

12. The White Paper has under-estimated the adverse effect that implementation of the White Paper proposals would, of necessity, have on emigration of highly-skilled professional and technical employees of the petroleum industry from Western Canada.

13. The oilwell drilling and servicing industry has provided tens of thousands of full-time and part-time jobs, particularly for farm and other rural residents in Western Canada. In addition, it has created attractive opportunities for businesses located in many small communities close to drilling operations and indeed has created entirely new rural communities. Examples include: Drayton Valley and Rainbow Lake in Alberta, Estevan and Swift Current in Saskatchewan, and Fort St. John and Fort Nelson in British Columbia.

14. Many of the White Paper proposals are extremely complex and therefore in conflict with the White Paper objective of simplicity and widespread understanding.

B. RECOMMENDATION

The matters referred to on page 3 of Section I of this submission could largely be incorporated into the present Act. However, it is unrealistic for the Minister of Finance to expect the public to suggest alternatives to specific White Paper proposals which they find unacceptable, for reasons which are identified in Section IX.

The only logical procedure is to retain the present Income Tax Act, modified gradually to incorporate reasonable changes acceptable to the taxpayer, business community, and government. This approach would eliminate existing uncertainty associated with introduction of a totally-new untested tax reform bill, and would preserve the legal precedents established over a long period.

Section III

CHARACTERISTICS OF THE OILWELL DRILLING AND SERVICING INDUSTRY

Oilwell drilling and servicing is a highly specialized industry required for petroleum exploration and development. In effect, a drilling rig is a highly mechanized self-contained mobile factory. Its sole function is for drilling holes that can be completed to permit recovery of oil or gas. The servicing rig provides for (1) completion of a well prior to

12. Le Livre blanc a sous-estimé les répercussions néfastes que la mise en œuvre de ses propositions ne peut manquer d'avoir sur l'immigration de professionnels et techniciens hautement qualifiés de l'industrie pétrolière de l'Ouest canadien.

13. L'industrie de forage pétrolier et d'entretien a fourni des dizaines de milliers d'emplois à plein temps et à mi-temps, en particulier pour les fermiers et pour d'autres ruraux de l'Ouest canadien. En outre, elle a fourni des possibilités attrayantes à des entreprises sises dans de petites collectivités proches des opérations de forage et, souvent, a fait surgir des communautés rurales entièrement nouvelles. A titre d'exemple citons: Drayton Valley et Rainbow Lake dans l'Alberta, Estevan et Swift Current en Saskatchewan, Fort St. John et Fort Nelson en Colombie-Britannique.

14. Un grand nombre des propositions du Livre blanc sont extrêmement complexes et par conséquent contraires à son objectif qui est la simplicité et la facilité de compréhension.

B. RECOMMANDATION

Les points mentionnés à la page 3 du chapitre I du précédent mémoire pourraient dans une large mesure être incorporés à la loi actuelle. Néanmoins, il serait peu réaliste de la part du ministre des Finances de s'attendre à ce que le public propose des variantes à des propositions précises du Livre blanc qui lui semblent inacceptables, pour des raisons que nous précisons au chapitre IX.

La seule procédure logique est de conserver l'actuelle Loi de l'impôt sur le revenu et de la modifier graduellement pour y incorporer des modifications raisonnables qui soient acceptables par le contribuable, la collectivité commerciale et le gouvernement. Cette façon de procéder éliminerait les incertitudes actuelles qui vont de pair avec l'introduction d'un bill portant réforme fiscale qui est totalement nouveau et n'a pas subi l'épreuve de la réalité journalière, et sauvegarderait les précédents légaux admis depuis longtemps.

Chapitre III

CARACTÉRISTIQUES DE L'INDUSTRIE DU FORAGE PÉTROLIER ET D'ENTRETIEN

Le forage pétrolier et d'entretien est une industrie hautement spécialisée nécessaire à la recherche et à la mise en valeur pétrolières. En effet, une tour de forage est une petite usine mobile autonome et hautement mécanisée. Elle a pour seule fonction de forer des puits qui pourront être aménagés ultérieurement pour permettre le captage du pétrole et