

[Texte]

**Mr. Morris:** That is a matter which was brought to the department's attention, I believe late last week and, I think, is presently under consideration by the Minister.

I think that in the budget papers it is fairly clear, at least as expressed there, that would not qualify for the full exemption. But it is presently under study and we hope to have some response. Mr. Wilson, Geoff Wilson, raised that recently.

**The Chairman:** Clause 80.

**Mr. Morris:** These are a number of technical changes of a relieving nature, in response to technical representations by the Life Underwriters Association of Canada for clarification of the new rules for the taxation of annuities and policies post-December 1, 1982.

**The Chairman:** Those rules will get rid of these sections, too, then.

**Mr. Morris:** Yes. If we did not have those rules, we would not have these rules.

**The Chairman:** Clause 81.

**Mr. Morris:** Clause 81 is a strictly consequential amendment on the change in the definition of Canadian resource property and foreign resource property.

**The Chairman:** Clause 82.

**Mr. Allgood:** Mr. Chairman, it is a very small change. It is getting rid of some words—"curator" and "tutor"—which were already subsumed in the description of legal representative.

**The Chairman:** Got you. Subclause 82(2).

**Mr. Allgood:** Subclause 82(2) is another one of these clauses dealing with the filing of a separate return.

**The Chairman:** I see—the \$1,000 he cannot have the second time.

**Mr. Allgood:** That is right, and allowing deductions he was not allowed previously.

**The Chairman:** Clause 83.

**Mr. Morris:** I have a vague idea of what this is, Mr. Chairman. An assessment of income tax is something in respect of which of course a taxpayer can object, and there then follows machinery to sort out the dispute between the taxpayer and the National Revenue.

But there are a number of other items, basically refunds and deemed payments, that are not strictly speaking the subject of assessments. They are called determinations of amounts. A typical one is the child tax credit. That is a refundable credit.

**The Chairman:** Yes.

• 1715

**Mr. Morris:** The provision that allows for essentially the assessment procedure and that sort of administrative machinery in respect of these types of amounts is being expanded to apply in respect of amounts which are deemed to have been paid under the forward-averaging mechanism, the

[Traduction]

**M. Morris:** Je crois que cette question a été portée à l'attention du ministère à la fin de la semaine dernière et que le Ministre l'étudie.

Les documents budgétaires indiquent cependant qu'il ne pourrait obtenir l'exonération intégrale. Mais cette question est à l'étude, et nous espérons bientôt avoir une réponse. C'est M. Geoff Wilson qui en a parlé récemment.

**Le président:** Article 80.

**M. Morris:** Ces amendements techniques ont été présentés à la suite des démarches effectuées par l'Association des assureurs-vie du Canada qui demandait que les nouvelles règles s'appliquent à l'imposition des rentes et des polices d'assurance contractées après le premier décembre 1982 soit éclaircie.

**Le président:** Ces règles remplaceront donc ces articles.

**M. Morris:** Oui. Ils sont remplacés par ces règles.

**Le président:** Article 81.

**M. Morris:** L'article 81 n'est qu'un amendement consécutif à la modification apportée à la définition d'avoir minier canadien et d'avoir minier étranger.

**Le président:** Article 82.

**M. Allgood:** Monsieur le président, ce n'est qu'une toute petite modification. Il s'agit simplement de supprimer les mots «curateur» et «tuteur» qui sont sous-entendus dans la définition donnée d'un représentant légal.

**Le président:** Très bien. Paragraphe 82(2).

**M. Allgood:** Le paragraphe 82(2) traite également de la production d'une déclaration distincte.

**Le président:** Je vois; il ne peut réclamer une deuxième fois les 1 000 dollars.

**M. Allgood:** C'est exact, mais il peut maintenant réclamer des déductions qui n'étaient pas autorisées auparavant.

**Le président:** Article 83.

**M. Morris:** Je n'ai qu'une idée très vague de cet amendement, monsieur le président. Un contribuable peut de toute évidence contester le montant de l'impôt sur le revenu qui lui est réclamé et cet amendement porte sur la façon de régler les litiges entre le contribuable et le ministère du Revenu.

Mais les remboursements et les sommes réputées avoir été payées ne font pas partie des cotisations. C'est ce qu'on a baptisé détermination. Citons à titre d'exemple le crédit d'impôt pour enfant qui est un crédit remboursable.

**Le président:** Oui.

**M. Morris:** La disposition qui permet de déterminer la cotisation à payer est élargie et s'applique maintenant à l'impôt réputé avoir été payé en vertu des dispositions sur l'étalement du revenu ainsi qu'à l'impôt réputé avoir été payé au titre de l'impôt sur la succession d'une personne décédée.