

在加拿大进行研发，超值！

简报

加拿大政府通过其科学研究与实验开发税收优惠项目 (**Scientific Research and Experimental Development (SR&ED) Tax Incentive Program**) 对企业创新和创业提供支持。2014年，加拿大政府总共向在加拿大从事科学研究与试验研发的企业提供了超过31亿加元的研发投资税收抵免。由于各个省（地区）也提供研发税收优惠¹，因此实际不止这个数字。也就是说，从国际标准来看，加拿大的研发税收优惠上不封顶，非常可观。加拿大的研发项目还有一个特点，那就是它在管理上对企业很友好，使企业都能享受到这种税收优惠。

降低研发成本

加拿大境内的公司如果投资研发，就可以申请研发税收优惠，而不管企业的规模大小、属于哪个行业、或者所从事的技术领域。除了所得税法规定企业的研发费用可以从企业的税前收入全部扣除外，很显然，联邦的科学研究与试验开发税收优惠以及各省（地区）的研发税收优惠对于企业来说都是一个额外的利益。

科学研究与试验开发税收优惠项目为加拿大境内符合要求的直接研发成本提供税务优惠。所谓符合要求的研发工作，包括实验开发、应用研究、基础研究、以及支持实验开发、应用研究以及基础研究等特定工作。这些特定的支持工作包括：工程、设计、运营研究、数学分析、计算机编程、数据收集、测试和心理学研究等。

不符合税收优惠条件的活动包括：市场调研或促销；质量控制或对材料、设备、产品或过程的例行检测；社会人文科学研究；新型或者改进材料、设备及产品的商业化生产，或者新型或改进过程的商业化使用；风格改变；例行的数据收集；为生产矿产品、石油或天然气而进行的地质勘查、探测和钻井等。

符合要求的支出包括：直接从事符合要求的研发工作人员的工资、行政开支及材料开支。资本性支出（如机器、设备、房屋等）不符合研发税收优惠条件，但可以作为折旧（资本成本减免）从业务收入中扣除。

研发项目还可以包括以下开支：

- 代申请单位进行研发的研发合同开支²；
- 公司在国外的研发活动所产生的工资；³以及
- 可通过简单代理法计算出的行政性开支⁴。

这些特点使得加拿大的研发项目真正成为工业化国家中最慷慨、最便捷的研发税收优惠项目之一。

1 加拿大财政部：《政府预算2015》，税务支出及评估2014，公司所得税支出，表2。

2 合同项下所发生的支出为符合本项目优惠条件的支出，支出的80%可以作为符合条件的研发支出申报投资税减免。非独立研发合同下支出的费用不被作为符合减免税条件的支出。但是申请人和合同履行者可以提交一个具体的表格（例如T1146表），以便合同履行者将符合研发税收优惠的支出转化为申请人（支付方）的研发投资而享受税收抵免。

3 限额是不超过该公司在该年度内在加拿大进行的研发活动所直接产生的工资总额的10%。

4 跟传统的认定直接研发开支以及行政性开支不同，代理法允许在跟研发直接相关的工资最高55%的基础上计算出一个行政性开支的代理数额。

科学研究与实验开发 (SR&ED) 税收优惠

SR&ED 税收优惠项目具有两大优惠措施：（1）营业收入税前扣除；（2）投资税收抵免。具体而言：

1. 企业可以将本年度的研发开支扣除，以降低其应纳税额，或将这些支出无限制地结转到将来年度，以降低其未来应纳税额；
2. 企业可以获得研发投资的税收抵免。该抵免额可以是可倒贴退税，也可以用来抵免应纳税额。

外国公司如何满足加拿大的SR&ED税务优惠政策？

- a. 通过外国母公司的加拿大分公司 - 加拿大分公司在加拿大为自己或以合同形式为外国人拥有的母公司进行符合条件的研发工作，可以抵扣符合条件的支出，得到15%的税务抵免，这项抵免税是不可倒贴的。不可倒贴税务抵免额可以用于降低本年度联邦税，以及前三年和后二十年的联邦税。对于申报减免税的公司来讲没有支出上限。
- b. 通过加拿大人控制的私有公司(CCPC) - 外国公司可以在加拿大设立符合CCPC门槛的公司。CCPC定义以及其他类型的公司的更多信息, [请浏览以下链接: http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/crprtns/typs-eng.html](http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/crprtns/typs-eng.html)

加拿大人控制的私人公司(CCPC)符合条件者可以从政府获得高达35%的研发支出政府退税。符合条件的研发支出为每年最高300万加元¹（即，最高1,050,000加元可倒贴退税额）。超过300万加元的支出部分，抵免额降为15%，其中40%可倒贴。（见表1）

表 1

以500万加元符合条件的研发开支为例

公司类别	研发支出	抵免额	返还比例	可倒贴的免税额	不可倒贴的免税额 (用来降低税)
外国人控制的公司以及所有 不符合CCPC条件的 企业	第一个300万加元	15%	不适用	不适用	\$450,000
外国人控制的公司以及所有 不符合CCPC条件的 企业	剩余的200万加元	15%	不适用	不适用	\$300,000
合计	不适用	不适用	不适用	不适用	\$750,000
加拿大人控制私人公司 (CCPC)	第一个300万加元	35%	100%	\$1,050,000	不适用
加拿大人控制私人公司 (CCPC)	剩余的200万加元	15%	40%	\$120,000	\$180,000
合计	不适用	不适用	不适用	\$1,170,000	\$180,000

值得注意的是，利用省区自己的研发税收优惠项目在某个省（地区）从事研发活动将进一步增加政府向该企业提供的研发税收优惠额。除爱德华王子岛、努纳伍特和西北地区以外，其他所有省（地区）对在本省内从事的研发活动都有额外的税收抵免项目。（有关各省（地区）的税收抵免比例，请见表2。）

1 如果前一年的应税收入高于50万加元，或者前一年的资本高于1000万加元，那么支出限额（最高300万加元）将会降低。



尽管各省(地区)的研发税收抵免额必须从联邦的研发税收抵免基数中扣除,但两者加在一起的联合优惠最高可以达到联邦抵免额的2倍。除了能降低省(地区)的应纳税额,许多省(地区)还设有可倒贴免税额。

表 2¹

综合联邦和省(地区)的研发税收抵免

外国人控制公司和其他不符合CCPC条件的公司					
省	省抵免比例	省抵免可否倒贴?	联邦抵免比例	联邦抵免可否倒贴?	综合退税比例 ²
阿尔伯塔	10%	可	15%	否	23.5%
卑诗省	10%	否	15%	否	23.5%
曼尼托巴省	20%	可 ³	15%	否	32%
新布伦瑞克省	15%	可	15%	否	27.75%
纽芬兰与拉布拉多省	15%	可	15%	否	27.75%
新斯科舍省	15%	可	15%	否	27.75%
安大略省 ^{4,5}	4.5%	否	15%	否	18.825%
爱德华王子岛省	不适用	不适用	15%	否	15%
魁北克省 ⁶	14%	可	15%	否	26.9%
萨斯喀切温省	10%	可	15%	否	23.5%
努纳瓦特省	不适用	不适用	15%	否	15%
西北地区	不适用	不适用	15%	否	15%
育空地区 ⁷	15%	可	15%	否	27.75%

加拿大人控制私人公司(CCPCs)					
省	省抵免比例	省抵免可否倒贴?	联邦抵免比例	联邦抵免可否倒贴?	综合退税比例
阿尔伯塔	10%	可	35%	可	41.5%
卑诗省	10%	可	35%	可	41.5%
曼尼托巴省	20%	可	35%	可	48%
新布伦瑞克省	15%	可	35%	可	44.75%
纽芬兰与拉布拉多省	15%	可	35%	可	44.75%
新斯科舍省	15%	可	35%	可	44.75%
安大略省	10%+4.5%	可/否	35%	可	44.43%
爱德华王子岛省	不适用	不适用	35%	可	35%
魁北克省	30%	可	35%	可	54.5%
萨斯喀切温省	10%	可	35%	可	41.5%
努纳瓦特省	不适用	不适用	35%	可	35%
西北地区	不适用	不适用	35%	可	35%
育空地区	15%	可	35%	可	44.75%

1 本页所有脚注既适用于外国人控制公司也适用于加拿大人控制公司。

2 计算综合抵免额时,联邦税收抵免基数应当减去可获得的省税收抵免额。

3 对于跟曼尼托巴省符合条件的机构合作的公司全部可倒贴,而对于公司自己内部的研发活动,可倒贴50%。

4 安大略省的10%创新免税额(OITC)是可倒贴的,适用于所有公司,不管公司所有者为外国人还是加拿大人。OITC最高免税额是30万;这个免税额当公司的前一年联邦应税收入超过50万加元时逐渐减少,当联邦应税收入达到80万时变为零。

5 安大略省4.5%的研发税收抵免额(ORDTC)不可倒贴。计算ORDTC时,符合条件的支出按照收到的包括OITC在内的政府资助额相应减少。

6 只有研发工资符合魁北克省的研发税收抵免。

7 对于跟育空学院合作进行的研发活动,育空地区提供20%的税收抵免。

科学研究与实验开发 (SR&ED) 项目由加拿大税务总局管理

加拿大税务总局 (CRA) 代表加拿大政府管理SR&ED项目。加拿大税务总局提供多种服务和工具，帮助申报免税的单位取得税务优惠，这些服务和工具包括：

视频 — 加拿大税务总局和YouTube网站上有四个有关SR&ED项目的视频。这些视频集中介绍四个主题：SR&ED 项目介绍；满足SR&ED 优惠条件的研发活动和支出；如何计算SR&ED投资免税额；和如何填报免税单。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/vdgllyr/bsnss/srs-tx-ncntv-prgrm-eng.html>)

网络研讨 — 这些免费的网络研讨会简要介绍SR&ED项目，解释项目的条件要求，什么样的支出符合条件，以及如何填报SR&ED免税表。这些网上研讨会全年提供。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/smnrs/wbnrs-eng.html>)

申报前项目评审 (PCPR) 服务 — PCPR服务是免费咨询服务，旨在帮助企业做出计划和投资决定：确定企业的哪类研发工作符合SR&ED税务优惠政策；为企业研发项目是否符合优惠条件提供初步意见，无需准备大量文件；以及帮助企业理解应该保留哪些支持文件。PCPR服务在申报SR&ED 税务优惠之前，或者在研发过程早期甚至研发过程开始之前便可以提供。这项服务为企业的研发活动是否符合SR&ED 免税优惠条件提供了预先确定性。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/pcpr-eng.html>)

初次申报咨询服务 (FTCAS) — 这项免费服务将初次申报者与SR&ED 项目工作人员连接起来，回答申报者的问题，向他们提供如何更好地填写SR&ED 税表的信息。SR&ED 项目人员还可以在初次申报者的工作地点帮助他们更清楚地理解SR&ED 项目，并可以为他们的企业提供针对性信息介绍专场。工作人员还将就如何确定符合条件的研发活动和允许的支出提供咨询，以及如何提供文件和其他证据来支持企业的申报。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/ftcs-eng.html>)

客户主管 (AE) 服务 — 这是一项可选服务。SR&ED项目为企业分派一位指定联系人-客户主管。这项免费服务一般在企业已经完成了第一次申报和做过了SR&ED 评估之后提供。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/accxs-eng.html>)

自我评估学习工具 (SALT) — SALT是一个在线工具，它通过具体的问答和举例来帮助企业理解SR&ED 项目的要求。SALT还帮助企业确定企业进行的项目是否包括了SR&ED 研发活动，评估公司的活动在多大程度上符合项目条件，并测算投资免税额(ITC)的金额。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/slt-eng.html>)

所有SR&ED 项目政策信息，包括研发活动是否符合**SR&ED 的投资免税政策**（这是一份澄清什么活动是SR&ED活动的文件），都发布在CRA网站上。(请见：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/clmng/clmngsrd-eng.html>)

如需更多信息，包括符合**SR&ED项目条件**的研发活动和如何填报申请等具体信息，请登陆CRA网站：<http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/menu-eng.html>。



跟隨 @invest_canada

了解更多信息请访问：www.investincanada.com