

国际商务旅客

在英国，商旅人员的税务合规该如何应对

瞬

瞬息万变的时代：跨国企业面临越来越高的成本和税务风险

背景

在全球化愈发深入的大背景下，企业对国际人才流动的需求越来越高。在异地工作的员工人数正在急剧上升，并且这一趋势还将持续。经预测，全球流动员工的数量在2016年至2020年期间将会翻倍。同时，英国依然是全球商旅人员的主要目的地。

一方面，高度灵活的全球劳动力为国际企业实现资源配置优化提供了更大的空间，无论在任何地区出现人员需求，企业都能够快速部署人才。然而，当下这种变化丛生的环境也给企业带来了重大挑战，需要积极谨慎地进行管理。

像世界许多地区的税务机关一样，英国也在寻求税务创收的新办法。和以往相比，他们愈发把目光投向国际商旅人员的雇主。英国税务局正在收紧这方面的监管环境，对于不遵守相关税法的企业将处以重罚。

问题

英国法庭已经明确表示，哪怕员工在英国停留的天数少于183天，也不足以使其避免在英国纳税。其它因素也非常重要，例如雇佣成本是由哪一国的公司承担，员工是否可以视为是英国业务的一部分。此外，英国税务局确认，如果企业没有短期商务访问协议（Short Term Business Visitor Agreement），这种不合规情况不再受到宽待。税务局要求所有的英国企业对大部分国际商旅人员执行英国税务代扣代缴，即使员工仍受雇于英国境外机构，并且薪水在境外发放。

英国税收触发条件

英国与大多数国家设有双边税收协定，因此如果满足如下税收协定条件，商旅人员无须在英国纳税。

有时，公司可能会单方面认为商旅人员与英国业务没有实质性联系，或者说觉得员工成本并没有由英方企业承担。这种情况下，应该尤其注意风险管控。原因是，税务局可以反过来指控说在英执行公务的海外员工构成了海外公司的“常设机构”，导致海外公司触发英国企业税的申报义务。

条件	国际商旅人员是否有可能免于英国税收
员工在英国停留天数少于183天。成本(薪水或当地产生的费用)不会由英方企业承担，英方企业不被视为经济意义上的雇主	是
员工在英国停留天数超过183天	否
员工成本(薪水或当地产生的费用)由英方企业承担	否
英国公司承担该员工的雇主角色，直接或间接监督员工履行其工作职责	否
员工执行的职责构成了英国业务的一部分	否
员工在英国停留天数少于60天，其访问不构成持续在英公务期间的一部分，并且员工不来自英国公司的海外分支机构	是

雇主报告义务

如果海外雇主没有在英国开展业务，并且该海外雇员在英国企业的控制之下或在英国企业工作，那么即使在短期内，该英国企业也可能被视为“东道国雇主”。HMRC现在希望东道国的英国雇主能够获得书面的STBV协议，以避免操作英国的工资单或承担英国的工资单义务，即使他们不向员工付款。此项更改可能适用于“正式”任务或仅在英国进行长期商务旅行的人员。

英方接待雇主的申报义务	
根据双边税收协定，境外员工可以获得英国税收减免	<ul style="list-style-type: none"> 选项 A：从境外员工来英第一天开始，为其执行代扣代缴，或者 选项 B：签订短期商务访问者协议
无英国税收减免	<ul style="list-style-type: none"> 唯一选项：从境外员工来英第一天开始，为其执行代扣代缴

特别短期的英国薪资安排

从2015/16税年开始，英国公司可以为一部分原先无法规避薪酬扣缴的商旅人员申请与税务局的特殊安排，这些人员在英国履行实质职责，但无法依据税收双边协定或60天宽松条款申请税收减免。英国公司的非英税务居民董事不适用于此协议。英国社保/国民保险规则也应照常启用。

为了能采用特殊的代扣代缴安排，海外员工同一税年中在英国工作不得超过30个工作日，否则公司应正常执行普通的代扣代缴。根据特殊安排，海外员工不需要提交英国税务申报表，且英国公司也不需要执行影子/并行薪酬运营（shadow payroll，即把本国薪酬数据复制至英国薪酬系统进行代扣代缴处理），或提交P11D年度福利申报表。相反，雇主只需在税务年末向英国税务局报告访客，并支付可能会有的英国税款。

英国雇主和员工的社保费用

如果员工满足社保协议的相关条件，且雇主申请了参保证明或A1证明，则员工及雇主不需要缴纳英国社保，又称国民保险金。在没有社保协议的情况下，如果员工依旧受雇于英国境外的机构并在英国停留小于52周，则大部分情况下无须在英缴纳社保费用。

如何管理国际商旅人员



必臻和国际雇主

在日益全球化的世界，企业和个人每天都面临着广泛的税务挑战和机遇。必臻出品各类思想领袖内容和其他材料，帮助您及时获悉可能会影响您的税务话题。

必臻是一家市场领先的会计师事务所，为900多家国际企业提供支持。我们的专业外派税务服务团队拥有丰富的经验帮助企业及跨境工作人员完成税收和薪酬合规、税收筹划和内部相关政策制定。

必臻在2015年度税务颁奖 ((Taxation Awards)) 中被评为最佳国际和外派税务团队。该奖项由行业领先的专家以及大型税务机构的高管共同评选，获得该奖项是业内卓越水准的公认标志。

特许薪酬师协会 ((Chartered Institute of Payroll Professionals)) 也表彰我们为国际薪酬运营服务的行业领先公司。



曹锦玥
总监, 中国业务部主管
I +44 (0)20 7544 8989
E winnie.cao@blickrothenberg.com



16 Great Queen Street
Covent Garden
London WC2B 5AH

