



1/42 - 28075

2019 - 03 - 19

INQUIRY OF MINISTRY DEMANDE DE RENSEIGNEMENT AU GOUVERNEMENT

PREPARE IN ENGLISH AND FRENCH MARKING "ORIGINAL TEXT" OR "TRANSLATION"
PRÉPARER EN ANGLAIS ET EN FRANÇAIS EN INDIQUANT "TEXTE ORIGINAL" OU "TRADUCTION"

QUESTION NO./N° DE LA QUESTION 116	BY / DE Honourable Senator Downe	DATE December 12, 2018
---------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------

Reply by the Minister of National Revenue
Réponse de la ministre du Revenu national

Signed by the Honourable Diane Lebouthillier

PRINT NAME OF SIGNATORY
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE

SIGNATURE
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

QUESTION

With respect to overseas tax evasion: On April 3rd 2016 the Panama Papers were disclosed, including the names of more than 600 Canadians. In response, the Canada Revenue Agency committed to "combatting the abusive use of offshore jurisdictions and protecting the integrity of the Canadian tax system", and would "pursue audits related to offshore tax evasion including some Canadian clients" named in the Panama Papers. – See full text of the question attached.

REPLY / RÉPONSE

ORIGINAL TEXT
TEXTE ORIGINAL

TRANSLATION
TRADUCTION

With respect to the above noted question, what follows is the response from the Canada Revenue Agency (CRA).

Please note that for the majority of the responses, the information reported is as of November 30, 2018, the date for which the most recent information is currently available.

Part 1: As of November 30, 2018, 894 Canadians (individuals, corporations, trusts) have been identified in the Panama Papers.

Part 2: Of the numbers provided in Part 1, as of November 30, 2018, 525 Canadians (individuals, corporations, trusts) have been reviewed.

Part 3: As of November 30, 2018, CRA has identified 291 audits linked to the Panama Papers.

(a): As of November 30, 2018, there have been 12 reassessments as a result of audit.

Part 4: As of November 30, 2018, of the 291 audits, 66 are completed, and reassessments, where warranted, have been issued.

Part 5: As of November 30, 2018, 225 audits are underway.

Part 6.1: Since May 9, 2016 (i.e., the first day that CRA gained access to the external Panama Papers database), the Voluntary Disclosure Program (VDP) has identified approximately 110 disclosure requests with potential links to the Panama Papers.

It is important to note that this figure does not necessarily mean that 110 distinct Canadians with links to the Panama Papers have filed VDP applications, or that the 110 disclosures have been accepted into the program. A Canadian can submit more than one disclosure in a single application and currently the statistics available track the number of disclosures received as opposed to the number of individuals that have made a disclosure.

Disclosure applications with potential links with the Panama Papers are assigned for additional review to determine eligibility.

Part 7: The CRA has not settled with any Canadians identified.

Part 8: As of November 30, 2018, over \$9.1M in unpaid taxes, penalties, etc. has been assessed from the closed audits.

TABLED
in Senate

DÉPOSÉ
au Sénat

Date: 19 III 2019

PRINCIPAL CLERK
GREFFIER/ÈRE PRINCIPAL

Part 9 (a) to (d): CRA systems do not track the breakdown of this information in the manner requested.

Part 10: The CRA does not track payments against specific account adjustments like audits, as its systems apply payments to a taxpayer's cumulative outstanding balance by tax year, which can represent multiple audits of different types, voluntary payments and other adjustments.

The CRA has an effective collection process in place which resolved \$57.8 billion in tax debt in 2017-2018.

Part 11: Under the current systems, it is not possible to link a specific taxpayer objection with a specific issue considered at audit.

Part 12: In this case, the CRA is defining "open cases" as audits. As of November 30, 2018, 225 audits are underway and an additional 369 identified Canadians will be reviewed.

Part 13: As of November 30, 2018, 66 audits have been completed. The CRA does not track payments against specific account adjustments like audits, as its systems apply payments to a taxpayer's cumulative outstanding balance by tax year, which can represent multiple assessments of different types, voluntary payments and other adjustments.

Part 14: No charges have yet been laid as a result of investigations underway regarding the Panama Papers. Several criminal investigations are ongoing. As with any criminal investigation undertaken by law enforcement bodies, including the CRA, these can be complex and require years to complete.

No. 116.

By the Honourable Senator Downe:

December 12, 2018—With respect to overseas tax evasion:

On April 3rd 2016 the Panama Papers were disclosed, including the names of more than 600 Canadians. In response, the Canada Revenue Agency committed to “combatting the abusive use of offshore jurisdictions and protecting the integrity of the Canadian tax system”, and would “pursue audits related to offshore tax evasion including some Canadian clients” named in the Panama Papers.

After more than 2 years what progress has the Canada Revenue Agency achieved?

With that in mind, would the Government of Canada provide the following:

1. How many Canadians (individuals or companies/corporations) have been identified in the Panama Papers?
2. Of those Canadians (individuals or companies/corporations) identified, how many of them are being, or have been reviewed by the Canada Revenue Agency since the release of the Panama Papers?
3. How many audits have been undertaken against these Canadians by the Canada Revenue Agency?
 - (a) How many reassessments or related compliance actions have been undertaken?
4. How many audits have been closed?
5. How many audits are still ongoing?
- 6.1. How many identified Canadians have availed themselves of the *Voluntary Disclosure Program* with the Canada Revenue Agency?
7. How many identified Canadians have settled with the Canada Revenue Agency?
8. How much money, including unpaid taxes, fines, etc., has the Canada Revenue Agency assessed as a result of investigating these cases?
9. Regarding Question 7, what is the breakdown of the money assessed from these cases, specifically:
 - (a) in unpaid taxes;
 - (b) in interest;
 - (c) in fines; and
 - (d) in penalties?
10. How much of the money has been collected?
11. How many of these cases are under appeal?
12. How many cases remain open?
13. How many of the cases have been closed, i.e. the full amount of taxes, interest, fines and penalties have been collected?
14. How many tax evasion charges have been laid?



INQUIRY OF MINISTRY DEMANDE DE RENSEIGNEMENT AU GOUVERNEMENT

PREPARE IN ENGLISH AND FRENCH MARKING "ORIGINAL TEXT" OR "TRANSLATION"
PRÉPARER EN ANGLAIS ET EN FRANÇAIS EN INDIQUANT "TEXTE ORIGINAL" OU "TRADUCTION"

QUESTION NO./N° DE LA QUESTION 116	BY / DE Honorable sénateur Downe	DATE Le 12 décembre 2018
---------------------------------------	-------------------------------------	-----------------------------

Reply by the Minister of National Revenue
Réponse de la ministre du Revenu national

Signé par l'honorable Diane Lebouthillier

PRINT NAME OF SIGNATORY
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE

SIGNATURE
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

QUESTION

En ce qui concerne l'évasion fiscale à l'étranger : Le 3 avril 2016, les « Panama Papers » ont été divulgués, y compris le nom de plus de 600 Canadiens. En réponse, l'Agence du revenu du Canada s'est engagée à « lutter contre le recours abusif aux administrations étrangères et à protéger l'intégrité du régime fiscal canadien », et à continuer « d'effectuer des vérifications concernant l'évasion fiscale à l'étranger, – Voir ci-joint pour le texte complet de la question.

REPLY / RÉPONSE

ORIGINAL TEXT
TEXTE ORIGINAL

TRANSLATION
TRADUCTION

En ce qui concerne la question ci-dessus, vous trouverez ci-après la réponse de l'Agence du revenu du Canada (ARC).

Veillez noter que pour la majorité des réponses, les renseignements fournis sont datés du 30 novembre 2018, la date pour laquelle les renseignements les plus récents sont présentement disponibles.

Partie 1 : En date du 30 novembre 2018, 894 Canadiens (particuliers, sociétés, fiducies) ont été identifiés dans les Panama Papers.

Partie 2 : Du nombre fourni dans la partie 1, en date du 30 novembre 2018, 525 Canadiens (particuliers, sociétés, fiducies) ont fait l'objet d'un examen.

Partie 3 : En date du 30 novembre 2018, l'ARC a relevé 291 vérifications liées aux Panama Papers.

Partie 3 a) : En date du 30 novembre 2018, 12 nouvelles cotisations ont été émises à la suite d'une vérification.

Partie 4 : En date du 30 novembre 2018, 66 des 291 vérifications sont terminées et, si nécessaire, des nouvelles cotisations ont été émises.

Partie 5 : En date du 30 novembre 2018, 225 vérifications sont en cours.

Partie 6 : Depuis le 9 mai 2016, c'est-à-dire la première journée où l'ARC a eu accès à la base de données externe des Panama Papers, le Programme des divulgations volontaires (PDV) a ciblé environ 110 divulgations ayant des liens potentiels avec les Panama Papers.

Il est important de noter que ce nombre ne signifie pas nécessairement que 110 Canadiens distincts ayant des liens avec les Panama Papers ont soumis des demandes relatives au PDV, ni que les 110 divulgations ont été acceptées dans le cadre du programme. Un Canadien peut soumettre plus d'une divulgation dans une même demande. Les statistiques disponibles actuellement comptabilisent le nombre de divulgations reçues et non pas le nombre de particuliers ayant fait une divulgation.

Les demandes relatives au PDV ayant des liens potentiels avec les Panama Papers font l'objet d'un examen supplémentaire afin de déterminer leur admissibilité au programme.

Partie 7 : L'ARC n'a pas conclu d'accord avec aucun des Canadiens identifiés.

Partie 8 : En date du 30 novembre 2018, des cotisations totalisant plus de 9,1 millions de dollars en impôts impayés, pénalités et autres ont été établies dans le cadre des vérifications terminées.

Date... 19 III 2019

PRINCIPAL CLERK
GREFFIER(ÈRE) PRINCIPAL(E)

Partie 9, a) à d) : Les systèmes de l'ARC ne font pas le suivi de la répartition de ces renseignements de la manière demandée.

Partie 10 : L'ARC ne fait pas le suivi des paiements en fonction de redressements spécifiques au compte tels qu'une vérification, puisque ses systèmes imputent les paiements au solde cumulatif impayé du contribuable pour chaque année d'imposition, qui peuvent donc comprendre plusieurs vérifications de différents types, des paiements volontaires et d'autres redressements.

L'ARC dispose d'un processus de recouvrement efficace qui a permis de retracer 57,8 milliards de dollars en dettes fiscales en 2017-2018.

Partie 11 : Avec les systèmes utilisés présentement, il n'est pas possible d'établir un lien entre une objection particulière d'un contribuable et un enjeu spécifique pris en compte au moment d'une vérification.

Partie 12 : Dans ce cas, l'ARC définit « affaires en cours » par une vérification. En date du 30 novembre 2018, 225 vérifications sont en cours et 369 Canadiens de plus ont été identifiés et feront l'objet d'un examen.

Partie 13 : En date du 30 novembre 2018, 66 vérifications ont été complétées. L'ARC ne fait pas le suivi des paiements en fonction de redressements spécifiques au compte tels qu'une vérification puisque ses systèmes imputent les paiements au solde cumulatif impayé du contribuable de chaque année d'imposition, qui peuvent donc comprendre plusieurs cotisations de différents types, des paiements volontaires et d'autres redressements.

Partie 14 : Aucune accusation n'a encore été portée à la suite d'enquêtes en cours en lien avec les Panama Papers. Plusieurs enquêtes criminelles sont en cours. Comme pour toute enquête criminelle entreprise par un organisme d'application de la loi tel que l'ARC, ce processus peut être complexe et nécessiter des années.

N° 116.

Par l'honorable sénateur Downe :

Le 12 décembre 2018—En ce qui concerne l'évasion fiscale à l'étranger :

Le 3 avril 2016, les « Panama Papers » ont été divulgués, y compris le nom de plus de 600 Canadiens. En réponse, l'Agence du revenu du Canada s'est engagée à « lutter contre le recours abusif aux administrations étrangères et à protéger l'intégrité du régime fiscal canadien », et à continuer « d'effectuer des vérifications concernant l'évasion fiscale à l'étranger, notamment en ce qui concerne certains clients canadiens » nommés dans les « Panama Papers ».

Après plus de deux ans, quels progrès l'Agence du revenu du Canada a-t-elle réalisés?

Dans cette optique, le gouvernement du Canada pourrait-il fournir l'information suivante :

1. Combien de Canadiens (particuliers ou entreprises/sociétés) ont été identifiés dans les « Panama Papers »?
2. De ces Canadiens (particuliers ou entreprises/sociétés) identifiés, combien font ou ont fait l'objet d'un examen par l'Agence du revenu du Canada depuis la publication des « Panama Papers »?
3. Combien de vérifications ont été effectuées en ce qui concerne ces Canadiens par l'Agence du revenu du Canada?
 - a) Combien de nouvelles cotisations ou de mesures d'observation connexes ont été entreprises?
4. Combien de vérifications sont terminées?
5. Combien de vérifications sont toujours en cours?
6. Parmi les Canadiens identifiés, combien se sont prévalus du *Programme de divulgation volontaire* de l'Agence du revenu du Canada?
7. Parmi les Canadiens identifiés, combien ont réglé leur dû auprès de l'Agence du revenu du Canada?
8. À combien s'élève le montant estimé par l'Agence du revenu de Canada, y compris notamment les amendes et les impôts impayés, par suite de l'enquête sur ces comptes bancaires?
9. En ce qui concerne la question 7, quelle est la répartition des fonds estimés pour ces comptes bancaires, plus précisément :
 - a) en impôts impayés;
 - b) en intérêts;
 - c) en amendes;
 - d) en pénalités?
10. Combien d'argent a-t-on perçu?
11. Combien de ces causes sont en appel?
12. Combien y a-t-il d'affaires en cours?
13. Combien de dossiers ont été clos (c.-à-d. où les impôts, les intérêts, les amendes et les peines ont été payés en entier)?
14. Combien d'accusations de fraude fiscale ont été portées?