

英国 2023 财政年度秋季预算案

目录

导言	1
企业税	2
研发和其他投资激励措施	3
特定行业措施	4
雇佣税和国民保险	4
其他税务措施	5

1. 导言

财政大臣杰里米·亨特（Jeremy Hunt）于今日发表了英国 2023 年秋季预算案。在通胀下降和借贷数据低于预期的背景下，财政大臣试图通过一揽子有针对性的减税和投资激励措施来鼓励商业投资，同时将更广泛的措施聚焦个人和自雇者。

企业税措施包括永久实行资本投资的“全额费用化”制度以及废除与“无形财产离岸收入”征税相关的规则。

英国推出的关于国民保险税制度的重要改革将主要影响自雇者和个人，但自 2024 年 1 月 6 日起，英国雇主为雇员缴纳的国民保险税基本税率将从 12% 降至 10%。

关于支柱二的立法，政府有意自 2025 年起实施低税利润规则，不过将“继续监测”这一规则的国际实施进展。

本公告列出了针对外国跨国集团公司的主要税务新措施。有关英国 2023 年秋季预算案的详细报道和评论，请点击[此处](#)访问德勤英国的专门网站。

2. 企业税

2.1 资本支出全额费用化

在 2023 年春季预算案中，政府宣布对 2023 年 4 月 1 日至 2026 年 4 月 1 日期间发生的符合要求的资本支出实行全额费用化。正如预期所料，政府现已宣布永久实行全额费用化。

根据全额费用化规则，企业可以为符合条件的厂房和机器设备支出申请 100% 的第一年资本免税额，并为符合条件的特殊税率资产申请 50% 的第一年资本免税额。汽车、租赁资产和二手资产仍然未能享受减免。但政府正在探讨是否将全额费用化的范围扩大至租赁资产，并将适时发布技术征询意见。

尽管这项公告符合广泛预期，但对企业来说仍然是利好消息，并且应该会为规划长期投资（例如投资脱碳技术或更环保的新型厂房和机器设备）提供更大的确定性。财政大臣称这是“英国现代历史上规模最大的企业减税措施”，政府预测这项永久性新措施将平均每年减税 100 亿英镑。

政府还宣布将适时就更广泛的改革发起技术征询，以简化英国的资本免税额制度。

2.2 废除英国 ORIP 规则

政府宣布，自 2024 年 12 月 31 日起产生的收入将不受无形财产离岸收入（ORIP）规则的约束。

ORIP 规则于 2019 年实施，旨在阻止跨国集团将无形财产转移到对收入免税或征收低税率的低税管辖区。

ORIP 规则的废除或与支柱二低税利润规则的实施同时生效，政府认为低税利润规则可以更全面地防止 ORIP 规则针对的不当行为。

虽然此前受 ORIP 约束的收入可能需要遵循低税利润规则，但废除 ORIP 规则有助于简化英国的税收制度。

2.3 支柱二

政府有意在即将出台的财政法案中引入低税利润规则，该规则是 20 国集团/经合组织支柱二全球最低税框架的组成部分，将在 2024 年 12 月 31 日或之后开始的会计期间生效。

政府在财政大臣发表讲话后立即发布的文件中指出，“英国按照与其他国家类似的时间表实施支柱二至关重要”，并且“政府将继续监测国际实施进展”。

政府还将通过 2023 年秋季财政法案对跨国补足税和国内补足税立法进行技术性修订。跨国补足税和国内补足税此前已纳入《2023 年财政法案（第 2 号）》。拟议的修改包括经与利益相关方征询确定的修正案，以及确保英国法规与英国和经合组织包容性框架其他成员商定的支柱二示范规则的行政指导保持一致所需的修正案。

3. 研发和其他投资激励措施

3.1 合并研发税收减免

政府已确认着手将英国的两种研发税收减免制度（中小企业计划和研发支出抵免（RDEC）计划）合并为一项综合计划。2023 年春季预算案公布后，市场便预期政府会将这两项计划合并。

根据合并计划，所有申请者都将按照现行 20% 的 RDEC 税率、以应纳税额线上抵扣的形式获得减免。亏损企业的名义税率将降至 19%，符合条件的支出的净收益将达到 16.2%，略高于纳税申请者可获得的有效减免。

对外包研发、已获补贴的支出和外部雇员（EPW）申请 RDEC 的资格亦有说明。政府现已明确，今后 RDEC 抵免须由申请企业享受，不得再转让给代理公司。

合并计划将纳入 2023 年秋季财政法案，并将适用于 2024 年 4 月 1 日或之后开始的会计期间。这与之前的计划略有不同，合并计划原定将适用于 2024 年 4 月 1 日之后发生的支出。这一变更有助于降低复杂性，企业无需针对合并计划和合并前计划，将会计期间划分为两个名义期间。

总体而言，尽管政府试图通过实施合并计划来简化研发税收减免，但申请企业仍然需要处理复杂的细微差别。虽然这些变更对盈利丰厚的大型企业或许作用不大，但亏损企业和中小企业有望获益良多。

3.2 针对研发密集型亏损中小企业的额外税收减免

尽管政府将推出合并计划，但仍发布了专门针对中小企业的税收减免规则。例如，符合“研发密集型企业”（RDIB）门槛的亏损中小企业将适用 14.5% 的较高应纳税额抵免率，即每投资 1 英镑可获得 27 便士的抵免。政府今天宣布调整研发强度比，该比率是根据符合条件的研发支出占总支出的百分比计算。研发强度比至少为 30%（前值为 40%）的企业将有资格享受额外减免。

宽限期的设置将为未达到 RDIB 门槛的企业提供更多的确定性，这些企业将能够在连续两个会计期内保持 RDIB 身份。

2023 年秋季财政法案获得御准后，RDIB 企业便可对自 2023 年 4 月 1 日起发生的符合条件的支出提出减免申请。降低研发强度比的措施和宽限期将在 2024 年 4 月 1 日或之后开始的会计期间生效。

3.3 投资区和自由港

政府已宣布，计划将 2023 年春季预算案中宣布的投资区计划的期限从五年延长至十年。如此一来，英国自由港提供的优惠将延长至 2031 年 9 月 30 日，且计划实施期间每个投资区提供的资金和税收减免将翻倍，从 8,000 万英镑增至 1.6 亿英镑。政府希望通过延长该计划的期限，为投资者提供更大的确定性。

英格兰宣布在大曼彻斯特、西米德兰兹、东米德兰兹和雷克瑟姆设立四个新投资区。

英国各地设立投资区的最初目的是扶持亟待升级地区的高增长、战略性产业，进而提高生产率并促进增长。各投资区的激励措施包括提高结构和建筑物的免税率，提供土地印花税减免、商业房产税减免、雇主国民保险税减免以及灵活的拨款资助。

政府还宣布将自由港的税收减免期限从五年延长至十年，以最大限度地发挥该计划的影响，并着手设立新的总规模 1.5 亿英镑、存续期限为五年的投资机会基金，确保投资区和自由港能灵活把握各种

投资机会。

4. 特定行业措施

4.1 创意和视听产业税收减免

在 2023 年春季预算案中，政府宣布了一项新的视听支出抵免政策，为电影和高端电视制作提供 34% 的可退还税收抵免，并取代之前的多项单独减免。

政府在秋季预算案中宣布，将通过征询利益相关方的意见，力求从 2025 年 4 月起提高该政策对视觉特效支出的抵免力度，从而进一步提升税收激励措施的国际竞争力。

正如早前宣布，动画电视制作享受的额外减免将扩展到动画长片，动画长片和儿童电视将在视听支出抵免项下额外享受 5% 的减免，减免率达到 39%。

另外，正如所宣布的，电子游戏税收减免将被电子游戏支出抵免取代，减免率同样为 34%。

新的减免措施将于 2024 年 1 月 1 日起开放申请，政府有意将其作为支柱二法规下的合格可退还税收抵免。

4.2 其他部门的投资

政府延续近年来的一贯做法，宣布了一系列针对性措施，旨在激励对英国经济未来成功至关重要的特定行业和部门的投资。

秋季预算案包括拨款 45 亿英镑，在从 2025–2026 纳税年度开始的五年内，撬动私营部门对英国太空、生命科学、绿色产业和航空航天等战略制造业的投资，并且将在未来两个财政年度为人工智能计算领域额外提供 5 亿英镑资金。

5. 雇佣税和国民保险

5.1 调整雇员的 1 类 NIC

政府宣布将雇员的 1 类国民保险税 (NIC) 基本税率从 12% 降至 10%。减税范围涉及 2,700 万名雇员，平均工资为 35,400 英镑的雇员在 2024–2025 纳税年度将享受 450 英镑的减税。税率调整后，在英雇员如按基本税率缴纳，其个人所得税和 NIC 的综合税率为 30%，达到 20 世纪 80 年代以来的最低水平。

该变更将于 2024 年 1 月 6 日起生效，雇主及其工资服务供应商可以在英国所得税年度过半的情况下抓紧实施这些变更。

5.2 改革自雇者的 NIC

在一项引起自雇者高度关注的公告中，政府宣布自 2024 年 4 月 6 日起废除自雇者的 2 类 NIC。此举是政府试图简化英国税收制度的又一个例证。

政府将制定在新的一年实施这项改革的后续步骤。从 2024 年 4 月 6 日起，自雇者缴纳的 4 类 NIC 的基本税率也将从 9% 降至 8%，预计将惠及约 200 万人。

5.3 IR35

政府经过征询后宣布，作为“视同雇主”而受 IR35 规则约束的企业将被允许从与视同雇主责任有关的任何所得税预扣 (PAYE) 义务中抵销部分相关税款。

对于任何个人服务公司 (PSC) 就支付给相关工作者的工资所缴纳的雇主 NIC，或 PSC 的任何其他雇员、董事或股东缴纳的所得税或 NIC，将无法抵销。

这些措施将深受那些存在非受薪工作者被错误认定为自雇者的公共部门或大中型私营机构的欢迎。

相关立法将在 2023 年秋季财政法案中颁布，并于 2024 年 4 月 6 日起生效，适用于自 2017 年 4 月 6 日起尚未结算、被视为直接支付的款项。

6. 其他税务措施

6.1 商业房产税

政府已宣布向小企业以及零售、酒店和休闲业 (RHL) 企业提供进一步的商业房产税优惠。

具体而言，政府宣布英格兰的小企业乘数将连续第四年冻结在 49.9 便士。大型企业将无法享受此项

目前符合条件的 RHL 物业享受的 75% 减免政策将延长至 2024–2025 纳税年度。符合条件的英格兰 RHL 物业将获得现金支持，每家企业最高可达 11 万英镑。

6.2 惩处宣传避税计划的人员

政府正在立法对宣传避税计划的人员实行更严厉的处罚。相关措施包括针对收到停止通知后仍旧宣传避税计划的行为订立新的刑事罪行，以及赋予英国税务海关总署 (HMRC) 向法院申请取消该等人员的公司董事资格的权力。

本文内容根据英文原稿翻译而来且仅供一般参考之用。我们建议读者就有关资料做出行动前咨询税务顾问的专业意见。

如您希望了解更多关于 2023 财政年度秋季预算案的细节，欢迎与我们联系：

Steve Xing 邢哲

合伙人

德勤英国中国服务组

E-mail: stxing@deloitte.co.uk

Tel: +44 20 7303 7892

David Fallon

总监

德勤英国企业税及中国服务组

E-mail: dfallon@deloitte.co.uk

Tel: +44 118 322 2324

Athena Ren 任逸

副总监

德勤英国雇主人力资源全球服务及中国服务组

E-mail: aren@deloitte.co.uk

Tel: +44 20 7007 6498

Rowan Brown

副总监

德勤英国企业税及中国服务组

E-mail: rbbrown@deloitte.co.uk

Tel: +44 118 908 9368