

FAÇA PESQUISA E DESENVOLVIMENTO NO CANADÁ: VALE A PENA!

DOCUMENTO INFORMATIVO

O Governo do Canadá apoia a inovação e o empreendedorismo através do **Programa de Incentivo Fiscal para Pesquisa Científica e Desenvolvimento Experimental (PC&DE)**. Em 2014, a previsão era de que o programa proporcionasse mais de 3.1 bilhões de dólares em créditos fiscais para PC&DE beneficiando as empresas que investem em P&D no Canadá. Além disso, graças aos incentivos fiscais para P&D oferecidos pelos governos das províncias e dos territórios¹, esse valor aumentou. Isso torna o apoio fiscal concedido pelo governo federal à P&D no Canadá, que não tem valor limite, bastante generoso em comparação aos padrões internacionais. Além disso, o programa de PC&DE do Canadá facilita as questões administrativas para as empresas.

REDUÇÃO DOS CUSTOS DE P&D

Empresas no Canadá que investem em P&D podem requisitar os incentivos fiscais de PC&DE independentemente de seu porte, setor de atuação ou campo de tecnologia. O crédito fiscal do programa de PC&DE e os créditos fiscais para P&D concedidos pelas províncias são benefícios distintos que se somam às disposições do código tributário para pessoas jurídicas e que permitem às empresas deduzir da renda 100% das despesas correntes com P&D.

O programa PC&DE dá incentivos fiscais para a realização de P&D direta e qualificável nas empresas estabelecidas no Canadá. Desenvolvimento experimental, pesquisa aplicada, pesquisa básica e alguns tipos de atividades de apoio ao desenvolvimento experimental, à pesquisa aplicada e à pesquisa básica são algumas das atividades que se qualificam ao programa de incentivo. Atividades de apoio incluem engenharia, design, pesquisa operacional, análise matemática, programação por computador, coleta de dados, testes e pesquisa psicológica.

Atividades que não se qualificam a receber os incentivos fiscais são pesquisas de mercado ou promoção de vendas; controle de qualidade ou testes de rotina em materiais, dispositivos, produtos ou processos; pesquisa nas áreas de ciências sociais ou humanas; produção comercial de material, dispositivo ou produto de uso comercial de processo novo ou aprimorado; mudanças de design, coleta rotineira de dados; e prospecção, exploração ou perfuração para identificar ou explorar jazidas minerais, de petróleo ou de gás.

Despesas qualificáveis incluem remunerações e salários de funcionários contratados para executar diretamente o trabalho de P&D, custos fixos e despesas com materiais. Custos de capital, inclusive com máquinas, equipamentos e instalações não se qualificam no programa de incentivo fiscal do PC&DE. Entretanto, o capital pode ser deduzido das despesas da empresa na forma de depreciação (dedução de capital).

Além disso, o PC&DE permite incluir as seguintes despesas:

- Gastos contratuais para o PC&DE realizado em nome do requerente²;
- Salários e remunerações incorridos pela empresa em decorrência de atividades de PC&DE realizadas em outros países³; e
- Custos fixos, que podem ser calculados por um método facultativo⁴ simples.

Esses recursos tornam o PC&DE do Canadá o mais generoso e acessível incentivo fiscal para P&D dentre os países industrializados.

1 Departamento de Finanças do Canadá, Orçamento para 2015, Despesas e Avaliações Fiscais, Despesas de Imposto de Renda para Pessoa Jurídica, Tabela 2.

2 Segundo o contrato, o montante pagável seria uma despesa permissível com PC&DE, sendo que seria permitido qualificar 80% das despesas como PC&DE para fins de crédito fiscal para investimento. Despesas relativas a contratos de PC&DE envolvendo empresas dependentes não se qualificam como despesas beneficiárias de crédito fiscal de investimento. Entretanto, o requerente e a organização com relação de dependência podem apresentar um formulário específico (p. ex., o Formulário T1146) para que parte das despesas qualificáveis no PC&DE, ou todas essas, possam ser repassadas ao requerente (pagador) para fins de crédito fiscal de investimento.

3 O limite do valor total dos salários e remunerações diretamente atribuíveis à PC&DE desenvolvida pela empresa no Canadá é 10% durante o ano.

4 O método facultativo, que é uma alternativa ao método tradicional que identifica especificamente o custo fixo real e outras despesas do PC&DE, permite calcular um montante de substituição baseado em no máximo 55% dos salários e remunerações diretos gastos com PC&DE.

INCENTIVOS FISCAIS NO PC&DE

O programa de PC&DE proporciona dois incentivos fiscais: (1) uma dedução para reduzir a receita sujeita à taxaço; e (2) um crédito fiscal para investimentos. Em termos mais específicos, uma empresa pode

1. Deduzir as despesas com PC&DE para reduzir o valor dos impostos a pagar no ano corrente ou repassar para exercícios futuros, indefinidamente, visando reduzir seu passivo fiscal futuro.
2. Receber um crédito fiscal para investimento em PC&DE que pode ser reembolsável e/ou usado para reduzir os impostos a pagar.

DE QUE FORMA EMPRESAS ESTRANGEIRAS PODEM SE QUALIFICAR PARA RECEBER ESSES BENEFÍCIOS FISCAIS DE PC&DE?

- a. Através de uma subsidiária canadense de uma empresa estrangeira- subsidiária canadense conduzindo trabalho qualificável no Canadá para seus próprios fins ou contratada para tal para a empresa mãe no exterior - pode deduzir gastos qualificáveis e requerer crédito fiscal no valor de 15% para reduzir o valor dos impostos a pagar, e esse valor não é reembolsável. Um crédito de imposto não reembolsável pode ser usado para reduzir o montante pagável de impostos federais no próprio ano, nos três anos prévios e/ou nos próximos 20 anos. No PC&DE, não há limite máximo de despesas para empresas que solicitem o crédito fiscal.
- b. Empresas estrangeiras podem - através de uma empresa privada de controle canadense (EPCC) - abrir uma empresa no Canadá que pode se qualificar ao EPCC. Para mais informações sobre a definição de uma EPCC e de outros tipos de pessoas jurídicas, [acesse o link](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>

Empresas privadas de controle canadense (EPCC) podem se qualificar a receber crédito fiscal reembolsável no valor de até 35% das despesas qualificáveis com PC&DE até o limite máximo de CAD\$ 3 milhões em despesas por ano¹ (isso é, até CAD\$ 1.050 milhão de crédito fiscal reembolsável). Ao ultrapassar o limite de CAD\$ 3 milhões com despesas de PC&DE, a taxa de crédito é reduzida para 15%, das quais 40% podem ser reembolsáveis. (Ver Tabela 1)

TABELA 1

Ilustração do programa federal de PC&DE em que CAD\$ 5 milhões se qualificam como gastos de PC&DE.

Categoria da empresa	Despesas com PC&DE	Alíquota de crédito	% Reembolso	Crédito fiscal reembolsável (dinheiro devolvido)	Crédito fiscal não reembolsável (impostos reduzidos)
Empresas de controle externo e todas as empresas que não se qualificam como EPCC	Primeiros CAD\$ 3 milhões	15%	N/A	N/A	CAD \$ 450 mil
Empresas de controle externo e todas as empresas que não se qualificam como EPCC	Restantes CAD\$ 2 milhões	15%	N/A	N/A	CAD\$ 300 mil
Total	N/A	N/A	N/A	N/A	CAD\$ 750 mil
Empresas de controle externo e todas as empresas que não se qualificam como EPCC	Primeiros CAD\$ 3 milhões	35%	100%	CAD\$ 1,050 milhão	N/A
Empresas de controle externo e todas as empresas que não se qualificam como EPCC	CAD\$ 2 milhões restantes	15%	40%	CAD\$ 120 mil	CAD\$ 180 mil
Total	N/A	N/A	N/A	CAD\$ 1,170 milhão	CAD\$ 180 mil

Realizar P&D em uma província ou território que conta com um programa próprio de incentivo à P&D aumenta ainda mais o total de benefícios para a empresa. Com exceção da província Ilha Prince Edward e dos territórios de Nunavut e Território Noroeste, todas as províncias e territórios contam com programas de incentivo fiscal adicional para atividades de P&D desenvolvidas em suas respectivas fronteiras. (Ver Tabela 2 para conhecer as tarifas de crédito das províncias e territórios).

1 O limite de despesas (CDN\$ 3 milhões no máximo) é reduzido, pelas províncias e territórios, quando os rendimentos tributáveis superam CDN\$ 500 mil ou quando o capital do ano anterior tiver sido superior a CDN\$ 10 milhões.



Apesar de no PC&DE os créditos fiscais das províncias deverem obrigatoriamente ser deduzidos da base do crédito fiscal federal, a soma dos benefícios chega a ser até duas vezes maior que o crédito fiscal federal por si só. Além de reduzir os impostos pagáveis para a província, muitas das províncias contam com créditos fiscais reembolsáveis para P&D.

TABELA 2¹

Combined Federal and Provincial/Territorial SR&ED tax credits

Soma dos créditos fiscais federais e provinciais/territoriais para o PC&DE					
Províncias	Alíquota de crédito Rate	Alíquota de crédito Reembolso?	Alíquota de crédito Rate	Alíquota de crédito Reembolso?	Soma das alíquotas de crédito ²
Alberta	10%	Sim	15%	Não	23,5%
Colúmbia Britânica	10%	Não	15%	Não	23,5%
Manitoba	20%	Sim ³	15%	Não	32%
New Brunswick	15%	Sim	15%	Não	27,75%
Terra Nova e Labrador	15%	Sim	15%	Não	27,75%
Nova Escócia	15%	Sim	15%	Não	27,75%
Ontário ^{4,5}	4,5%	Não	15%	Não	18,825%
Ilha Prince Edward	N/A	N/A	15%	Não	15%
Québec ⁶	14%	Sim	15%	Não	26,9%
Saskatchewan	10%	Sim	15%	Não	23,5%
Nunavut	N/A	N/A	15%	Não	15%
Territórios do Noroeste	N/A	N/A	15%	Não	15%
Yukon ⁷	15%	Sim	15%	Não	27,75%

Canadian-controlled Private Corporations (CCPCs)					
Províncias	Alíquota de crédito Rate	Alíquota de crédito Reembolso?	Alíquota de crédito Rate	Alíquota de crédito Reembolso?	Soma das alíquotas de crédito
Alberta	10%	Sim	35%	Sim	41,50%
Colúmbia Britânica	10%	Sim	35%	Sim	41,50%
Manitoba	20%	Sim	35%	Sim	48,00%
New Brunswick	15%	Sim	35%	Sim	44,75%
Terra Nova e Labrador	15%	Sim	35%	Sim	44,75%
Nova Escócia	15%	Sim	35%	Sim	44,75%
Ontário	10% +4,5%	Sim/Não	35%	Sim	44,43%
Ilha Prince Edward	N/A	N/A	35%	Sim	35,00%
Québec	30%	Sim	35%	Sim	54,5%
Saskatchewan	10%	Sim	35%	Sim	41,5%
Nunavut	N/A	N/A	35%	Sim	35,00%
Territórios do Noroeste	N/A	N/A	35%	Sim	35,00%
Yukon	15%	Sim	35%	Sim	44,75%

1 Nessa página, todas as notas de rodapé se aplicam tanto a empresas de controle externo como a empresas de controle canadense.

2 Ao calcular a soma dos créditos, a alíquota de crédito recebível pela província reduz a base de crédito fiscal federal.

3 100% reembolsável para empresas que trabalham com institutos qualificáveis em Manitoba e 50% reembolsável para P&D na própria empresa.

4 Crédito Fiscal de Ontário para Inovação (CFOI): 10% são reembolsáveis e toda empresa se qualifica a esse benefício, independentemente de o controle ser externo ou no Canadá. Segundo o CFOI, o crédito fiscal máximo é gradualmente reduzido quando no ano fiscal precedente a receita tributável federal de uma empresa excede CDN\$ 500 mil, sendo totalmente eliminado a partir dos CDN\$ 800 mil.

5 O Crédito Fiscal de Ontário para Pesquisa e Desenvolvimento (CFOPD), tem alíquota não reembolsável de 4,5%; ao calcular o CFOPD, despesas qualificáveis serão reduzidas em relação à assistência do governo, inclusive o CFOI recebido.

6 Em Québec, apenas salários de P&D se qualificam para receber crédito fiscal.

7 No Yukon, o crédito fiscal de 20% para P&D é aplicável quando as atividades são realizadas em colaboração com o Yukon College.

ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA PC&DE: RECEITA FEDERAL DO CANADÁ

A Receita Federal do Canadá (RFC) administra o programa de PC&DE para o Governo do Canadá. A RFC oferece uma série de serviços e ferramentas para ajudar os requerentes a acessar os incentivos fiscais do PC&DE, inclusive:

Vídeos — Quatro vídeos informativos sobre o programa de PC&D estão disponíveis no website da RFC e no canal de YouTube. Os vídeos transmitem informações sobre quatro temas: apresentam um panorama do programa de PC&DE, explicam o tipo de trabalho e as despesas que se qualificam para os incentivos fiscais do programa de PC&DE, como indicam calcular o crédito fiscal do programa e como preencher o formulário de restituição. (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/vdglly/bsnss/srs-tx-ncntv-prgrm-eng.html>)

Webinars — Os webinars gratuitos fornecem um panorama geral do programa e explicam as exigências para qualificação, descrevem os gastos que se qualificam e explicam como preencher o formulário de restituição do programa de PC&DE. Esses webinars são oferecidos durante o ano todo. (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/smnrs/wbnrs-eng.html>)

Serviço de Revisão de Projetos Antes de Solicitar o Reembolso (SRPASR) — O serviço de PC&DE é gratuito e presta assessoria para orientar empresas durante o planejamento para a tomada de decisões de investimentos. O serviço identifica quais atividades de P&D podem se qualificar para receber os incentivos fiscais de PC&DE, emite um parecer preliminar sobre a qualificação dos projetos de P&D da empresa sem burocracia excessiva e ajuda as empresas a entender quais documentos de comprovação devem ser mantidos. O serviço de SRPASR podem ser acessados antes de o requerimento dos incentivos fiscais ser apresentado, e numa situação ideal, deve ser consultado no início do processo de P&D ou, melhor ainda, antes das atividades terem início. Esse serviço oferece maior grau de certeza sobre a qualificação das atividades de P&D nos incentivos fiscais de PC&DE desde o princípio. (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/pcpr-eng.html>)

Serviço de Assessoria a Empresas que Apresentam o Requerimento pela Primeira Vez (SAEARPV) — Essa assessoria gratuita conecta novos requerentes que buscam usufruir dos benefícios do programa de PC&DE a funcionários que os atenderão para tirar suas dúvidas, informando sobre a melhor forma de preencher um requerimento de PC&DE. Os funcionários do programa de PC&DE visitarão os requerentes em suas empresas e apresentarão sessões informativas, sob medida para suas empresas, para ajudá-los a melhor compreender o programa PC&DE. Além disso, os funcionários ajudarão a identificar as atividades de pesquisa e as despesas que se qualificam no programa, além de identificar a documentação e as evidências adicionais que virão apoiar o requerimento. (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/ftcs-eng.html>)

Serviços para Contas Executivas (SCE) — Esse é um serviço opcional que nomeia uma pessoa de contato para uma determinada empresa – uma conta executiva para o programa de PC&DE. Esse é um serviço gratuito e geralmente disponível fora do horário comercial após a empresa ter entregue seu primeiro requerimento que tenha sido submetido a uma revisão para fins do PC&DE. (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/accxs-eng.html>)

Ferramenta de Aprendizado por Conta Própria (FACP) — A FACP está disponível online, e através de perguntas, respostas e exemplos específicos, ajuda a entender as exigências do PC&DE. Além disso, o FACP ajuda as empresas a determinar se um projeto de uma empresa pode incluir atividades de PC&DE para avaliar até que ponto as atividades se qualificam no programa e estimar o valor resultante do Crédito Fiscal para Investimentos (CFI). (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/slt-eng.html>)

Todas as informações sobre a política do programa de PC&DE, inclusive o documento **[Política de Qualificação das Atividades para Crédito Fiscal de Investimento em PC&DE](#)** – que esclarece quais atividades são de PC&DE – estão disponíveis no site da RFC. (Ver: <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/clmng/clmngsrd-eng.html>)

Para mais informações, inclusive detalhes específicos para qualificação no **[programa de PC&DE](#)** e sobre como preencher o requerimento, visite o website da RFC pelo link <http://www.cra-arc.gc.ca/txcrdt/sred-rsde/menu-eng.html>.

