

[Text]

The combined effect of these three factors is disastrous to our industry, and to my knowledge there is no other industry that has to deal with the three impacts.

**The Chairman:** We had the representations on the export matter and we are in the process of trying to determine what we can do about that—

**Ms Ainsley:** Oh, good.

**The Chairman:** —or at least our research staff is to make the necessary alterations to cover that.

**Ms Ainsley:** That was from the professional art dealers, I take it.

**The Chairman:** That is right.

**Ms Ainsley:** All right.

**The Chairman:** Your original concern was the question of—

**Ms Ainsley:** Of the consignment. Then let me just deal with that. Perhaps if you have heard from them and it is in your hands.

**The Chairman:** Yes.

**Ms Ainsley:** I will leave the export side out of it, for today.

The effect of the GST itself, in terms of the 7% price increase, is a major problem for our industry. However, so far as I am concerned I will accept it because of the larger fiscal issues involved. It is not that I am disputing the GST itself; it is in respect to the second and third issues, the consignment issue, and I will leave the export issue out of it.

Let me just turn for a minute to the tax on consignments. All of my art is acquired on consignment and virtually all of it is imported. As presently worded, the legislation imposes a 7% tax on the retail value of the consignment, which I must pay at the time I import it into the country, notwithstanding the fact that most of it will not be sold.

Our consignments are very different from consignments in other businesses, I would think different from virtually all other products because, typically, of a consignment that I bring into the country I will sell maybe 10% to 20% of the entire consigned shipment.

The balance of the pieces are included for the purpose of showing a complete body of work because the shows are retrospective, or because a show is truly something very experimental, and it is important to be able to experiment and to know that you are not going to sell the entire show.

If I can just walk you through the effects it has on my shipments, the retail value of my consignments are in the area of \$500,000 per month. Now 7% of \$500,000 is

[Translation]

d'affaires. Je dirais qu'au moins le tiers de notre secteur exporte des oeuvres d'art à l'extérieur du pays.

Ces trois facteurs pris ensemble auront un effet désastreux sur notre secteur, qui sera, je crois, le seul à devoir faire face à ces problèmes en même temps.

**Le président:** Des instances nous ont déjà été faites au sujet des exportations, et nous sommes en train de voir ce que nous pouvons faire pour y remédier. . .

**Mme Ainsley:** Très bien.

**Le président:** . . . ou du moins, nos attachés de recherche sont en train d'apporter les changements voulus.

**Mme Ainsley:** Ces instances ont dû être faites par les marchandeurs professionnels.

**Le président:** C'est exact.

**Mme Ainsley:** Très bien.

**Le président:** La question qui vous préoccupait au départ était celle de. . .

**Mme Ainsley:** Des achats en consignation. C'est tout ce dont je parlerai. Les autres témoins vous en ont déjà peut-être parlé aussi.

**Le président:** En effet.

**Mme Ainsley:** Je laisserai de côté, pour aujourd'hui, la question des exportations.

Les effets de la TPS, qui va majorer nos prix de 7 p. 100, nous posent un gros problème. Néanmoins, en ce qui me concerne, je suis prête à l'accepter étant donné les considérations financières qui sont à l'origine de cette mesure. Je ne conteste pas la TPS comme telle. Mes critiques visent le deuxième et le troisième aspect du problème, soit les ventes en consignation et les exportations, dont je ne parlerai pas ici.

Pour ce qui est de la taxe sur les achats en consignation, j'achète la totalité de mes oeuvres d'art en consignation, et la quasi-totalité de ces oeuvres est importée. Sous sa forme actuelle, le projet de loi impose une taxe de 7 p. 100 sur la valeur au détail de l'article en consignation. Je dois payer cette taxe lorsque j'importe les oeuvres, même si la plupart d'entre elles ne seront pas vendues.

Nos achats en consignation diffèrent beaucoup de ceux des autres entreprises et de pratiquement tous les autres produits, étant donné que je ne vends que 10 à 20 p. 100 des marchandises que j'importe.

Les autres oeuvres servent à montrer l'oeuvre complète de l'artiste à l'occasion d'une rétrospective ou d'une exposition expérimentale, auquel cas nous savons parfaitement que la totalité des oeuvres exposées ne sera pas vendue.

Pour vous donner une idée de l'effet de la taxe sur mes achats, disons que la valeur au détail des oeuvres que j'achète en consignation est d'environ 500,000 dollars par