

[Texte]

rules here, a trade-union rule and then a separate rule dealing with donations to nonprofit organizations.

**Mr. Cranker:** I would agree with that. To the extent that Pro-Canada would fall within the exempt-supply, nonprofit organization category, then the payment that was charged by Pro-Canada could arguably fall in the exempt-supply category.

**Mr. Soetens:** Thank you.

**The Chairman:** I want to thank you very much for coming. You are most helpful and your total submission is most helpful. If you have any draft amendments, we badly need them. Our legal staff is having a difficult time as it is.

**Ms McCutcheon:** Thank you.

**The Chairman:** Our next witness is the Sandra Ainsley Gallery. Sandra Ainsley is here from Toronto. This involves the whole problem of consignment of art goods coming into the country and the question of the payment of tax at the border.

**Ms Sandra Ainsley (Sandra Ainsley Gallery):** That is correct.

**The Chairman:** Right. Could you explain the problem.

**Ms Ainsley:** I will just take a few minutes and give you some information on how I see the problem. To begin with, thank you for permitting me to appear before you. I am a Toronto art dealer and I have recently opened a new gallery in Toronto, which is ten months old. Aside from that I operate another gallery, which I have owned for five years. I am a traditional small business person. I have invested all of my savings and have made major bank borrowings for this new gallery in particular.

The harshness of the GST on the art galleries is, in my view, unique. I make this statement for three reasons. First, art has traditionally been exempt from taxes and duties. The result is the 7% will increase our prices by 7% in an absolute sense. There are other industries that will be affected similarly, but they are not affected by the second and third problems our industry will have.

All of my purchases are made on consignment. The second problem is that the 7% will be payable on consignment at the time they enter Canada, not at the time of sale, and regardless of whether or not they are sold. I will return to that problem in a moment.

The third problem I have just learned is that art dealers will be required to remit the GST as well on the export of art, and if this is true it will eliminate our export sales, which, for myself and for other dealers, is a major portion of our business. I would think at least a third of our business is exporting art out of the country.

[Traduction]

qui régit les syndicats et celle qui concerne les dons aux organismes sans but lucratif.

**M. Cranker:** Je suis d'accord. Dans la mesure où Pro-Canada entre dans la catégorie des organismes sans but lucratif et qui sont exonérés, ces honoraires pourraient, en principe, entrer dans la catégorie des fournitures exonérées.

**M. Soetens:** Merci.

**Le président:** Je vous remercie d'être venu. Votre témoignage nous a été très utile. Si vous avez des amendements à proposer, surtout n'hésitez pas à nous les communiquer. Notre personnel juridique a déjà suffisamment de travail.

**M. McCutcheon:** Merci.

**Le président:** Le témoin suivant est Sandra Ainsley Gallery. Sandra Ainsley est venue de Toronto. Elle va nous parler de la vente d'oeuvres d'art en consignation et du problème posé par le paiement de la taxe à la frontière.

**Mme Sandra Ainsley (Sandra Ainsley Gallery):** C'est exact.

**Le président:** Très bien. Pouvez-vous nous expliquer le problème.

**Mme Ainsley:** Je vais vous exposer brièvement la nature du problème. Je voudrais d'abord vous remercier de m'avoir invitée à comparaître. Je suis marchande d'oeuvres d'art et j'ai récemment ouvert une nouvelle galerie à Toronto, il y a 10 mois. J'exploite également une autre galerie, dont je suis propriétaire depuis cinq ans. Comme la plupart des petits commerçants, j'ai investi toutes mes économies dans mon entreprise et j'ai fait de gros emprunts à la banque pour financer ma nouvelle galerie.

La TPS sera particulièrement néfaste pour les galeries d'art, et cela pour trois raisons. Premièrement, l'art a toujours été exonéré de taxes et de droits. La TPS de 7 p. 100 va augmenter nos prix de 7 p. 100. D'autres secteurs seront également touchés, mais pas par la deuxième et la troisième catégories de difficultés que connaîtra le nôtre.

Je fais tous mes achats en consignation. Le deuxième problème est le suivant: la TPS de 7 p. 100 sera payable sur les oeuvres achetées en consignation, non au moment de la vente, mais lors de leur entrée au Canada, qu'elles soient vendues ou non. Je reviendrai là-dessus dans un instant.

Le troisième problème, dont je viens d'avoir connaissance, est que les marchands d'oeuvres d'art devront également remettre la TPS sur les exportations d'oeuvres d'art. Si c'est vrai, nous ne pourrons plus faire de ventes à l'étranger, ce qui représente pour mes collègues et moi-même une bonne partie de notre chiffre