

[Text]

tude. This seems to be the attitude of the people who have been talking to us.

Mr. Côté: You mean to say because there will be certain amendments to the legislation that people will not comply voluntarily anymore to disclose their revenues as they are doing now?

Mr. Downey: I am suggesting that the present attitude would indicate that there might be a possibility that this will be so. Do you consider this to be serious?

Mr. Côté: No, not at all. All our system is based on the voluntary compliance. If we had doubts on that, it means that we would have to make quite a few changes to satisfy ourselves that we were doing the right thing.

Mr. Downey: How many suits or prosecutions would the tax department be involved with presently on an average in a year?

Mr. Côté: Last year, we had about 50 prosecutions.

Mr. Downey: I see.

Mr. Côté: We have told the taxpayer that if he would come to us and make a declaration on his own before we make any inquiry into his business when we think that there is a fraud or anything like that, we would not prosecute. Compared to about 10 voluntary declarations from people who had falsified a report in 1968, last year we had over 250 confessions.

Mr. Downey: In reading of the British capital gains experience, it would seem that voluntary compliance has not really been too good there. In fact there was some indication that there may be more tax injustices because of the inability to recruit adequately trained staff to enforce the rules. The administrative costs used up quite a portion of the capital gains tax that was due to the department. Do you look for greatly increased administrative costs?

Mr. Côté: You have compared our system with what is happening in England.

Mr. Downey: I was just speaking of that British capital gains tax experience.

Mr. Côté: Yes. In England, the system has never been based on voluntary compliance. It is very different from ours. This is why now they might have some troubles. Besides that, before they implemented their new law, they

[Interpretation]

rente. C'est l'impression du moins que j'ai eue après avoir entendu l'opinion d'un grand nombre de personnes.

M. Côté: Vous dites que les gens ne voudront plus se plier volontairement à la divulgation des revenus comme ils le font, par suite des modifications que nous apportons à la loi?

M. Downey: Je vous dis que d'après l'attitude des gens que j'ai rencontrés, je crois qu'il est possible que cette attitude change. Croyez-vous que cela sera grave?

M. Côté: Non. Tout notre système se fonde sur le consentement volontaire. S'il est remis en cause, il faudrait grandement le changer pour nous assurer de faire une bonne action.

M. Downey: Combien de poursuites la Division de l'impôt intente-t-elle présentement, en moyenne, par année?

M. Côté: L'année dernière, nous avons intenté environ 50 poursuites.

M. Downey: Je vois.

M. Côté: Nous avons dit aux contribuables que nous ne leur intenterions pas de poursuites s'ils faisaient une déclaration d'eux-mêmes à l'impôt avant que nous faisons enquête sur leurs propres affaires lorsque nous présumons qu'il y a fraude. Il y eut environ 10 déclarations volontaires venant de personnes qui avaient fait des déclarations fausses en 1968, mais l'année dernière, nous en avons reçu environ 250.

M. Downey: Après avoir lu au sujet de l'expérience des gains de capital en Grande-Bretagne il semble que la divulgation volontaire est assez mauvaise. Il semble y avoir eu un plus grand nombre d'injustices fiscales parce que le personnel n'est pas suffisamment formé pour appliquer les règles. Les coûts administratifs ont rongé une bonne partie des profits tirés de l'impôt sur les gains de capital qui devraient revenir au ministère. Croyez-vous que les coûts administratifs augmentent énormément ici?

M. Côté: Vous allez comparer notre système avec ce qui se produit en Grande-Bretagne.

M. Downey: Je parlais de l'expérience de la Grande-Bretagne par rapport à l'impôt sur les gains de capital.

M. Côté: En Angleterre, le système n'a jamais été fondé sur la déclaration volontaire. Il est donc très différent du nôtre. C'est pourquoi d'ailleurs ils ont peut-être des problèmes; d'ailleurs, ils n'ont jamais eu de Livre