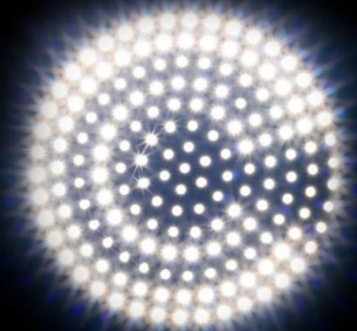


## 国际税务

### 加拿大税务简报 2018



#### 投资概要:

**货币-** 加拿大元 (CAD)

**外汇管制-** 无。向境外贷款, 资本汇回或向加拿大境外汇出股息, 利润, 利息, 特许权使用费和其它类似源于加拿大的付款等活动, 加拿大均未有设限。

**会计原则/财务报表:** - 根据加拿大公认会计原则 (GAAP) 要求, 公众责任企业需使用国际财务报告准则 (IFRS)。非公众责任企业可以使用国际财务报告准则 (IFRS) 或者私人企业所适用的会计准则。财务报表需按年度编制。

**业务实体的主要形式-** 开展业务的主要法律形式如下: 公司, 无限责任公司, 个人独资企业, 合伙企业, 合作企业, 信托和外国公司的分支机构。

#### 公司税:

**税务居民公司-** 在加拿大注册登记或核心管理及控制部门设在加拿大的公司一概视为加拿大税务居民公司。

**税务概要-** 税务居民公司的境内外总收入都须缴纳省/属地和联邦税。受控海外公司的某些收入按权责应计制确定征税。对某些非税务居民信托以及离岸投资实体的投资也会征税。非税务居民公司按其源于加拿大的收入纳税。

**应税收入-** 公司税主要按公司利润征税。公司利润一般由业务/贸易收入, 投资收入和资本收益组成。正常业务开支可以在计算应税收入时扣减。

**股息税-** 私人公司: 对于私人公司而言, 从应纳税的加拿大公司或符合加拿大税务居民企业要求的公司处收取的股息, 可在计算企业所得税时予以扣除。然而, 从非关联公司处获取的股息, 则需缴纳附加税, 因相关税额在该公司向其股东支付应税股息时已被退还。从外国公司处获取的股息通常需要纳税, 但是从外国子公司处收取

的股息则享有税务扣减额。如若支付股息者不是外国子公司, 通常也可获得相应的预提税抵免额。

**上市公司:** 对于上市公司而言, 从应纳税的加拿大公司或符合加拿大税务居民企业要求的公司处收取的股息, 可在计算企业所得税时予以扣除。从外国公司收取的股息通常需要纳税, 但从外国子公司处收取的股息则享有税务扣减额。如若支付股息者不是外国子公司, 通常也可获得预提税抵免额。

加拿大公司收取的股息如来自于外国子公司并由免税盈余帐户中支出, 则可以免税; 如果该股息由应税盈余帐户支出则应纳税, 但所缴税款可抵扣潜在外国税以及预提税。免税盈余通常产生于长驻国外且在该国开展营业性业务的外国子公司的营业收入, 其所在国和加拿大签有税收协议或税务信息交换协议。第三类别“混合盈余”涉及由国外子公司实现的某些资本收益。来自混合盈余基金的股息的 50% 需缴纳税款。

加拿大上市和私人公司必须跟踪自一般税率收入池和低税率收入池中支付的股息, 以便确定加拿大税务居民在获得股息时计算可用的增强性股息税务抵免额。

**资本收益** - 资本收益的 50% 扣除可减免的资本损失所得余额则为应税收入, 须按一般公司所得税率纳税。

**亏损** - 交易亏损可向前 3 年或者向后 20 年结转抵扣。5 这部分损失可用于抵扣的额度不得高于当年的收入和其他抵扣额后之差。如上所述, 资本损失可以向前三年回溯及向后无限年度结转。

**税率** - 联邦公司所得税税率为 15%。省/属地公司所得税税率由 11.5% 至 16% 不等。

**附加税-** 无

**替代性最低税-** 安大略省是加拿大唯一征收公司最低税的省份。

**外国税务抵免** - 在另一国家缴纳的国外非商业所得和企业所得税可抵免针对相同利润部分的加拿大税务，但是抵免额只能用于同源的加拿大税收部分，其它海外所得仍需纳税。所缴纳的外国企业所得税中未能作为抵免额使用而超出的部分可被结转至其他年度抵扣同源国家的企业所得税。超出未用的税务抵免额可向前追溯三年或向后结转十年。在计算收入的时候，多缴纳的外国非商业所得税或可用作应税收入扣减。

**参股所得免税** - 无。但公司股东收到的从外国子公司免税盈余中支出的股息无需纳税。

**控股公司制度** - 无

**税务鼓励** - 加拿大人控股的私人公司 ( Canadian Controlled Private Corporations ; CCPCs ) 在科学研究与试验发展(SR&ED)方面的支出可享有最高达 35%的有退款投资税收抵免额 (Investment Tax Credit; ITC)。不符合获得有退款投资税收抵免额的 CCPC 和非加拿大人控股的私人公司 ( Non-CCPC ) 则可申请最高达 15%的无退款投资税收抵免额。加拿大各省也设有相应的研发税收优惠政策。

电影和录像产品制造过程中合格的加拿大劳动开支可享有联邦制造税务抵免。加拿大各省也设有类似的税收优惠政策。

#### 预提税：

**股息** - 加拿大税务居民企业向非应税个人派发股息的预提税率为 25%，在适用的双边税收协定下该税率可降低。

**利息** - 加拿大税务居民企业向非税务居民债权人支付利息的预提税率为 25%，但在适用的双边税收协定下该税率可以降低。在某些情况下利息享有预提税豁免，例如支付给非关联境外债权人的非参与债务利息。

**特许使用费** - 加拿大税务居民企业支付给非税务居民的特许权使用费的预提税率为 25%，但在适用的双边税收协定下该税率可以降低。根据国内法规定，涉及文学，戏剧，音乐或艺术著作所支付的版权款项享有预提税豁免。国内法豁免不适用于电影胶片或电影，录像带或其他复制手段在电视上播放所支付的费用，或为获取上述权利而支付的费用。

**技术服务费** - 根据具体情况，某些技术服务费须征收 25%的预提税，但一般都适用于双边税收协定的税收宽免。

**分行汇款税** - 如不能适用于双边税收协定的较低税率，预提税率为 25%。

**其他** - 根据具体情况，某些租赁和管理费用可能需缴纳 25%的预提税，但在适用的双边税收协定下该税率可以降低。

#### 其他公司税项:

**资本税** - 请参阅下文“其他”

**工资税** - 加拿大曼尼托巴省 ( Manitoba )，魁北克省(Quebec)，安大略省(Ontario)，纽芬兰省(Newfoundland and Labrador) 对雇主征收正式就业税 ( 每个省份和地区对此税的名称略有不同 )，就业税率为同一雇主所支付的工资，薪金以及其他酬劳的总和的 1.95%到 4.3%不等。西北(Northwest Territories) 地区以及努纳武特(Nunavut)，向雇员征收工资税并由雇主代为扣减。在魁北克省 (Quebec) 雇主还须支付 0.07%的劳工标准费；如果年度工资总额超过 200 万加元，雇主还需参与劳动力技能发展项目，将年度工资总额的 1%投入到培训之中，或者向魁北克省政府缴纳不投资差额。

**房地产税** - 加拿大市政当局对拥有房地产的纳税人征税。该税项在计算企业税负时可予以扣减。

**社会保障** - 雇主和雇员都必须参与就业保险和政府养老金计划，具体支付金额根据雇员的收入进行计算。

**印花税** - 无

**转让税** - 加拿大所有省份在房产转让时都征收登记费/税。

**其他** - 加拿大不征收联邦或省企业资本税。(加拿大联邦层级和某些省份仍然会对金融机构征收资本税，但对领土属地则不适用)。各省和市政当局都根据企业所在地和企业类型征收营业执照费。

#### 反避税规定:

**转让定价** - 当纳税人与关联非税务居民进行交易 (包括但不限于购买或销售商品和服务以及收取或支付特许使用费和利息) 交易价格应等同于和非关联非税务居民进行交易的价格。如果交易价格与非关联方交易的价格不同，则价格须向上或向下调整以反映出与非关联方交易的价格。需保留相关文件以证明使用转让定价方法。如未能提供与交易同期文件，而调整又高于规定额度，则或会受到处罚。

集团综合总收入超过 7.5 亿欧元的跨国企业 ( MNE )，须就 2016 年 1 月 1 日起或之后开始的财年提交国别报告 ( CbCR )，于上一财年的合并财务报告中予以反应。加拿大的国别报告要求通常遵照 BEPS 行动计划的第 13 号最终报告要求而定。国别报告必须于报告相关财年的最后一日后的 12 个月内提交 ( 如果收到系统故障通知，则该截止日期可延至收到通知后的 30 天之内 )。

对不合规行为将采取行政处罚。在提交国别报告前，无需做出通知。根据具体情况，可采用第二级报告机制。

**资本弱化**- 向某些非税务居民就未偿债务所产生的利息的税务抵免额受限制规定。加拿大公司欠非税务居民的计息债务的总额不得高于其资产的 1.5 倍，否则部分利息扣减将不符合申报规定，会被视为股息，征收预提税。

**海外控股公司**- 加拿大税务居民必须就其当前包括国外应急财产收入中所占份额的收入总和缴纳加拿大所得税。外国受控附属公司的定义覆盖面十分广泛。而反避税条款可能适用于仅为了避免被定义为外国受控附属公司而收购或抛售股份这一情况。

**披露要求**- 加拿大的公司，信托机构以及个人若在加拿大境外持有或者购入任何超过 100,000 加元的投资都必须每年向加拿大税务部门申报。此外，加拿大的企业，信托机构以及个人也必须向税务部门申报所有与非税务居民信托机构的交易，包括资金转移，贷款发放，分红收入和债务发放或负债等。

非税务居民如果处置或者计划处置加拿大应税财产，需在处置前/后 10 天内向加拿大税局汇报，但受相关税收条约保护的财产则可能另作处理。(需要在处置后 30 天内通知)

个人出售避税项目需要注册一个识别码并向投资者提供避税识别码以及相关文件，并提交年度信息披露该避税项目投资人的信息。针对被视为激进的税务规划，魁北克省 (Quebec) 和联邦政府都推出了包括披露规定及额外罚款在内的相应措施。

**其他**- 很多反避税条款相继出台用以钳制特定的，被认定为滥用避税的行为。一般反避税规则是包含所有反避税规则的总和，而非特别反避税条款。

## 企业合规:

**纳税年度**- 企业的税务年度与其财年相同，是公司业务账目的通常制定期。一个企业的税务年度不得大于 53 周。

**合并收益**- 合并报税的行为是不允许的。独立的公司须分别申报。

**税务申报**- 联邦和省级的税务机构要求企业按月度或其他周期以分期付款的方式履行本年度的纳税义务。通常在年度结束后的两个月内需要缴清税款。企业必须在其税务年度结束后 6 个月内提交报税申报。

**处罚**- 税务申报延迟，应税收入遗漏或财务报表虚报或不实均会被处罚。未能按要求代扣或代缴税款等情况也会被处罚。

**裁决**- 除特例外，联邦税务机关将向纳税人发出预先税务裁决，该书面声明会针对尚未发生的确切交易，列明税务机关将如何采用税法中的相关条例。一旦颁布，该裁决即拥有约束力，但前提条件是纳税人向税务机关提交了所有事实，所提交事实将予以保密。

## 个人税:

**基础原则**- 税务居民的境内外总收入都须缴纳省和联邦税。受控海外公司的某些特定收入的应税款项则依据应计制度确定。对非税务居民信托和离岸投资基金的投资也会征税。非税务居民来源于加拿大的收入和处置应税加拿大财产所得也会被征税。

**税务居民和非税务居民**- 税务居民的定义为在加拿大居住或常住的个人。非税务居民如若在日历年度中在加拿大居留超过 183 日则被视为税务居民，有义务根据其境内外总收入缴纳加拿大所得税。魁北克省则例外。某些税收条约可能使税务居民以及非税务居民这两者的区别无效。

**申报状况**- 加拿大没有以家庭为单位的收入报税规则。家庭成员必须独立计算其个人的应纳税金。但是，归属原则或会要求个人申报通过资产转移到其他某家庭成员的财产所得。

**应纳税所得**- 雇佣收入 (包括大部分就业福利)，特定投资收入及通过业务或专业服务所获利润，都需根据个人所得税税率缴纳个人所得税。由加拿大企业获得的股息收入则采用更为有利的税制计算应纳税额。

**资本收益**- 50%的资本收益减去在允许范围内的资本损失，须计算在个人收入中，根据个人所得税适用税率予以纳税。

**抵扣额和津贴**- 根据特定条例，下述开支可享受税务抵扣或不可退税抵免额：向注册退休储蓄和养老金计划中的供款，某些搬迁支出，工会和专业会费，儿童保育支出，医疗费用，慈善和政治捐款，以及投资置存成本。税务抵免额也可能适用于伴侣，高龄人群，残障人士以及一部分受抚养者。

**个人所得税率**- 联邦个人所得税率是累进制的，最高联邦累进税率为 33% (魁北克省居民为 27.56%)。省/地区税率同样遵循累进制，最高税率介于 11.5%-25.75%之间。安省还征收高达 56%的附加税。爱德华王子岛征收 10%的附加税。

## 个人其他税项:

**资本税**- 无

**印花税**- 无

**资本收购税**- 无

**房地产税**- 加拿大市政当局对拥有房地产的纳税人征税。

**继承/赠予税**- 加拿大没有正式的继承税。但是，赠予他人资产被视为按照公平市价处置资产从而获得收益。加拿大也没有正式的遗产

税。但亡故的纳税人被视为在故去前最后一刻将所有的资产按公平市价全部出售。

**财富净值/资产净值税-** 无

**社会保险费用-** 雇员和雇主都须向就业保险基金及政府养老基金缴款。具体的缴纳数额要根据雇员的收入而定。自雇人员也必须向政府养老基金缴款。

### 个人合规:

**税务年度-** 日历年度制

**报税和付款方式-** 受企业或其他机构雇佣的个人雇佣收入所得税已由雇主从薪金中预扣并上缴政府。然而，部分纳税人可能被要求在每个季度按照预估收入分期纳税。个人所得税必须在 4 月 30 日前进行申报并缴纳未付税款。个人税务居民与其配偶或其同居伴侣若经营一门生意或提供专业服务则其申报期限可延长至 6 月 15 日，但未付税款必须在 4 月 30 日前结清。不设其他报税日期宽限。

**罚款-** 逾期报税会被处以罚款。同时也要支付所欠款项的利息，采用复利法按日计算。如需分期缴付税款，则迟交和漏交付款也会产生相应的利息和罚金。

### 商品及服务税:

**应税交易-** 大部分在加拿大供应的商品和提供的服务以及特定进口商品都会被征收联邦增值税（商品和服务税，GST）。魁北克省对在魁北克供应的大部分的商品和提供的服务以及特定进口魁北克的商品都征收增值税（魁北克销售税（QST））。QST 与 GST 融合为统一销售税，但 QST 由魁北克省政府独立管理。在魁北克省，GST 亦在缴纳 QST 之列。

新布伦斯维克省(New Brunswick, NB), 新斯科舍省(Nova Scotia, NS), 爱德华王子岛(Prince Edward Island, PEI), 纽芬兰省(Newfoundland, NL)和安大略省(Ontario, ON) 的增值税已与联邦政府的增值税完全融合为合并销售税 (HST) 并由联邦行政部门统一管理。

英属哥伦比亚省(British Columbia, BC), 萨斯喀彻温省(Saskatchewan, SK), 曼尼托巴省(Manitoba, MB)对大部分的供应商品以及一些特定的在省内购买或消费的服务征收更为传统的单一零售销售和使用税。对于一些进口至上述各省的特定商品也征收 PST。在 BC, SK 及 MB 省, GST 也在缴纳 PST 之列。

**税率-** 联邦 GST 税率为 5%，在 ON 省供应的货物和提供的服务的联邦和省合并销售税 (HST) 为 13%，NL 省, NS 省, NB 省 和 PEI 的 HST 为 15%。QST (魁北克省销售税) 为 9.975%。一般的省销售税 (PST) 税率如下：BC 省为 7%，SK 省为 6%，以及 MB 省为 8%。阿尔伯塔省 (Alberta, AB) 及领土仅征收 5% 的联邦销售税 (GST)。

**注册登记-** 每一个在加拿大从事商业活动的个人都必须注册 GST/HST。小型供应商(如全球应纳税销售额低于 30,000 加元的人), 或并不在加拿大“经营业务”的非加拿大税务居民则无需进行注册 (除某些特例外)。在魁北克省(Quebec), 每一个从事商业活动的个人都必须注册 QST。小型供应商或并不在该省“经营业务”的非魁北克税务居民则无需进行注册 (除某些特例外)。供应商注册制度在每个收取 PST 的省份都略有不同。有些省份采取“延伸”制度, 要求进入该省销售应税资产的省外供应商也要在本省注册。

**报税和付款方式-** 对于按月或是按季度申报 GST/ HST 或 QST 的申报人应在申报期结束随后一个月内的最后一日前申报税务。按年度申报 GST/ HST 或 QST 的申报人, 大部分应在财年结束后 3 个月内申报税务 (按年度申报的上市金融机构则在财年结束后 6 个月内申报税务)。所有年度申报纳税人必须按季度分期缴纳税款。SK 省和 MB 省的 PST 申报人必须在申报期结束后一个月内的第 20 天前申报。安大略省 (Ontario) 的 PST 系统规定某些在安大略省销售的保险应在申报期结束后的一个月内的第 23 日前申报。指定的已售保险费用。BC 省规定申报人必须在申报期结束后一个月内提交 PST 申报。任何应缴税款的缴纳期与税务申报的时间同步。

**其他-** 在加拿大还征收各种其他消费税, 包括燃油税, 碳税, 其他碳排放定价计划以及保险费的销售税等。这些税项可能在联邦征收也可能在省级征收。

**税法依据:** 所得税法 ( RSC 1985 , C1 , 第 5 卷增刊 ) , 消费税法 ( RSC1985 年 , C , E-15 ) 和其他各种联邦和省级法规

**税收条约:** 加拿大所缔结的税收协议网络覆盖广泛, 现行有 96 个所得税条约。加拿大于 2017 年 6 月 7 日签署了经合组织 MLI。

**税务机关:** 加拿大税务局 Canada Revenue Agency (CRA) 和各省级税务机关

**德勤加拿大联系人:**

Loretta Yuen 袁群娟

总监, 中国服务部

1 (416) 601-6222

邮件: lyuen@deloitte.ca ; CSG@deloitte.ca

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人担保有限公司, 以下称“德勤有限公司”), 及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家, 凭借其世界一流和高质量专业服务, 为客户提供应对复杂业务挑战所需的深入见解。德勤拥有逾 244,400 名专业人士致力于追求卓越, 树立典范。欢迎与我们联系 [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#)。

本文件中所含数据乃一般性信息, 故此, 并不构成任何德勤有限公司、其成员所或相关机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前, 请咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

© 2018. 如需详情, 请联络德勤有限公司。

本文仅为英文翻译, 如有任何问题将以英文原版为准。英文原版将视需要不定期更新, 中文翻译将尽力保持与英文原版一致, 若有疑问, 请与我们联系。不便之处, 敬请原谅。