SHENG QIAN CHARTERED PROFESSIONAL ACCOUNTANTS

安省分公司登记:资料清单、收费标准与报税简介

Ontario Branch Registration: Document Checklist, Fees and Tax Filing Overview

适用于美国及中国母公司 For US and Chinese parent corporations · 2026 年 11 月

境外公司在安大略省设立分公司,须先向安省政府取得 Extra-Provincial Licence(境外公司经营牌照),再向加拿大税务局(CRA)开设税务账户。名称查询、申请文件准备、政府递交及税务开户由本所办理,您只需提供下列资料。

> **本文件所载信息仅供参考**,不构成专业意见或正式报价,具体以本所书面确认为准。

一、需要您提供的资料 Documents and information we need from you

	资料	说明
1	**存续证明及成立文件** Certificate of Status; incorporation documents	须由注册地官方机构近期签发,载明公司名称、成立日期、管辖地及公司有效存续。 **美国母公司:**注册州州务卿(Secretary of State)出具的 Certificate of Good Standing。 **中国母公司:**营业执照及登记机关出具的登记证明,附英文翻译。安省审核时可能要求中国执业律师出具法律意见书,本所建议一并准备。 **成立文件:**公司成立(或合并)证明及后续名称等修订文件,用于 CRA 税务账户申请;非英文文件请附英文翻译。
2	**公司基本信息** Corporate details	法定名称、成立日期、注册地、注册号(美国:州注册号;中国:统一社会信用代码)、注册或总部的实体地址。中国母公司请同时确认英文名称。
3	**董事会决议** Board resolution	授权公司在安省申请经营牌照的决议及决议日期。中文决议请附英文翻译。
4	**安省送达代理人** Agent for Service	代理人的姓名及安省地址,须为常住安省的成年人,或总部或注册地址在安省的公司。任命书由本所准备、公司签署;如无合适人选,可由本所担任。
5	**安省营业地址及负责人** Ontario office and manager	预计在安省开始经营的日期。如已设立或任命,请同时提供安省实体营业地址(不接受邮政信箱)及安省负责人的姓名和职务。
6	**主营业务** Business activity	用一两句话说明分公司在安省从事的业务。
7	**董事及高管名单** Directors and officers	姓名、职务、联系地址,用于 CRA 税务账户申请。
8	**签字人及联系人** Signatory and contact	签署申请文件的董事或高管的姓名和职务(可电子签署);日常联系人的姓名和邮箱;公司官方邮箱(牌照及政府通知将发送至该邮箱)。
9	**税务开户信息** Tax account details	财年截止日;预计加拿大年销售额;是否在安省雇用员工及预计首次发薪日期;是否有货物进出口。

二、收费标准 Service fees

服务项目	费用	说明
安省分公司登记 Extra-Provincial Licence	$650	含政府收费及基本服务费
公司名称查询 NUANS name search	$70	含政府收费
公司税号申请 CRA Business Number	$150	含公司所得税及 HST 账户
安省送达代理人 Agent for Service	$600 /年	可选,公司在安省没有合适人选时由本所担任;按年预收,仅限代收及转交文书,需另签服务协议
商业地址及邮件代收 Virtual office	$70 /月	可选,使用本所地址作为安省通讯地址并代收邮件
进出口号登记 Import/export (RM) account	$350	可选,有货物进出口时办理

以上价格不含 HST。登记完成后的年度报税、记账及工资服务,视业务规模另行报价。

三、登记完成后的报税简介 Tax filing after registration

公司所得税 Corporate income tax (T2)

- **申报:**分公司每年须申报 T2 公司所得税表,期限为财年结束后 6 个月内。不论盈亏都须申报,并以加元申报。
- **税率:**一般情况下,分公司的应税所得按 26.5% 计税(联邦 15% 加安省 11.5%),不适用小企业优惠税率。
- **分公司利润税(Branch tax):**分公司的税后利润,扣除按规定计算的加拿大再投资额后,另须缴纳分公司利润税。税率和免征额因母公司所在国而不同,见下表。
- **缴税:**税款余额须在财年结束后 2 个月内缴清;年税额超过 $3,000 的,次年起按月预缴。
- **账簿:**分公司的账簿和凭证须保存在加拿大;总部分摊给分公司的费用需有合理依据和书面记录。
- **关联交易:**与境外关联方的交易全年合计超过 $1,000,000 的,须另行申报 T106。
- **服务费预扣:**加拿大客户向分公司支付在加拿大提供服务的费用时,一般须预扣 15%,可事先向 CRA 申请减免。该预扣款可在 T2 申报时抵扣或申请退回。

分公司利润税	美国母公司	中国母公司
协定税率 法定税率 25%	不超过 5%	不超过 10%
免征额	累计 C$500,000,与经营相同或类似业务的关联方合并计算	累计 C$500,000,与经营相同或类似业务的关联方合并计算

> 分公司利润税的协定税率和免征额以公司符合相应税收协定的待遇资格为前提,免征额为历年累计额度,不是每年重新计算;美国 LLC 须另行核实。香港公司适用加港税收协定,具体税率及免征安排须另行核实。母公司所在国对分公司利润的征税及境外税收抵免,请由母公司当地的税务顾问确认。

销售税 HST

- **登记:**在加拿大经营并有应税销售的境外公司,须按公司及其关联方的全球应税销售额判断登记义务:单一日历季度或连续四个日历季度超过 $30,000 的,必须登记 HST。
- **保证金:**是否需要缴纳保证金,取决于公司在加拿大是否有符合 HST 规定的常设机构;仅使用代理地址或他人营业场所的,可能需要缴纳。
- **税率:**安省 HST 税率为 13%;销往其他省份的货物或服务,按供应地规则确定适用税率,部分省份另有省销售税。
- **进项税抵扣:**经营中支付的 HST,以及分公司作为进口人在海关缴纳的 GST,可以申请抵扣,须保留发票和报关单据。
- **申报:**须电子申报,申报频率按年应税销售额确定,见下表。

年应税销售额	申报频率	申报及缴款期限
$1,500,000 及以下	每年一次(可选择按季或按月)	财年结束后 3 个月内
超过 $1,500,000 至 $6,000,000	每季一次(可选择按月)	每季结束后 1 个月内
超过 $6,000,000	每月一次	每月结束后 1 个月内

本表销售额按 CRA 申报期间规则计算,一般指公司及关联方在加拿大的应税销售额,并扣除规定的排除项目,与上述登记门槛所用的全球销售额口径不同。按年申报且本年及上一年净税额均达到 $3,000 的,一般须按季预缴,每季结束后 1 个月内缴纳。

安省公司资料申报 Ontario corporate filings

- **Initial Return:**开始在安省经营后 60 天内向安省政府提交。
- **Annual Return:**每年提交一次,期限为财年结束后 6 个月内。

这两项是向安省政府提交的公司资料申报,与向 CRA 申报的 T2 是不同的申报,完成 T2 不代表已完成 Annual Return。

雇用员工 Payroll

分公司如在安省雇用员工,须另行开设工资账户,按期代扣代缴所得税、CPP 及 EI,并视情况登记 WSIB 工伤保险和安省雇主健康税(EHT)。

仅供参考:本文件为一般性说明,不构成针对具体情况的法律、税务意见或正式报价;税率、政府收费和申报要求可能调整,具体安排以本所书面意见为准。如有疑问,请联系本所:647-607-6858 · info@sqcpa.ca