

Нагорная Тамара Давыдовна

доцент

Михолапова Анастасия Витальевна

студентка

Богун Юлия Юрьевна

студентка

ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный

университет экономики и права»

г. Хабаровск, Хабаровский край

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КАНАДЕ НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ТОВАРЫ И УСЛУГИ (НДС)

***Аннотация:** в статье рассмотрена система налогообложения в Канаде в отношении налога на продукты и услуги, выявлены особенности данного налога и проведен сравнительный анализ указанного налога с аналогичным налогом в Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** налог, продукты, услуги, ставка, регулирование, дифференциация, территориальный признак, добавленная стоимость, налогообложение, Россия, реформация, системы обложения НДС.*

Налоговая система Канады представляет собой трехуровневую иерархическую структуру, представленную на федеральном уровне, на уровне провинций и на уровне муниципалитетов. Доля налоговых поступлений в федеральном бюджете составляет 48% государственных доходов, на провинциальном уровне на их долю приходится 42%, а 10% поступает в бюджет местного уровня.

Основной акцент в рассматриваемой налоговой системе делается на прямых налогах, поскольку их доля составляет более 70%.

На долю косвенных налогов приходится не более 25% всех налоговых поступлений в бюджет. Наиболее значимую роль среди них играют общие налоги на товары и услуги, которые включают налог на потребление и провинциальные налоги с продаж.

Налог на товары и услуги регламентируется Законом об акцизном сборе. Объем поступлений в бюджет страны приносит значительный доход. Величина этого налога в 2015 году составила 46 млрд. единиц национальной валюты, 20,7% от общего поступления всех налогов в бюджет (рисунок 1) [1].

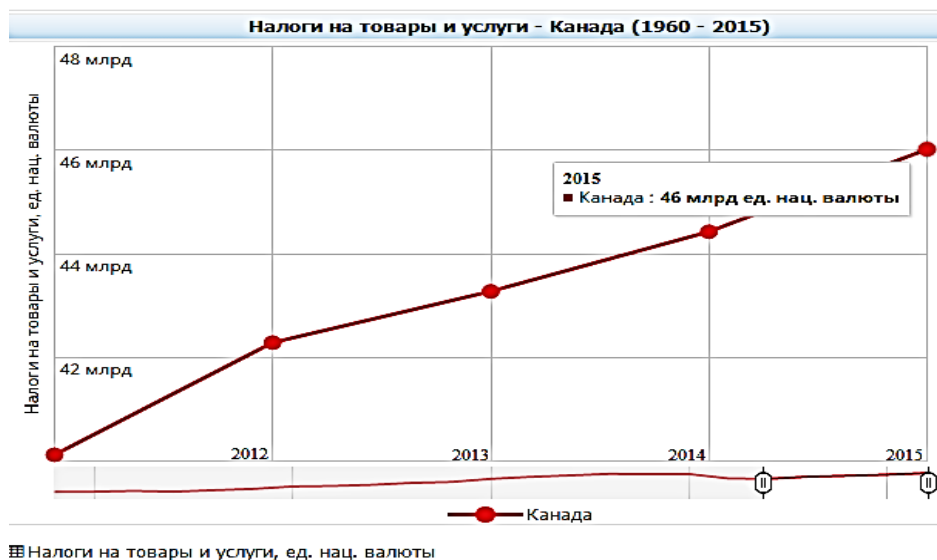


Рис. 1. Динамика объема налога на товары и услуги в Канаде

Федеральное правительство Канады установило единую ставку в размере 5% на проданные товары и предоставленные услуги.

Все правительства провинций (кроме Альберты) также могут взимать провинциальный (местный) налог с продаж, поэтому в различных провинциях действуют дифференцированные ставки налога. Помимо этого существует единый гармонизированный налог с продаж, который сочетает в себе федеральный и провинциальный налог [2].

Таким образом, уплата налога в бюджет по провинциям представляет собой следующую структуру (рисунок 2).

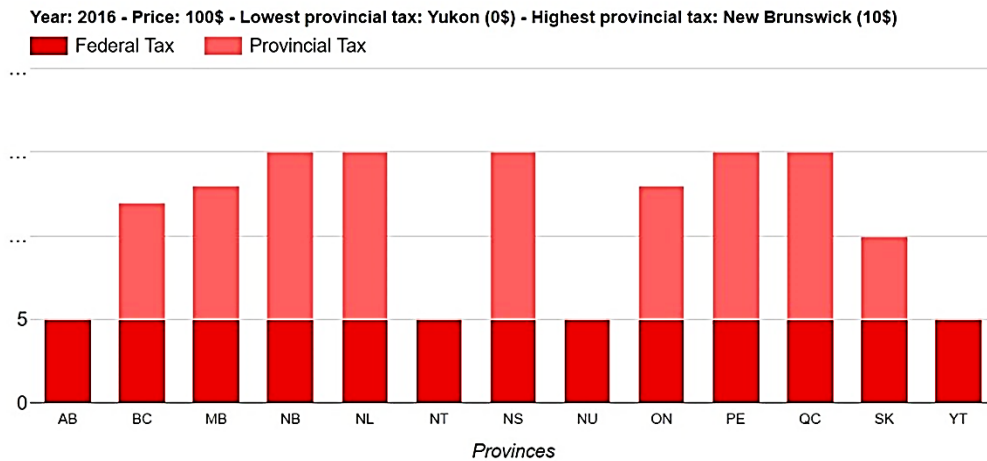


Рис. 2. Территориальная дифференциация ставок налога на продукты и услуги

В Альберте, Юконе, Нунавуте и Северо-Западных территориях провинциальный налог с продаж отсутствует, взимается только федеральный налог в размере 5%.

Провинциальный налог взимается в таких провинциях как:

- Квебек – 9,975%;
- Манитоба – 8%;
- Саскачеван – 5%;
- Британская Колумбия – 7% и отдельно федеральный налог – 5%.

И единый гармонизированный налог используют:

- Ньюфаундленд – 15%;
- Нью Брансуик – 15%;
- Новая Шотландия – 15%;
- о. Принца Эдуарда – 15%;
- Онтарио – 13%.

Стоит отметить, что некоторые товары и услуги облагаются налогом формально, по нулевой ставке. К таким товарам относятся основные продукты питания (молоко, хлеб и овощи); лекарства и медицинское оборудование [3].

Кроме того существуют такие категории товаров и виды услуг, которые не подвергаются налогообложению. Например, медицинское и стоматологическое обслуживание; сборы за проезд по дорогам и мостам; выдача страховых полисов; услуги муниципального транспорта и водоснабжения.

Поскольку налог на товары и услуги в Канаде аналогичен НДС в Российской Федерации, проведём сравнение этих видов косвенных налогов по основным критериям (таблица 1).

Таблица 1

Сопоставление НДС в РФ и налога на товары и услуги в Канаде

Критерии сравнения	НДС в Российской Федерации	Налог на товары и услуги в Канаде
Налогоплательщики	организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие товары через таможенную границу	все резиденты страны; плательщики, приобретающие товары у поставщиков, и покупатели товаров
Налоговая база	реализация товаров, работ, услуг на территории РФ; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров в РФ	стоимость товаров и услуг
Налоговые ставки	0%; 10%; 18%	0%, 5% и дифференцированные ставки по провинциям
Товары и услуги, облагаемые по «нулевой» ставке	операции экспорта; трубопроводный транспорт; перевозки воздушным, водным и железнодорожным транспортом	продукты (молоко, хлеб), лекарства и медицинское оборудование, операции экспорта, транспортные услуги
Налоговая нагрузка на население	физические лица оплачивают товар по общей сумме, которая включает стоимость товара и сумму налога (сумма к уплате известна до оплаты товара)	физические лица оплачивают товары и услуги, а сумма налога начисляется сверх стоимости товаров и фиксируется в кассовом чеке
Удельный вес НДС в общей сумме налоговых поступлений	43,75%	20,72%
Возмещение НДС	разница в превышении сумм налоговых вычетов над общей суммой налога подлежит возмещению налогоплательщику	нерезиденты Канады, совершающие крупные покупки, имеют право на возврат НДС в размере 7–15%

К сравнению на рисунке 3 представлен объем поступлений налоговых платежей по НДС в России и в Канаде в динамике.

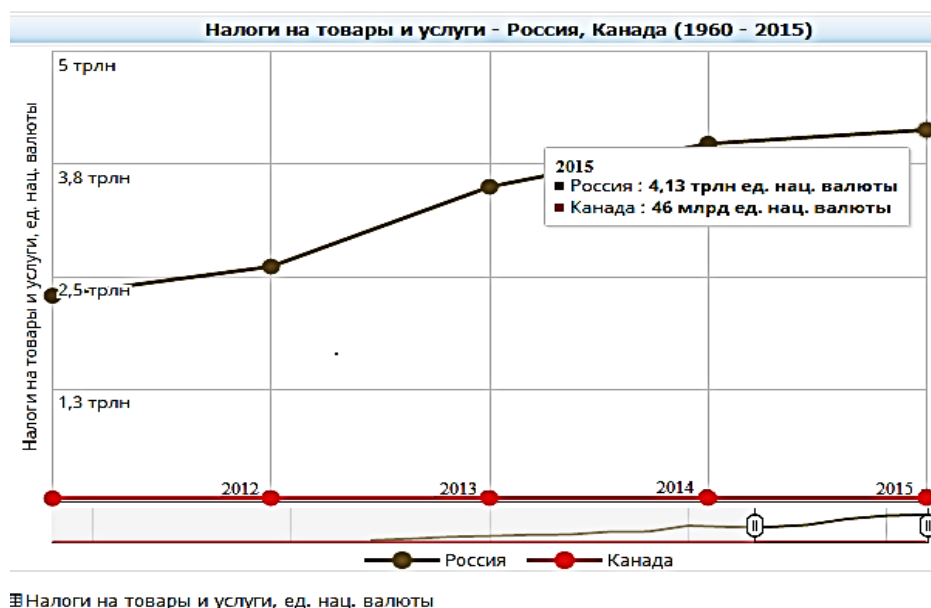


Рис. 3. Объем налоговых поступлений в России и в Канаде

Сравнивая Налоговые системы двух стран, России и Канады, можно сделать вывод о том, что каждая из них имеет свои преимущества и недостатки. Однако ряд особенностей, присущих налогу на продукты и услуги, целесообразно было бы применить в отношении налогообложения в России.

НДС обладает достаточно весомым недостатком таким, как сложность администрирования. Регулирование данного налога сопровождается достаточно обременительными формальностями, а именно проверка контрагентов, ведение книг покупок и продаж, сверка документов, целый ряд операций по возврату НДС. Замена НДС на налог на продукты и услуги позволит сократить расходы на администрирование.

Если же кардинальные перемены недопустимы в части федерального налога НДС, то можно предложить «смягчительные» меры в его отношении. Речь идет о снижении ставок. В России действует довольно высокая ставка НДС – 18%. И с точки зрения налогоплательщиков Россия представляется в невыгодном положении. Общую ставку можно понизить на 2–3%. Такое понижение существенно облегчит налоговую нагрузку и в то же время приведет к минимальным потерям для государственного бюджета, которые, в конечном счете, окупятся спустя несколько лет.

Высокая ставка НДС подавляет экономический рост в самых технологически развитых отраслях. Поэтому целесообразно смягчить систему налогообложения в части снижения ставки по НДС.

Особенностью налоговой системы Канады является применение провинциальных ставок, размер которых зависит от территориальной удаленности провинции. Применим такую дифференциацию налога к российской налоговой системе. Допустим, основная ставка НДС (федеральная) равна 13%. Величина региональной ставки будет варьироваться также в зависимости от территориальной удалённости: 5% по Центральному и Северо-Западному федеральным округам, 4% по Приволжскому и Уральскому округам, 3% по Северо-Кавказскому, Крымскому и Южному округам, 2% по Сибирскому округу и 1% по Дальневосточному федеральному округу.

Необходимо смягчить налогообложение в отношении социальной сферы. Мы предлагаем внести корректировки и освободить от уплаты НДС особые категории населения – пенсионеров, инвалидов, участников ВОВ, детей-сирот, оставшихся без попечения родителей. Такое освобождение заключается в компенсации налога льготным категориям населения. Здесь можно применять социальные вычеты подобные тем, которые действуют в части НДФЛ.

Также одной из мер в отношении всего населения может быть расширение категории товаров и услуг, облагаемых по ставке 0%.

В целом современная налоговая система Канады является типичной для государств с развитой рыночной экономикой и по уровню налогообложения корпораций занимает среднее положение среди семи ведущих стран.

Предложенная модель налоговой системы представляется весьма привлекательной и достойной того, чтобы некоторые ее особенности нашли отражение в налоговой системе Российской Федерации.

Список литературы

1. Налоги на товары и услуги в Канаде [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://data.trendeconomy.ru/indicators/Taxes_On_Goods_And_Service

2. Canadian Sales Tax Rates. Current Sales Tax Rates in Canada by Province and Territory [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://canadaonline.about.com/od/money/a/sales-tax-rates-canada.htm>

3. The PST (RST) for Small Businesses. Provincial Sales Tax Rates Differ in Different Provinces [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://www.the-balance.com/the-pst-rst-for-small-businesses-2947301>