

[Texte]

attempting to establish facts. It is very difficult to do that. If we can establish them and if we can determine that the company is resident in Canada, no matter what it purports to be, then we can tax it.

**Mr. Kaplan:** Do you try to get at these cases?

**Mr. Harmer:** Certainly. We are trying now but we have not succeeded yet. We are still trying.

**Mr. Kaplan:** You mentioned to me that the cases in which you were trying are cases where there is more activity than just the instruction to buy a bond.

**Mr. Harmer:** Yes. I do not know of any that are just as simple as that.

**Mr. Kaplan:** How much activity do you think you need before you can go after an apparently offshore business and tax it as a Canadian resident?

**Mr. Harmer:** I do not think I could theorize about that, Mr. Chairman.

**Mr. Kaplan:** Just as a concluding remark, we were told by Americans who ought to know because they drafted the regulations, that the Subpart F rules do not work in the United States. They are just too complicated and do not achieve the purpose for which they were intended.

**Mr. Harmer:** I am afraid I do not know how they work, sir.

**Mr. Kaplan:** Perhaps some other Committee members might report to you on exactly how Subpart F was described by the American draftsmen. I hope we can do better if we find that we need such regulations.

**The Chairman:** Mr. Kaplan, was it described by the draftsmen or by the witnesses who appeared before the Committee?

**Mr. Kaplan:** Was it not Mortimer Caplan who was the draftsman of Subpart F.

**An hon. Member:** He had the responsibility for drafting it, anyway.

**Mr. Kaplan:** Yes.

**The Chairman:** Can he take some of the responsibility on his own?

**Mr. Kaplan:** He seemed to take all of it, I thought. Thank you, Mr. Chairman. I pass.

[Interprétation]

de faits. Il est difficile de le faire. Mais, si nous réussissons à les établir et si nous pouvons prouver qu'il s'agit d'une société résidente au Canada, peu importe ce qu'elle prétend être, alors nous pouvons la frapper d'impôt.

**M. Kaplan:** Est-ce que vous essayez de régler de tels cas?

**M. Harmer:** Oui, mais nous n'avons pas eu tellement de succès jusqu'ici. Nous poursuivons toujours nos efforts.

**M. Kaplan:** Vous avez dit que les cas que vous essayez de régler comportent plus d'activités que la simple décision d'acheter des obligations.

**M. Harmer:** Oui. Je n'en connais pas qui soient aussi simples que cela.

**M. Kaplan:** Jusqu'où peut aller la corporation d'outre-mer avant que vous ne puissiez vous y attaquer et l'imposer comme société résidente au Canada?

**M. Harmer:** Je ne crois pas être en mesure d'énoncer une théorie à ce sujet, monsieur le président.

**M. Kaplan:** Pour terminer, j'aimerais ajouter que des Américains, qui sont au courant parce qu'ils ont rédigé les règlements, nous ont fait savoir que les lois de l'alinéa f) ne sont pas efficaces aux États-Unis parce qu'elles sont trop complexes et ne permettent pas d'obtenir le but visé.

**M. Harmer:** J'ignore comment cela fonctionne.

**M. Kaplan:** D'autres membres du Comité pourraient peut-être vous faire part de la description qu'ont donné les rédacteurs américains de l'alinéa f). J'espère que nous pourrions faire mieux si jamais nous devons avoir recours à de telles lois.

**Le président:** Monsieur Kaplan, l'alinéa a-t-il été décrit par les rédacteurs ou par les témoins qui se sont présentés au Comité?

**M. Kaplan:** N'est-ce pas M. Mortimer Caplan qui a rédigé l'alinéa f)?

**Une voix:** C'est lui qui était chargé de le rédiger, en tout cas.

**M. Kaplan:** Oui.

**Le président:** Peut-il s'attribuer une part de la charge?

**M. Kaplan:** Il semble se l'être attribuée au complet. Merci, monsieur le président, je cède la parole.