

[Text]

act? You are talking as though the federal government would actually be levying the assessment and turning it over to the Yukon. Is that it?

Mr. Kroeger: No. The federal government negotiated with the Government of the United States, in consultation with the territorial government of the Yukon, certain upper limits for taxation of this pipeline.

Senator Lang: Who imposes the tax?

Mr. Kroeger: The responsibility for structuring the actual taxes that will be levied lies with the Yukon territorial government, and it will be necessary for there to be an agreement between the federal government and the territorial government whereby the territorial government would accept the limits we had negotiated with the United States, formally binding themselves not to tax the pipeline in excess of those limits. Subject to that, it is then up to them to decide how they want to structure it.

Senator Hays: So this will all be put in the rate base at the end of the pipe; somebody has to pay for this. The farmer who uses the gas will even have to pay for his own tax, through his property taxes, I suppose, probably at the rate of \$1 per 1,000 cubic feet. Do you know what the tax cost will be per 1,000 cubic feet?

The Chairman: Has anybody done any calculations on that?

Mr. Kroeger: No.

Mr. Robinson: Mr. Scotland is working on that now.

Mr. Scotland: While I am working on it, I may say, as Mr. Kroeger has pointed out, that the \$8,000 per acre per year is only for the Yukon. What is charged in the way of property taxes and what is levied in the provinces will depend on how each province used that particular situation. There is this paragraph in the transit treaty between Canada and the United States which says that whatever is levied in the way of a tax on any pipeline system is levied on all pipeline systems in that province, so I imagine Alberta will be looking at all of the pipelines within Alberta and saying, "We want to buy a tax of \$8,000 per acre per year on all those pipelines in Alberta." British Columbia will be doing the same thing.

During the negotiations between Canada and the United States it was very clear to the bargainers on the United States side that as far as the Yukon was concerned this was a unique pipeline, and therefore the American negotiators wanted to pin down in the agreement what the tax was going to be in the Yukon, but the American bargainers were quite content to have it left in provincial hands what each province would levy in the way of municipal taxes, as long as it was applied against all pipelines within that province.

Senator Hays: Surely, if you come up with a figure of \$10 billion you cannot have ignored the property taxes Alberta and British Columbia were going to use?

Mr. Scotland: The \$10 billion is the capital cost of building the pipeline.

Senator Hays: We are just talking about operational costs.

[Traduction]

tion? Vous semblez dire que le gouvernement provincial percevrait l'impôt pour le donner ensuite au Yukon. Est-ce exact?

M. Kroeger: Non. Le gouvernement fédéral a négocié avec le gouvernement des États-Unis, en consultation avec le gouvernement du territoire du Yukon, pour fixer un taux maximal d'imposition sur ce pipe-line.

Le sénateur Lang: Qui percevra les impôts?

M. Kroeger: La structure des impôts qui seront perçus relève du gouvernement du territoire du Yukon et il faudra qu'un accord soit conclu entre le gouvernement fédéral et le gouvernement territorial stipulant que ce dernier accepte les limites négociées avec les États-Unis et s'engage officiellement à ne pas les excéder. Mises à part ces restrictions, c'est à eux de décider de la façon dont ils veulent structurer les impôts.

Le sénateur Hays: Alors tout cela sera inclus dans l'assiette fiscale une fois le pipe-line terminé. Quelqu'un devra payer. L'agriculteur qui se sert de l'essence devra même payer son propre impôt, probablement au moyen de ses impôts fonciers et probablement au taux de \$1 le millier de pieds cube. Savez-vous à combien se chiffrera l'impôt par millier de pied cube?

Le président: Quelqu'un l'a-t-il calculé?

M. Kroeger: Non.

M. Robinson: M. Scotland s'en occupe actuellement.

M. Scotland: C'est vrai que je m'en occupe, et je pourrais dire, comme l'a fait remarquer M. Kroeger, que les \$8,000 l'acre par an concernent uniquement le Yukon. Le montant de l'impôt foncier et le montant perçu dans les provinces seront fonction de la manière dont chaque province fait face à cette situation particulière. Un article du traité sur le transit entre le Canada et les États-Unis stipule que ce qui est perçu par voie d'impôt sur un pipe-line quelconque l'est également sur tous les pipe-lines d'une province. J'imagine donc que l'Alberta prendra en compte tous les pipe-lines situés sur son territoire et voudra percevoir sur tous ceux-ci un impôt de \$8,000 l'acre par an. La Colombie-Britannique fera de même.

Au cours des négociations entre le Canada et les États-Unis, comme il n'y avait qu'un seul pipe-line au Yukon, les négociateurs américains voulaient que soit précisé dans l'accord le montant de l'impôt devant être perçu au Yukon. Mais ceux-ci ont été très heureux que soit confié à chaque province le soin de fixer le montant des taxes municipales sur tous les pipe-lines de son territoire.

Le sénateur Hays: Si vous en arrivez à un chiffre de \$10 milliards, vous avez sûrement tenu compte de l'impôt foncier que l'Alberta et la Colombie-Britannique imposeront.

M. Scotland: Le montant de \$10 milliards représente le coût en capital de la construction du pipe-line.

Le sénateur Hays: Nous ne parlons que des frais d'exploitation.