

Webinar "Doing Business with Canada: Non-Resident Importer v. Resident Canadian Company" Q&A

「カナダにおける事業活動：非居住輸入者プログラムの活用 vs カナダ現地法人の設立」 質疑応答

注記）本内容は、弁護士からの英語による回答をジェトロが仮訳したものです。内容に不一致がある場合、英語版が優先されるものとします。

1.	<p>Q. Although we are based in the States and do not have any presence in Canada, we sometimes receive inquiries regarding the warehousing services in Canada.</p> <p>When we provide warehousing services through our Canadian partners, the partners charge us HST. However, since we are a US company, we are not able to process a refund, which results in higher costs for our clients. In this case, is it correct to say that we can benefit from registering our business as a non-resident importer?</p> <p>弊社はカナダに拠点がありませんが、カナダで倉庫サービスの引き合いを受けることがあります。提携先を起用して倉庫サービスを行う場合、提携先からは HST の請求を受けますが米国企業のため還付処理が出来ず顧客にとってはコスト高になってしまいます。この場合に弊社が非居住者としてビジネス登録することでメリットが出るという理解でよいのでしょうか。</p>
	<p>A. If your company is not importing goods into Canada, it does not need to register as a non-resident importer. However, as a non-resident you are required to register for the GST/HST if you are considered to carry on business in Canada. Even if your activities in Canada do not constitute carrying on business in Canada (and you are not required to register) you can potentially voluntarily register for the GST/HST. If you are registered for the GST/HST, your company may be able to claim an input tax credit to recover the GST/HST paid but that would depend on the nature of the transactions with your Canadian partners and your customers and the nature of your activities in Canada.</p> <p>貴社がカナダに商品を輸入していないのであれば、非居住者輸入業者として登録する必要はありません。しかし、非居住者としてカナダで事業を行っていると思われる場合は、GST/HST 登録が必要となります。貴社のカナダにおける活動がカナダでの事業活動に該当しない（登録が義務付けられていない）場合でも、自主的に GST/HST の登録を行うことは可能です。GST/HST に登録した場合、貴社は支払った GST/HST を回収するために仕入税額控除を請求できる可能性があります。それはカナダのパートナーや顧客との取引の性質やカナダでの活動の性質によって異なります。</p>
2.	<p>Q. I would like to understand if there is any difference for non-resident in risk from a tax perspective between business with or without inventory in Canada.</p> <p>非居住者がカナダに在庫を置いて商売する場合と、置かずに商売をする場合で税務面においてリスクに違いが生じるのか、教えてください。</p>

	A.	<p>From an income tax perspective, a non-resident with inventory in Canada is at a much higher risk of being considered to carry on business in Canada and, as a result, being required to file and pay Canadian income taxes compared to a non-resident with no inventory in Canada (subject to any available relief under an applicable income tax treaty).</p> <p>所得税の観点からは、カナダに在庫を持たない非居住者（適用される所得税租税条約により軽減措置がある場合を除く）と比べ、カナダに在庫を持つ非居住者はカナダで事業を営んでいるとみなされるリスクが格段に高くなります。カナダで事業を営んでいるとみなされると、カナダにて所得税を申告・納付する必要が発生します。</p>
3.	Q.	<p>Could you explain to me if the cost process in the non-resident import schemes is different between U.S. and non-U.S. companies? if different, what are the differences?</p> <p>在米国企業と在米国以外の企業で非居住者輸入スキームにおいてコスト・プロセスが具体的に違ってくるのか、違う場合は何が異なるのか、教えてください。</p>
	A.	<p>The costs of the non-resident importer program are the same for U.S. and non-U.S. companies.</p> <p>非居住者輸入者プログラムの費用は、米国企業と非米国企業で同じです。</p>
4.	Q.	<p>Other than the Canadian residency requirement, generally what are the pros and cons with respect to incorporating federally vs provincially?</p> <p>居住者要件以外に、連邦法人と州法人の設立にはどのようなメリット、デメリットがありますか？</p>
	A.	<p>There are nuances across provinces. Here are the pros and cons of incorporation in Federal (CBCA) and certain provincial jurisdictions.</p> <p>【Canada Business Corporations Act (CBCA)】</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pros: Provides right to carry on business across Canada under the corporate name. Well-known statute. • Cons: Name approval review standard is tougher; 25% Canadian residency requirement for directors; Must maintain a transparency register and file information with the federal government showing individuals with significant control, which information is made publicly available. <p>【Alberta】</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pros: No director residency requirements; no transparency register requirements for now; corporate opportunity waiver for directors, officers, and shareholders; unanimous shareholder agreement supersedes articles and by-laws; well-known statute based on CBCA. • Cons: Must use Canadian GAAP if a private company.

【British Columbia】

- Pros: No director residency requirements; allows for benefit companies.
- Cons: Must maintain a transparency register; not based on CBCA (so less familiar to lawyers/investors across Canada & US); no concept of “unanimous shareholder agreement”.

【Ontario】

- Pros: No director residency requirements; No additional cost of filing annual returns; can access Ontario courts for cases under the business corporations act (including Commercial List); Unanimous shareholder agreement supersedes articles and by-laws, and it can be amended without unanimity.
- Cons: Must maintain a transparency register; amendments to articles cannot be filed immediately; relatively new electronic registration system has bugs.

【Quebec】

Not included in comparison (is a civil law jurisdiction, where French is the dominant language and the head office of the company is required under the Quebec legislation to be located in Quebec).

州によってニュアンスが異なります。連邦法及び主要な州法における法人設立の長所と短所をまとめます。

【カナダ事業会社法（連邦法人）】

長所：登記した法人名にてカナダ全土で事業を行う権利が与えられる。よく知られた法律。

短所：・社名認可の審査基準が厳しい。

- ・取締役の 25% はカナダ居住でなくてはならないという要件がある。
- ・透明性登録簿を維持し、連邦政府に重要な支配力を持つ個人を示す情報を提出しなければならず、その情報は一般公開される。

【アルバータ州会社法】

長所：・取締役の居住要件がない。

- ・今のところ透明性登録要件はない。
- ・取締役、役員、株主による [企業機会放棄](#)（提供された企業機会に対する利益や期待を取締役、役員、株主が放棄すること）を認めている。
- ・全会一致の株主間協定が定款・付則に優先される。
- ・カナダ事業会社法（CBCA）に基づく良く知られた法令である。

短所：非公開会社の場合、カナダ会計基準を使用しなければならない。

【ブリティッシュコロンビア州会社法】

長所：取締役の居住要件がない。

短所：・透明性登記を維持しなければならない。

- ・CBCA に基づいておらず、カナダや米国の弁護士や投資家には馴染みが薄い。

		<p>【オンタリオ州会社法】</p> <p>長所：・取締役の居住要件がない。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・年次申告の追加費用がない。 ・事業会社法（コマーシャル・リストを含む）に基づくオンタリオ州裁判所の判例にアクセスできる。 ・全会一致の株主合意が定款および付則に優先され、全会一致でなくても修正できる。 <p>短所：・透明性のある登記簿を維持しなければならない。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・定款変更をすぐに提出することができない。 ・電子登記システムは比較的新しく、バグがある。 <p>【ケベック州会社法】</p> <p>比較対象外（民法上の管轄区域で、フランス語が支配的な言語であり、ケベック州法に基づき会社の本店をケベック州に置くことが義務付けられている）。</p>
5.	Q.	<p>What are the pros and cons to become a NRI or letting other party handle import to Canada?</p> <p>カナダへの輸入に際し、NRI プログラムを活用する場合と第三者へ業務委託する場合について、それぞれのメリットとデメリットを教えてください。</p>
	A.	<p>【Non-resident importer】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ Pros: Eliminate or minimize intermediaries in sales to customers in Canada; Improved customs service (direct control over delivery in Canada); Control over customs compliance and duty/tax liability. ・ Cons: Compliance burden relating to border measures (customs clearance, liability for duties and taxes, etc.). <p>【Exporter】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ Pros: No compliance burden; no liability for duties or taxes. ・ Cons: May have need for intermediaries to make sales in Canada, including to act as the importer, potentially lower standard of service to customers due to need for intermediary sellers/agents or visibility into intermediary pricing/margins <p>【非居住輸入者】</p> <p>長所：・カナダ国内顧客への販売における仲介業者を排除、最小化できる。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・通関サービスが向上する。（カナダ国内での引渡しが直接管理できる） ・通関コンプライアンスおよび関税・納税義務をコントロールできる。 <p>短所：国境措置に関するコンプライアンス（通関、関税・納税義務など）を負担しなくてはならない。</p>

		<p>【輸出者】</p> <p>長所： コンプライアンス負担がない。</p> <p>短所： ・ 輸入者としての役割を含め、カナダで販売するために仲介業者が必要になる可能性がある。</p> <p>・ 仲介業者／代理店が必要になるため、あるいは仲介業者の価格設定／マージンが把握できないため、顧客へのサービス水準が低下する可能性がある。</p>
6.	Q.	<p>Can NRIs (for example, a US-based entity) have employees in Canada?</p> <p>NRI プログラムを活用する米国企業はカナダに従業員を持つことができますか？</p>
	A.	<p>Yes, a non-resident can have employees in Canada. For instance, a U.S. entity may operate a branch office in Canada with employees. However, there are several serious potential income tax consequences if a non-resident has employees in Canada (through a branch or otherwise), including being considered to carry on business in Canada and therefore subject to Canadian tax as well as branch-specific withholding taxes on the profits earned in Canada. Usually if there is a need to have employees in Canada, it makes most sense to incorporate a business in Canada. A non-resident importer need not have any employees in Canada.</p> <p>はい、非居住者がカナダに従業員を雇用することは可能です。例えば、米国企業がカナダに支店を開設し、従業員を雇用することができます。しかし、非居住者がカナダで従業員を雇った場合、（支店等を通じて）カナダで事業を行っていると思われるので、事業者がカナダにおける法人税の対象となるだけでなく、カナダで得た利益に対して支店固有の源泉税も課されるなど、いくつかの深刻な所得税の影響が生じる可能性があります。</p> <p>通常、カナダに従業員を置く必要がある場合は、カナダで法人を設立するのが最も合理的です。非居住者である輸入業者は、カナダ国内に従業員を置く必要はありません。</p>
7.	Q.	<p>Our company imports products from Japan to the U.S. and re-exports them to Canada. Because our products are medical devices, no tariffs have been imposed on both U.S. and Canadian imports, and we are not subject to any FTAs. If Canada imposes tariffs on our products imported from the U.S. as a retaliatory measure, even if the origin is Japan, as in our case, will we be taxed as is unless we apply for a certificate of origin or an FTA?</p> <p>Also, if we submit a certificate of origin to Canada Customs, is there a possibility that we will be exempt from taxation?</p> <p>弊社はカナダ向け製品を日本から一度アメリカへ輸入し、カナダへ再輸出しています。医療機器のためこれまで関税は基本的に米国輸入の際、カナダ輸入の際共に課されておりませんでしたので、FTA 等の適応もしていません。カナダが報復措置として米国からの輸入品に弊社製品群にも関税を課した場合、弊社の場合のような原産地が日本であっても、原産地証明や FTA の適応を申請しなければ、そのまま課税されるのでしょうか？</p>

		<p>また原産地証明書をカナダ税関に提出すれば免税になる可能性はあるでしょうか？</p>
	A.	<p>In response to tariffs imposed on Canadian goods by the U.S., Canada imposed retaliatory tariffs (i.e. surtaxes) on certain goods that "originate" in the U.S. The determination about whether goods originate in the U.S. is determined by the application marking rules of origin found in the Determination of Country of Origin for the Purpose of Marking Goods (CUSMA Countries) Regulations. As a result, goods that are exported from the U.S. to Canada are not subject to the surtaxes if the goods do not originate in the U.S. If the medical devices do not satisfy the marking rules of origin, they will not be subject to surtaxes in Canada, even if the goods are shipped from the U.S. As the tariff situation changes day-to-day please consult the latest customs notices on the surtaxes on the Canada Border Services Agency website: https://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/cn-ad/menu-eng.html</p> <p>Certificates of origin are required for all commercial importations. If a certificate of origin prepared for the goods stating that the goods are of Japanese origin, the surtaxes will not apply. Consult with an international trade professional to ensure the certificate is correctly completed.</p> <p>米国がカナダ製品に課した関税への対抗として、カナダは米国を「原産地」とする特定の製品に対し、報復関税（すなわち課徴金）を課しました。製品の原産地が米国であるかどうかの判断は、“Determination of Country of Origin for the Purpose of Marking Goods (CUSMA Countries)”の定める原産地表示規則によって決定します。その結果、米国からカナダへ輸出される物品の原産地が米国でないと判断される場合には、課徴金課税の対象とはなりません。つまり、医療機器が原産地表示規則を満たさないのであれば、その物品が米国から出荷されたとしても、カナダでは課徴金課税の対象とはなりません。</p> <p>関税状況が日々変化していますので、カナダ国境サービス庁のウェブサイト (https://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/cn-ad/menu-eng.html) に掲載されている課徴金課税に関する最新の税関通知をご参照下さい。</p> <p>すべての商業輸入には原産地証明書が必要となります。商品が日本原産であることを記載した原産地証明書が準備されている場合は、課徴税は適用されません。証明書の記入に不備がないか、国際貿易法の専門家にご相談ください。</p>
8.	Q.	<p>The phrase “non-resident business activities (e.g., Canadian branch)” appears quite a few in the presentation. Is it correct to interpret this as meaning that in order to operate as an NRI, we need to establish a branch office?</p> <p>非居住での事業活動（例：カナダ支店）という表現が資料中に多く登場しますが、NRI で活動するには、逆に支店を設ける必要がある、という解釈であっていますでしょうか？</p>

	A.	<p>A non-resident may operate in Canada through the use of a subsidiary or, alternatively, a "branch". No physical office needs to be established per say. However, adverse tax consequences may apply when using a branch. Please see response to (6).</p> <p>非居住者がカナダで事業を行う場合、子会社を利用することもできますし、「支店」を利用することもできます。実質的な事務所を設置する必要はありません。しかし、支店を利用する場合、不利な税務上の影響が適用される可能性があります。(6)の回答をご参照下さい。</p>
9.	Q.	<p>Directors' Canadian Residency Requirements, how about requirement of Nova Scotia?</p> <p>ノバスコシア州に居住者要件はありますか？</p>
	A.	<p>No. In addition to the federal, Saskatchewan, Manitoba and Newfoundland & Labrador are the only provinces that require the director's Canadian residency.</p> <p>いいえ。居住者要件があるのは連邦法人に加え、サスカチュワン州、マニトバ州、ニューファンドランド＆ラブラドル州法人のみです。</p>
10.	Q.	<p>I would like to know how to send employees from Japan or the U.S. to Canada, or how to dispatch U.S. green card holders to Canada.</p> <p>出向者の送り方（日本、アメリカから）や米国グリーンカード保持者の派遣の仕方に興味があります。</p>
	A.	<p>Please inquire to immigration lawyers.</p> <p>移民法弁護士にお問合せ下さい。</p>

【免責事項】

本回答は 2025 年 3 月時点におけるサプライチェーン法に基づき作成されたものです。法令、規制等の変更により、今後この情報の限りではなくなることもございます。加えて、主催者として特定の対応方針のみを推奨する意図はございませんので、提供した情報の採否は皆様におかれてご判断いただきますよう、お願い申し上げます。

また、万一不利益が生じた場合でも、ジェトロおよび Bennett Jones LLP が責任を負うものではないことをあらかじめご了承のほどお願い申し上げます。

【Disclaimer】

This presentation applies to the Fighting Against Forced Labour and Child Labour in Supply Chains Act and is current as of February 2024. Information is checked for legal accuracy as at the date the presentation is prepared but may become outdated as laws or policies change.

Also, as the organizer does not intend to recommend only a specific response policy, we ask that you decide whether to collect the information provided. In addition, please note that JETRO and Bennett Jones LLP are not responsible for any disadvantages.