

[Text]

better have the place surveyed because I was not sure the house was sitting on the lot and you said to go ahead, surely to goodness, you would be able to add the cost of that survey to your acquisition costs in the same way as you would be able to add the cost of my legal fees to your acquisition costs.

Mr. Morris: We would hope that is the case . . .

The Chairman: Are there any cases that set that aside or suggested that was not . . .

Mr. Morris: I am not sure. I do not think I can cite cases right here, but there is an interpretation bulletin by the Department of National Revenue that suggests it is not invariably the case that these things get added into the cost. It is for that reason, and also for the reason that this was a recommendation by the CICA bar group that this matter be clarified, that this particular technical amendment was incorporated in the draft.

The Chairman: Okay.

Mr. Morris: I will just keep going on subclause 21(4). These are strictly consequential changes. They do not change the substance of the rules but they alter definitions to conform with new terminology being used in the resource provisions of the Income Tax Act.

The Chairman: I have no problem with any of these things. Does anybody have any problems with the balance of clause 21? We will go on to clause 22, then.

Mr. Morris: We have dealt with that clause. That is connected with the principal residence thing. This is the definition of principal residence.

• 2145

The Chairman: This 22(1) is bothering me. I went over that with 54(g)(ii). I cannot seem to relate this section in the statute that we have with the explanatory notes. I was wondering if you could help me.

Mr. Morris: I am sorry. Which one, Mr. Chairman?

The Chairman: Subclause 22(1) relates to subparagraphs 54(g)(i) and (ii) in the act. I had a hard time trying to figure out . . .

Mr. Morris: Well, it should be here.

Mr. Weyman: That is very important, the first amendment.

Mr. Morris: Yes. It is on page 24 of the ways and means motion.

The Chairman: Yes.

Mr. Morris: The substantive changes are . . . Well, I am afraid I do not quite understand what . . .

The Chairman: Exactly what do you see in 22(1)? What does that mean?

Mr. Morris: In 22(1)—the underlined “or three”?

The Chairman: Yes.

[Translation]

être bien certain que la maison est située sur le terrain, et que vous me donniez le feu vert, alors vous pourriez ajouter le coût de l'arpentage à vos coûts d'acquisition, tout comme vous pourriez ajouter mes honoraires au coût d'acquisition.

M. Morris: Nous l'espérons.

Le président: Avez-vous des exemples qui tendraient à démontrer que ce n'est pas le cas?

M. Morris: Je n'en suis pas certain. Je ne crois pas pouvoir vous citer de cas, mais le ministère du Revenu national a publié un bulletin d'interprétation qui dit que de tels frais ne sont pas invariablement ajoutés au coût. C'est pour cette raison et aussi parce que le groupe du barreau de l'ICCA a recommandé des modifications, que cette modification d'ordre technique a été ajoutée au projet.

Le président: D'accord.

M. Morris: Je vais maintenant passer au paragraphe 21(4). Il s'agit de modifications purement corrélatives. Elles ne changent en rien le fond des règles mais modifient des définitions pour assurer la conformité des termes utilisés dans les nouvelles dispositions touchant les ressources de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Le président: Aucune de ces règles ne fait problème. Quelqu'un veut-il commenter les autres règles de l'article 21? Nous passons donc à l'article 22.

M. Morris: Nous avons déjà traité de cet article. Il touche les dispositions concernant la résidence principale. Cet article définit la résidence principale.

Le président: Le paragraphe 22(1) me préoccupe. J'ai relu le sous-alinéa 54(g)(ii). Je n'arrive pas à faire le lien entre cet article de la loi et les notes explicatives. Je me demande si vous pouvez m'éclairer.

M. Morris: Je m'excuse. De quel article s'agit-il, monsieur le président?

Le président: Le rapport entre le paragraphe 22(1) du projet de loi et les sous-alinéas 54(g)(i) et (ii) de la loi. J'ai du mal à comprendre . . .

M. Morris: L'explication doit être ici.

M. Weyman: La première modification est très importante.

M. Morris: Oui. Elle se trouve à la page 24 des Notes techniques sur l'avis de motion des voies et moyens.

Le président: Oui.

M. Morris: Les changements au fond sont . . . Je crains de ne pas très bien comprendre . . .

Le président: Que signifie au juste le paragraphe 22(1)?

M. Morris: Les mots «ou (3)» soulignés au paragraphe 22(1)?

Le président: Oui.