

**Старцев Дмитрий Дмитриевич,**  
*кафедра административного и финансового права*  
*Российский университет дружбы народов*  
[altdies@mail.ru](mailto:altdies@mail.ru)

## ГЛОБАЛИЗАЦИЯ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КАНАДЫ

В статье рассказывается о налогах и налоговой системе Канады, основных видах, понятиях и структуре. Указывается на влияние глобализации в сфере налоговой политики и сфере расширяющихся гражданских и иных правоотношений. Особо отмечены некоторые особенности налоговой системы Канады, как с позитивной, так и с критической точки зрения.

*Ключевые слова и фразы:* налоги, налоги Канады, налоговая система Канады, налоговая система, Канада.

В процессе всемирной унификации и интеграции в экономической, политической, социальной и иных сферах проявляется так называемая глобализация.<sup>1</sup> Канада, как государство с одним из самых высоких уровней жизни, прожиточным минимум и социальным обеспечением для населения, безусловно, играет показательную роль в процессе глобализации. Между тем, за последнюю декаду процентные ставки налогов в Канаде существенно увеличились. Канаду называют страной с высоким уровнем налогообложения, но при этом с удобной налоговой системой, которая проявляется в несложном делении налогов на три уровня и с весьма простой классификацией налогов. Ввиду глобализации экономических отношений, появления Интернет-торговли, расширения межграничных отношений между субъектами налогового права многие авторы ставят вопрос – не является ли такая глобализация в налоговой сфере ущербной для налоговой политики страны?<sup>2</sup> Хотя в процессе глобализации действительно складываются благоприятные условия для того, чтобы избежать налогообложения внутри Канады (например, путём регистрации юридического лица за границей), тем не менее, большинство авторов полагают, что это

---

<sup>1</sup> См.: Новикова И.В. Глобализация, государство и рынок: ретроспектива и перспектива взаимодействия. Мн.: Акад. упр. При Президенте Респ. Беларусь, 2009.

<sup>2</sup> Jason R. Lacharite. TAX POLICY AND GLOBALIZATION (электронный ресурс) режим доступа: <http://www.irpp.org/assets/po/citizenship-and-immigration/lacharite.pdf> (дата обращения: 10.11.13)

не влечет сколько-либо значительного ущерба экономике страны.<sup>3</sup> Для того, чтобы понять в чём именно проявляется глобализация в стране, нужно понять, что такое налоговая система Канады и как она устроена. Налоговая система Канады представляет собой – совокупность всех налогов и сборов взимаемых на территории данного государства в бюджеты различных уровней. Канада является федеративной республикой и по аналогии с Российской Федерацией имеет три уровня государственного устройства: федеральный уровень и уровень субъектов федерации (в Канаде они именуются провинциями) составляющий вместе так называемый государственный уровень; и уровень местного самоуправления, завершающий структуру публичной администрации в Канаде. Между тем, так как Канада относится к странам англо-саксонской правовой семьи, она обладает рядом особенностей как в системе законодательства, в целом, так и в налоговом законодательстве в частности. Так, например, налоговое законодательство в Канаде относится к федеральному уровню, тем не менее, некоторые субъекты федерации, такие как Альберта, Квибек и Онтарио имеют не только собственное налоговое законодательство<sup>4</sup> (попутно отметим, что оно почти полностью повторяет федеральное законодательство)<sup>5</sup>, но также во многом и автономны от федеральной системы налогообложения и федерального бюджета государства.<sup>6</sup> Именно такой подход к разграничению налоговой системы является весьма удобным, так как физическим и юридическим лицам предоставляется право выбрать в бюджет, какого уровня они хотят уплатить налог, это отличает Канаду от Российской Федерации, причём так проявляется один из основных принципов налогового права за ру-

---

<sup>3</sup> Philipp Genschel. Globalization, Tax Competition, and the Fiscal Viability of the Welfare State. MPIfG Working Paper 01/1, May 2001. (электронный ресурс) режим доступа: <http://www.mpi-fg-koeln.mpg.de/pu/workpap/wp01-1/wp01-1.html> (дата обращения: 10.11.13).

<sup>4</sup> Конституционный акт 1867 года. (электронный ресурс) Режим доступа: [http://www.concourt.am/armenian/legal\\_resources/world\\_constitutions/constit/canada/canada-r.htm](http://www.concourt.am/armenian/legal_resources/world_constitutions/constit/canada/canada-r.htm) (дата обращения: 23.10.13).

<sup>5</sup> Запольский С.В. Там же. С. 351.

<sup>6</sup> Joseph Eliot Magnet. THE CONSTITUTIONAL DISTRIBUTION OF TAXATION POWERS IN CANADA. Ottawa Law Review. 2013. P. 473.

бежом – согласия налогоплательщиков на налогообложение, об этом в своей работе упоминает профессор С.В. Запольский<sup>7</sup>.

Автономность бюджетов не означает отсутствия взаимосвязи между правительствами разных уровней, это лишь свидетельствует о наличии принципа децентрализации в вопросах управления налогами и сборами. Принцип децентрализации активно используется в административном праве и означает передачу функций администрирования в определённой сфере различным автономным друг от друга субъектам, например, федеральным органам – отдельно и органам субъектов федерации – отдельно. В процессе интеграций принципов налогового права в различных государствах данный принцип стал весьма популярен, хотя и используется не везде, основные страны, которые его придерживаются это такие страны, как Франция (при этом стоит заметить, что Франция в отличие от Канады является унитарным государством), Германия, Канады и пр. При этом опыт Канады так же интересен существованием принципа уравнивания налоговой системы. Он выражается в том, что денежные средства, поступающие в тот или иной бюджет должны перераспределяться по особой формуле, указанной в законе о том или ином налоге (например, Законе о НДС, Законе о налоге и имущества и пр.), дабы обеспечить равные условия существования населения во всех провинциях.<sup>8</sup> Рассмотрим налоговую систему Канады. *Налоги на прибыль:*

а) Личные подоходные налоги – личный подоходный налог относится к ведению, как федерации, так и провинций и может взиматься в федеральный или провинциальный бюджет, причём взимание в федеральный бюджет происходит по заниженной ставке, нежели в бюджет провинций. Отметим, что личным подоходным налогом не облагается доход, полученный в результате су-

---

<sup>7</sup> Финансовое право: учебник 1 отв. ред. и авт. предисл. проф. С.В. Запольский. 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юридическая фирма «Контракт»: Болтере Клувер, 2011. С. 319.

<sup>8</sup> Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира (справочник). М.: Фонд «Правовая культура», 1995. С. 191-192.

дебного решения или выплате каких-либо безвозмездных компенсаций.<sup>9</sup>

Система налогообложения по данному налогу прогрессивная и составляет на федеральном уровне за 2013 год: 15 % с дохода в 44,000 \$, 22 % – 44,000 – 87,000 \$, 26 % 87,000 – 135,000 \$ и 29 % за доход свыше 135,000 \$ причём важно заметить, что налог рассчитывается от половины всего дохода, разумеется, так как данный налог устанавливается биллями legislatures провинций, то ставки по законам данных провинций будут иными.<sup>10</sup> (для сравнения – в США на федеральном уровне налог на прибыль составляет 10 % от всего дохода, когда такой доход составляет не более 8000\$, и 35 % при доходе в 357 000 \$, в РФ 13 %, в особых случаях 35 %). За последние годы процентная ставка увеличилась на несколько процентов, между тем и суммы, с которых взимается налог, увеличились для каждого отдельного случая в два раза. Это говорит об увеличении ВВП в государстве, причём, как отмечают авторы, рассматривающие модернизацию налоговой системы в свете глобализации налоговых правоотношений – на доходы государства такая глобализация не повлияла негативно, а возрастание ставки связано лишь с инфляцией и иными нормальными экономическими процессами в стране, а также с мировым финансовым кризисом – и это справедливо не только для данного вида налогов, но также и для НДС (GST), налога на прибыль организаций, да и на другие налоги тоже. Отмечается, что ввиду особой роли в налоговой политике государств ОЭСР физические лица нередко стараются попасть под юрисдикцию таких государств. На Канаду это не влияет никаким образом, что отражают показатели стабильности налоговой системы (с 2006 года они выросли ровно в 2 раза)<sup>11</sup>.

Налоги на доход физических лиц был и остаётся основным налогом и составляет более 40% федерального и провинциальных

---

<sup>9</sup> Schwartz v. Canada, [1996] 1 S.C.R. 254. (электронный ресурс). Режим доступа: <http://www.taxcases.ca/schwartz-v-canada-1996-1-s-c-r-254/> (дата обращения: 23.10.13).

<sup>10</sup> Canada Revenue Agency website. (Электронный ресурс). Режим доступа: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/fq/txrts-eng.html> (дата обращения: 23.10.13).

<sup>11</sup> Jason R. Lacharite. TAX POLICY AND GLOBALIZATION (электронный ресурс) режим доступа: <http://www.irpp.org/assets/po/citizenship-and-immigration/lacharite.pdf> (дата обращения: 10.11.13).

бюджетов. Это важно учитывать, так как в случае, если гражданин действует в рамках Канадской юрисдикции он должен быть готов к высокому уровню налогообложения. Конечно, именно за это порой в литературе критикуют Канаду, ведь таким образом, достаточно большая часть дохода уходит в государственные бюджеты, причём по прогрессивной ставке. На самом же деле по нашему мнению этот факт является положительным, так как благодаря нему государство столь эффективно выполняет свои функции. Попутно ещё раз укажем на принцип децентрализации, который так же обеспечивает некоторую конкуренцию среди провинций и принцип уравнивания, который нивелирует разрыв между доходами бюджетов.

б) Корпоративные налоги (налог на прибыль с организаций – также относится к налогам на прибыль и может взиматься как на федеральном уровне, так и на уровне провинций. Однако он составляет лишь 10 % дохода в федеральный бюджет и 4 % в бюджеты провинций. Регулируется данный налог Актом о подоходном налоге 1985 года с поправками 2011 года. Ранее он состоял из двух частей: налога на прибыль организации и налоге на капитал. Новелла 2006 года в Акт о подоходном налоге отменила налог на капитал, а в 2011 году почти все провинции отменили данную часть в законодательстве субъектов. Процентная ставка составляет 28 и 12 % на федеральном уровне для крупного и мелкого бизнеса соответственно и 15 и 10 % на провинциальном уровне соответственно<sup>12</sup>. Заметим, что существуют различные льготы и преференции согласно данному закону в отношении некоторых компаний, которые занимаются разработкой месторождений (не облагается налогом аренда), организаций НИОКР получают налоговый кредит на капиталовложения 35–40 % и пр.<sup>13</sup> При вопросе – влияет ли глобализация в сфере купли-продажи, электронной коммерческой деятельности, налоговых льгот и пр. на экономику Канады было бы неправильно ответить – «нет». Разумеется, такое влияние происходит и в частности ввиду попытки юридических лиц попасть

---

<sup>12</sup> Canadian Tax Act 1985 (Электронный ресурс). Режим доступа: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/i-3.3/> (дата обращения: 23.10.13).

<sup>13</sup> Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. М.: Дело и Сервис, 2008. С. 105-106.

под юрисдикцию государств, использующих налогообложение по системе установленной ОЭСР. Это довольно большой массив налогов, который тем не менее разделяется на 3 вида – налоги на прибыль, потребление и социальные налоги. В принципе, похожую систему образуют налоги в Канаде, что говорит о некотором заимствовании налоговых основ в процессе глобализации, как в странах Европы, так и в странах на Американском континенте. Тем не менее, именно стандарты ОЭСР влияют на ставки данного налога в Канаде, что также отмечается в литературе, при этом указывается на то, что в государство держит под контролем все негативные аспекты такой глобализации.

в) Налоги с заработной платы – это сборы в государственные внебюджетные фонды. На федеральном уровне: сбор в пенсионный фонд, медицинское страхование. В провинции Квебек: сбор в пенсионный фонд, сбор на медицинское страхование, сбор в детский фонд, сбор в трудовой фонд и пр. В Онтарио – сбор на поддержание здоровья работников. В других провинциях: сбор на выплаты премий работникам. Данные налоги уплачиваются работниками в организациях инкорпорированных в Канаде. Процесс глобализации в наименьшей степени влияет именно на эти виды налогов, а так же на акцизные налоги. Таким образом, данные налоги фактически остаются долгое время неизменными, изменяется лишь их ставка в разных субъектах государства.

2) *Налоги на потребление (налоги с продаж):*

а) Налог с продаж – налог, взимаемый как в федеральный бюджет (именуется налогом на товары и услуги GST – является аналогом российского НДС), так и в бюджет провинций – ставка едина и равна 5 %<sup>14</sup>. Данным налогом не облагается производственный процесс, а лишь реализованные товары и услуги. Налогом не облагаются продажи и услуги выполненные безвозмездно. Основная проблема здесь кроется в том, что большинство провинций в Канаде имеют свой собственный налог на потребление, который не равен 5%, хотя в чистом виде такого быть не должно. Таким образом, возникает то, что именуется в литературе «скрытое двойное обложение». В данном случае лица вынуждены уплатить дан-

---

<sup>14</sup> Excise Tax Act. (электронный ресурс). Режим доступа: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/E-15/index.html> (дата обращения: 23.10.13.).

ный налог как в федеральный бюджет, так и в провинциальный под видом двух разных налогов. (В Квебеке, Ньюфаундленде и Новой Шотландии данный налог объединён с федеральным в единый). Пожалуй, именно данный налог создаёт определённые трудности в государстве, делая в некотором роде систему налогообложения «несовершенной», однако как отмечают российские авторы (в частности О.В. Мещерякова), ввиду особенностей данного налога – он взимается лишь с определённых товаров, которые были проданы, которые не продаются по нулевой цене и не находятся на складе, он остаётся привлекательным для Канадских налогоплательщиков. Тем не менее данный налог испытывает влияние со стороны стандартов ОЭСР<sup>15</sup>.

б) Акцизы – особые сборы на определённые товары, такие как алкоголь, сигареты, топливо, антифриз и пр., взимаются как в федеральный бюджет, так и в бюджеты провинций, данные налоги устанавливаются в соответствии с каждым конкретным товаром и ставка не выражается в проценте, а выражается в конкретной сумме, базой же выступает количество товара. Соответственно на уровне законодательства субъектов федерации, а также на уровне федерации законом об акцизных налогах 1985 года устанавливаются конкретные ставки налогообложения. Эти налоги находятся в ведении Канадского законодателя и испытывают наименьшее влияние со стороны процесса глобализации. Акцизные сборы уже долгое время стабильно держатся на одинаковых уровнях в субъектах Канадского государства,

3) Существует ещё один тип налогов в Канаде – *налоги на имущество*, которые составляют два подвида – налог на имущество и налог на наследство. В точки зрения некоторых канадских исследователей (например, Джейсона Лашарита), данные налоги не испытывают влияния в свете интеграции и унификации правил налогообложения на данный момент. И действительно, ведь в рамках ОЭСР регулирование налогообложения строится по трём видам налогов – на доходы, на потребление, на соц.сферу. К тому же,

---

<sup>15</sup> См. подробнее: Bird Richard M., David B. Perry, Thomas A. Wilson. Canada. In: Ken Messere (Ed.), The tax system in industrialized countries. Oxford: Oxford University Press, 1998. 39-92.

в Канаде данные вид налогов относится к ведению муниципалитетов:

а) Налоги на имущество – данный налог взимаются муниципалитетами государства и составляют примерно 10 % общего дохода государства. Налоги на имущество делятся на 2 вида: ежегодный налог на всё имущество (движимое плюс недвижимость) и налог на землю. Ставки разнятся в различных муниципалитетах, при этом базой выступает денежный эквивалент имущества, а периодом является – 1 календарный год. Налог на землю составляет 0,5–1 % в случае, если данная земля не используется для каких-либо предпринимательских или сельскохозяйственных целей и включает в себя как землю, так и сооружения на земле, исключая оборудование), ставка возрастает, если же данная земля используется с какой-либо целью;

б) налоги на наследство – регулируется законом о налоге на наследство 1958 года, который заменил ранее существовавший закон о наследстве в доминиона 1941., ставки данных налогов устанавливаются муниципалитетами, причём интересен тот факт, что в соответствии с заключенными соглашениями между муниципалитетами и правительствами провинций, не смотря на то, что данный налог является местным – средства с него идут в бюджеты провинций<sup>16</sup>.

Таким образом, можно констатировать, что исключительно федеральных налогов в Канаде не существует и есть возможность выбора бюджета, в который физическое или юридическое лицо собирается уплатить налог. Почти все налоги относятся к ведению федерации и субъектов федерации, а один из муниципальных налогов уплачивается по соглашению в бюджеты провинций (напомним, что всё это работает с учётом принципа уравнивания бюджетов различных уровней).

Заклучим, что в свете глобализации мировой экономики и унификации правового регулирования в различных областях, Канада является примером страны с простой, гибкой и достаточно удобной системой налогообложения. Хотя налоговые ставки не

---

<sup>16</sup> Wolfe D. Goodman (1995). Death Taxes in Canada, in the Past and in the Possible Future. (электронный ресурс). Режим доступа: [http://www.ctf.ca/ctfweb/Documents/PDF/1995ctj/1995CTJ5\\_16\\_Goodman.pdf](http://www.ctf.ca/ctfweb/Documents/PDF/1995ctj/1995CTJ5_16_Goodman.pdf) (дата обращения: 23.10.13.).

столь низки в данном государстве, за налогоплательщиком остаётся возможность выбора уровня бюджета, куда он собирается уплатить налог. Всё это делает Канаду весьма благоприятным государством в вопросах налогообложения.