

[Texte]

the federal government collects all the taxes and it gives to the states or the political subdivisions a percentage of that revenue. The political subdivisions don't really impose any tax. They simply get a share of the total pot with the federal jurisdiction determining the total amount of tax.

• 1615

In other jurisdictions such as the United States, it's essentially unco-ordinated. The federal government imposes a tax and collects it. Each state that wishes to impose a tax sets up its own rules and administration. It has its own collection machinery, its own personal income tax form and goes through the whole bit. In one or two cases it simplifies life slightly by taking some definitions of income out of the federal statute and putting it in the state legislation, but essentially it does the whole thing itself.

Canada is sort of a halfway house in what we now do because the provinces impose their own taxes at rates that they determine. They vary from province to province, but the federal government collects those taxes. The effect is a degree of harmonization of necessity because the provinces are levering off the federal system and therefore the provincial tax is reflective of the federal tax.

Mr. Harvard: Is it fair to say that by sticking with the tax on tax, as we have in Canada, the challenge before your committee, or all politicians at the federal and provincial levels, is to fine-tune the tax-on-tax system so that it could provide more precision and flexibility. Is that the challenge particularly facing the provinces? They can't do things under the current system they would like to do without the authority to a whole new system, or another layer of administration making or filing returns and so on.

Mr. Brown: A number of the provinces have set out that the present system doesn't provide them with the flexibility to do some things they would like to do, such as providing greater recognition for families with children, or dealing with some other issues that are of provincial concern. It is possible that the present tax-on-tax regime could be extended to provide for some additional element of flexibility and give the provinces some additional right.

There are sharp limits to that, though. For example, three of the western provinces already impose, under the federal jurisdiction, a flat tax, which is a flat percentage of total income. That has already complicated the administration of the tax and the further spread of this flat tax has been resisted by the federal administration. It has said it would not collect that sort of tax for any province wishing to get into it.

The fundamental issue is that there is perhaps some limit on the amount of flexibility the provinces can have and still wind up with any system, whether it be tax on tax, or tax on income, which is capable of being administered as one tax system.

The Chairman: Is flexibility at the opposite end of the spectrum to simplicity?

[Traduction]

fédéral perçoit tous les impôts et donne aux États ou aux entités politiques subordonnées un pourcentage de ses recettes. Ces entités politiques ne prélèvent pas vraiment d'impôt. Elles obtiennent simplement un pourcentage des recettes globales, l'administration fédérale déterminant le montant total de l'impôt.

Ailleurs, par exemple aux États-Unis, il n'y a pas vraiment de coordination. Le gouvernement fédéral décide de percevoir un impôt et il le fait. Chaque État qui veut faire de même établit ses propres règles et sa propre administration. Chacun a son propre mécanisme de perception, son propre formulaire de déclaration personnelle d'impôt sur le revenu et ainsi de suite. Dans un ou deux cas, on simplifie les choses quelque peu en insérant dans la loi de l'État des définitions du revenu prises dans la loi fédérale, mais au fond, chacun a son propre appareil de perception fiscale.

Le Canada se situe à peu près à mi-chemin entre cet extrême et la pleine coordination, en ce sens que les provinces imposent leur propre taux d'imposition, c'est-à-dire que le taux varie d'une province à l'autre, mais c'est le gouvernement fédéral qui perçoit ces impôts. Il en résulte nécessairement un certain degré d'harmonisation parce que les provinces utilisent le régime fédéral comme levier et par conséquent, l'impôt provincial suit le modèle de l'impôt fédéral.

M. Harvard: Est-il juste de dire que si l'on s'en tient au régime de l'impôt sur l'impôt, comme nous le faisons au Canada, votre comité et tous les politiciens fédéraux et provinciaux devront chercher à perfectionner ce régime afin de le rendre plus précis et plus souple? Est-ce le défi auquel font face particulièrement les provinces? Il y a des choses qu'elles ne peuvent pas faire sans détenir le pouvoir que leur donnerait un régime fiscal complètement nouveau, ou sans que soit créé un nouveau palier d'administration et de perception fiscale.

M. Brown: Certaines provinces ont dit que le régime actuel n'a pas la souplesse voulue pour leur permettre de faire certaines choses qu'elles aimeraient faire, comme par exemple privilégier les familles avec enfants, ou tenir compte d'autres questions qui les préoccupent. On pourrait peut-être modifier le régime actuel de l'impôt sur l'impôt en y ajoutant certains éléments de souplesse afin de donner aux provinces des droits supplémentaires.

Il y a cependant des limites bien nettes à cela. Par exemple, trois des provinces de l'Ouest perçoivent déjà, par l'entremise du gouvernement fédéral, un impôt uniforme qui correspond à un pourcentage uniforme du revenu total. Cela complique déjà l'administration de l'impôt et le gouvernement fédéral s'est opposé à ce que d'autres provinces adoptent un tel impôt uniforme. Il a dit qu'il ne percevrait pas ce genre d'impôt pour d'autres provinces.

Au fond, il existe peut-être une certaine limite au degré de souplesse dont les provinces peuvent profiter tout en gardant un régime qui peut être administré comme un régime unique, qu'il soit conçu en fonction de l'impôt sur l'impôt ou de l'impôt sur le revenu.

Le président: La souplesse élimine-t-elle complètement la simplicité?