



加拿大海外资产申报前准备

- 海外资产申报不是专门针对新移民的，如果在一年中的任何时刻，加拿大所有税务居民（纳税人）的所有特定外国资产的成本总值曾经超过 100,000 加元，则必须申报。具体申请方法和填表细节，请与 AccXpert **王兵 CPA 注册税务师** 联系。

纳税人身份信息：

- 报税人的英文姓名，SIN 卡号码，出生日，婚姻状况，通信地址，你的目前的居住地址
- 个人代码：个人或其配偶（同居配偶）属于自雇；个人或其配偶（同居配偶）均不属自雇
- 公司：公司名称 商业注册号 (3) 信托 信托名称 账户号码
- 合伙企业：合伙企业名称 合伙企业代码 合伙企业帐号
- 税务年度：自__年__月__日至__年__月__日

特定外国资产分类

- 如果本税务年度中纳税人已从加拿大证券发行者那里收到某税务年度有关某项特定外国资产的 T3 或 T5 税单，在此方块内打勾：
- 在加拿大以外的资金：
存放资金的银行/金融机构名称，国家，一年中曾经有过的最大金额，年末金额，收入（亏损）
- 加拿大以外的房地产（自用及活跃生意所用房地产除外）：
物业描述，国家，一年中曾经有过的最大成本值，年末成本值，收入（亏损），出售所获资本增值（亏损）
- 由非居民所欠债权：
债权描述，国家，一年中曾经有过的最大成本值，年末成本值，收入（亏损），出售所获资本增值（亏损）
- 非居民公司股份（外国附属企业除外）：
公司名称，国家，一年中曾经有过的最大成本值，年末成本值，收入（亏损），出售所获资本增值（亏损）
- 非居民信托权益：
信托名称，国家，一年中曾经有过的最大成本值，年末成本值，所获收入分配，所获资本分配，出售所获资本增值（亏损）
- 其他加拿大以外的资产：
资产描述，国家，一年中曾经有过的最大成本值，年末成本值收入（亏损），出售所获资本增值（亏损）

AccXpert Business Solutions Ltd., 1100 – 2720 Queensview Dr. Ottawa ON K2B 1A5. Canada , www.accxpert.ca

Email: TaxServices@AccXpert.com 613-366-5988 (office) **613-600-6988** (cell) 613-800-0119 (fax)

海外资产申报指引

你是否必须填报此表？

- 对于所有加拿大居民纳税人（包括根据税法第 94 条被视同加拿大居民的非居民信托在内）来说，如果在一年中的任何时刻，纳税人的所有特定外国资产的成本总值，曾经超过 100,000 加元，则被要求填报 T1135，即《外国收入核对表》。
- 个人（而不是信托），不用为其首次成为加拿大居民的那个年度填报 T1135。

下列实体不用填报此表：

- 互惠基金公司或互惠基金信托；
- 由非居民拥有的投资公司；
- 所有应税收入均获豁免于 Part I 税的人；
- 税法第 204.4 条下的注册投资；
- 在税法第 108（1）款中关于信托的定义中自(a)至(e.1)段中任何一段所述信托；
- 其所有受益人均属上述的人的信托；
- 其所有成员均属上述的人的合伙企业；
- 属于非居民成员的收入或亏损份额达到合伙制企业的收入或亏损的 90%或更多的合伙制企业。

什么资产是你必须报告的？

你被要求报告所有税法第 233.3(1)款所定义特定外国资产，包括：

- 位于、存于，或持有于加拿大以外的资金或无形资产（专利、版权等）；
- 位于加拿大以外的有形资产；
- 由纳税人持有或由纳税人的代理人代持的非居民公司的资本股份；
- 在有价购入的非居民信托内的权益，属于税法第 233.4 条所定义外国附属企业的非居民信托的权益除外；
- 持有特定外国资产的合伙企业内的权益，除非此合伙企业被要求填报 T1135；
- 非居民实体内的权益；
- 可转换成，或交换为属于特定外国资产的资产，或代表购买该类资产的权利的资产；
- 由非居民所欠债权，包括政府和公司债券、债据、有抵押定期等额还款贷款，以及欠条。
- 外国保险保单内的权益；
- 加拿大以外持有的贵金属、黄金存单，以及期货合同。

特定外国资产不包括：

- 专用于活跃生意的资产
- 外国附属企业内的资本股份或债券；
- 税法第 233.2(1)款定义“获豁免信托”的第(a)或(b)段所述信托的权益；
- 税法第 54 条所定义的自用资产；
- 任何上述例外外国资产内的权益，或购买该类资产的权利。

成本值计算：

- 成本依照税法第 248(1)款所定义计算，一般来说是资产的购入价。
- 如果你是移民来加拿大的，那么成本值是你移民来时的资产的公允市场价值。
- 如果收到赠与或遗产是特定外国资产，那么其成本值是你或赠与或遗产时的公允市场价值。

AccXpert Business Solutions Ltd., 1100 – 2720 Queensview Dr. Ottawa ON K2B 1A5. Canada , www.accxpert.ca

Email: TaxServices@AccXpert.com 613-366-5988 (office) **613-600-6988** (cell) 613-800-0119 (fax)

外国货币换算：

- 把外国货币换算成加元时，使用交易发生时（例如收到收入时，或购买资产时）的兑换率。
- 如果你在一年内持续收到收入，那么可使用那一年的平均汇率。

在加拿大以外的资金：

- 在加拿大以外的资金包括，在一年中的任何时间，曾经在外国银行账户中所存的钱，在外国储蓄机构所存的钱，以及在任何其他外国机构所存的钱。预存在借记卡或信用卡里的钱，或可谈判转让的金融票据，比如支票或汇票，亦均包括在此类别里。

非居民公司股份（外国附属企业除外）

- 所有非居民公司的股份，无论其在物理上是否存在于加拿大，均须报告。
- 不要报告外国附属企业公司的股份。一般来说，外国附属企业，是由你个人持有至少 1% 的股份，并且或者由你自己或者由你与你的关联人士一起，持有 10% 或更多的股份的非居民公司（或特定非居民信托）。如果你拥有一个外国附属企业，你可能必须填报 T1134，即《控股或非控股外国附属企业信息披露表》。

由非居民所欠债权：

- 所有由非居民（外国附属企业除外）所欠金额均须报告，无论债权本身存在于加拿大境内还是境外。包括所有欠条、借据、债券、商业承兑票据、债据、贷款、有抵押定期等额还款贷款，以及其他由非居民欠你的债权。可流通债券证券，如由非居民机构发行的可流通定期存款证、政府国库券，以及可流通定期储蓄，均应在此类别下报告。

非居民信托权益：

- 所有有价购入的非居民信托权益均须报告，除非该信托属税法 233.4 条所定义的非居民信托
- 如果你曾经向一个非居民信托贡献资产，或由其获得分配或贷款，则你可能被要求填报 T1141，即《关于向非居民信托或类似安排或实体贡献资产的信息披露表》，或 T1142，即《关于由非居民信托获取分配或贷款的信息披露表》。

加拿大以外的房地产（自用及活跃生意所用房地产除外）

- 所有位于加拿大以外的房地产均须报告，除非该房地产用于活跃生意，或主要自用（例如主要用于自己居住的度假屋）。位于加拿大以外的出租物业应包括在该类别下。

其他加拿大以外的资产：

- 该类别应包括在其他任何类别中不包括的任何资产。

更多信息，请访问我们的网站 www.AccXpert.ca 你也可以打电话到：1-613-366-5988
邮件 TaxServices@AccXpert.com 也可联系：王兵 CPA 注册税务会计师，电话 1-613-600-6988