

[Texte]

accounting methods that have been suggested, the streamlined methods, are unacceptable to your organization?

Mr. Ross: Two things. They are very complex, and if you read those clauses then you just get lost in the complexity. You have to keep in mind that our members are not accountants and they are not lawyers; they are little guys trying to make a buck selling hardware and related merchandise. So the complexity is one of the things of the simplified accounting procedures.

The other thing is that it puts the small retailer at a competitive disadvantage. Immediately, he has 9% more money—if the rate is 9%—tied up in inventory. His inventory is tax-paid, so for the same physical inventory that his larger competitor would have, he has 9% more money tied up in it. It would require him to advertise and sell with a GST-included price. We anticipate that, because of the very competitive nature of retailing, very large retailers are going to advertise and promote GST not included. So it is going to make the small guy look less competitive with the big guy, because his prices have the 9% built in, whereas the big guy's prices do not have the 9% built in.

The Chairman: I agree with you. This is not a very simplified method, is it? It is not a good method at all.

Mr. Ross: I beg your pardon?

The Chairman: It is not a fair method at all.

Mr. Ross: No.

The Chairman: There is nothing simple about it.

• 2105

Mr. Ross: Well, it is short. We spent all afternoon discussing it with these retailers, and they all came to the conclusion that they would all qualify for it but none of them would use it, because it would be easier to go for the expensive machinery they would need at the check-out to track the things—

The Chairman: The other method is not that much more expensive.

Mr. Ross: It put them at a competitive disadvantage; and that is the one thing you cannot accept in retailing.

The Chairman: And particularly in hardware, because you are carrying inventory. Your inventory does not turn over that often. Is that fair to say?

Mr. Ross: Three and a half times a year.

The Chairman: Yes, but you are not like a grocery store, where it turns over once a week. So you have tax-paid inventory for a long period right now, and that

[Traduction]

votre organisation ne peut accepter les méthodes de comptabilité simplifiées qui ont été proposées?

M. Ross: Deux choses. D'une part, elles sont très complexes, une complexité dans laquelle on se perd très vite, il suffit de lire les articles. Souvenez-vous que nos membres ne sont pas des comptables, qu'ils ne sont pas des avocats non plus, mais des petits commerçants qui essaient de gagner leur vie en vendant de la quincaillerie et quelques autres produits. La complexité, c'est donc un des problèmes de ces procédures de comptabilité simplifiées.

D'autre part, ces méthodes défavorisent le petit détaillant par rapport à la concurrence. Tout de suite, il a 9 p. 100 d'argent supplémentaire—si le taux est de 9 p. 100—qui est immobilisé dans ses stocks. La taxe a déjà été payée sur ces stocks et, à stock égal, son investissement est de 9 p. 100 supérieur à celui de ses concurrents plus importants. Autrement dit, il faudrait qu'il fasse sa publicité et qu'il vende en citant des prix qui comprennent la TPS. Le secteur du détail est excessivement compétitif et il est probable que les grands détaillants citent dans leur publicité des prix qui ne comprennent pas la TPS. Le petit commerçant sera donc défavorisé parce que les 9 p. 100 figurent déjà dans ses prix alors qu'ils ne figurent pas dans les prix des grosses entreprises.

Le président: Moi je suis d'accord avec vous. Cette méthode simplifiée n'est pas très simple, n'est-ce pas? En fait, elle n'est pas bonne du tout.

M. Ross: Pardon?

Le président: Cette méthode n'est pas du tout équitable.

M. Ross: Non.

Le président: Et elle n'a rien de simple.

M. Ross: Elle est plus courte. Nous en avons discuté tout l'après-midi avec ces détaillants, et tous ont fini par conclure qu'ils y auraient droit mais qu'ils ne l'utiliseraient pas parce qu'il serait plus facile d'acheter les caisses enregistreuses très coûteuses qui sont nécessaires pour comptabiliser. . .

Le président: L'autre méthode n'est pas tellement plus coûteuse.

M. Ross: Cela les défavorise par rapport à la concurrence et dans le secteur du détail, c'est quelque chose de tout à fait inacceptable.

Le président: Surtout lorsqu'il s'agit de quincaillerie, car vous avez des stocks importants et le roulement n'est pas très rapide. Vous êtes d'accord?

M. Ross: Trois fois et demie par année.

Le président: Oui, mais c'est loin d'être aussi rapide que dans une épicerie où les stocks sont renouvelés chaque semaine. Vous avez déjà des stocks taxés pendant