



## 加拿大税务快讯

### COVID-19 – 加拿大紧急工资补贴 (CEWS)

#### 常见问题解答

2020年4月27日

CEWS 项目是加拿大有史以来规模最大的经济激励项目之一，为符合条件的雇主在三次申领期内（该项目期可能根据相关法规有所延长）提供多至12周的工资补贴。CEWS 项目旨在通过广泛的影响为因COVID-19疫情而面临失业或者减薪的员工保留工作机会。

该项目为收入骤减，符合条件的雇主提供符合资格员工工资的75%补贴，每位符合资格的员工每周最高可获得\$847加元的工资补贴。

#### 联系人:

**Philippe Bélair**  
税务和法务负责人  
Tel: 514-393-7045

**Albert Baker**  
全国税务政策负责人  
Tel: 416-643-8753

**大西洋地区**  
**Katie Rogers**  
Tel: 506-663-6728

**魁北克 & 渥太华**  
**Patrick Bilodeau**  
Tel: 613-751-5447

**Chantal Baril**  
Tel: 514-393-6507

自CEWS项目面世以来，该项目已不断演化和扩大。为了协助各公司了解该项目详情，德勤发布了数期加拿大税务快讯，并就CEWS项目举办网络讲座。与会者就此项目提出了诸多问题，以期进一步了解项目详情，评估申请资格以及掌握项目的运作机制。

本快讯根据加拿大税务局和财务部的CEWS立法及指引，总结了最常见问题的相关解答。

## 问题及解答

### 1. CEWS 项目是否有最高金额限制？

CEWS项目没有最高金额限制。目前唯一的上限是每位合格雇员每周最高可获得\$847元补贴。每位雇主并没有总体上限。

### 2. 小型企业是否符合申请CEWS的资格？

是的，除公共机构外，各行各业的各种规模的雇主都可以申请CEWS。合格实体必须具备下述条件之一，才能符合申请资格：

- a) 应税企业（非免税企业或公共机构）；
- b) 个人；
- c) 注册慈善机构，非营利组织或某些其他非盈利实体（除公共机构外）；
- d) 成员符合上述条件的合伙企业；或
- e) 规定的组织（prescribed organization）。

应税企业包括公共，私人（加拿大人控股的私人企业或其他）以及外国拥有或控制的企业，包括通过分支机构在加拿大开展运营的外国公司。

目前尚没有规定的组织。此类别的设立为加拿大政府未来安排提供了灵活性。

公共机构包括学校，校务委员会，医院，医疗卫生当局，公立大学以及学院。根据目前的说法，未显示私立学校以及私立学院符合该项目申请条件。

被排除在合格实体定义外的机构与组织，除私立学校外，还包括与被排除种类成员（如原住民企业，养老基金企业，政府）建立合伙关系的企业。我们将持续跟进加拿大税务局和财政部，就合格实体的定义是否将有所变更而寻求指引。

**Louis Boivin**

Tel: 418-696-3951

**Yan Boyer**

Tel: 514-393-5586

**Amélie Desrochers**

Tel: 514-393-5554

**Guy Jason**

Tel: 613-751-6674

**David Mason**

Tel: 613-751-6685

**Mohamed Sheibani**

Tel: 613-751-5320

**Maria Tsatas**

Tel: 514-393-5220

**Martin Vezina**

Tel: 514-393-7139

**安大略省**

**Gary Gluckman**

Tel: 416-601-6029

**Stephen Lopes**

Tel: 416-643-6927

**Natalie Stewien**

Tel: 416-601-6460

**Doris Woo**

Tel: 416-601-6179

**草原省**

**Markus Navikenas**

Tel: 403-267-1859

**BC省**

**David Mueller** Tel:

604-673-2661

**Scott Robertson**

Tel: 604-640-3184

**相关链接:**

**Deloitte Tax Services**

### **3. 新成立的公司是否符合申请CEWS资格?**

新成立的公司或可申请CEWS，可以利用2020年1月和2月的平均收入作为判定2020年3月4月及5月的收入是否下降的标准。没有基线收入的公司将不符合申请CEWS标准。

### **4. 如果企业集团拥有数个实体，为了测试收入下降幅度，是否可以选择合并计算特定实体的收入还是集团必须合并计算所有实体的收入?**

法规允许集团下的附属实体选择合并计算收入以测试收入下降幅度。然而，附属企业集团不能仅选择某些特定实体来合并计算收入从而测试收入下降幅度。选择合并计算收入必须适用于隶属集团内的每个成员实体。

### **5. 如果选择采用合并计算收入方式，合并的层面是全球性的还是加拿大范围的?**

如果附属集团选择以合并计算收入的方式申请CEWS，只有其关联方在加拿大境内开展活动而获取的相关收入符合规定。换句话说，合并收入测试不是全球层面的，而应当是以加拿大来源收入为基础的。

### **6. 如果企业拥有非关联收入以及关联收入，是否符合申请CEWS标准?**

关联收入被排除在确定CEWS申领资格的合格收入之外。

当实体的所有或大多数（通常解读为90%或以上）的收入来源于关联方，该实体可以申请选择有效查看关联方的收入，以便确定CEWS的申请资格。如果实体不如此选择，则将仅根据其来源于非关联方的收入来计算收入方面的下降幅度。

当实体从关联方获得的收入低于所有或大多数的收入阈值，其收入降低幅度将仅根据其由非关联方产生的收入加以评测。如果选择合并计算收入，则经合并的收入（再次强调，仅来源于非关联方的收入）将用于申请CEWS的收入测试。

### **7. 收入中是否包括投资收入（如，租金，特许权使用费，被动收入等）?**

根据定义，收入是指合格实体在加拿大从事日常经营活动过程中所产生的流入现金，应收账款或其他对价。法规没有明确规定收入必须来源于积极经营活动也并没有排除投资收入。

## 8. 符合资格的薪酬是否包含佣金?

符合资格的薪酬应包括薪水, 工资和包括应税福利在内的其他薪金, 不包括遣散费, 退休金和股票先购权福利。佣金应被认为是符合资格的薪酬。

然而在某些情况下, 收入的获得和佣金的支付时间会影响该金额是否可被视为符合资格的薪酬。

危机前薪酬-或基线薪酬 (例如采用2020年1月1日至2020年3月15日之间的薪酬作为确定可获得补贴金额的参考点)是通过参考已支付给符合资格的员工的金额确定, 而符合资格的薪酬 (在申领期间获得的薪酬) 是基于符合资格的员工所赚取的收入。

如果佣金赚取于2020年1月1日至2020年3月15日期间, 但直到2020年3月15日之后才得以支付给员工, 该笔佣金不得用于计算危机前基线收入中, 也不得计入符合资格的收入。

## 9. 向关联雇员支付的薪酬是否符合CEWS的申请资格?

向与雇主具有关联关系的雇员所支付的薪酬同样可以符合CEWS的申请资格。然而补贴仅适用于2020年3月15日之前已经就职的关联雇员。换句话说, 雇主不得在补贴申领期间仅为了获得CEWS补贴而开始向关联雇员支付薪酬。

## 10. 分红是否可被视为符合申请CEWS资格的薪酬?

不可。股东雇员在2020年1月1日至2020年3月15日期间所获得的分红金额不可被计入危机前基线收入中。此外, 在申领期内所支付的分红不能视为符合资格的薪酬。

## 11. 雇主是否可以等到收到CEWS付款后, 再支付给员工?

不可。符合资格的薪酬是基于雇员在申领期内已经实际获得的薪水。换句话说, 该项目是针对已向员工支付金额的报销。雇主不得将员工已经赚取但尚未被支付的工资计入符合资格的薪酬。

## 12. 雇主是否有义务补足 (如, 增加25%) 符合资格的雇员的工资以便符合申请CEWS资格?

法律没有规定雇主必须补足雇员的工资, 以便在工资补贴额度外将雇员工资补至危机前工资水平。

然而政府鼓励雇主尽最大能力尽可能补足雇员工资。有关薪酬的决定将视情况而定。

雇主应该注意的是，由于疫情关系而导致员工报酬降低或引发劳动法问题，应向法律顾问寻求合理建议。

**13. 雇主是否应每月申请CEWS补贴（如，3月，4月和5月）？**

是的，雇主需每月申请CEWS。

符合资格的雇主向CEWS申请的第一个月的收入符合收入下降标准，则在下个月将自动视为符合测试条件。例如，在3月符合15%收入下降测试标准的雇主，即使在4月或许不能满足收入下降30%的标准，也将被视为符合4月测试标准。如果该雇主不能符合4月的测试标准，将被要求在5月重新测试，以确定符合该月的收入下降标准。

**14. CEWS获得的补贴是否将被计入雇主的应税收入？**

雇主所获得的工资补贴被视为政府补贴，因此必须被计入雇主的应税收入。应该注意的是，任何被视为经CEWS而获得的金额将不被计入申请CEWS的相关符合资格收入中。

**15. 申请流程是什么以及何时可以收到付款？**

申请必须通过CRA的“我的商业账户”（CRA's *My Business Account*）提交，经授权的代表也可以代表其客户提交申请。对于无法访问“我的商业账户”的雇主，也可采用替代性网络门户提交申请。申请门户预计于2020年4月27日启动，申请预计在五个工作日内处理（处理目标为90%），并在处理后三到五个工作日完成付款。

所有申请都需要包括对符合资格实体的财务活动负主要责任的个人所出具的个人证明，证明申请中的所有实质性信息的完整性和准确性。如果出现滥用和误用资助项目情况，除向实体征收最高至所收取补贴金额225%的罚金外，该个人或会面临最高达五年的监禁。

**16. 如果雇主符合补贴资格并获得了付款，而雇主随后选择减少工作时间或解聘员工，雇主是否会面临罚款？**

立法中所规定的标准没有要求雇主必须重新雇佣先前被解雇的员工，或不得继续解雇员工。只要申请CEWS的资料在所有重大方面都是完整和准确的，则不会面临罚款。然而，CEWS设立的目的是为雇主提供财务支持以帮助雇主保留雇员和/或重新雇佣之前因COVID-19疫情而被解雇的员工。

**17. 雇主是否必须表明其收入减少与COVID-19之间的关联关系？**

申请CEWS的资格不是基于收入降低与COVID-19之间的关联关系。符合资格的雇主必须能够证明他们的收入的降低幅度超过了相关月份规定的百分比。

月份	要求收入降低的百分比	参考期
2020年3月	15%	2019 年相同月份或 2020年1月和2月的 平均值
2020年4月	30%	
2020年5月	30%	

请注意，如上所述，如果实体符合一个月的资格，则无论随后一个月的收入下降水平如何，都将被自动视为符合下一个月资格。

**18. 10%临时工资补助 (TWS) 和工作共享计划与CEWS之间如何协调？**

符合CEWS资格的雇主也将会符合之前发布的10%TWS项目资格。对于同时符合两个项目资格的雇主，其从TWS中获得的福利将降低其通过CEWS获得的金额。

同样的，参与工作共享计划的雇主，只要通过收入测试，也可以申请CEWS，并且符合工资补助资格。雇主通过工作共享计划所获得的劳动保障福利将在工资补助中扣减。

**19. 如果雇主目前符合CEWS资格，并重新雇佣了正在拿取加拿大紧急救济福利 (CERB) 的员工，会发生什么情况？**

在CERB项目将符合资格的标准扩展到允许个人在每个符合资格的申领期内赚取不超过\$1000加元收入之前，雇主无法就领取CERB的员工获得CEWS补贴。

在指定申领期间，连续14天或以上未能赚取薪酬的雇员不能符合CEWS申请资格。

对于收取CERB的个人，如果重新被以追溯薪酬雇用，则该雇员的CERB申请将不再有效（通常因为他/她不再满足14天测试标准）并且雇员必须偿还此CERB申领时期的金额。

然而，伴随着\$1000加元的最高限额收入标准的引入，确定这两个项目的整合机制需要额外的指引。例如，个人仍可保留雇佣身份，每周被支付\$250加元（通过CEWS补贴），且潜在具备符合申请CERB的资格。

欲了解更多关于 COVID-19 的信息, 请参见我们的  
[COVID-19加拿大信息中心](#) 以及我们的 [COVID-19  
全球信息中心](#)

**\*本版中文翻译仅供参考, 如有疑问请以英文原版为准**

Deloitte LLP  
Bay Adelaide Centre, East Tower 8  
Adelaide Street West, Suite 200  
Toronto ON M5H 0A9 多伦多  
Canada 加拿大

本出版物由德勤会计师事务所 (Deloitte LLP) 提供, 仅为公司的客户和朋友们提供信息, 不能代替专业人员的专业建议。未经咨询专业顾问, 不得采取任何行动。您对本文的使用需自行承担风险。

德勤为跨行业的公共和私人客户提供审计和鉴证, 咨询, 财务咨询, 风险咨询, 税务及相关服务。德勤通过遍布150多个国家和地区的成员公司的全球互联网络, 向八成的《财富》全球500强公司提供服务, 通过世界一流的能力, 洞察力和服务协助客户应对最复杂的业务挑战。欲了解德勤如何通过约264,000名专业人员 (其中14,000名来自于加拿大公司) 产生重要影响的更多信息, 请通过LinkedIn, Twitter或Facebook与我们联系。

Deloitte LLP是安大略省有限责任合伙企业, 是德勤有限公司 (Deloitte Touche Tohmatsu Limited) 的加拿大成员公司。Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人担保有限公司), 以及其一家或多家成员所和它们的关联机构。德勤有限公司与每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。有关德勤有限公司及其成员所的法律结构详细说明, 请访问[www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)。

请注意, 德勤可根据要求提供无障碍格式和通讯支持。

© Deloitte LLP and affiliated entities.