

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

2022年個人所得稅申報表清單

部分：

- A. 資訊—所有客戶必須提供
- B. 需要回答的問題
- C. 附加資訊—新客戶必須提供
- D. 其他

A. 資訊—所有客戶必須提供

請勾選所有適用的方塊並提供支援資訊。

1. COVID-19 相關資訊—根據COVID-19救濟所獲得的所有收入、支持和福利

程式。其中一些福利需要納稅，而另一些則不需要。可能已經為某些人（但不是全部）簽發了官方稅單。對於沒有可用單據的支持，需要有關付款金額和類型的詳細資訊。請提供所有收到的聯邦、省/地區和其他支援的詳細資訊。另請提供有關這些福利的償還的任何詳細資訊。

主要與COVID-19相關的聯邦個人支持計劃：

	應納稅嗎？
加拿大復健疾病補助金 (CRSB)	✓ 是
加拿大康復看護福利 (CRCB)	✓ 是
加拿大工人封鎖福利 (CWLB)	✓ 是

與COVID-19相關的聯邦政府對商業、租賃或其他收入的主要支持：

	應納稅嗎？
加拿大租金和工資補貼	✓ 是
加拿大復甦招募計畫 (CRHP)	✓ 是

由於其中一些計劃沒有提供單據，請提供收到的金額及其相關期間。

規範的提示與陷阱

COVID-19 福利的償還

另請告知您是否償還了先前收到的 COVID-19 支援付款。這包括個人支持福利和企業收到的福利。還款時可進行扣除。

新的！如果還款之前已包含在收入中（例如 CERB 或 CRB），則可以在該金額最初包含在收入中的當年（2020 年、2021 年或 2022 年）或還款當年申請扣除。

新的！如果學生在本應申請加拿大緊急學生福利 (CESB) 時錯誤地申請了加拿大緊急應變福利 (CERB)，則可以申請用 CERB 來抵消他們在同一福利期內本應有資格獲得的 CERB 還款。要符合資格，學生必須在 2022 年底之前提交 2019 年和 2020 年個人報稅表。

2. 所有資訊單，例如：T3、T4、T4A、T4A(OAS)、T4A(P)、T4E、T4PS、T4RIF、T4RSP、T5、T10、T2200、T2202、T101、T1163、T1164、TL11A、B、C 和 D、T5003、T5007、T5008、T5013、T5018（分包商）及相應的省單。

3. 未收到 T 型單的收入或收據詳情，涉及以下項目：

其他就業收入（包括任何遣散費或解僱費、退休津貼、小費或酬金已收到，有關股票選擇權計劃和 T1212 表格的詳細資訊），

商業、專業、合夥、農場和租金收入，包括從公司收到的所有金額
共享經濟（如 Airbnb、VRBO、Uber 等）和基於網路的規定（如社群媒體訂閱者的支付、置入性廣告、廣告等），

贍養費、分居津貼、子女扶養費（含離婚/分居協議）、

退休金（某些退休金收入可能在配偶之間分配），已賺取但尚未收到的利息收入（例如加拿大儲蓄債券、延期年金、定期存款、國庫券、共同基金、剝離債券、複利債券的金額），

獎學金、研究金和助學金，以及收到的任何其他收入（例如董事費、執行人費等）。

4. 其他投資詳情，例如：

實現的資本利得/損失（在某些情況下，可以從您的投資顧問處獲得）
房地產或石油和天然氣投資 – 包括財務報表，比特幣或其他加密貨幣交易，以及

任何其他投資。

5. 其他費用詳情，例如：

商業、專業、農場、投資和租賃費用（包括資本購買，例如車輛和設備，包括發票或銷售單），以及

就業相關費用 – 提供由您的雇主簽署的 T2200 表格，以及所需就業費用的發票和收據。有關在家工作的詳細信息，請參閱第 6 項。

6. 與在家工作相關的詳細資訊。

由於 COVID-19 大流行，許多人在 2022 年期間在家工作。在某些情況下，可能可以扣除。如果適用，您想使用什麼方法提出索賠？

臨時統一費率法（簡單）—此方法適用於在家工作的員工

一年中至少連續四個星期超過 50% 的時間因 COVID-19 而無法全額報銷。在家工作的每一天，每天都可以申請 2 美元。

如果您選擇這種方式，2022 年您在家工作了幾天？ _____ 天。

詳細方法—此方法允許個人根據實際發生的費用提出索賠。

要根據此方法扣除，個人必須因疫情在家工作或被雇主要求在家工作。此外，還必須滿足以下條件之一：

· 家中是個人主要（超過 50% 的時間）在一年中至少連續四個星期工作的地方，或者 · 個人專門使用該空間來賺取商業/就業收入，並且使用它在一個

定期且持續地與客戶、顧客或其他人就業務/就業進行會面。

要根據此方法提出索賠，您的雇主需要提供 T2200 或 T2200s。請提供給我們。

如果這些測試是元的，則可以提出合理的主張。

要提出索賠，請提供您家中用作工作空間的部分的詳細資訊（例如工作空間與其他空間的大約平方英尺）。如果該空間不是專門用於

出於商業/就業目的，請提供約用於商業/就業目的的時間。

另外，請提供您在家工作並滿足上述其中一項測試的時間，以及與在家工作相關的費用。此類費用包括家庭網路存取費、租金、水電費和辦公用品等。

7. 其他扣除和稅收抵免的詳細資訊和收據，例如：

搬家費用（如果您已經或可能已經移居或移出加拿大，請告知我們），

兒童保育費用（如果服務由個人提供，收據上應有其 SIN），

贍養費、分居津貼、子女扶養費（含離婚/分居協議）、

收養相關費用，

合格學生貸款支付的利息，

專業和工會會費，

您、您的配偶和任何受扶養人的醫療費用，慈善捐款（包括向註冊新聞組織提供的捐款）和

政治捐款，神職人員居住地扣除資訊（包括表格 T1223），

您或家屬的全日制和非全日制課程的學費 - 包括強制性輔助費用

費用和表格 T2202、TL11A、B、C 和 D（如適用），

殘障補助費用（為有障礙的個人和照顧者提供言語、視力、聽力、學習輔助用品）

護理費），

流通股費用（新 130% 的關鍵礦產勘探稅收抵免可用於

根據 2022 年 4 月 7 日之後簽訂的合格流通份額協議放棄的支出。可享有新增強信貸的特定礦產包括銅、鎳、鋰、鈷、石墨、稀土元素、銦、鈦、鎵、釩、碲、鎂、鋅、鉑族金屬和鈾）、

註冊退休儲蓄計劃和任何其他退休金計劃供款和提款（包括購屋者計劃和終身學習計劃的提款和還款），

有資格獲得稅收抵免的電影和視頻製作支出，

商人和合格的學徒機械師所獲得的工具，

科學研究及實驗發展費用，

房屋無障礙稅收抵免- 某些支出（2022年從10,000美元增加到20,000美元）可能有資格獲得稅收抵免，如果這些支出與您的房屋翻修或改建有關，以增強流動性或減少對以下個人造成傷害的風險有資格獲得殘疾稅收抵免，或在2022年12月31日年滿65歲或以上。符合條件的支出範例包括與輪椅坡道、步入式浴缸、輪椅淋浴和扶手相關的金額，

符合資格的教育者學校用品稅收抵免 - 如果您是教師或幼兒教育者，請提供當年購買的符合條件的學校用品的收據（最多1,000美元）。也請提供您雇主的證明，證明符合資格的用品費用，

數位新聞訂閱稅收抵免收據，

新！空氣品質改善稅收抵免 - 2021年9月1日至2022年12月31日期間，與購買或升級機械暖氣、通風和空調（HVAC）系統以及購買設計的獨立設備相關的合格支出可獲得25%的抵免在商業活動過程中使用高效顆粒空氣（HEPA）過濾器過濾空氣，

新！勞動力流動扣除 - 扣除高達4,000美元的某些個人發生的旅行和

在臨時工作地點履行職責的建築業受僱工匠和學徒的臨時住宿費用。為了符合資格，僱員不得同時獲得免稅津貼或由雇主報銷這些費用。

8. 有關您主要住宅或其他不動產處置的詳細資訊。請提供：處置收益、財產說明、購買財產的年份。若處置其他不動產，除上述要求外，也請提供該不動產的成本。即使財產處置沒有收益，這也是必要的。另請提供轉讓銷售的詳細資訊（購買合約被出售/轉讓給另一方）。

此外，請註明您的財產用途是否有變更。例如，這可能包括將您的部分或全部主要住宅轉變為創收財產，例如出租套房。它還可能包括將用於短期租賃的房產（例如 Airbnb 或 VRBO）轉換為長期租賃。

9. 姓名、地址、出生日期、社會保險號碼（SIN）以及12月31日居住的省份，2022年，如果當年發生變化。

10. 個人狀況—單身、已婚、同居、分居、離婚或喪偶。如果有一個狀態年份發生變更，請提供變更日期。

11. 受扶養人/子女名單，包括他們的收入、出生日期和社會保險號碼。

12. 居住在符合北方居民扣除資格的規定地區的詳細資料。

13. 2022年所得稅分期付款或繳稅詳情。

14. 2021年評估/重新評估通知以及CRA的任何其他信件（包括提交此個人報稅表後收到的信件）。

15. 2022年任何時間擁有的外國財產詳細信息，包括現金、股票、數位貨幣（如比特幣）、信託、合夥企業、房地產、有形和無形財產、或有權益、可轉換財產等。所需詳細資訊包括：每個特定財產的財產描述、相關國家、當年最高成本、年末成本、收入和資本利得/損失。

對於在加拿大證券交易商或加拿大信託公司帳戶中持有的財產，請提供每項投資的國家/地區、每月月底投資的公平市場價值、財產的收入或損失以及處置收益/損失該財產。

16. 來自外國實體（例如外國附屬公司和信託）的收入或分配的詳細資料。

17. 提交的任何外國報稅表和任何相關稅務評估的副本。

18. 如果我們沒有準備您的配偶或同居伴侶的個人報稅表，請提供其中報表以供審核和稅務規劃。

19. 網路商業活動- 如果您有商業、專業、農業或漁業收入，請說明您是否有網路商業活動。根據 CRA 的規定，網路商業活動包括透過網頁、網站或應用程式賺取收入的任何活動。僅提供資訊的網頁和網站（例如目錄或廣告）通常不會觸發此資訊要求。

若您有網路商業活動，請提供：

- 您的企業從中獲得收入的網頁或網站的數量和地址。如果您有超過 5 個，提供產生最多收入的 5 個，以及
- 網路產生的收入百分比（如果您不知道確切的百分比，請提供估計）。

B. 需要回答的問題

如果是，請提供詳細資訊。

是/否 1. 您是否從親戚作為關鍵方（在所有權或參與方面）的企業中獲得利息、股息或利益？

是/否 2. 您是美國公民、綠卡持有者，還是您或您的父母出生在美國？您可能有美國申報義務。

是/否 3. 您是原住民嗎？可能適用特殊稅收規則。

是/否 4. 您或您的任何家屬是否有身心障礙？如果是，請提供 T2201 表，殘障稅收抵免證明。轉移規則允許某些受扶養親屬提出索賠。此外，您是否或願意為殘疾人士提供支援？可能會有稅務規劃機會，例如建立註冊的殘疾人儲蓄計劃。

殘疾人還可以獲得因就業或教育而產生的殘疾支持費用（例如手語服務、有聲教科書等）的稅收減免。如果您或您的家屬有殘疾但沒有 T2201 表格，請提供詳細信息，以便我們了解您是否有資格獲得特殊積分或福利。

新的！1 型糖尿病患者實際上將被視為有資格獲得殘障稅收抵免。雖然這項變更於 2022 年立法，但追溯至 2021 年及後續年份。

是/否 5. 您是否照顧體弱的家人？您是否為體弱多病的受扶養親屬提供居家照護？

是/否 6. 如果您有 17 歲以下的孩子，您是否曾經領過加拿大兒童福利金 (CCB)？

規範的秘訣與陷阱

2022年

- 是/否 7. 過去一年是否發生過任何其他重大生活事件，例如親人過世或受傷？可能有稅務規劃的機會。
- 是/否 8. 您是否因接受懷孕所需的醫療幹預而產生了以前不允許作為醫療費用的費用？可以對過去 10 年的任何此類費用進行索賠（如果金額發生在 2011 年，則必須在 2022 年底之前提出索賠）。新的！截至 2022 年，代孕母親和生育的某些費用報銷屬於合格醫療費用。
- 是/否 9. 2022 年您購買新房子了嗎？如果是這樣，您可能有資格獲得新住宅物業 GST/HST 退稅。
另外，您是 2022 年首次購屋者嗎？可能可以獲得 10,000 美元（@15% = 1,500 美元）的聯邦稅收抵免。
- 是/否 10. 您擔任志願消防員或搜救志工的時間是否超過 200 小時？您可能有資格獲得聯邦稅收抵免。
- 是/否 11. 您是否為贈與避稅捐款？
- 是/否 12. 您是否在您或相關人員的工作中獲得任何重大獎勵或獎勵？
- 是/否 13. 您是否收到超過 3,000 美元的追溯性一次性付款（例如配偶贍養費）？在某些情況下，可能會提供一些稅收減免。
- 是/否 14. 您希望將退稅直接存入您在金融機構的帳戶嗎？
- 是/否 15. 您是加拿大公民嗎？
- 是/否 16. 您是否授權 CRA 將您的姓名、地址、出生日期和公民身分提供給加拿大選舉局以更新國家選民登記冊？

C. 附加資訊—新客戶必須提供

請勾選所有適用的方框並提供支援資訊。

1. 過去三年所有 CRA 信件。
2. 先前申請的資本利得豁免、商業投資損失和累計淨額的詳細信息
投資損失帳戶。
3. 先前購買、目前持有的重要資本資產的清單或收據副本。
4. 往年結轉金額的詳細資料（例如損失、捐贈、遠期平均金額、RRSP）。

D. 其他

1. 新！未充分利用住房稅 (UHT) – UHT 對非居民（出於移民目的）、被視為空置或未充分利用的非加拿大人擁有的住宅房地產的價值徵收全國年度 1% 的稅。必須自 2022 年 12 月 31 日起考慮房地產的合法所有權，並首先於 2023 年 4 月 30 日提交申報和/或納稅。
2. 新！加拿大牙科福利 – 加拿大牙科福利為沒有牙科保險的 12 歲以下兒童提供預付免稅付款，用於支付牙科費用。此福利僅適用於調整後家庭淨收入低於 90,000 美元的家庭。可以透過 CRA 的「我的帳戶」在線申請此福利。
3. 新！加拿大住房福利追加付款 – 向低收入租戶（提交 2021 年報稅表且調整後淨收入低於 35,000 美元的家庭或低於 20,000 美元的個人）提供一次性 500 美元免稅付款。可以透過 CRA 的「我的帳戶」在線申請此福利。

4. 2023 年所需分期付款 – 預授權扣款安排是一種線上服務付款選項，授權 CRA 在特定日期直接從銀行帳戶提取預定付款金額以繳稅。這可能有助於避免因逾期和/或錯過分期付款而受到處罰。
5. MyCRA 行動應用程式 – 此網路應用程式可讓您存取和查看稅務資訊的關鍵部分，例如您的評估通知、報稅表狀態、福利和信用資訊以及 RRSP 和 TFSA 供款空間。
6. CRA 的「我的帳戶」 – 納稅人可以在 CRA 設立線上帳戶，除了 MyCRA 行動應用程式中的資訊外，該帳戶還提供報稅資訊和通訊。
7. CRA 線上服務 – 帳戶提醒 – 個人可以在 CRA 註冊，以便在 CRA 的個人地址記錄發生變化、直接存款的銀行資訊發生變化或 CRA 發送的郵件被退回時收到電子郵件通知。
8. 可能會提供額外的省/地區學分和課程。

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 在準備或分發本新聞稿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) 是一名註冊會計師。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，這些課程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，並在伊利諾伊州獲得了美國註冊會計師 (CPA) 資格。

Norman 是 NS RETSINAS PROFESSIONAL CORPORATION 的創辦人 and 現任管理合夥人，自成立以來一直專注於稅務，在加拿大、美國和國際稅務方面擁有多年的經驗。

可直接撥打 403-9140 Leslie Street Richmond Hill, ON 聯絡 Norman。加拿大 L4B 0A9 電話 905-771-0177 傳真 416-907-1804
www.saveutax.com