



在英国开设业务

对英拓展业务全面指南

Blick Rothenberg
16 Great Queen Street
Covent Garden
London WC2B 5AH

电话:
+44 (0)20 7486 0111

邮箱:
email@blickrothenberg.com

网站:
www.blickrothenberg.com

微信公众号:
BlickRothenberg





目录

- 5 引言
- 6 在英国构成应税机构的因素
- 8 设立分支机构或子公司
- 11 会计和相关申报要求
- 12 企业所得税
- 14 研发税收优惠政策
- 16 英国专利盒和其他创新激励措施
- 17 英国作为控股公司所在地
- 18 个人税务
- 20 社保
- 21 增值税
- 23 企业养老金方案（自动纳入）和学徒税
- 24 反避税以及其他近期动向
- 26 我们的团队
- 27 关于必臻

引言

英国一直以来都是主要贸易国之一，也是全球众多国家的重要贸易伙伴。在保持强劲制造业的基础上，英国的经济已更新迭代，其科技、生物科学及金融领域已走在产业发展的最前沿。

近几届英国政府对企业所得税持续改革，使英国对国际投资者越来越有吸引力。这些改革包括降低企业所得税率，出台一系列创新激励方案（如专利盒制度和研发费税务抵免）以及更为广泛的改进措施，力求打造备受欢迎的营商环境。

即使面临脱欧，在富有竞争力的税收制度、便捷交通和济济人才的支持下，英国依然是海外公司开展投资和扩张国际业务的黄金目的地。

当公司打算与英国开展业务或是在英起步，相关财务影响并不复杂，也不施加过重的负担。

我们撰写本指南，旨在为来英投资设立的中资企业提供务实信息，帮助您在出海过程中把握方向，理清脉络。

本指南着重涵盖以下内容——怎样的商业活动会导致在英国构成应税机构，建立英国有限公司或分支机构所涉及流程，各类税率，员工税务影响和其他相关事项。

必臻会计事务所热诚期望协助中资企业的海外布局。

本指南谨供参考。考虑具体情况时，我们建议您寻求专业意见。

在英国构成应税机构的因素

根据英国税法规定，两类企业需要在缴纳英国企业所得税，一是在英国注册成立的公司，再就是被视为英国税务居民的公司。此外，要是一家海外公司通过分公司形式或是“常设机构”在英国营业，也须缴纳英国企业所得税。这种情况下，原则上仅须就英国活动相关的利润计税。

若您计划来英开拓业务，需要衡量企业的商业活动是否会导致在英国构成一家应税主体或常设机构。如果是的话，那么随之而来的问题，便是应该在英国设立什么类别的企业主体。

常设机构

大体来说，海外公司如果符合下列情况，就会构成英国的常设机构：

- a. 海外公司在英国有一个固定的办公场所，并且通过该办公场所进行全部或部分的商业活动（“固定场所”型常设机构）；或者
- b. 一家中介代理机构持续代表海外公司在英国进行商业活动，并且对海外公司具有约束力（“非独立代理人”型常设机构）

鉴于上述条件，常见情形中，若一家海外公司开设了驻英办公室，或者聘请到在英国工作的销售员工，就有可能构成英国的常设机构。

在特定情况下，有些海外公司不达到上述条件，就不会构成英国的常设机构。例如，一家海外公司从英国境外与英国消费者发生交易，但在英国没有办公场所，并且开展的商业活动也不会导致常设机构产生。类似的情况还有在英国进行“前期筹备或附属性质”的活动，通常也不会构成英国的常设机构。例如，海外公司为了考察在英国设点的商业可行性，而对英国市场实施前期调研。

是否会在英国构成常设机构的相关评判标准非常复杂，需要结合具体事实综合考量。同时，对于英国的反避税条款也不要掉以轻心（对转移利润进行征税）。假设一家集团作出特定安排，意欲人为规避英国常设机构，

有可能会触发反避税条款。特定的反避税条款也适用于土地交易（房地产），即使海外公司在英国没有常设机构，一旦触发条款，也有可能在英国构成应税主体。

有些集团可能在一开始就决定要在英国设立分支机构或子公司。这适合那些计划在英国长期开展业务的公司。也有公司出于行业法规要求或者因为客户偏好而决定设立英国主体。对这些企业来说，下一步要着重考虑的是，该用什么样的机构形式在英国进行商业活动。

该设立分支机构还是子公司？

来英拓展业务，想要选择合适的设点形式，究竟该考虑什么因素呢？当然，法律和商业层面的因素也会影响对相关考量，因此需要就此寻求法律专业意见。

我们在这里先集中讨论最为常见的两种设点形式，即：

1. 注册分公司 / 分支机构
2. 英国有限责任公司

除此以外还有其他形式的法律实体，例如英国有限合伙制，由于篇幅所限，我们先不进行深入讨论。

法律责任

分支机构并不是独立于母公司的单独法律实体，而是母公司的延伸，其运营受到英国法律的管辖。因此，分支机构不像子公司那样可以限定责任。

如果说由于业务性质，必须要划分和限制在英国承担的责任，那么设立子公司会是更好的选择。

行政费用

运营分支机构或是子公司的行政费用也是选择设点形式时需要衡量的因素。这取决于不同设点形式所对应的行政申报要求，我们将在后文详细讨论。

机构注册

另外需要考虑的一点是，企业是否希望外界认识到其下设有英国网点。按照人们的惯常观念，一家在英国注册的子公司是本地化的企业，具有更为稳定的形象。如果企业在商业层面上期冀营造这样的效果，那么，通过子公司形式设点，不失为更加有效的办法。

亏损

如果英国的分支机构产生亏损，符合条件的情况下，这笔亏损额可以用来抵减海外公司的利润。子公司则不同，即使产生营业亏损，也无法用于冲减海外母公司的利润。子公司的亏损额只能结转到后续年度，根据一定的条件限制，抵减其未来产生的利润。营业亏损的处理方式也取决于母公司在英国所做的税务申报，以及反混合规则的应用。

财务报表披露

如果集团在本国对企业信息披露比较敏感，子公司会是更好的设点方式。这是因为企业仅须向英国公司注册局提交英国子公司的财务报表，而分支机构则要提交海外公司的财务信息。

注册分支机构或子公司

分支机构

要办理分支机构注册手续，海外公司须填报一份表格，内含股东和董事信息。同时，也要递交公司组织大纲和公司章程的认证复印件。非英文版的原件需要翻译。表格还须写明拟开展业务的英国地址。

注册分支机构的流程最多可达三周。如果上述文件齐备，注册过程用时更短。

子公司

要是通过英国有限责任公司形式建立子公司，手续流程相对简捷。建立公司前不需要获得法定许可，仅需提交一份表格就可以成立公司。至少有一人个人须在表格上声明同意担任公司董事一职。虽然法律不要求公司正式指派公司秘书，公司仍需执行一些公司秘书的职责。当一家集团首次在英国设立时，这块工作通常会外包给服务机构。

一般来说，相关文件信息递交到公司注册处之后，一家有限责任公司几天内即可成立。

公司通常会设有两名董事，这样的话，即便其中一名董事休假，公司依然可以正常运转。对于董事的居民身份没有特定要求，可以由非英国税务居民担任。

法律对于公司的最低注册资本没有要求。典型情况下，公司在成立时会投入最小额度的普通股本（例如£1,000）。根据公司的商业需求，实收资本可以在公司成立时或成立后再作增加。

公司名称不能与其他英国公司的名称相同或相近。因此，一旦集团决定要在英国建立子公司，尽早递交注册申请是较为明智的选择。





会计和相关申报要求

分支机构

在大部分情形下，分支机构需要在英国提交其海外公司的账目（无论海外公司所在地是否有这样的法规要求）。如果海外公司注册地的法律要求公司披露经过审计的帐目，那么这些帐目也必须提交给英国公司注册局。这些帐目信息应按照英国公司法的规定进行准备。

向英国公司注册局提交的帐目是公开信息，可供公众随时查询。如果海外总部公司不习惯公开财务信息，一是可以考虑用建立子公司的方式在英国设点。另一方面，也可以选择在总部公司所在地成立一家新公司，然后以新公司的名义在英国建立分支机构。这样一来，只要这家新设立的海外公司不开展英国分支机构以外的活动，即使提交这家海外公司的帐目，公开的也仅仅是与分支机构活动有关的信息，而不涉及到总部。

子公司

按照英国公司法，子公司每年都需要准备并提交公司账目，账目在提交后可供公众查阅。根据公司的类型和规模，处于休眠还是运营状态，提交账目的类别也有所不同。

典型情况中，公司须在财务年度结束后的九个月内提交账目。公司可以自由指定财务年度截止日。大体而言，子公司财务年度通常与母公司保持一致。

如果整家集团（即在合并基础上）达到下方至少两项指标，则必须对其英国公司财务报表进行审计：

1. 公司年营收超过£10,200,000
2. 总资产超过£5,100,000
3. 50名员工

如果达到了审计要求，在英国开设子公司的运营费用相比于分支机构可能会略高一些。

企业所得税

设立在英国的分支机构或者子公司需要就其应税利润缴纳英国企业所得税。

企业所得税率

英国企业所得税率自2017年4月1日起降至19%，并预定将于2020年4月1日起降至17%。针对油气、银行、保险或航运行业公司，可能须按特殊税率征收企业所得税。

应税利润

企业所得税是根据英国企业经税务调整后的利润计算缴付的。一家英国税务居民公司需要为其全球范围的利润和资本利得缴纳企业所得税（可选择免除英国境外分支机构的利润）。英国分支机构则需要就英国活动有关的利润缴付英国公司税。

应税利润是高是低，一定程度上取决于企业所采用的营业模式。由于英国转让定价法规，关联方之间的交易需要符合独立交易原则。这是为了防范国际集团通过操纵集团内部交易，人为促使利润流向税率最低的国家。

如果说企业采取的商业模式是由英国主体机构提供营销和技术支持，那么英方通常会向母公司收取服务费。大体来讲，从这笔收入的基础上扣除提供服务和企业维护的相关成本即为应税利润，需要就此缴纳英国企业所得税。

按另一种商业模式构造，英国主体可以自行与集团外部的第三方客户签订合同，那么英国主体通常会持有“买卖”协议。在这种情况下，第三方销售收入将计入英国企业的账目。集团内部采购、第三方采购和其他销售成本（以及所有固定成本和其他集团内部及第三方成本）则可以用于抵减销售收入。

很多时候，英国主体有必要进行转让定价评审，以展示母公司与其英国机构之间的定价是在符合独立交易原则的基础上达成的。

如果企业选择将一家实体处理为美国税范畴以外，需要仔细考量英国的反混合规则，因为这可能会影响在英国的应税利润计算。

企业所得税缴付

企业所得税需要在公司财务年度结束后的九个月内缴付。

法规要求“大型”公司在财务年末之前缴纳预付税款。要是公司满足以下任一情况，就会被定义为须缴纳预付税的“大型”公司：

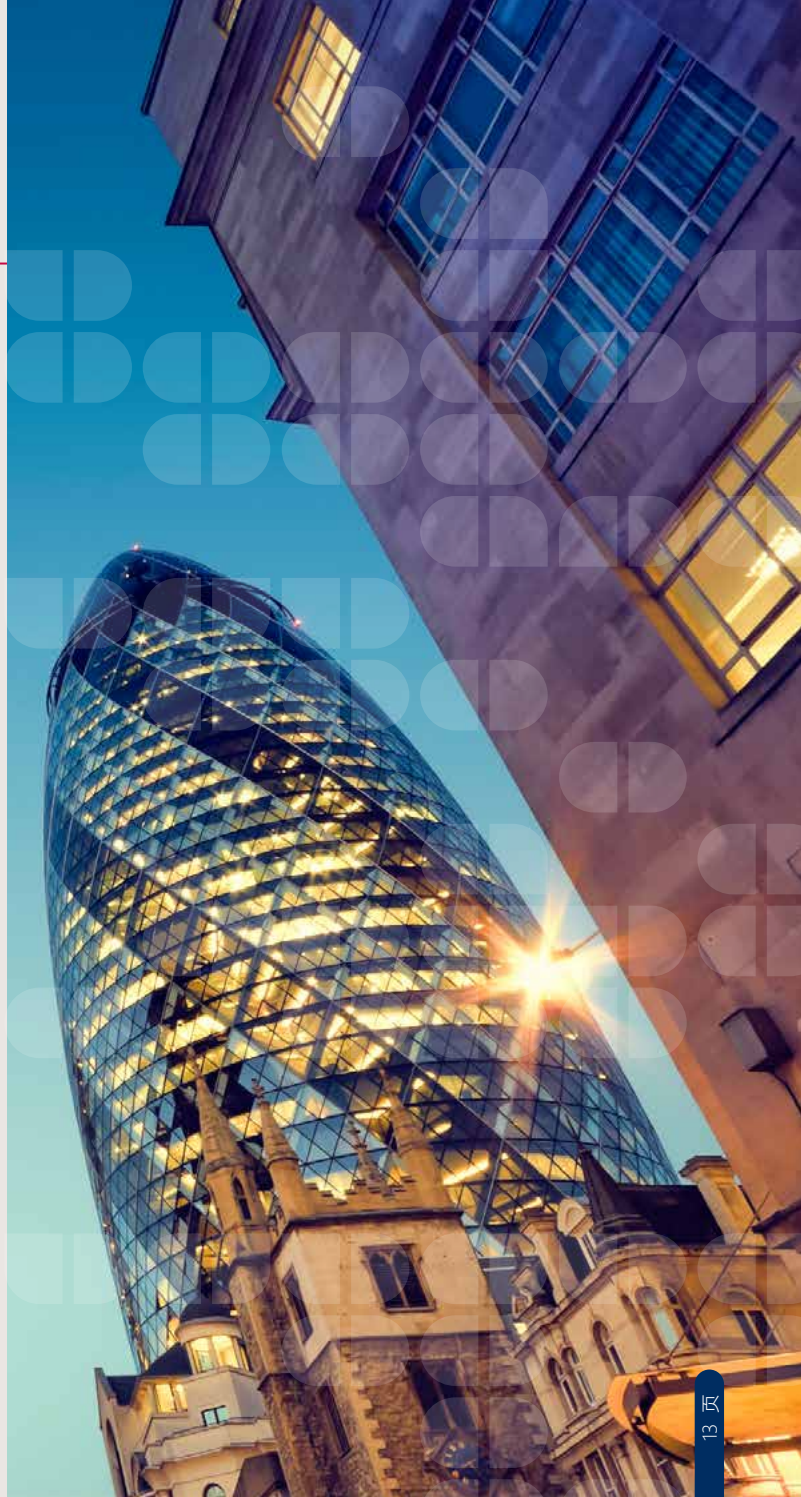
- a. 当期会计期间的应税利润超过£10,000,000（如果在全球集团有关联公司，需要依照规定除以会计期初的关联公司数量，得出结果才是用来衡量利润是否达到大型公司标准的判断基准）；
- b. 公司在当期会计期间以及之前的12个月这两段期间，分别均达到“大型”标准。出于本条规定的目的，只要达到£1,500,000或以上的应税利润，就符合“大型”定义（同上，需要依照规定除以会计期初全球集团中的关联公司数量）。

如果符合上述条件，公司必须按照季度分期缴纳企业税。其中第一笔分期付款截止日是会计期开始后的6个月13天整，之后的截止日则是每隔三个月。

对于2019年4月1日或之后开始的会计期，若一家公司在12个月会计期间的应税利润超过£20,000,000，那么企业税分期付款的截止日将会提前至会计期开始后的2个月13天。之后的截止日是每隔三个月。

企业所得税申报表

企业所得税申报表须在财务年度结束后的12个月内提交，须一并递交税额计算。



研发税收优惠政策

英国实施颇为优惠的研究与开发（R&D）税收抵免制度，旨在鼓励企业在英国投资并开展研发相关的活动。

研发定义

英国税务局以及商业、能源和工业战略部发布了指南，详述税务层面的‘研发’定义。如果某项活动致力于通过解决科学或技术的不确定性来实现科技进步，就可以视作为研发。科技进步涵盖以下类型的成果：

- 创造科学或技术领域的新知识
- 创建科技领域的新型工艺、材料、设备、产品或服务
- 通过科学或技术革新，对已有事物带来显著改进

这里需要注意的是，研发活动的预期成果不能是当下已有的事物，也不能是相关领域专业人员可以轻易研制达成的结果。

研发体制

大型企业和中小型企业（SME）适用于不同的税收优惠制度。如果公司满足以下条件，则该公司是研发税务意义上的中小型企业：

- 员工少于500人
- 年营业额不超过一亿欧元，或资产负债表总额不超过8,600万欧元

如果一家公司是隶属于某集团的成员，那么其控股公司和集团内所有公司须在合并数据的前提下依旧满足中小型企业的定义。由于这些法规中所指的集团是基于欧盟对于中小企业的定义，因此它的定义较为复杂。涉及到复杂的集团架构时，需要深入核定。

不符合上述标准的公司均归类为大型企业。

中小型企业

中小型企业产生符合资格的研发支出，可以申请税收抵免，抵免额相当于研发费用的230%。如果公司账目经税务调整后显示为亏损，也可以放弃部分符合规定的亏损，用以换取研发税务补贴，补贴金额为弃换亏损数额的14.5%。这意味着每当企业花

费£100用于研发，可以享受最高达£33.35来自英国税务局的现金返还。不过，自2020年4月1日起的会计期间，总返还金额不得超过企业同期所支付的薪资代扣代缴额的三倍。

符合研发税收减免条件的支出包括：

- 直接参与研发工作的员工成本
- 外聘独立工作人员从事研发工作的相关费用的65%，以及把研发工作特定内容分包给独立第三方相关费用的65%
- 软件和消耗品（如燃料、电力和水）的成本

如果研发工作获得财政拨款补助，或是由其他企业分包而来的，就会失去减免资格。打个比方，若英国公司向海外母公司提供研发服务，就有可能触犯这条规定。但是，该公司仍有可能享受大型企业研发税收优惠政策，具体见下文。

大型企业

大型企业须根据“线上”（above-the-line）政策计算并申请研发税附加抵免（R&D Enhanced Credit）。

研发税附加抵免额相当于公司符合条件的研发支出的12%，税后净优惠为9.72%。

对于一家亏损公司来说，也可以用研发税附加抵免来换取现金返还，上限为该年度研发员工的薪酬税收。超出部分可作为税收优惠结转下一年度。

符合条件的研发支出类别与中小型企业优惠制度相同，区别在于分包工作必须由自雇个人或特定研究组织和机构进行。

如果分包工作是由其他公司承接负责，相关的研发支出就无法符合优惠条件。

如果中小型企业承接由另一家公司分包给他们的工作，前者可以根据大型企业制度（而不是中小型企业制度）申请研发减免。这种情形下，后者必须是大型企业，或者不受制于英国企业所得税范畴（广义而言即是海外公司）。因此，如果说一家海外母公司将研发工作分包给其英国中小型企业子公司，子公司应有资格获得大型企业制度下的研发优惠。

研发优惠申请

公司需要通过企业所得税申报表申请研发税收减免，并且必须在研发费用产生的会计期结束后的两年内进行申请。

资本支出的额外减免

除上述优惠政策外，对于研发活动有关的资本支出（不包括土地），公司可以享受100%的税收折旧抵扣。



英国专利盒和其他创新激励措施

专利盒

为促进英国创新，政府推出了一系列鼓励措施，其中一项便是于2013年开始实施的专利盒制度。

初始版本的专利盒制度适用于2016年7月1日之前报备或收购的特定专利，此项旧版制度将继续沿用至2021年。

其后政府出台了修订版专利盒制度，自2016年7月1日起实施。根据新版制度，符合资格的专利继续享受10%的企业税实际税率，但仅限于在英国进行的与该专利相关的研发活动。

惠及对象

获取专利使用费的公司，销售专利产品或是在营业中使用专利流程的公司。

政策红利

英国企业所得税的主税率目前为19%。与此相对，符合条件的专利盒利润所适用的实际税率仅为10%。

资质条件

英国知识产权局(UK Intellectual Property Office)和欧洲专利局授予的专利，以及监管数据保护(数据独占权)，补充保护证书(Supplementary Protection Certificates)和植物品种权。

专利盒既可以适用于新的知识产权，也可以是现有或者收购的知识产权，其中收购而来的知识产权或关联产品须有过进一步开发。

其他创新激励措施

英国还为创意产业推出了多项税收减免措施。这些减免措施都以类似的方式提供优惠，即符合条件的公司能够就支出获取附加减免，并且公司可在亏损状况下申请税务补贴返还。这些优惠措施包括：

1. 电影税收减免
2. 高端电视节目税收减免
3. 动画税收减免
4. 儿童电视节目税收减免
5. 视频游戏税收减免
6. 剧院税收减免
7. 乐团税收减免
8. 博物馆和画廊展览税收减免

英国作为控股公司所在地

当企业考虑设立控股公司，无论目标是通过海外子公司持有投资，还是用作并购平台供将来开展业务收购，英国都是一个倍受青睐的地点。

之所以如此，是由于英国税收制度近年一系列改革所带来的有利影响。尤其值得一提的是，英国母公司收取的绝大部分股份分红（无论是来自英国还是海外子公司）都免征英国税（小型和非小型公司适用的规定有所差异）。

此外，无论收款方位于何地，英国对于公司支付的分红均不征收预扣税。在这些规则的保障下，英国控股公司支付分红时，能够最大限度节约税务成本。

英国拥有完善的双边税收协定网络，这意味着当海外公司向英国控股公司支付收入时（例如利息和分红），通常可以减少甚至完全免除相关预扣税。

如果公司转让营业公司或者是营业集团控股公司的重大比例股份，只要符合英国重大比例股权转让的条件，也不必缴纳英国企业所得税。

上述优惠措施，以及英国企业所得税的低税率（主税率为19%，从2020年4月1日起降至17%）使英国成为设立控股公司极具吸引力的首选地之一。英国控股公司可作为进一步扩张至其他国家的平台，助力集团的海外事业发展。

个人税务

基本原则

作为一般原则，如果个人在任一纳税年度是英国的税务居民，他们将受到英国税法的管辖。在一些情况下，也需要考虑个人的“税务居籍”（又称“住所”）身份。如果个人被视为是非税务居民，那么须为其来源于英国的收入缴纳英国税。

英国的税务年度从4月6日开始到次年的4月5日结束。因此，2019/20税年指的就是2019年4月6日至2020年4月5日的个人纳税年度（下略“税年”）。

税务居民

要确定个人在英国是被视为税务居民还是非税务居民，需要通过法定税务居民判定法分析。该判定法分为三个部分的测试，较为复杂。然而总的来说，如果个人符合以下任何一项测试，他们将在该税年中将自动被视为英国的非税务居民：

- 在前三个税年中任一年度是英国居民，且本税年在英国停留的天数小于16天
- 在前三个税年都不是英国居民，且本税年在英国停留的天数小于46天
- 在英国境外全职工作

如果个人不满足上述非税务居民自动判定测试，但符合以下任何一项测试，则该税年将被自动视为英国税务居民。

- 在英国停留天数超过183天
- 有一处英国住家，该住家至少90天可供个人使用。在该90天期间中，个人没有海外住家，或者拥有海外住家但停留少于30天。同样90天期间中，在本税年内该英国住家至少有30天可供个人居住，并且个人在此处停留至少30天
- 在英国全职工作

如果个人不符合上述任何一项情况，则须考虑英国关联条件测试。关联条件数量与在英天数的结合仍然可以使个人成为英国的税务居民：

- 在英税务居民家人
- 英国工作天数
- 可用住宿
- 前两个税年中任一年度在英停留天数超过90天
- 在英国停留的天数高于其他任何国家

税务居籍

大体而言，个人的税务居籍就是他们打算永久居住的国家。居籍的概念与居民完全不同。居籍所在地有时被称为“故土”

。即使一个人多年没有在故土生活，这也不能改变他们依然拥有那个国家的居籍这一事实。

一名非英居籍个人可以在每个税年选择是否采用汇入制。在作为英国税务居民的最初七个税年，个人可以自由申请汇入制。此后，如果个人在过去九个税年内至少七个年度是英国税务居民，选用汇入制会产生£30,000的年费。如果过去的14个税年内至少有12个年度是英国税务居民，汇入制使用费增加至£60,000。

非英国税务居籍（“非英税籍”）的税收改革

自2017年4月6日起，如果一位非英税籍个人在过去20个税年中有15个年度是英国税务居民，那么从英国个人税务的角度，他们将被视为拥有“公认英国税务居籍”。对于出生在英国，最初拥有英国居籍但之后更改居籍的个人来说，也会在英国税务居民年度被视为拥有英国居籍。非英税籍个人一旦被视作公认英国居籍，将须为其全球收入和资本利得缴税，并且无法申请汇入制。此外，‘公认英国居籍’个人的全球资产都将纳入英国遗产税的范畴。

应税收入

应税收入包括所有收入和福利。个人所得税的税率以及个人免税额列于右方表1。个人免税额是起征点前能够享有的免税额度。

非英国居籍人士的薪酬税收

无论薪酬是在哪里发放的，来英赴任的员工（或董事）都需要为其在英履职相关的薪酬缴纳英国税。如果员工的一部分工作职责是在英国境外履行的，那么通常来说，在最初三个税年中，针对境外职责薪酬，仅须为汇入到英国或是在英国发放的部分在英国缴税（前提是员工赴任之前不是英国税务居民）。为了充分享受这项政策，按规定进行离岸银行账户架构至关重要。同时，税务局要求纳税人报备相关的海外银行账户。

临时工作地点减免

如果海外员工被调遣到英国工作的时间小于两年，只要英国可被认定为“临时工作地点”，在英国期间的住宿、差旅和生活费用都可以用于应税收入的抵减。无论员工是个人承担费用，还是雇主为其出资（雇主报销个人费用时通常需要纳税），都可以采用这项减免政策。需要注意的是，纳税人须留存适当的文件记录，证明这是一次临时调遣。

表1

个人税率和免税额

	%	应税收入区间 (£)
<hr/>		
2019/20税年*		
个人免税额£12,500**		
	20	1 – 37,500
	40	37,501 – 150,000
	45	150,000 以上
<hr/>		
2018/19税年*		
个人免税额£11,850**		
	20	1 – 34,500
	40	34,501 – 150,000
	45	150,000 以上

* 预计税率

** 收入超过£100,000时，每超过£2个人免税额相应减少£1

从2019年4月6日起，苏格兰与威尔士实施不同的所得税率和税档

表2

2019/20税年国民保险费率
(针对21岁及以上的员工)

		费率
雇主	£8,632 及以下	0%
	£8,632 以上	13.8%
员工	£8,632 及以下	0%
	£8,632 - £50,000	12%
	超过£50,000的部分	2%

2018/19税年国民保险费率
(针对21岁及以上的员工)

		费率
雇主	£8,424 及以下	0%
	£8,424 以上	13.8%
员工	£8,424 及以下	0%
	£8,425 - £46,350	12%
	超过£46,350的部分	2%

社保

社会保险在英国被称为“国民保险”，由雇主和员工共同缴纳。

雇主和员工承担社保的现行费率如左方表2所示。

如果员工原本受雇于和有英国社保协议的国家，并且满足相关条件，派遣到英国时可以免于缴纳英国雇主和员工的国民保险金。

如果员工从非协议国家派遣到英国（例如中国、澳大利亚和印度），那么，只要满足相关条件，则有可能在来英的最初52周内免于缴纳国民保险金。

增值税

增值税是一种销售税。如果企业的供应（销售额）超过一定标准，就需要向顾客征收增值税。英国企业的增值税注册门槛为销售额达到每年£85,000。

如果一家英国企业的销售额在任意12个月期间超过上述额度（或预计将在未来30天内超过），那么必须通知英国税务局，并作出增值税注册。注册之后，对于在英国制造的商品和提供的服务，企业必须征收增值税并进行申报，零税率或免增值税的商品及服务则可以排除在外。目前，英国的增值税标准税率为20%。此外，针对一部分特定的商品和服务，适用的是5%的增值税较低税率。

在企业完成增值税注册后，要是购买商品或服务时支付了增值税，就可以从税务局申请返还这笔进项税。在每个季度末，企业须计算向顾客扣取的销项税，以及向供应商支付的进项税。销项税和进项税之间的净差额，决定了企业到底是需要向税务局补缴增值税，还是申索税金返还。由此可见，增值税成本最终只会流转到个人、未注册增值税的企业、以及仅提供免除增值税商品和服务的企业。

对于未在英国成立的海外企业来说，年销售额£85,000这一注册门槛是无法享受的。只要海外企业销售了位于英国的商品，或者提供了被视为在英国供应的特定服务，则无论销售数额大小，都必须依法进行增值税注册。

如果您是一家海外实体，并计划在英国开设业务，需要注意以下几个重要问题：

- 向位于欧盟外的母公司供应商品和服务：如果母公司在英国建立企业，该英国企业向母公司出售商品，这一类出口的增值税率为零，也就是说英方企业不用对此征收增值税。如果英国企业是提供咨询、技术支持和营销等服务，这些服务也无需缴纳增值税。
- 提供给英国企业顾客的服务：如果一家海外公司在英国没有构成常设机构，只要他们从英国境外提供服务，就不需要注册或征收

增值税。增值税要由客户方的英国企业根据反向征收机制进行核算申报。餐饮服务、客运和活动入场费不在此范畴之内。从2015年1月1日起，这还延伸到了面向个人的电信服务和其他通过电子渠道提供的服务。在这些情况下，海外企业可能需要进行英国增值税登记。

- 供应给英国顾客的商品：如果一家海外公司在英国没有常设机构，只要商品是由英国顾客安排进口到英国的，海外公司无需注册或征收增值税。如果英国顾客更希望商品入关后再予提取，则海外公司可能需要在清关进口时支付增值税，随后在英国进行增值税注册，以便收回之前在海关支付的增值税。然而，一旦完成注册，海外公司的商品会被视为是在英国供应的，未来就必须对销售征收增值税，即使是由海外公司开具发票也不例外。



在上述情况中，虽然海外公司需要进行英国增值税注册，并不意味着必须成立英国公司或分支机构，这是因为海外实体也可以在英国注册增值税。是否成立英国公司或分支机构取决于本指南先前所讨论的事项，而不仅仅取决于是否在英国供应了某些商品或服务。

- 在欧盟范围内供应商品和服务：在英国注册增值税的企业在向欧盟其他国家的企业供应大部分商品或服务时，无须收取增值税。增值税由欧盟客户根据欧盟内部法规进行核算。

针对在欧盟以外设立的海外公司，他们在英国或欧洲市场达到增值税注册标准之前，通常需要承担英国或欧洲的增值税成本。这可能包括商务旅行（酒店、会议等）或参加展会的费用上附加的增值税。

要是企业向费用产生所在地的税务机关递交申请，可以根据特殊法规申请退还增值税。

如果企业注册增值税，他们可以申请退还注册前购买的大多数商品和服务的增值税 - 前提是企业在注册时仍然持有相应商品，并且相应服务是在注册前六个月内提供的。

税务电子化申报

作为税务电子化申报(Making Tax Digital)的首个阶段，从2019年4月1日起，大部分英国设立的企业须电子递交增值税申报表。从2019年10月1日起，许多营业额超过£85,000增值税年度门槛的海外企业也需要遵循同样规定。税务电子化申报要求所有增值税记录均以电子形式保存，并且增值税申报表须通过“功能兼容软件”电子递交。在实际层面中，这意味着企业必须安装好具有相应功能的软件，软件可通过英国税务局的应用程序界面(API)平台，和税局之间传输增值税信息。企业可以用一系列兼容的电子形式保存业务记录(包括电子表单)，但若使用了不同的软件，软件间的数据传输必须有电子关联(digital link)。所有递交英国增值税报表的企业(以及为客户提供增值税申报表的筹备及递交服务的会计师事务所、税务顾问、记账员和税务中介)都需要在电子化申报制度下作出登记。

企业养老金方案(自动纳入)和学徒税

任何个人或组织，无论是否位于英国，都有义务为其在英员工提供企业养老金方案。

雇主职责包括：

- 设立企业养老金方案
- 对英国员工进行评估和分类
- 自动将符合条件的英国员工纳入该方案
- 从员工薪资中扣取养老金的员工供缴部分
- 将员工和雇主供缴款支付至方案账户
- 根据监管要求向所有员工提供法定信息
- 保留永久记录
- 在养老金监管机构作出注册

启动日期

须承担自动纳入义务的雇主都会得到“启动日期”的通知。每当有新的代扣代缴系统注册设立，触发雇主合规义务，养老金监管机构便会发放启动日期通知。

员工类别

所有年龄在22岁至国家法定退休年龄（65岁至67岁）之间，并且年薪超过£10,000（2018/19税年有效）的员工必须自动纳入养老金方案，雇主也必须为其供缴养老金。

所有年龄在16至74岁之间，并且收入低于£6,136（2019/20税年有效）的员工不需要自动纳入企业养老金方案，但他们有权主动申请加入。然而，雇主无需为其供缴养老金。

余下情况的16至74岁的员工不需要自动纳入方案，但有权申请加入。如果他们选择加入，雇主必须为其供缴养老金。

从海外派遣至英国的员工无需纳入英国企业养老金的范畴，例如，如果英国不属于“日常工作”地点，那么从海外借调到英国的员工无须注册。在这种情况下，我们建议企业寻求关于这些员工情况的专业建议。

最低供缴额

企业养老金方案的最低供缴额度取决于员工薪资水平。2019/20税年中，主要指代的是雇员£6,136至£50,000之间的薪资。最低供缴额请详见右方表3。

学徒税

学徒税是从2017年4月6日开始实施的新税项。学徒税对于雇主向员工支付薪资的总额征收0.5%的税费。每家企业有£15,000的年度免税份额，因此这项新税只适用于雇主年度发放薪资超过£3,000,000的情况。

表3

最低供缴比例

	雇主	员工
2018年4月6日至 2019年4月5日	2%	3%
2019年4月6日起	3%	5%

该税费的目的是为了学徒培训方案筹集资金。所有组织（包括无须缴纳学徒费的组织）只要为员工提供学徒培训方案，都可以享受补贴。

对于年度薪资发放小于£3,000,000因而无须缴纳学徒费的组织而言，从2019年4月起，政府可以为学徒培训标准费用提供最高达95%的补贴金，因此企业仅需支付余下的5%。

反避税以及其他近期动向

转让定价

英国的转让定价法案要求集团以公平交易价格进行集团内部公司间的交易，并维持充分的文件记录。

中小企业可以不受英国转让定价法规的管辖，但是中型企业/集团有些情况下会收到英国税务局的¹通知，要求其按照英国转让定价法规进行交易。

如果英国与某一国家/地区之间没有双边税收协定，那么与该地区的集团企业之间的关联交易就不能享受上述中小企业豁免（需考虑反歧视条款），这些被称为是不符合资格的地区。

此外，其他国家通常没有针对中小企业/集团的类似豁免，因此采用公平交易方法是最佳做法。

转移利润税 (Diverted Profits Tax)

引入转移利润税这项举措是为了打击跨国企业利用过激的税收规划手段来转移在英国产生的利润。在转移利润税法规适用的情况下，英国税务局可以对跨国集团“转移”的利润征收25%的税费。

转移利润税通常适用于以下两种类型的架构：

1. 人为避免常设机构的设立
2. 英国公司或常设机构参与某种安排，其结果导致实际税收不匹配，并且符合“经济实质不足”条件

对于英国销售收入或相关费用低于特定额度的小型企业，可以享受一定的豁免。集团需要审核其计划的运营模式是否会受到这些规定的影响，并确保使用正确的转让定价方法。

电子服务税

英国政府就引入电子服务税一事征询各界意见，目前的提议是从2020年4月起，特定的电子业务须按照英国营收的2%缴纳税费。电子服务税范畴内的业务活动包括社交媒体平台、搜索引擎和网上市场。同时，该业务的英国营收每年超过2,500万英镑，集团有关业务的全球营收超过每年5亿英镑。

离岸无形资产

从2019年4月起，如果一家位于英国以外的实体机构通过在英国销售商品和服务获得营收，并且该实体向低税率地区（通常与英国之间没有双边税收协定）的无形资产所有者支付费用，那么会产生英国所得税负。境外实体无形资产收入与英国商品和服务销售有关的部分需要缴税，无论交易双方是否有关联。

该税费的支付责任将均摊于各个关联方之间，用以确保税款收取和法规得以实施。

当英国销售额小于一千万英镑时，上述法规不适用。同时，如果境外实体就无形资产收入缴纳的税费达到英国税率的一半以上，也会享有特定的免除条例。

英国税务策略

在英国业务运营的组织如果达到下方的标准，则须在²网上公布他们的英国税务策略：英国公司、合伙制企业、集团或下属集团、外国公司的英国常设机构，只要上一个年度的营业额超过两亿英镑，或是资产负债表总额超过20亿英镑。

对于英国集团或下属集团来说，上述标准针对于所有英国业务（包括英国常设机构）的营收或资产负债表汇总数据。

英国实体和外国公司的英国常设机构若是构成跨国集团的一部分，只要集团达到综合组织国别报告申报机制要求（即全球营业额超过7.5亿欧元），那么，无论其英国运营规模的大小，也需要公布税务策略。

若企业需要公布税务策略，那么策略内容必须免费在线提供，并应当引用英国税法、企业管理英国税务风险的信息、企业对于税务筹划的态度、以及企业和英国税务局之间的互动沟通。

如果英国实体未能按期公布税务策略，税局将征收极重的罚金。

经合组织税基侵蚀和利润转移行动项目

英国一直是经合组织税基侵蚀和利润转移（BEPS）倡议的支持者，并在实施经合组织关于每项BEPS行动项目的建议方面发挥了主导作用。尤其值得一提的是，英国引入的相关新立法涵盖：

- 行动1：就电子服务税开展意见征询
- 行动2：反混合规则（应在混合实体/工具、勾选申请和集团内款项支付等因素下考虑）
- 行动4：利息抵扣的限制（与债务融资相关）
- 行动5：不利的税务实践（包括对英国专利盒制度的修订）
- 行动6：执行多边协定
- 行动7：常设机构认定（包括引入利润转移税）
- 行动8-10：转让定价
- 行动13：转让定价国别报告（以及引入规定，要求企业发布英国税务策略）

上述大部分内容都与希望在英国开展业务的海外集团有关。对于较小的企业和英国业务，可能会适用于免除条款，但应视具体情况而定。



我们的团队



Nilesch Shah
首席执行官

+44 (0)20 7544 8807
nilesch.shah@
blickrothenberg.com



Mark Abbs
合伙人

+44 (0)20 7544 8744
mark.abbs@
blickrothenberg.com



Nimesh Shah
合伙人

+44 (0)20 7544 8746
nimesh.shah@
blickrothenberg.com



曹锦玥
总监, 中国业务部主管

+44 (0)20 7544 8989
winnie.cao@
blickrothenberg.com



张羽
中国业务部

+44 (0)20 7544 8970
becca.zhang@
blickrothenberg.com

关于必臻

Blick Rothenberg必臻是英国一家领先的会计、税务和咨询事务所，专精于协助海外公司在英国设立机构。事务所位于伦敦中心，拥有50余名合伙人和总监，以及约500名员工。我们专注为海外公司提供务实建议，力求使企业在英设立和运营的过程顺畅如意。

我们目前为超过2,000家海外企业提供支持。除了全方位会计和税务服务以外，我们也提供外包财务和行政服务。

我们能够开展的工作包括薪酬运营、合规申报、增值税、收费单据、追款、费用支付，以及对口海外财务团队处理管理账目。

如果您是一家英国境外企业，在不同地区有业务运营，我们也可以为您提供整合的一站式统筹服务，携手应对国际扩张中的挑战。

必臻隶属贝克国际会计师事务所联盟，一家领先的独立会计师事务所联盟组织。贝克国际汇集超过160家前沿的会计及商业咨询事务所，遍及80多个国家，拥有500家办事处。

贝克被《国际会计公报》评选为十大全球联盟之一，为我们的客户提供优质的国际网络支持。

2017年12月，必臻收购了Shelley Stock Hutter，一家获奖的审计、会计、财务外包和商业咨询事务所。

2018年7月，必臻收购了Westleton Drake，一家私人客户税务的专业机构，专注于为美国高净值家庭、企业高管和创业公司提供顾问建议。进也是公司成长和收购策略的重要一步。

2018年11月，必臻收购了Hazlems Fenton LLP，一家专注于为企业家及其公司提供全方位合规和咨询服务的事务所。

Electronic copies of this publication are also available in other languages. Please visit our website or let us know which version you would like by emailing email@blickrothenberg.com

2019/20版

Independent
Member of **B K R**
INTERNATIONAL

©March 2019. Blick Rothenberg Limited.

保留所有权利。我们已竭力确保本出版物中信息的准确度，然而此出版物旨在为Blick Rothenberg的客户和联系人提供概括性信息，并不意图提供您可以依赖的建议。Blick Rothenberg Audit, LLP在金融行为监管局的授权和监管下开展投资业务和消费者信贷相关活动。

blickrothenberg.com