

them to file separate tax returns. The tax system should be structured so that tax loopholes and inequities are reduced to a minimum.

We recommend that all married couples file one income tax return employing a separate tax schedule of family rates similar in design to that in the Carter Report or in the United States.

If both the husband and wife work a family is allowed an additional \$100 medical deduction compared to the family where only one person can file a tax return. Since a married couple must pay more for medical insurance we recommend that the standard deduction for married couples be increased to \$200.

6. Changes in Rate Schedule

The proposed change in the rate schedule favors the taxpayer at the upper end. The taxpayer at the lower end bears an increase in the tax rates of nearly 7 percentage points (or an increase in rates of 47 per cent). The taxpayer at the upper end will have his tax rate reduced by nearly 31 percentage points (or a decrease of 38 per cent).

The White Paper claims that this change is necessary because the income tax base will be increased at the upper end by adding capital gains etc., to income. On the other hand, the rates were increased for the low income taxpayer because of larger allowable exemptions.

If the proposed rate schedule were allowed to remain unchanged Canada would appear to be one of the world's foremost nations in terms of socking it to the poor to help the rich. Robin Hood in reverse! We suggest that the proposed rate schedule overlooks some very important aspects of an equitable tax system. Some of the areas are:

(a) The increase in individual and family exemptions applies to all taxpayers, not just those at the lower end of the rate schedule. In fact, the exemption provides a greater tax saving to the higher income taxpayer than it does to the lower income taxpayer. The maximum tax saving to a married couple at the upper end from the additional \$800 exemption is about \$660 at current rates and \$118 to a family at the lower end. Under the proposed rates the exemption provides a saving of \$410 to the taxpayer at the upper end and \$163 to one at the lower end. Therefore, efforts to adjust the rate schedule upwards at the lower end because of increased exemptions are unfounded.

de se constituer en société pour faire deux rapports d'impôt. Notre régime fiscal devrait être de nature à réduire à leur minimum les échappatoires et les inéquités du genre.

Nous recommandons que les couples mariés ne remplissent qu'une seule formule d'impôt sur le revenu et jouissent d'un barème familial spécial, semblable à celui qu'a proposé le rapport Carter ou à celui qui existe aux États-Unis.

Dans le cas d'une famille où mari et femme travaillent, il y a une exemption supplémentaire de \$100 pour frais médicaux. Puisqu'un couple marié doit payer une plus forte prime d'assurance médicale qu'un célibataire, nous recommandons l'augmentation de l'exemption uniforme pour les couples mariés à \$200.

6. Modifications du barème de l'impôt

Le nouveau barème de l'impôt favorise le contribuable au revenu élevé. Le contribuable qui se trouve dans la tranche inférieure de revenu imposable, voit son taux d'imposition subir une augmentation de 7 points, c'est-à-dire une augmentation réelle de 47 p. 100. Par contre, le contribuable qui se trouve dans la tranche supérieure, voit son taux d'augmentation subir une diminution de 31 points, c'est-à-dire une diminution réelle de 38 p. 100.

Le Livre blanc affirme que ces changements sont nécessaires parce que les gains de capital et autres, élargiront l'assiette fiscale de la limite supérieure. D'un autre côté, il explique l'augmentation des taux à la limite inférieure par l'augmentation parallèle des exemptions.

Si cette proposition de barème était adoptée, le Canada deviendrait l'un des pays les plus habiles à exploiter les pauvres au profit des riches. Robin des Bois à l'inverse! A notre avis, le nouveau barème néglige plusieurs aspects importants d'un régime fiscal équitable. Voici quelques-uns de ces aspects:

(a) L'augmentation des exemptions personnelles et familiales s'applique à tous les contribuables et non pas seulement à ceux qui se trouvent dans la tranche inférieure de revenu imposable. En fait, le contribuable au revenu élevé tire de l'exemption, un meilleur allègement fiscal que le contribuable à faible revenu. L'allègement maximal que tire un couple marié de la tranche supérieure avec l'exemption additionnelle de \$800 est actuellement d'environ \$660 alors qu'elle n'est que de \$118 pour la famille de la tranche inférieure. En vertu du nouveau barème, l'exception procurerait un allègement de \$410 au contribuable de la tranche supérieure et de \$163 à celui de la