

[Text]

It is quite clear that when one introduces a new system there are initial costs that must be borne in terms of setting up. For example, the sophisticated grocery store with point-of-sale equipment will in fact have to reprogram that point-of-sale equipment. Once that is done, there is no additional ongoing cost, but that is an additional cost. Some stores, very large stores, do not have that equipment and when their sales are over \$6 million, we are going to in essence require them to report in such a way that they would need it. That is a cost initially to set up.

All businesses will want to look at their accounting systems, and while the ongoing business of keeping a ledger account for sales tax paid and for sales tax collected is very simple, indeed there is reprogramming of accounting systems in order to deal with that.

There are a number of front-end costs that have to be borne in moving from one system to another system. Those are not trivial, Mr. Chairman. There is an initial cost here. The ongoing costs, however, of this system as proposed tend to be very modest.

Mr. Nystrom: You say there is an initial cost and then the ongoing cost is very modest. Would you have anything to back that up with? Do you have any figures you could provide to us that would show whether or not the Retail Council either understands or misunderstands this?

Mr. Dodge: No. It is not a question of understanding or misunderstanding, it is a question of what you are looking at, whether you are looking at the initial set-up costs or whether you are looking at the ongoing costs.

Mr. Nystrom: I am sure you have had brought to your attention their testimony before our committee. I wonder, do you have any counter statistics you could provide us with?

Mr. Dodge: Do you mean in terms of ongoing costs of administration?

Mr. Nystrom: Both. Both initial and ongoing costs.

Mr. Dodge: In terms of ongoing costs of administration, as I said, we looked at systems around the world and had a look at the costs in those systems—some are very much more complex, of course, than what we have—and those costs tend to be a very small percentage of revenues.

We have tried for small businesses to compensate for that through the provision of the \$600 million administration fee. We think that will do it on an ongoing basis. But I would not claim that we can say today that this will compensate them in year one, because of the initial set-up costs.

Mr. Nystrom: I wanted to ask you about agriculture and farmers. We had the CFA here and they were telling us that they would have cashflow problems and interest burdens that they do not bear at present. I am wondering whether or not you have had a chance to look at their testimony. Their guesstimate is that the additional costs to

[Translation]

Lorsqu'on implante un nouveau système, il faut assumer des coûts initiaux d'organisation. Par exemple, les épiceries qui disposent déjà de terminaux devront les reprogrammer. Cela accompli, elles n'auront pas d'autres frais supplémentaires, sauf pour ce coût initial. Certains magasins, même très grands, n'utilisent pas encore cet équipement, mais si leur chiffre d'affaires dépasse les 6 millions de dollars, ils devront en fait s'équiper de la sorte. Il y aura donc un coût initial pour l'instauration du système.

Toutes les entreprises devront probablement revoir leur comptabilité et même si le compte du grand livre pour la taxe de vente payée et la taxe perçue est simple à tenir, il faudra reprogrammer les systèmes comptables en fonction de la nouvelle taxe.

Un certain nombre de coûts initiaux devront être assumés lorsqu'on passera de l'ancien au nouveau système. Ce ne sera pas minime, monsieur le président, mais les coûts d'administration par la suite devraient être plutôt modestes.

M. Nystrom: Vous parlez donc d'un coût initial et d'un coût permanent plutôt modeste. Avez-vous des preuves? Pouvez-vous nous fournir des chiffres montrant que le Conseil du commerce de détail comprend bien ou non le système?

M. Dodge: Non. La question n'est pas de comprendre ou non, cela dépend si vous faites allusion au coût d'instauration initial ou au coût permanent.

M. Nystrom: Je suis certain qu'on vous a signalé ce témoignage devant notre comité. Pouvez-vous nous fournir des statistiques contraires aux leurs?

M. Dodge: Pour ce qui est des coûts permanents d'administration?

M. Nystrom: Pour les coûts initiaux et les coûts permanents.

M. Dodge: Pour ce qui est des coûts d'administration permanents, nous avons étudié les systèmes en vigueur ailleurs dans le monde—dont certains sont d'ailleurs beaucoup plus complexes que le nôtre—et nous avons constaté que ces coûts correspondaient à un infime pourcentage des recettes.

Nous avons essayé d'indemniser les petites entreprises avec 600 millions de dollars en frais d'administration. Cela devrait annuler les coûts permanents. Je n'irai pas prétendre que cela les indemniserait déjà la première année à cause des coûts initiaux.

M. Nystrom: Je voulais vous interroger à propos des agriculteurs. Lors de sa comparution, la FCA nous a dit que ceux-ci auraient des problèmes de liquidités et des frais de crédit plus important que ce qu'ils ont à l'heure actuelle. Je ne sais pas si vous avez eu le temps de jeter un coup d'oeil sur ce témoignage. Ils pensent que la taxe