

N..S.雷西納斯專業公司



403-9140 萊斯利街

安大略省列治文山

L4B 0A9

電話 905-771-0177

新傳真 416-907-1804

www.saveutax.com

在這個版本中：

稅務登記表.....1

收養費用.....1繼子

機動車費用.....2總行駛公里數

僱用費用.....2助理費用

差旅費.....2股東-員工

CPP/EI 裁決.....3它們是否會觸發薪資審計？

分割所得稅.....3 20 小時測試

移動房屋、房車公園、露營地.....4小型企業扣除額的損失？

聯邦碳稅.....4成本和回扣

美國僑民.....5新的救濟程序

本出版品是適用於企業主、投資者和高淨值人士的最新稅收發展的高級摘要。享受！

稅務登記表...一些需要考慮的快速要點...

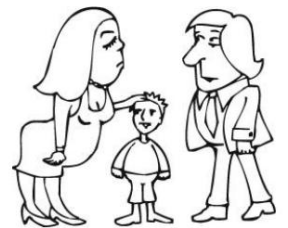
· 個人無需繳稅即可賺取的收入金額（個人基本金額）將從2020年開始增加。第一年將升至13,229美元（2019年為12,069美元），2023年將達到15,000美元。當個人收入約15萬美元時開始逐步取消。· 購買零排放車輛，如果與創收目的相關（例如用於企業），只要未獲得聯邦政府購買激勵措施，就可能有資格獲得100%立即沖銷。· TFSA - 截至2017年，每個人的平均捐款數量為14.49，每個帳戶的平均公平市場價值為19,633美元，平均未使用空間為30,947美元。



· 加拿大有221萬家企業（根據最近發布的2016年統計數據）。2016年應繳稅金總額為722.1億美元。

收養費用：繼子

在2019年6月20日的技術解釋中，CRA被問到，合法收養同居伴侶子女的納稅人是否有資格根據收養費用稅收抵免申請費用（2019年為16,255美元，15%）。CRA認為，養父母可以申請該抵免額，但親生父母則不能，儘管配偶通常可以分割抵免額。CRA也指出，必須審查省級收養法，以確定繼父母是否可以合法收養孩子。在本案中，由於發生在阿爾伯塔省，省法律允許提出索賠。



行動項目：在提供您的個人稅務資訊時，請確保提供與收養繼子女相關的收據。

規範的提示與陷阱

機動車支出：行駛總公里數



在加拿大稅務法院2019年9月17日審理的案件中，爭議焦點在於車輛費用的扣除，特別是車輛使用總額中用於就業目的的部分。雖然最初受到 CRA 的質疑，但法院最終接受了信用卡帳單作為支出金額的支持。

納稅人持有並製作了一份T2200，表明機動車輛支出是就業的需要。

納稅人的損失 車輛費用納稅人最初聲稱 90% 是工作用途，但後來聲稱，在她總共 1,353 公里的行駛里程中，只有 1,015 公里 (75%) 用於工作目的。此百分比用於確定車輛總費用中可以扣除的部分。法院隨後指出，根據全年提供的第三方車庫維修發票上列出的里程表讀數，全年行駛的總公里數更有可能約為 10,000 公里。由於報告的工作公里數 (由車輛日誌支援) 約為發票上報告總數的 10%，因此只允許支付 10% 的費用。

行動項目：除了就業/商務旅行日誌外，CRA 可能會要求提供總旅行支援。保留支援總行駛公里數的記錄，例如維修收據。

僱用費用：助理費用



加拿大稅務法院於2019年11月5日審理的案件審查了一名負責監督一家跨國牙科器械和產品製造商的加拿大銷售人員和運營的經理的僱傭費用扣除問題。納稅人的雇主在加拿大沒有辦事處，她經常出差去見加拿大各地的銷售代表、經銷商和客戶。

助理費用納稅人申報的費用中幾乎一半 (超過 80,000 美元) 與她丈夫擔任助理的角色有關。法院指出，可以要求扣除支付給助理的工資，但有幾個

她的主張有以下問題：

納稅人的丈夫被視為自營職業者，而不是僱員。任何扣除都必須針對工資，並要求支付給員工。僅此一點對於扣除索賠來說就是致命的。

這筆款項沒有支付給她的丈夫。相反，他們只是擁有一個共同的銀行帳戶，透過該帳戶進行交易。僅缺乏付款就無法進行任何扣除。納稅人的雇主表示，是否需要助理由納稅人決定。由於她的雇主沒有要求她僱用助理，因此無法扣除。僅此一項也可以防

止任何扣除。丈夫所描述的服務主要是文書、行政、秘書或駕駛，為此他每小時 75 美元的費用「遠非接近合理範圍」。

丈夫在季度帳單中規定的工作時間不受支援——他只能佔發票工作時間的一小部分。

丈夫申報的業務費用幾乎佔其費用的 75%；然而，這對夫婦無法描述他發生了哪些費用。納稅人「確信這是一個錯誤」。

這些費用不允許扣除。

行動項目：在申請就業收入扣除時，CRA 通常會要求提供支援和文件。確保保留所有此類支援。如果本年度沒有提供 T2200，請向您的雇主詢問下一年是否可以提供 T2200。

差旅費用：股東-員工



對於僱員從就業收入中扣除差旅或機動車輛費用的情況，該僱員通常必須被要求在雇主營業地點以外的地方工作，被要求根據僱傭合同支付差旅費，並擁有簽署和填寫的T2200。此外，僱員不能獲得不計入收入的津貼。

2017年，CRA開始拒絕承認許多僱員在個人報稅表中申報的差旅費，這些僱員也是雇主的股東或與股東有關聯的人。

在收到利益相關者對這項新評估做法的擔憂後，CRA 推翻了他們的評估，表示「為納稅人及其代表提供明確的指導方針」對於加拿大的自我評估體系非常重要，並且

規範的提示與陷阱

在此方面需要額外的諮詢和指導區域。

2019年9月，CRA發布了承諾的指南。它指出，股東僱員所發生的僱用費用必須符合以下條件才能扣除：

1. 這些費用是作為工作職責的一部分而非股東產生的。
2. 作為工作職責的一部分，工人必須自行支付費用。

當僱員同時也是股東時，書面合約可能不充分，並且隱含要求可能更難證明。然而，CRA指出，如果股東僱員能夠證明這些費用與在公司或其他類似企業擔任類似職責的僱員（非股東或與股東有關聯）所產生的費用相當，則這兩個條件都可以滿足。規模、業和提供的服務。

行動項目：考慮公司是否應該報銷股東員工的費用，或支付免稅旅遊津貼，而不是從就業收入中扣除金額。如果繼續以個人方式支付金額，請保留支持，以證明與其他類似的正常工作人員相比，差旅支出是合理的。

CPP/EI 裁決：它們是否會觸發薪資審計？



在2019年6月7日的技術解釋中，CRA就CPP/EI裁決是否觸發後續評估和審查發表了評論。這些裁決通常決定工人是承包商還是僱員，從而決定是否應向CRA提交EI和/或CPP。他們也經常考慮作為所有者家庭成員的員工是否賺取可投保的金額。裁決可以由工人、企業或其他利害關係人（例如CRA）發起。

CRA指出，裁決完成後，不會自動向信託帳戶審查部門發送轉介（通常會導致薪資審計）。但是，它會在以下情況下發送：

- 該裁決改變了工人的僱員身份自僱人士，反之亦然；
- 一名相關工人被認為依照公平交易原則進行交易，因此可以投保，但尚未繳納EI保費；和
- 僱員關係已確認，但沒有匯出來源扣除額或提交T4。

收到轉介後，檢查官員將聯繫雇主預約審查工資簿和記錄。CPP/EI裁決涵蓋期間的扣除和匯款將得到確認和驗證。

該官員還將審查CRA的資料庫，以確定是否有任何未償還的GST/HST申報表。如果發現不合規，GST/HST帳簿和記錄也將接受審查。

行動項目：如果CRA對工人的分類（員工與承包商）提出質疑，請記住，重新分類的影響可能遠大於與單一工人相關的成本。

分割所得稅：20小時測試



分割所得稅(TOSI)可以對各種收入來源（其中最常見的是應稅私人公司股利）徵收最高邊際稅率的個人稅。

TOSI的例外情況之一發生在收入接收者積極從事業務時。

如果個人在企業經營的納稅年度期間每周平均工作至少20小時，則該個人將被視為積極參與該企業的任何一年。

在法定假日、病假、休假在2019年8月6日的法國技術解釋中，CRA認為，個人因實際不工作而獲得報酬的天數（例如法定假日、病假和年假）不應被視為法定假日、病假和年假。考慮了計算工作的時間。例如，如果一個人每週領取五天工資，但其中一天因法定假日而實際只工作四天，則在計算時只應考慮四天工作時間。

所需時間少於20小時在2019年6月7日

的技術解釋中，兩名配偶為一家僅需要每週工作10小時（每人每週5小時）的企業貢獻了同等的努力。

如果未達到20小時測試，如果配偶能夠證明自己「定期、持續且實質」積極參與，則仍可能不受TOSI的約束。

雖然這是一個事實問題，但CRA表示，在這種情況下有可能出現此例外情況。應考慮特定年份企業的持續性質和勞動需求。一般來說，個人是否積極參與企業

規範的提示與陷阱

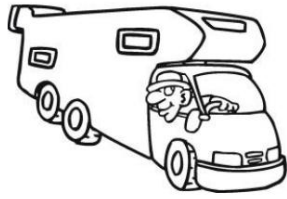
將取決於個人在企業上花費的時間、工作和精力。

個人參與管理或日常營運的次數越多，他們就越有可能充分參與。

行動項目：記錄可能受到 TOSI 約束的個人參與業務的活動。

追蹤時間時，不要包括個人不工作的帶薪時間。

移動房屋、房車公園、露營地：小型企業扣除額的損失？



儘管在支付股息時可能會退還 20.67%。

在加拿大稅務法院 2019 年 8 月 29 日審理的案件中，爭議點在於經營移動房屋/房車公園的納稅人是否有資格申請 2012-2014 年的小型企業扣除額。CRA 辯稱，納稅人的收入主要來自季節性和擴展季節性露營地的租金以及房車的存放，因此開展了特定的投資業務。特定投資企業不符合小型企業稅率。相反，

在所有省份和地區，它們的稅率都超過 50%，

納稅人辯稱，它開展了一項活躍的業務，提供了其運營不可或缺的大量服務。

納稅人的大部分收入與向季節性和長期季節性露營者收取的費用有關。雖然每日露營者的短期租金有所增加，但要少得多。

常見的。

納稅人的損失法院發

現，季節性和延長季節性露營者實際上為一年中的 5 或 10 個月佔用特定場地付費，並且通常在一年中的剩餘時間裡，移動房屋或房車無人居住地存放在現場。法院裁定，特別是入住協議的期限（季節性和延長季節性與每日或每週）非常清楚地表明該業務的主要目的是獲得租金收入。

雖然納稅人提供了其他服務，包括垃圾收集、有限的活動規劃、辦公時間和「隨叫隨到」的可用性，但法院發現，所提供的服務和便利設施並未達到提供服務超過提供服務的臨界點。財產。相反，這些

功能用於吸引客戶，以便企業能夠實現賺取租金收入的主要目的。

注意：即使企業的主要目的是賺取租金收入，如果企業僱用超過五名全職員工，也有例外情況（提供小型企業費率）。

行動項目：本案例可能適用於所有活動有限的公司。在這種情況下，請考慮收入更多來自提供的服務還是使用財產。考慮一下您有哪些支持或證據可以將收入與所提供的服務連結起來。

聯邦碳稅：成本和回扣

2019 年 12 月 16 日，財政部公佈了 2020 年氣候行動激勵付款金額。這些付款與受聯邦支持立法約束的省份相關。2019 年個人報稅表上可申報以下金額：



類別	安大略省	曼尼托巴省	薩斯喀徹溫省	艾伯塔省
單身成人/夫妻中的第一個成人	224 美元	\$243	405 美元	\$444
一對夫婦中的第二個成年人或一個孩子中的第一個孩子	112 美元	121 美元	202 美元	222 美元
單親父母				
上述未包含的每位 18 歲以下兒童	56 美元	61 美元	101 美元	111 美元
四口之家的基線範例	\$448	\$486	809 美元	\$888

居住在農村地區（人口普查大都會區以外的社區，CMA）的人可以獲得 10% 的補助。

向符合資格的阿爾伯塔人支付的 2020 年氣候行動獎勵金將反映 15 個月內產生的燃油費收益。這包括三個月（2020 年 1 月至 3 月），碳價為每噸 20 美元，加上 12 個月（2020 年 4 月至 2021 年 3 月），碳價為每噸 30 美元。

規範的提示與陷阱

另請注意，不會提供聯邦獎勵金
今年將針對新不倫瑞克省的居民推出
省級計畫於 2020 年 4 月 1 日開始實施
取消聯邦保障立法的適用性。

行動項目：確保家庭狀況改變
(結婚、生孩子等)都包含在您的 2019 年中
個人報稅表以獲得該計劃的全部好處。
另請注意，大多數其他省份也有類似的情況
適當的回扣/激勵計畫。

美國僑民：新的救濟程序



2019 年 9 月 6 日，美國國稅局
公佈救濟程序
某些前公民，一個新的過程
為符合資格的個人提供便利
遵守美國稅規定
義務，與 在
放棄美國公民身分 (IR 2019-151) 沒有宣布

指定終止日期；然而，一個
截止日期將在
未來。

符合資格的個人將需要提交美國納稅申報表，
包括所有相關揭露文件，包括財務
帳戶披露，他們放棄當年的帳戶
公民身份和之前五年。資格標準
包括以下這些：

- 僅限個人 (非公司、信託、合夥、
遺產或其他實體)有資格。
- 過去的不遵守行為必須是非故意的。

- 該個人不得以美國公民身分提交申請，或
居民 (常見問題問題表明，先前提交的
1040NR 返回，相信該個人既不是
居民或公民都不會取消他們的資格)。
- 個人淨資產不能超過 200 萬美元
美國在放棄公民身分之日或
根據這些程序提交的日期及其
虧損前五年的平均淨所得稅
公民身分不能超過通貨膨脹調整後的金額
(2019 年為 168,000 美元)。
- 需要提交的六年應繳稅款
外國稅後總額不能超過 25,000 美元
積分和計算罰金或利息之前。
這不包括可能適用的“出境稅”
在程序之外，但也不會減少任何
美國預扣稅。
- 該個人必須放棄美國公民身份
2010 年 3 月 18 日之後。
- 個人必須取得社會安全號碼，如果
他們還沒有一個。

假設滿足這些標準，則不會受到任何處罰或利息
適用，以及六年內應繳納的任何稅款，直至
最高 25,000 美元，將完全免除。個人會
也可免受「受保護的外籍人士」規則的約束，
否則可能會徵收額外的稅金和備案要求。
但是，國稅局將處理不符合資格的提交的資料
普通規則下的個人，可能會吸引
巨額利息和/或罰款。

行動項目：美國父母的孩子常常感到驚訝
了解他們也被視為美國人並且
需繳納美國稅。該計劃可以幫助他們
糾正他們的事務和義務。

上述資訊僅用於教育目的。由於不可能在此類時事通訊中包含所有情況、情況和例外情況，因此應由您的合格特許專業會計師進行進一步審查。

儘管我們已盡一切合理努力確保本新聞稿中所含資訊的準確性，但 NS
RETSINAS 在準備或散佈本函時不對其內容或行為承擔任何合約性、曲折性或任何其他形式的責任。

NS RETSINAS PROFESSIONAL CORPORATION 是一家成立於 1999 年的公共會計師事務所。Norman S. Retsinas
B.Comm CPA、CA、CFP、CPA(IL) 自 1985 年以來一直是註冊會計師和特許專業會計師以及抵押貸款經紀人。獲得註冊
會計師資格後，他完成了 CICA 深入所得稅課程和 CICA 深入商品及服務稅課程，這兩個課程都被認為是加拿大最全面的
稅務研究。1999 年，他獲得了註冊財務規劃師 (CFP) 資格，並獲得了伊利諾伊州的美國註冊會計師 CPA 和在美國執業
的執照。Norman 是 NS RETSINAS PROFESSIONAL CORPORATION 的創始者和現任管理合夥人，自成立以來一直
專注於稅務。在加拿大、美國和國際稅務事務方面擁有 30 多年的經驗。可直接聯絡 Norman：403-9140 Leslie Street
Richmond Hill, Ontario Canada L4B 0A9 電話 905-771-0177 傳真 416-907-1804 www.saveutax.com。

如果您有任何疑問或意見，請致電我們。

規範的提示與陷阱