

S

外国税收制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 高 强

加 拿 大 税 制

财政部税收制度国际比较课题组 编著

WAIGUO SHUISHOU ZHIDU CONGSHU

中国财政经济出版社

外国税收制度丛书

加 拿 大 税 制

财政部《税收制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

加拿大税制/财政部《税收制度国际比较》课题组编著.
—北京:中国财政经济出版社, 2000
(外国税收制度丛书)
ISBN 7-5005-4725-0

I. 加… II. 财… III. 税收制度—简介—加拿大
IV. F817.113.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 32331 号

外国税收制度丛书
加 拿 大 税 制
财政部《税收制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 88119132 88119130 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 6 印张 140 000 字

2000 年 8 月第 1 版 2000 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2000 定价: 13.00 元

ISBN 7-5005-4725-0/F·4249

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序

财政部《税收制度国际比较》课题组的同志们经一年多的努力，近期将其研究成果编辑出版，以丛书的方式系统介绍近20个有代表性国家的税收制度。这是继我部于1998年推出的《外国财政制度丛书》之后的又一重要的研究成果，必将对我国深化税制改革、完善税收政策体系、提高税收管理水平提供有益的借鉴，并产生积极的影响。

改革开放20年来，我国税制经过多次改革和完善，已经形成了以流转税和所得税为主体，其他税种为辅助的多税种、多环节、多层次调节的复合税制体系，基本适应了我国社会主义市场经济发展的要求。在深化改革的过程中，我们始终坚持立足中国国情，走有中国特色的社会主义道路，同时坚持对外开放，积极吸收、大胆借鉴世界各国包括西方市场经济国家的税制建设经验和税收管理方法，在治税理论、税制建设原则方面有选择地吸纳了西方税收理论中的有益成份，在税制结构调整、税种选择、税率设计、征管模式改革方面，广泛参考、借鉴了其他国家的做法和经验，特别是大胆引进了适应现代工业化和市场经济要求的新税种，如增值税等，现已成为我国税制中极为重要的骨干税种。很显然，借鉴、消化、吸收的工作是有成效的。

当前，我国的经济改革与发展进入一个新的历史阶段。由计划经济向社会主义市场经济的过渡，正处于体制转换的关键点；由不发达经济向较发达经济的过渡，正处于经济“起飞”时期。

在这一历史阶段上，税收的改革与发展也面临着艰巨的任务。根据发展社会主义市场经济的要求，需要深入研究税收在公共财政体系中的职能定位问题，研究如何加强税收法制、依法治税的问题，需要研究在经济结构调整、加快高科技产业发展和实施西部大开发战略中的税收问题，以充分发挥税收在筹集财政资金和调节经济方面的作用；有必要进一步完善我国的税制结构，优化税种配置和改革地方税，并调整、完善现行税收政策，大力培植新税源，谋求经济和财政收入双增长。

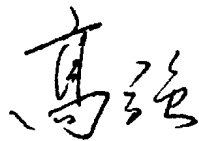
人类社会已跨入 2000 年，经济全球化和知识经济的浪潮正扑面而来。经济全球化的趋势，提高了各国经济发展的关联度，也增强了各国税制发展的联系；知识经济（如电子商务、网络贸易）的出现，则对各国税制和征管提出了许多新的、需要认真研究解决的重大问题。目前，我国正处于加入 WTO 的关键时期，在加入 WTO 以后，我们在享受更多的国际贸易、税收权益的同时，也将履行更多的国际贸易和税收义务，从而深刻地影响着我国的经济结构、税收制度和税收政策。譬如，遵循 WTO 的有关规则我国的税收政策应当做哪些调整；同时，作为一个发展中国家，我国应当如何调整关税结构和关税政策，才能有效维护自己的正当权益；在保护国内幼稚工业方面应当采取什么样的税收应对措施；我国企业的税收负担如何保持合理水平，税制结构如何进一步优化，现行的一些税收法律、法规和征管方法如何进一步完善等等，都是应当研究解决的问题。

要做好以上这些工作，需要我们在税收比较、借鉴研究方面，不能满足于已有的成绩，而要进一步扩大视野，更加透彻地进行研究，更为广泛地借鉴世界各国的税制规范和管理经验，并且结合我国实际，探索解决问题的方法和途径。当然，吸取其他国家的经验，并不意味着要照抄照搬，各国的国情不同，经济体

制、运行模式和经济水平不同，税收制度也不可能一致。必须立足中国国情，坚持洋为中用、古为今用的方针，做到兼收并蓄。

建立社会主义市场经济体制，是一项全新的伟大工程。确立适应社会主义市场经济体制的新税制，是其中十分重要的一环。不久前，江泽民总书记指出：在市场经济条件下，“建立科学、合理的税收结构、税收制度，实行规范的税收政策，对正确有效地调节国民收入再分配，促进生产要素流动，引导资源优化配置，扩大社会就业，推动经济持续健康发展，具有非常重要的意义”；他要求各级领导干部学习税收知识，深入研究社会主义市场经济条件下税收工作的规律和特点。为了配合大家的学习，我部编写的《外国税收制度丛书》的出版是非常及时的，对于扩大各级领导干部的视野和思路，丰富和掌握税收知识、税收法规和税收政策，更加自觉地贯彻执行中央的税收决策，将起到有益的启示作用。

我希望各级财税部门和广大财税干部，大兴“讲学习”之风，认真学习和深刻领会江总书记有关财税工作的一系列指示精神，学习国内外税制建设和税收管理的成功经验，坚持理论联系实际，创造性地做好新时期的税收工作。



2000年3月30日

编写说明

本书是财政部《税收制度国际比较》课题基础性研究部分的阶段性成果之一。为了系统地了解有关国家的基本税收制度，并根据各有关国家税收制度的发展变化，对其进行动态跟踪研究，以在我国税制改革中更好地吸收和借鉴别国的先进经验及国际通行做法，设立《税收制度国际比较》课题。该课题于1999年上半年启动，计划对世界上20来个国家的税收制度进行系统研究，并在2000年底分前分批将研究成果编译（著）成《外国税收制度丛书》出版。

为顺利完成该课题研究任务，由财政部税制税则司牵头，组成了以财政部有关司局领导，有关大专院校、科研单位的专家学者为主体的课题组。由财政部税制税则司司长解学智同志任课题组组长，财政部税制税则司副司长赵杰、中国人民大学副校长高培勇教授、上海财经大学副校长储敏伟教授、东北财经大学校长助理马国强教授任副组长，厦门大学邓力平教授、中南财经大学许建国教授、江西财经大学王乔教授、财政部财政科学研究所孙钢研究员，以及财政部税制税则司综合处处长王伟、地方税处处长宋爱武同志等为课题组成员。

本书的作者为东北财经大学马国强、付伯颖，主审人为厦门大学邓力平。为提高课题研究水平，保证出版的质量，还有许多同志受课题组委托，承担了资料收集、翻译、专题研究等相关工作。特别需要说明的是，财政部部长项怀诚同志一直关注着课题

的进展，并从各方面给予了很多支持与指导，财政部副部长高强同志直接主持了此项工作，税制税则司副司长张宝竹、朱振民同志参加了本套丛书书稿的最终审校工作，部内和地方其他有关领导和同志们也对课题研究和丛书的出版给予了关怀和支持，在以致衷心的感谢。

由于课题组组成人员的水平及其他相关条件所限，有些研究成果可能还不能完全满足对各国税制进行研究、借鉴并服务于我国新时期税制改革乃至整个经济体制改革的需要，存在一些不足甚至错误也在所难免，诚恳希望广大读者批评指正。

《税收制度国际比较》课题组

2000年3月30日



S

WAIGUO SHUISHOU ZHIDU CONGSHU

外国税收制度丛书

名誉主编

项怀诚

主编

高强

目 录

第 1 章 加拿大概况	(1)
1.1 加拿大自然状况	(1)
1.2 加拿大社会与经济状况	(2)
1.3 加拿大政治	(4)
第 2 章 政府与税收	(6)
2.1 中央政府与税收	(6)
2.2 地方政府与税收	(15)
第 3 章 税收制度沿革	(19)
3.1 税收制度的历史演变	(19)
3.2 税制结构	(29)
3.3 改革趋势	(34)
第 4 章 所得税课税	(57)
4.1 个人所得税	(57)
4.2 公司所得税	(76)
第 5 章 商品课税	(84)
5.1 销售税	(84)
5.2 消费税	(97)
5.3 关税	(101)

第6章 财产课税	(102)
6.1 房地产税	(103)
6.2 营业性财产税	(118)
6.3 特别估价税	(121)
第7章 社会保障税	(122)
7.1 加拿大社会保障体系的构成	(122)
7.2 社会保障税的结构	(126)
7.3 工薪税的内容	(128)
7.4 工薪税的发展情况	(132)
第8章 其他税收	(137)
8.1 联邦政府	(137)
8.2 省政府	(138)
8.3 地方政府	(140)
第9章 税收征管体制	(142)
9.1 税收征收机关	(142)
9.2 税收征收管理	(145)
9.3 司法保障	(150)
附录1 加拿大税务部各司的设置及其职责	(161)
附录2 加拿大税务部组织机构图	(172)
附录3 加拿大税务司法体系简图	(174)
主要参考文献	(177)
后 记	(178)

第 1 章 加拿大概况

1.1 加拿大自然状况

加拿大位于北美洲北半部，国土面积 997.6 万平方公里，仅次于独联体居世界第二位。加拿大东临大西洋，西濒太平洋，南界美国，北靠北冰洋，西北与美国的阿拉斯加州接壤，东北隔巴芬湾与格陵兰岛相望。

加拿大的东部为大西洋沿岸。与新英格兰相连的地区属于美洲海岸平原向北的延伸，宜于农耕，阿巴拉契亚山脉将它与内地隔开，海岸线十分曲折，港湾众多，海产资源丰富。往北的纽芬兰则为天然渔场。

加拿大的西部为太平洋沿岸。那里依山傍海，得太平洋的西风之利，气候温和湿润，植被丰富。往东为狭长的山岭地带，有四大山脉由南向北延伸，进入育空地区，其中不少山峰在海拔 4000 米以上，属北美最高峰之列。向东越过洛基山脉，是一片广袤的大平原，虽然冬季漫长，无霜期很短，但土地肥沃，雨量适中，宜于农作物生长。

加拿大南部为与美国接壤的大湖和圣劳伦斯地区。那里地势平坦，多盆地，且气候比较温和，雨量充沛，适合发展农业。

占整个加拿大领土一半的是北部属于远古冰川遗迹的地区。它环绕哈得逊湾呈一个巨大的“U”字型，上深入北极群岛，下

部覆盖魁北克和安大略的大部分。那里丘陵纵横，湖泊密布，虽然森林茂盛，矿藏丰富，但农作物仍无法生长。

1.2 加拿大社会与经济状况

加拿大人口 1999 年为 2960 多万，是世界上人口密度最低的国家之一，其人口中大部分为英裔居民，其次是法国、意大利、德国、乌克兰等欧洲人后裔，土著人只占人口的很小一部分。加拿大人口的 78% 为城市人口，22% 为乡村人口。大部分人口生活在美加边境。

加拿大资源丰富。已开采的矿藏有 60 余种，其中铀、镍、锌的产量居世界首位，钾、石膏、硫磺、石棉的产量居世界第二位。已探明的原油储藏量为 80 亿桶，天然气储藏量为 1 万亿立方英尺。森林覆盖面积为 436.4 万平方公里，占陆地面积的 44%，产材林面积为 220.2 万平方公里，占森林覆盖面积的 50%，是世界主要林业产品生产国。淡水面积为世界的 15%，陆地面积中有 75 万平方公里由淡水覆盖，丰富的水力资源主要用于交通、灌溉、发电等。

加拿大是世界上经济发达国家之一。1995 年加拿大国内生产总值 5656.51 亿美元，居世界第 8 位，人均国内生产总值 19103 美元，居世界第 19 位。同时，加拿大是世界上经济活动能力最强的国家之一。1995 年，由按总量计算的经济实力、按人均量计算的经济实力、生产效率、物耗水平、第三产业占国内生产总值（GDP）的比重五部分数据合成的综合经济活动能力，仅次于美国居世界第 2 位。

加拿大是传统的农业大国，人均耕地面积为 1.55 公顷。

1995年,农业就业人数为43.1万,占总就业人数的3.9%,农业增加值(不包括林业和渔业)为114.7亿加元,占当年国内生产总值的2.1%。主要的农产品为小麦、大麦和黑麦。

加拿大是西方七大工业化国家之一。1995年,加拿大的工业增加值居世界第7位,占经济合作与发展组织(OECD)总额的3.05%。加拿大的采矿业、能源工业、制造业相当发达。1995年,采矿业增加值为237.34亿加元,占当年国内生产总值的4.4%。主要的矿产品为铜、镍、铅铁、金、银、铀等。由于能源供给充足和价格便宜,加拿大的人均年消耗能源相当于5.84吨石油,比日本或欧洲高出一倍,比美国高出7%,居西方工业化国家之首。加拿大是世界第六大汽车生产国,汽车制造公司基本是美国三大汽车公司在加拿大的子公司。加拿大航空工业的部分产品在世界上居于领先地位。这些产品包括客机和商用飞机、商用直升飞机、飞行模拟宇航机,航空控制系统和电子操作系统、通讯联络系统以及维修服务等。1995年,加拿大制造业增加值为1024亿加元,占当年国内生产总值的18.9%。

加拿大的能源工业、原材料工业、制造业均很发达,并在原子能和水力发电、通讯和空间技术、石油化工、地球物理勘探、纸浆造纸、客运车辆制造等方面拥有先进的技术设备。1995年,加拿大生产天然气7291千万亿焦耳,居世界第3位;发电5741亿千瓦小时,居世界第5位;生产汽油2756万吨,居世界第6位;原木产量18605万立方米,居世界第5位;同年的新闻纸产量为925万吨,居世界第1位;化肥产量为1332万吨,居世界第三位;汽车产量为242万辆,居世界第6位;钢产量为2830万吨,居世界第7位。自70年代以来,工业产值占国内生产总值的比重,长期稳定在40%左右。

加拿大的建筑业和交通运输与通讯业均较发达。1995年,

建筑业增加值为 278.58 亿加元，占当年国内生产总值的 5.1%，其就业人数为 72.4 万人，占总就业人数的 5.4%。交通运输与通讯业增加值为 484.8 亿加元，占当年国内生产总值的 8.9%，就业人数（包括公用事业）为 103 万人，占总就业人数的 7.6%。

加拿大在经济上以贸易立国，对外贸的依赖十分严重。1995 年，加拿大对外贸易总额为 788 亿加元，占当年国内生产总值的 61.4%。主要的出口产品为汽车及其零配件、机械与设备、工业产品、林产品、能源产品、农业和渔产品。主要的进口产品为机械与设备、汽车及其配件、工业品、消费品、能源产品、林产品。加拿大主要的贸易对象是美国，占 77.6%，其次是欧盟，再次为日本。

加拿大的生活水平是世界上最高的国家之一。1995 年，加拿大的国民生产总值 5736.95 亿元，人均国民生产总值为 19380 美元，居世界第 15 名。

1.3 加拿大政治

加拿大原为印第安人与因纽特人的居住地。16 世纪起，法国和英国殖民主义者侵入，建立了殖民地。1756—1763 年，英法爆发“七年战争”，法国战败，将在加拿大的殖民地割让给英国。1867 年，英国议会通过“不列颠北美法案”，将加拿大省、新不伦瑞克和新斯科舍并为一个联邦，作为英国的一个自治领地。此后其他各省相继加入联邦。1926 年，英国“帝国会议”宣布承认加拿大和英国有“平等地位”，加拿大取得了外交上的独立。1931 年，加拿大成为英联邦成员国，其议会也获得了和

英国议会平等的地位。1981 年 12 月 2 日和 8 日，加拿大众议院和参议院分别通过了要求英国议会批准《加拿大宪法法案》的决议。1982 年 3 月 8 日和 25 日，英国上议院和下议院先后通过了该法案。经女王批准，同年 4 月 17 日，《加拿大法案》正式生效。从此，加拿大获得了立宪和修宪的全部权力。宪法宗旨为：为了和平、秩序和良好的政府。

加拿大国家元首为英国女王伊丽莎白二世，由女王任命的总督代表。

加拿大议会由众议院和参议院组成。参议院有 104 名议员，名额按各省人口比例和历史情况分配，由总理提名，总督任命。1965 年 6 月 2 日前任命的为终身制，此后任命的到 75 岁退休。众议院 295 席，由各省按人口比例选，5 年一届。

加拿大政府实行内阁制，由众议院中占多数席位的政党组阁，其领袖任总理。100 多年来，加拿大政府主要由自由党和保守党（后改名进步保守党）轮流执政。1935 年以来，大部分时间是由自由党执政。

加拿大政体属于议会联邦制。其政府由联邦、省和地方三级构成。联邦政府是唯一的中央政府。加拿大联邦包括 10 个省和 2 个地区。10 个省为纽芬兰、爱德华王子岛、新斯科舍、新不伦瑞克、魁北克、安大略、马尼托巴、萨斯喀彻温、阿尔伯塔和不列颠哥伦比亚。省设省督、省议会、省长和省内阁。两个地区是育空地区和西北地区。地方政府包括市政区和学区，同时还有特别代理商、董事会和委员会。加拿大共有 5000 多个市政区近 1000 个学区。

第2章 政府与税收

2.1 中央政府与税收

2.1.1 联邦政府与地方政府税收关系的演变

加拿大联邦政府即为中央政府，它是加拿大最大的独立政府机构。在三级政府中，联邦政府在税收方面的自主性最强、权力最大，这种权力是与其职能的变化及联邦与地方政府关系中权限的划分密切相关的。

早在加拿大联邦成立之初，由于联邦政府与省政府各自所处的地位不同，所发挥的作用不同，因而其权限的划分也不相同。根据1867年英属北美宪法规定，加拿大联邦政府的权力主要包括：负责国防、邮政、管理贸易和商业、银行等方面的事务。因此，联邦政府作为一个具有实权的中央政府，将当时加拿大最重要的财政收入来源关税和消费税划归联邦政府课征。当时的所得税，特别是个人所得税并不是一个普遍的税种，因此也未将其划归联邦政府。

第一次世界大战爆发后，各项费用开支的增加，促使联邦政府开始了对直接税，即个人所得税和公司所得税的征收。联邦政府于1916年开征公司所得税，1917年开征个人所得税。直接税的开征，使联邦政府财政收入有了较大的增加。财政收入的增长