

# 英国法定税务 居民测试

开始 ▶



# 英国法定税务居民测试

有很多因素影响您决定在英国居住或离开：生活方式的选择、就业原因或其他个人情况。了解您的税务居民状态，及其对英国税务风险的影响至关重要。

在英国境内或境外停留更长时间的情况在仓促间就可能发生，您可能期望立即改变居住状况。然而，出于英国税务目的，英国税务居民或非税务居民身份的起止日期是由英国法定税务居民测试（SRT）确定的。

虽然法定税务居民测试（SRT）非常复杂，但它在一定程度上确定了您出于英国税务目的确定居住状况所必须采取的步骤。每个人的状况都必须根据个人情况而定，因此应该保留详细的旅行记录，以支持您的居住状况。

**法定税务居民测试（SRT）由三部分组成：**自动非税务居民测试、自动税务居民测试与足够关联测试。这些测试应按顺序逐步考虑，但只要其中一项测试的条件得到满足，其他测试则可忽略。

## 进一步的复杂性

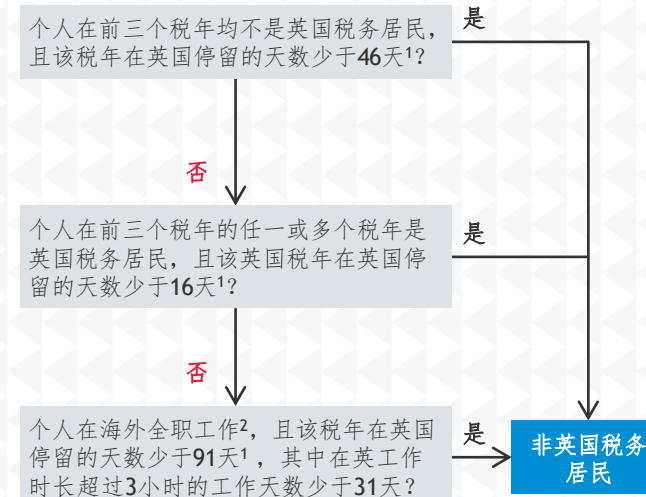
英国税务居民身份是在一个完整的英国税年内确定的。但是，如果您的情况符合适用税年内“分开”处理的任一情况，那么您抵达或离开英国的税年将相应地可分为英国税务居民期与非英国税务居民期。

反避税条款也适用于防止个人短期离开英国以实现大量收入或资本利得的情况。您必须在规定年限为非英国税务居民，否则将在返回英国的当年按照未来税年的适用税率就某些类型的收入与资本利得纳税。

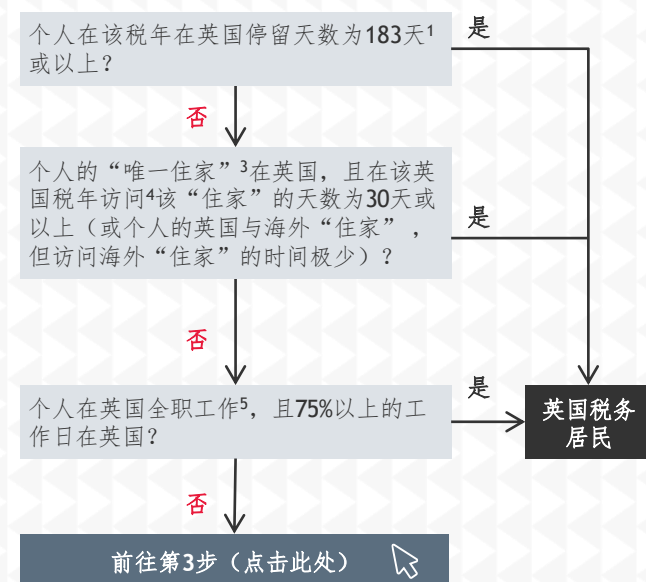
右列的流程图可以帮助您了解在一个税年中您在英国停留的天数以及您与英国的关联可以如何影响您在英国的税务居民状况。然而，这些规则非常复杂且广泛，该文件中的流程图无法包括所有细节，可能无法为您的居民状况提供明确答案。就您的具体情况获得个人建议至关重要。

备注：该流程图仅为概述，并未涵盖法定税务居民测试（SRT）的所有复杂细节 - 因此，根据您的具体情况获得个人税务建议至关重要。

## 第1步 - 自动海外测试



## 第2步 - 自动英国测试





# 英国法定税务居民测试

## 关键定义

- 只要午夜时分在英国，算作英国的“一天”：**（工作日测试除外）。如果您仅在英国转机（例如：转机使您午夜时分在英国机场），则这一天不计算在内。但如果您参与了旅行以外的活动，例如在航班的间隙开会，则这一天或几天将被计算在内。
- 海外全职工作：**在相关税年内，您平均每周工作35小时或以上，且在海外的工作没有明显中断，且该税年在英国停留的时间少于91天，在英工作时长超过3小时的天数少于31天。明显中断是指您在海外每天工作时长少于3小时的天数为31天或以上。（备注 - 在计算个人每周在英国境外的平均工作时间时，必须使用特定的分阶段测试。该测试非常复杂，需要详细考虑。希望依赖“全职海外工作”测试的个人必须确保完成五步测试以确认其状况，并能够证明在英国境外所从事的工作。）
- 住家：**英国税务局将住家描述为“个人用作住家的建筑物（或建筑物的一部分）、车辆、船只或任何类型的结构”。个人无须拥有该“住家”。“住家”不包括只是定期使用的地方（如度假屋或临时住所）。如果个人居住在其他地方，无法进入该房产，则贴有待售或待租广告的该房产不构成“住家”。

备注：该流程图仅为概述，并未涵盖法定税务居民测试（SRT）的所有复杂细节 - 因此，根据您的具体情况获得个人税务建议至关重要。

- 访问：**个人在某一天“使用”其拥有的住家，只要他们在该住家内停留（无论时间多短）。不要求在午夜时分停留。
- 英国全职工作：**(1) 在任何365天的期间内，您平均每周工作35小时或以上，且在英国的工作没有明显中断；以及 (2) 在该期间内，至少有一天是在相关英国税年内，且该天您在英工作时长超过3小时；以及 (3) 在365天的期间内，您在英工作时长超过3小时的天数占总期间的75%以上。明显中断（不包括年假、病假或育儿假）是指您在英每天工作时长少于3小时的天数为31天或以上（请参阅前文第2点内的备注，适用此处）。
- 住宿/“住处”：**包括度假屋甚至（长期预订的）酒店，也可包括近亲的住所（如果个人在该税年内在近亲家中居住16晚或以上）。备注 - 这与“住家”的定义不同。
- 仅适用于满足3或4种关联的“离开者”的部分天数规则：**包括在该英国税年内个人有部分时间在英国但在午夜前离开英国的天数 - 但要扣除前30天。

## 第3步 - 个人在英国的关联与在英国的天数

在前三个英国税年的任一税年中，个人是否在英国居住？

否 ↓

到达者

是 ↓

离开者

在英国停留的“午夜”比其他任何国家都多？

勾选

- 有在英国居住的配偶/民事伴侣/同居者或未成年子女？
- 该税年在英国可有停留91天或以上的住宿<sup>6</sup>，并在该住宿至少居住了一晚<sup>1</sup>？
- 该税年在英国工作（超过3小时）的天数为40天或以上？
- 前两个税年中的任一税年在英国停留的天数超过90天<sup>1</sup>（忽略所有离境当天天数）？

关联总计

关联总计

到达者	该税年中在英国停留的天数	离开者
非英国税务居民	0-15	非英国税务居民
非英国税务居民	16-45	同时满足4种及以上关联才为英国税务居民*
同时满足4种及以上关联才为英国税务居民	46-90	同时满足3种及以上关联才为英国税务居民*
同时满足3种及以上关联才为英国税务居民	91-120	同时满足2种及以上关联才为英国税务居民
同时满足2种及以上关联才为英国税务居民	121-182	同时满足1种关联才为英国税务居民
英国税务居民	183天或以上	英国税务居民

\*满足3或4种关联的离开者 - 包括忽略前30天后在英国的非全日天数（即午夜前离开英国）。

备注 - 个人离世当年，法定税务居民测试（SRT）适用不同的规则。

如需更多信息，请联系：

**Richard Montague**

合伙人 | 私人客户服务

[richard.montague@bdo.co.uk](mailto:richard.montague@bdo.co.uk)

**Lee Bijoux**

合伙人 | 私人客户服务

[lee.bijoux@bdo.co.uk](mailto:lee.bijoux@bdo.co.uk)

此出版物经过精心编制，使用一般性术语编写，应视为仅包括概括性陈述。在未获得具体专业建议的情况下，您不应使用或依赖此出版物来涵盖特定情况，也不应根据此出版物中的信息采取或不采取行动。请与BDO LLP联系，根据您的具体情况讨论这些问题。BDO LLP、其合伙人、员工和代理商不接受或承担与使用或依赖此出版物有关的责任或义务，并拒绝任何人因依赖此出版物或其中部分内容而采取或未采取的行动或作出的决定所产生的损失承担责任。因此，出于任何目的或在任何情况下使用或依赖此出版物的风险均由您自行承担，您无权向BDO LLP或其任何合伙人、员工或代理商进行追索。

BDO LLP是一家在英格兰和威尔士注册的英国有限合伙企业，注册号为OC305127，是英国担保有限公司BDO International Limited的成员，并且是独立成员所组成的BDO国际网络的一部分。成员名单可在我们位于伦敦贝克街55号（邮编：W1U 7EU）的注册办事处查阅。BDO LLP受英国金融行为监管局（FCA）的授权和监管，以开展投资业务。

BDO是BDO网络以及每个BDO成员所的品牌名称。

BDO北爱尔兰是根据北爱尔兰法律成立的合伙企业，已获得许可在独立成员所组成的BDO国际网络内开展业务。

版权所有 © 2024年9月BDO LLP。版权所有。在英国出版。

[www.bdo.co.uk](http://www.bdo.co.uk)