

[Text]

The CAIC, in all of its earlier submissions when the tax was being considered and implemented, recommended that the simplest form of the tax, the most efficient means of implementing it, would be to have it as broadly based as possible. Of course food is the main one where as soon as you exempt any type of good you get into definitions of what is exempt and what is not.

If you go back to our earlier submissions, we always recommended that a more broadly based tax was a simpler, more efficient tax and there was probably a more efficient way to deal with regressive issues.

Mr. McGuire: It has been noted that you have been doing tax returns and giving tax advice to people in the private sector. I imagine that you have done that to manufacturers.

Groups have come to Parliament, and we've had news stories, about whether the manufacturers actually reduced, took their federal tax off, or they just added the GST to the price at the time. What is your experience in that? Did manufacturers actually reduce the tax before they put the GST on, or did they put the GST on top of what the current price was?

Ms McCutcheon: My experience was that manufacturers that were directly applying the tax knew what that tax component was and could take that out and work through their calculations with a tax-out number and apply GST on top. I certainly did not experience an intentional windfall on the part of manufacturers to put the GST on top of the old federal sales tax.

• 1610

A problem that occurred at the time of implementation was that as you got farther down the chain—and the FST was a buried tax, an indirect tax—there was uncertainty as to how much your prices from your supplier were going to go down. So the old nature of the FST made it virtually impossible to have a complete removal of all the old tax before the GST was applied. That, in my view, was not intentional on the part of any manufacturer. That was just the ripple effect of the fact that the old FST was a buried tax and a cost of doing business, which is one of the main reasons why it's now gone.

Mr. McGuire: How would the consumer know if the manufacturers sales tax actually came off? You don't see very many companies bragging about it, saying, "Our prices have gone down. That is what our price was with the old tax; this is what our lower price is with the new tax". You'd think they'd be using that as a promotion, but nobody is saying anything about it, except the car industry to a certain extent.

Ms McCutcheon: The timing of the implementation of the tax was unique in that we were into a recession and a lot of factors were causing prices to shift. So I think it is twofold: one was the economy and, secondly, the GST the consumer would see, which was at the end of the retail chain rather than at the time of manufacture or of importation, made it virtually impossible for him or her to see the net result and attribute it to the GST.

[Translation]

Dans tous les mémoires qu'il a présentés lorsque le régime de la TPS était en voie d'être conçu et appliqué, l'ICCA a affirmé que le plus simple et le plus efficace serait d'assortir la TPS d'une assiette aussi large que possible. Ce sont les produits alimentaires, qui, sitôt que vous accordez une exemption quelconque, vous obligent à donner des définitions pour distinguer entre ce qui est exempt et ce qui ne l'est pas.

Mais si vous revenez sur ce que nous avons dit dans nos mémoires précédents, nous avons toujours été en faveur d'un maximum de simplicité et d'efficacité, c'est-à-dire d'une assiette aussi large que possible; il doit y avoir une meilleure façon de rendre l'imposition régressive.

M. McGuire: J'ai constaté que vous avez préparé des déclarations d'impôts et donné des conseils à des gens du secteur privé, et probablement aussi à des fabricants.

Dans les journaux, et lors d'audiences parlementaires, nous avons eu vent de cas où les fabricants ont effectivement réduit les prix, ont déduit l'ancienne taxe de vente fédérale, et d'autres qui ont simplement ajouté la TPS au prix de l'époque. Quelle est votre expérience sur ce point? Les fabricants ont-ils effectivement déduit la TVF avant d'imposer la TPS, ou ont-ils imposé la TPS par-dessus la TVF?

Mme McCutcheon: D'après mon expérience, les fabricants qui appliquaient directement la TPS savaient ce que représentait la TVF, ils pouvaient la déduire à partir d'un chiffre net obtenu après déduction de l'ancienne taxe et appliquer la TPS là-dessus. Je n'ai certainement pas constaté qu'intentionnellement, les fabricants aient obtenu des gains fortuits en appliquant la TPS en sus de l'ancienne taxe de vente fédérale.

Le problème qui s'est posé au moment de la mise en vigueur de la TPS, c'est qu'en remontant en aval—n'oubliez pas que la TVF était une taxe indirecte, donc invisible—on ignorait de combien le fournisseur allait baisser les prix. En raison même de sa nature, la TVF ne pouvait pratiquement pas être complètement déduite avant l'application de la TPS, sans que ce soit, à mon avis, de la faute du fabricant. C'était simplement un effet de ricochet, qui provenait du caractère invisible de l'ancienne TVF qui constituait l'un des coûts des transactions commerciales, raison principale pour laquelle on s'en est débarrassé.

M. McGuire: Comment le consommateur peut-il savoir si l'ancienne taxe sur les ventes des fabricants a été effectivement déduite? Rares sont les sociétés qui clairomment: «Voyez comme nos prix ont chuté! Voilà le prix avec l'ancienne taxe: constatez vous-même comme il a baissé avec la nouvelle!» Les entreprises devraient se vanter, mais à l'exception, dans une certaine mesure, de l'industrie automobile, on n'en entend pas beaucoup parler.

Mme McCutcheon: La TPS a été mise en vigueur à un moment particulièrement mal choisi: nous étions en pleine récession, et différents facteurs faisaient fluctuer les prix. Deux éléments interviennent donc: d'une part, l'économie et, d'autre part, le fait que la TPS, payée aux détaillants plutôt qu'à l'importation ou au stade de la fabrication, était visible au consommateur sans qu'il lui soit toutefois possible de se rendre compte du résultat net et de l'attribuer à la TPS.