

[Text]

they might have enjoyed previously. So they basically said, because we had this advantage before, we'd like to talk to you about at least a transitional way to help us get our costs down so we can continue to compete with a regular, say, furniture manufacturer. What we've designed is a phase-in period by which they get. . .

I should ask one of the officers to explain it. It's Glenda MacInnes' department. Glenda, could you just explain the provision we put in place?

**Ms Glenda C. MacInnes (Tax Policy Officer, Sales Tax Division, Tax Policy Branch, Department of Finance):** Essentially it's a four-year transitional provision, and what we did was give them back special credit of an additional amount on top of the input tax credits that they already get. It's over a four-year period, so it's on a declining basis and essentially gives them back 100% in the first year, 75% in the second year, 50% in the third year and 25% in the fourth year.

**Mr. McGuire:** Beginning in what year?

**Ms MacInnes:** Beginning in the first year of the tax.

**The Chairman:** So what you're saying is that essentially that is an *ex gratia* payment—

**Ms MacInnes:** It is.

**The Chairman:** There's no technical or theoretical reason for it; we're simply saying, well, since you didn't used to charge tax, now we'll allow you to phase in the charging of tax.

**Ms MacInnes:** It is an additional input tax credit that we've provided to them.

**Mr. McCloskey:** It's essentially easing the transition for them. It's phased out. After four years it's phased out.

**Mr. McGuire:** After four years the advantage they had under the FST is not going to be there.

**Mr. McCloskey:** Yes. This is something that was negotiated with them, and at the time they were quite pleased with the arrangement that was made.

**Mr. Rideout:** With respect to harmonization with provincial governments, has very much in the way of negotiation gone on with respect to these amendments and the provincial governments? What we're hearing is that there may be some major administrative inefficiencies and if there was more harmonization between what the provinces are doing and the federal government. . . I don't know who would be the beneficiary of that harmonization, but is there anything in this legislation to deal with harmonization?

**Mr. McCloskey:** Basically I think what, by and large, 90% of these amendments do is to streamline and simplify the operation of the tax, which on balance will make it easier and, I think, make it more attractive for provinces to harmonize with the GST. In some cases—like coupons, for example—the changes we're making essentially are modelled on what the provinces have in place already. So again, some of the differences between the taxes have been removed.

[Translation]

concurrents, nous réduisons cet avantage. Ils nous ont donc demandé de les aider provisoirement à réduire leur prix de revient afin qu'ils puissent continuer à concurrencer les fabricants de meubles ordinaires, par exemple. Nous avons donc prévu une période de transition au cours de laquelle ils obtiennent. . .

Je devrais demander à l'un des agents du ministère de vous expliquer la situation. Glenda MacInnes s'occupe de cette question. Glenda, pourriez-vous nous expliquer cette disposition?

**Mme Glenda C. MacInnes (agent de la politique fiscale, Division de la taxe de vente, Direction de la politique de l'impôt, ministère des Finances):** Pendant une période de transition de quatre ans, nous leur avons accordé un crédit spécial qui s'ajoute au crédit de taxe sur les intrants. Cela se répartit sur une période de quatre ans. La première année, ils obtiennent 100 p. 100, la deuxième année, 75 p. 100, la troisième année, 50 p. 100 et la quatrième année, 25 p. 100.

**M. McGuire:** A partir de quelle année?

**Mme MacInnes:** A partir de la première année d'application de la taxe.

**Le président:** Il s'agit donc d'un paiement à titre gracieux. . .

**Mme MacInnes:** Oui.

**Le président:** Aucune raison pratique ou théorique ne le justifie; nous leur disons simplement qu'étant donné qu'ils ne percevaient pas de taxe, ils vont pouvoir le faire graduellement.

**Mme MacInnes:** Nous leur avons accordé un crédit de taxe sur les intrants supplémentaire.

**M. McCloskey:** C'est surtout pour leur faciliter la transition. Ce crédit est supprimé graduellement au bout de quatre ans.

**M. McGuire:** Au bout de quatre ans, ils n'auront plus l'avantage que leur conférait la taxe sur les ventes des fabricants.

**M. McCloskey:** En effet. Nous avons négocié ces dispositions avec eux et ils les ont trouvées satisfaisantes.

**M. Rideout:** En ce qui concerne l'harmonisation avec la taxe provinciale, avez-vous négocié sérieusement avec les provinces au sujet de ces amendements? Nous avons entendu dire qu'il y avait peut-être de graves défauts sur le plan administratif et qu'une meilleure harmonisation entre les provinces et le gouvernement fédéral. . . Je ne sais pas qui bénéficierait de cette harmonisation, mais ce projet de loi prévoit-il quelque chose à cet égard?

**M. McCloskey:** Je dirais que 90 p. 100 de ces modifications visent à rationaliser et à simplifier l'administration de la taxe, ce qui aidera et incitera les provinces à harmoniser leur taxe avec la TPS. Dans certains cas, comme pour les coupons, par exemple, les changements que nous apportons s'inspirent des dispositions déjà en place dans les provinces. Nous avons donc éliminé certaines différences dans les dispositions fiscales.