication du pourcentage d'augmentation des prix du tabac par le coefficient d'élasticité de -0,791). Si l'on s'appuie sur la baisse prévue des ventes de tabac de 0,88 million de dollars (les ventes totales de tabac en 2019 s'élevaient à 34,238 millions, un niveau où nous croyons que les ventes reviendront lorsque les effets de la pandémie se seront dissipés), on obtient une baisse de 2,57 % des ventes hors taxes de tabac. Ces diminutions des ventes de tabac entraînent aussi des pertes de ventes hors taxes d'autres produits comme le confirment les résultats de la régression du tableau 18 qui indiquent que pour chaque dollar de vente de tabac perdu, des ventes hors taxes additionnelles d'autres produits (par exemple, alcool, parfums, etc.) d'une valeur de 1,15 \$ sont perdues. En multipliant les ventes de tabac perdues en fonction de ce paramètre, nous estimons les ventes hors taxes perdues d'autres produits en moyenne à 1,01 million de dollars. Ainsi, les pertes totales prévues de ventes hors taxes de produits (tabac et autres produits complémentaires) imputables à la nouvelle taxe d'accise dépasseraient 1,89 million de dollars, soit un total de 1,22 %.

Ces pertes sont bien réelles, mais elles sont infimes par rapport aux pertes économiques générées par la taxe fédérale d'accise sur les produits du tabac vendus par les BHTCFT. Dans les paragraphes qui suivent, il sera question de l'ampleur des pertes créées par l'imposition de la taxe fédérale d'accise dans l'économie canadienne. En d'autres termes, les estimations ci-dessous définissent et quantifient les gains que l'économie canadienne pourrait réaliser si la taxe fédérale sur les exportations (taxe d'accise) de produits du tabac vendus hors taxes était abolie.

Les estimations de gains ou de pertes imputables à l'imposition de la taxe d'accise sur les produits du tabac vendus hors taxes peuvent servir à estimer les résultats de toute modulation de la taxe. Nous nous concentrerons surtout sur les effets d'une réduction de la taxe de 15 \$, un simple comme exemple pour établir quelles seraient les retombées de différentes variations de la valeur de la taxe.

L'abolition de la taxe fédérale d'accise de 37,15 \$ par cartouche de cigarettes réduirait le prix de la cartouche de 22,02 %. En appliquant le coefficient d'élasticité-prix de -0,791, on arrive à une augmentation des ventes hors taxes de tabac de l'ordre de 17,4 %, soit une augmentation totale des ventes hors taxes de tabac d'une valeur de 5,98 millions de dollars. Étant donné la complémentarité des ventes d'autres produits dans les boutiques hors taxes, une augmentation totale des ventes d'autres produits de 6,86 millions de dollars est à prévoir (5,96 millions de dollars multipliés par 1,15 \$). Cette augmentation combinée des ventes équivaut à 12,82 millions de dollars, soit une

augmentation de 8,28 % des ventes hors taxes totales. L'ampleur de ces retombées économiques positives découle aussi d'une récupération significative des ventes hors taxes perdues au profit des détaillants américains et des canaux illicites.

Voici quelles seraient les retombées économiques de l'augmentation des ventes de produits hors taxes déclenchée par l'abolition de la taxe d'accise :

- 1) augmentation totale de l'activité économique de 34,42 millions de dollars;**
- 2) augmentation du PIB canadien de 20,05 millions de dollars;**
- 3) augmentation de la masse salariale globale du Canada (revenus du travail) de plus de 11,46 millions de dollars;**
- 4) gains d'emplois à hauteur de 255 équivalents temps plein;**
- 5) augmentation totale des recettes fiscales de l'État de 7,66 millions de dollars, le gouvernement fédéral accaparant plus de la moitié de ce total (4,66 millions de dollars).**

Nous avons également évalué les retombées d'une réduction éventuelle de la taxe fédérale d'accise à 15 \$ plutôt que son abolition. Voici quels seraient les résultats attendus :

- 1) augmentation totale de l'activité économique de 30,42 millions de dollars;**
- 2) augmentation du PIB canadien de 17,72 millions de dollars;**
- 3) augmentation de la masse salariale globale du Canada (revenus du travail) de plus de 10,13 millions de dollars;**
- 4) gains d'emplois à hauteur de 255 équivalents temps plein**
- 5) augmentation totale des recettes fiscales de l'État de 6,77 millions de dollars, le gouvernement fédéral accaparant plus de la moitié de ce total (4,12 millions de dollars).**

6.0 Taxes d'accise et ventes illicites de tabac

Plusieurs universitaires se sont penchés sur le lien entre les taxes sur les produits du tabac, les taux de consommation et la consommation de produits de contrebande. Une étude pertinente particulièrement intéressante a notamment été publiée par Jean-François Ouellet et coll.¹ Les auteurs se sont appuyés sur un ensemble de données unique compilé par Statistique Canada pour estimer la valeur de plusieurs modèles qui étudient le comportement des consommateurs de cigarettes lorsque les taxes sont réduites, leur consommation de produits de contrebande ainsi que

¹ Jean-François Ouellet, M. Restuccia, A. Tellier et C. Lacroix, 2010. « The Impact of Cigarette Tax Reduction on Consumption Behaviour: Short-and Long-Term Empirical Evidence from Canada ». Série scientifique. Montréal.

l'éventail des facteurs individuels qui influent sur leurs habitudes de consommation de tabac. Les résultats confirment « que la consommation de cigarettes de contrebande est directement et fortement liée au niveau des taxes et que ce comportement peut être diminué de façon efficace par une diminution des taxes ». En fait, les auteurs estiment qu'une diminution des taxes pourrait expliquer à quelque 17 % la décision d'un fumeur d'arrêter de consommer régulièrement des cigarettes de contrebande.

Ces constatations ont été plus récemment confirmées par une étude d'Ernst & Young publiée en septembre 2023². Cette étude en vient à la conclusion que l'industrie du tabac au Canada a notoirement connu une croissance importante au cours des dix dernières années, sans jamais verser ne serait-ce qu'un seul dollar au fisc provincial ou fédéral. De 2019 à 2022, la contrebande de tabac au Canada a peut-être coûté en recettes fiscales perdues quelque **2,47 milliards de dollars** aux gouvernements de la Colombie-Britannique, de l'Ontario et de Terre-Neuve.

Dans un effort pour réduire la consommation de tabac, les administrations provinciales et fédérale canadiennes ont majoré les taxes sur les produits du tabac légaux. De nombreux fumeurs ont donc commencé à chercher des solutions meilleur marché sur le marché illégal. Malheureusement, ces cigarettes sont vendues illégalement, sans qu'aucune taxe ni aucun droit se soient payés et en échappant complètement à la réglementation et aux inspections de Santé Canada, et leur prix de détail représente une fraction du prix du tabac vendu légalement. Selon les auteurs « il n'est pas étonnant que la croissance du marché du tabac de contrebande au Canada soit si rapide que celui-ci éclipse entièrement le marché légal du tabac dans pratiquement toutes les régions du pays³ ».

En 2020, la pandémie de COVID-19 a réduit à presque rien le volume de déplacements et la demande de tabac illégal. Lorsque les usines de cigarettes sur les réserves autochtones et les réseaux de distribution ont repris leurs activités en 2021, les ventes légales ont plongé et sont revenues aux niveaux d'avant la pandémie, car la production et la distribution de produits de contrebande ont repris.

Le principal facteur expliquant la croissance explosive de la vente de cigarettes illégales au Canada après la pandémie est encore une fois l'importante différence de prix entre les cigarettes légales fortement taxées et les cigarettes de contrebande accessible à seulement 40 % du prix des cigarettes légales et taxées.

Selon l'étude d'Ernst & Young, en 2022, les cigarettes de contrebande représentaient probablement au moins 32,1 % de la consommation totale de tabac en Colombie-Britannique et peut-être autant que 44,9 %, au moins 38,7 % de la consommation en Ontario et peut-être autant que 50,3 % et au moins 31,1 % de la consommation à Terre-Neuve et peut-être autant que 44,2 %.

² Ernst & Young, septembre 2023. « Contraband Tobacco in British Columbia, Ontario and Newfoundland & Labrador ».

³ Christian Leuprecht, mai 2018. « Cause and Effect: Why Higher Taxes Require Better Contraband Enforcement to Reduce Smoking ». Macdonald-Laurier Institute Commentary.

6.1 Sommaire des recommandations du Conseil canadien de l'industrie des dépanneurs (CCID) adressées aux autorités pour combattre la vente de tabac de contrebande

1. Accroître les ressources consacrées à la répression.
2. Intensifier les mesures d'application des lois et des sanctions.
3. Sensibiliser le public.
4. Produire et publier régulièrement des rapports.
5. Mieux coordonner l'action des autorités fédérales et provinciales.

7.0 Conclusions

Au fil des ans, les BHTCFT ont généré des revenus, des ventes, des emplois et des retombées fiscales précieuses pour l'économie canadienne. Bien qu'elles ne soient pas énormes en soi, les facteurs multiplicateurs connexes sont importants et généralement supérieurs aux facteurs multiplicateurs sectoriels. Comme elles découlent d'exportations, ces retombées sont incrémentielles et difficiles à remplacer.

Les BHTCFT pourraient générer des retombées beaucoup plus importantes lorsqu'elles se seront complètement remises de la pandémie et qu'elles arriveront à reprendre leur croissance habituelle. Il est également important et pertinent que des programmes d'aide ciblés leur soient offerts par les autorités publiques, qui devraient plus particulièrement s'abstenir de leur imposer toute nouvelle contrainte ou de leur imposer de nouvelles taxes, ce qui pourrait réduire à néant le rôle crucial qu'elles jouent en tant que lieu d'exportations et ce faisant, amplifier le détournement de leurs ventes vers des sources illégales, non supervisées et non taxées, ou encore, vers des commerces américains.

Les emplois générés par les BHTCFT sont uniques en ce qu'ils procurent une excellente source de subsistance durable aux jeunes, aux femmes et aux personnes appartenant à des groupes désavantagés, étant donné la souplesse des heures de travail et la nature des emplois.

Les résultats de l'analyse de régression démontrent au-delà de tout doute possible que le potentiel de ventes à l'exportation dépend de manière cruciale des prix des produits vendus hors taxes. Ceux-ci doivent en effet demeurer concurrentiels par rapport aux produits vendus de l'autre côté de la frontière et aux prix des produits de contrebande. En fait, les résultats indiquent un taux élevé de sensibilité des ventes à l'écart de prix (la différence) entre les prix pratiqués au Canada et ceux pratiqués aux États-Unis. Plus la différence de prix est importante (les prix hors taxes canadiens étant inférieurs à ceux pratiqués au sud de la frontière), plus les ventes hors taxes canadiennes sont élevées et plus les retombées économiques tirées de ces ventes au Canada sont importantes.

Les BHTCFT se trouvent à un moment critique de leur développement alors qu'elles s'efforcent de se remettre des effets désastreux de la pandémie. Voilà pourquoi une aide du gouvernement

serait particulièrement efficace. Les résultats présentés dans notre rapport indiquent que la meilleure façon d'appuyer les BHTCFT consisterait à abolir, ou à tout le moins à réduire, la taxe d'accise fédérale de telle sorte que les BHTCFT puissent lutter à armes égales contre leurs concurrents américains et contre le marché de la contrebande.