

[Texte]

**The Chairman:** Would that be an invoice or just an estimate? Would you not give them specific bills of lading on account as he took it down?

**Mr. Hutchison:** In our case, the maintenance one, it is an invoice.

**The Chairman:** It is an absolute invoice.

**Mr. Hutchison:** Yes. I think it just could be clarified and made more certain from the point of view of taxation.

**Mr. Sobeski:** And the second part?

**Mr. Hutchison:** Oh, yes, the transition.

**Mr. Marc Poupard (Vice-Chairman, Canadian Commodity Tax Committee, Tax Executives Institute, Inc.):** That is on page 14, basically. Our intention on the relief here is we acknowledge that in the paper there is relief for merchandise inventory for resale, but there is no relief for other inventories, such as invoices for retailers or manufacturers. They will have a stockpile of these invoices. They might even have to order new invoices to show this new tax. But there is no relief of the tax we would have paid on that, in that the different industries will have to buy these invoices prior to January 1, 1991. So although there is relief for inventories, there are a lot of other issues, such as invoices, stationery, and other printed matter, which will continue after the cut-off date and for which there will be double taxation.

**Mr. Draffin:** Many companies keep a stores inventory, for example. To keep the business operating you must buy in advance many, many supplies, not knowing when you are going to use the repair parts, etc. You buy them and you put them in the stores inventory for future use. They are unused goods. We are not talking used goods, but goods held for future use. These types of goods at the end of 1990 will have already had an FST. In some cases, unless they are exempt goods, they would have an FST content in them, even though they were for use at a later date. I guess the tendency would be for many companies to defer their purchase until 1991 rather than pay the tax to keep it over.

Marc mentioned the stationery. A good point was the new purchase orders and invoices for the new tax system. Everybody would have to pay 13.5% in 1990 for use in 1991. Is it fair to pay the old federal sales tax system on new invoices that would be used after January 1, 1991?

[Traduction]

**Le président:** S'agit-il vraiment d'une facture ou simplement d'un devis? Ne lui envoyez-vous pas d'autres factures spécifiques pour couvrir les services effectivement rendus?

**M. Hutchison:** Non, dans le cas de notre contrat de maintenance, il n'y a qu'une seule facture.

**Le président:** C'est une facture totale.

**M. Hutchison:** Oui. Il serait peut-être bon d'obtenir des précisions sur le traitement fiscal de ce type de facture.

**M. Sobeski:** Et la deuxième partie?

**M. Hutchison:** Il s'agit des dispositions de transition.

**M. Marc Poupard (vice-président, Comité canadien sur la fiscalité des denrées de base, Tax Executives Institute, Inc.):** Il s'agit essentiellement des dispositions de la page 14. Nous reconnaissons que le Document technique contient des dispositions destinées à aider les entreprises ayant constitué des stocks pour la revente, mais il n'y en a aucune pour les autres types de stocks, par exemple pour ceux des détaillants ou des fabricants. Beaucoup d'entreprises vont avoir des stocks inutilisables de factures. Certaines seront peut-être même obligées de commander de nouvelles factures pour y porter la nouvelle taxe, mais rien n'aura été prévu pour compenser la taxe qui aura déjà été acquittée sur les anciennes factures. Beaucoup d'entreprises devront acheter de nouvelles factures avant le premier janvier 1991. Donc, même si certaines dispositions d'assistance sont prévues pour certains stocks, il y en a beaucoup d'autres, par exemple de factures, de papeterie, de formulaires, qui feront l'objet d'une double taxation.

**M. Draffin:** Beaucoup d'entreprises sont obligées d'avoir des stocks de pièces détachées, par exemple, ou des stocks de pièces ou d'articles prévus pour des ventes futures. Il s'agit de biens qui n'auront pas été utilisés. Je ne parle pas ici de biens usagers, mais de biens conservés en stock pour un usage futur. Fin 1990, une TFV aura déjà été acquittée sur ces biens. À moins qu'il ne s'agisse de marchandises exemptées, leur prix comprendra déjà un certain montant de TFV, même si ce sont des biens qui seront utilisés plus tard. À mon avis, les entreprises s'efforceront de retarder leur achat après 1991, pour éviter de payer deux fois la taxe.

Marc a parlé de la papeterie. Prenez le cas des formulaires de commandes et de factures qui auront été achetés pour le nouveau régime fiscal. Tous les acheteurs auront acquitté une taxe de 13,5 p. 100 en 1990 pour utiliser ces formulaires en 1991. Est-il juste de les obliger à acquitter l'ancienne taxe fédérale de vente sur de nouvelles factures qui ne serviront qu'après le 1<sup>er</sup> janvier 1991?