

在英国设立公司 – 您需要考虑什么问题？

英国 (UK) 继续成为全球最热门的外国投资地点之一，再度被评为欧洲国家中对外直接投资的首选目的地。

但是，如果您想在英国设立公司，必须考虑一系列问题。本文件将向您介绍我们遇到的常见问题，并为您提供有关的实用信息。

应采用哪种类型的商业结构？

不同类型的商业结构各有其利弊，因此没有对错之分。一切都需视您的具体经营情况和需求而定，下面简要介绍主要商业结构：

机构（海外业务的一个分支）

- 不是单独的法律实体，而是海外母公司的延伸。
- 不承担在英国经营的有限责任或绝缘防范。
- 若您在英国设立了常驻机构，会对该常驻机构的利润征收公司所得税。
- 必须依照英国公司法，在英国工商局登记母公司账户，便于检查，即使这些账户在海外不可公开使用。

有限公司

- 承担在英国经营的有限责任和绝缘防范。
- 长远看来就是本土企业。
- 必须为公司利润缴纳公司所得税。
- 必须在英国工商局登记英国公司账户。
- 如果整个集团的收入超过以下三项标准中的任意两项则必须审计账户：收入 > 1020 万英镑；总资产 > 510 万英镑；员工 > 50 人。

有限责任公司 (LLP)

- 股东（合作伙伴）承担有限责任。
- 利润分配给各个股东，然后向个人征收这些利润的所得税。

- 税收管辖权及如何对利润征税取决于股东的税收居所及有限责任合伙公司 (LLP) 的利润来源。

企业缴纳的公司所得税是多少？

不论公司规模如何，英国现行公司税率在 2018 年 3 月 31 日之前为 19%。

政府已宣布，公司税率将由 2020 年 4 月 1 日起减至 17%。

如果一个机构出现亏损，那么该亏损可由母公司的利润抵消，如果在英国结转亏损以抵消在英国产生的未来利润。同样的抵消机制适用于同属一个集团的情况，即英国公司有 75% 或以上的股份为母公司所有或母公司与其他企业共有。

如果英国分公司（母公司控股低于 75%）出现亏损，只能结转亏损，并由同一交易的未来利润抵消。它无法抵消母公司利润。

如果在英国成立控股公司将会怎么样？

英国极具竞争力的税收立法意味着这是一个成立控股公司的绝佳地点。

如果英国公司持有另一家公司的股份，同时这些股份在随后被售出（至少持有一年），那么将免征由此产生的收益，只要该公司至少持有所出售公司股份资本的 10%，同时它是一家贸易集团旗下的贸易公司。

此外，基本上对英国母公司收到的所有股息免征税，无论是来自英国或海外。

英国还不会对公司向其股东支付的股息征收预提税，无论它们在英国或海外。

英国还拥有广泛的双重税收协定网络。

所有这些因素都使英国成为成立控股公司的绝佳地点。

如果在集团公司之间进行跨境交易呢？

英国遵循全球公认的转移定价 (TP) 规则，其中联营公司之间的跨境交易和财务交易必须基于正常的交易关系。

如果相关实体之间的交易必须按公平原则进行，价格和条款应是一样的。

其价格和条款应是一样的，就如同交易是在完全独立的各方之间进行的一样。

TP 规则覆盖的联营公司之间的典型交易包括：

- 销售和购买货物。
- 提供管理服务。
- 财产租赁费用。
- 转让无形资产，如商标、专利权等
- 分享知识、专业知识、业务联系等
- 提供财务支持，例如跨集团间的贷款以及收取贷款的“市场”利率。

企业需要准备转移定价报告，证明该交易是基于正常的交易关系。该报告将包括功能和风险分析、所采用定价模型的分析 and 正常交易关系基准。

中小企业 (SME) 通常都可豁免英国的转移定价制度，因此仅“大型”实体需要进行详细的 TP 分析。就 TP 而言，“大型实体”指拥有超过 250 名员工，或者员工数量少于 250 名，但是收入超过 5000 万欧元，同时总资产超过 4300 万欧元的企业（或某集团的一部分）。然而，即使一个实体可豁免英国的转移定价制度，它还是会受到交易地点的其他国际税收管辖权的监管。可能还有其他税收法规来确保以市场价值进行交易。

需要缴纳什么就业税和社会保险？

若个人居住在英国，就得遵守英国税法。英国法定居住调查通过三项调查来判定某个人是否属于英国居民 - 分别是“自动海外调查”、“自动居住调查”和“充分关系调查”。这些调查涉及的内容颇为复杂，我们建议新到英国者或在英国工作者征求专业意见来判定自己是否属于英国纳税居民。

目前，英国的个人所得税税率为：

收入水平（英镑）	税率 (%)
1-33,500	20
33,501 - 150,000	40
超过 150,000	45

注意：该税率适用于 2018 年 4 月 5 日之前的纳税年度

雇主和员工还需要缴纳英国社保，也被称为国民保险 (NI)

目前的 NI 费率为：

	收入水平	费率 (%)
雇主	不多于 8,164	0
	多于 8,164	13.8
员工	不多于 8,164	0
	8,164 - 45,000	12
	多于 45,000 超额	2

注意：该税率适用于 2018 年 4 月 5 日之前的纳税年度

雇主有法律责任向英国税务当局缴纳员工的个税及社保。

英国与美国、欧盟国家和许多其他国家签订了互惠协议，其中在这些国家的人被派往英国一定时间，并继续在他们的原籍国缴纳社会保险时，雇主和员工将无需缴纳英国国民保险。

什么是增值税 (VAT)，企业是否需要注册？

VAT 是向给付征收的“货物和服务税”，标准税率是 20%。如果一家成熟企业在 12 个月的时间内的应税给付超过 85,000 英镑，那么它必须注册增值税。非成熟企业必须在英国开始供货之时注册缴纳增值税，即对非英国企业在英国的应税给付不设任何门槛。

这里有三种类型的给付：

- 应税 - 必须对给付征收增值税，可申报进项增值税。
- 免税 - 无需征收增值税或者申报进项增值税。
- 征收范围之外 - 不在英国增值税系统中。

在英国，大部分类型货物和服务的给付应被分类为应税给付。然而，当向英国之外的公司提供这些给付时，应咨询所使用的增值税税率（如果有的话）。

如果一个英国实体出售货物或提供服务给其非欧盟母公司，那么将不会对该海外给付征收增值税；然而，如果该给付是在英国，并可征收增值税时，那么该实体将能够申报所有其进项增值税。

能否向员工提供股权认购权计划？

许多公司都将股权认购权视为一个吸引、激励和留住关键员工的重要方式。

英国提供了一些“经过批准的”股权认购权计划，这将同时为员工和雇主提供税收优惠，同时还可以使海外股权认购权适合这些“经过批准的”计划中的一个。

然而，这是技术上非常复杂的领域，同时在考虑在英国执行股权认购权时需要仔细计划。

还可提供员工什么福利？

英国提供了一系列补偿和优惠选择以便公司提供给他们的员工。

退休金、私人医疗保险、生活和残障保障是许多英国公司向他们的员工提供的常见福利。

灵活的福利待遇也变得越来越流行，这为员工提供了“花费”他们福利补助的选择，从“购买”额外假期权利到获得全套家庭医疗保险。

Kreston Reeves

Kreston Reeves 为活跃组织、个人和家庭提供与其业务、税务和财富需求有关的咨询服务。我们帮助他们对未来进行更加科学地规划。

如今，我们在伦敦和英格兰东南地区均设有办事处，员工人数超过 500 人，其中包括 52 名合伙人。

Kreston Reeves 是一家 25 强会计师事务所。

通过我们的合作伙伴 Kreston International 公司（全球领先的会计事务所网络之一），我们还能够帮助我们的客户满足他们的全球需求。

我们在帮助海外公司成立并发展其企业方面拥有超过 25 年的经验，我们拥有的知识和专业技能使得该过程变得非常简单。

我们在国际业务方面的专长也得到了专注于促进海外企业对英投资的政府机构、英国贸易投资署 (UKTI) 的认可。能够获批成为由 UKTI 成立的英国咨询网络的一员我们深感骄傲，该网络的“成员都拥有必要的知识和宝贵的专业技术”。

联系方式

可通过邮箱 michael.obrien@krestonreeves.com 或电话

+44 (0) 330 124 1399 联系 Kreston Reeves 国际团队的成员 Michael O' Brien。

Kreston Reeves 已尽可能确保本文件在发布之时的准确性。文中信息可视立法变动而作相应更改。接收方应注意，文中信息可能无法反映个别情况，因此切不可盲目根据本文信息采取行动，需先征求专业意见。我们不对基于本文件中所提供信息而采取的行动或未采取的行动承担任何责任。Kreston Reeves LLP（注册号 OC328775），Kreston Reeves 私人客户有限责任公司（注册号 OC342713），Kreston Reeves 财务规划有限公司（注册号 03852054，由金融行为管理局授权和监管）和 Kreston Reeves Corporate Finance LLP（注册号 Oc306454，由金融行为管理局授权和监管）均在 Kreston Reeves 品牌下运作，并共同被称为“Kreston Reeves”。本通讯或其附件中对“Kreston Reeves”的所有引用均被解释为对提供咨询服务的 Kreston Reeves 实体的引用。所有实体均在英格兰和威尔士注册，注册地址为 7 St Margaret's Street, Canterbury CT1 2TU。更多详情，请访问我们的网站 www.krestonreeves.com。

欲了解更多信息

网址：www.krestonreeves.com

电子邮件：enquiries@krestonreeves.com

RN02764 / 2017 年 6 月 15 日 / © Kreston Reeves

