

## 英国的税务体制

### 引言

多年来, 英国一直保持着低税制的商务环境, 以利于商业发展和吸引外国投资。英国的公司税税率是 30%, 增值税为 17.5%, 在欧洲属较低水平。与欧洲其他国家相比, 英国有更多的减免税条款, 对商业利润不征收地方税。高级管理人员及雇员享受优惠的个人所得税和社会保险费。英国具有世界上最广泛的避免双重征税协议网络。对公司内部选择购买股权的灵活税收政策使英国成为欧洲中最支持企业发展的国家之一。

附表一: 2003 年度有关国家公司税率比较表

国家	公司税率
日本	42%
美国	40%
德国	39.58%
意大利	38.25%
加拿大	36.6%
西班牙	35%
荷兰	29——34.5%
法国	34.33%
奥地利	34%
比利时	33.99%
中国	33%
卢森堡	30.38%
英国	30%
瑞典	28%
爱尔兰	12.5%

### 一、英国公司税按利润多少依递进税率征收

英国实行单一公司税制, 最高税率为 30%, 适用于本土和非本土的公司。利润较低的公司享有优惠的税率。

附表二: 英国 2003/2004 财政年度公司递进税率表

公司利润 (英镑)	公司税率
0—10,000	0
10, 001—50,000	0—19%
50, 001—300,000	19%
300, 001—1, 500, 000	19—30%
1,500,001 及以上	30%

来源: 《英国税务局, 2003》

一般情况下, 外国公司设在英国的分支机构不能享受较低的公司税率。中国公司设在英国的分支机构, 根据中英之间签署的避免双重征税协议中非歧视条款, 英国税务局将会允许企业享受低税率。

## 二、增值税

所谓增值税,是指对在英国经营期间,提供商品或服务产生的增值部分所征收的赋税。年营业收入(可征税产品价值)超过 5.6 万英镑的公司,须进行增值税登记。英国的标准增值税率为 17.5%,某些商业活动、产品享受减免增值税。

附表三: 增值税的三种税率

标准税率 (17.5%): 大部分货物和服务

减让税率 (5%) : 用于家庭、慈善机构的燃料、电力

零税率 (0%) : 食品、书籍、报纸、交通、各种药品、儿童服装

免税: 财产交易、保险、邮政服务、金融、教育及保健服务等。

如果公司年营业收入低于 5.6 万英镑,登记增值税也是允许的,而且在公司购买用于业务的物品时,可以索回增值税。

## 三、关税及印花税

整个欧盟采用一种相同的关税制度。进口货物到欧盟时征收关税,但在欧盟之间跨境转运则无须缴纳关税。

印花税是公司进行收购活动的一项重要税收。如果一家公司的股份被收购,则按收购价征收 0.5% 的印花税。如果是直接收购企业或资产,对超过 50 万英镑在英国房地产的收购,则征收可能高达 4% 的印花税。因此,以通过收购公司股份来达到拥有企业的目的,比直接收购企业和资产更有利。

## 四、个人所得税和国民保险税

所有在英国工作的人员都要交纳个人所得税,包括在英国工作的外国人。个人所得税率根据年收入分为三个等级。

附表四: 2003/2004 年度个人所得税税率

税率	年收入 (英镑)
10% (起始税率)	1—1,960
22% (基本税率)	1,961—30,500
40% (高税率)	30,500 以上

来源:《英国税务局, 2003》

在起始税率之前,有一定额度的免税额。2004/2005 财政年度是 4,615 英镑。

国民保险税是对收入的征税。收集来的款项用于资助国民保健服务、失业、退休金等社会服务的开支。

INTM264050 - Non-residents trading in the UK: domestic law permanent establishment/branch or agency

Under the FA03/S148 definition, a non-resident company has a domestic law permanent establishment in the UK if:

- it has a fixed place of business here through which the business of the company is wholly or partly carried on, or
- an agent acting on behalf of the company has and habitually exercises here authority to do business on behalf of the company.

(翻译)

本定义取自英国国家税务及海关总局 HMRC 第 INTM264050 款 – 非英国居民在英国进行贸易: 本地法对永久性公司/分公司或代理的定义

根据 FA03/S148 定义, 非英国居民公司如果按照以下方式在英国进行贸易将会视为永久性公司:

- 该公司通过英国有固定的场所进行部分或全部贸易
- 有一家英国本土的代理机构能够代表该公司在英国进行贸易

永久性公司

如果永久性公司在英国开展贸易, 则须要交纳与在英国常驻公司一样的公司税, 税额从分公司的利润中征收. 如果永久性公司只向其总部或其他集团公司提供服务, 则只向相当于其开支若干比例的利润征税. 只有那些与英国直接有关的利润才被征税.

由于永久性公司只对来自英国的收入缴税, 那么什么才算是来自英国的收入?

与英国贸易和在英国国内贸易是由区别的. 永久性公司只为其在英国国内开展的贸易所获利润纳税. 一般来说, 永久性公司是否在英国开展贸易是容易界定的. 但在模棱两可的情况下, 产生收入合同的签署地点是决定性因素. 如果签署与英国, 则显示此收入来自英国.

## 五、联系我们

香港电话:852-28113180

香港传真:852-28113621

地址: 香港马宝道 41-47 号华宝商业大厦 905 室

深圳电话:86-755-83234665

深圳传真:86-755-83234677

地址: 广东省深圳市福田区中心区福华三路卓越世纪中心 4 号楼 1508 室(会展中心东侧)

企业 QQ: 800007770