

必臻解析

英国法定税务居民测试 (Statutory Residence Test)



2013年4月6日起，英国引入了法定税务居民测试。这项测试会对您在英国的纳税情况产生影响。

法定税务居民测试

在判断一个人的税务居民身份时，他们需要考虑与英国以及海外的特定关系以及他们在英国停留的天数。法定税务居民测试判断的是一个人在该税年的税务居民身份。

法定税务居民测试分为三个部分。第一部分和第二部分判断一个人是否自动成为非税务居民或者税务居民。如果他们不满足这两个部分的测试，他们需要考虑第三部分，即综合考虑他们和英国的关联条件以及他们在英国停留的时间。

概览

在前三个税年的任意一个或多个年度是英国税务居民，且该税年在英国停留的天数少于16天

在前三个税年都是非税务居民，且该税年在英国停留的天数少于46天

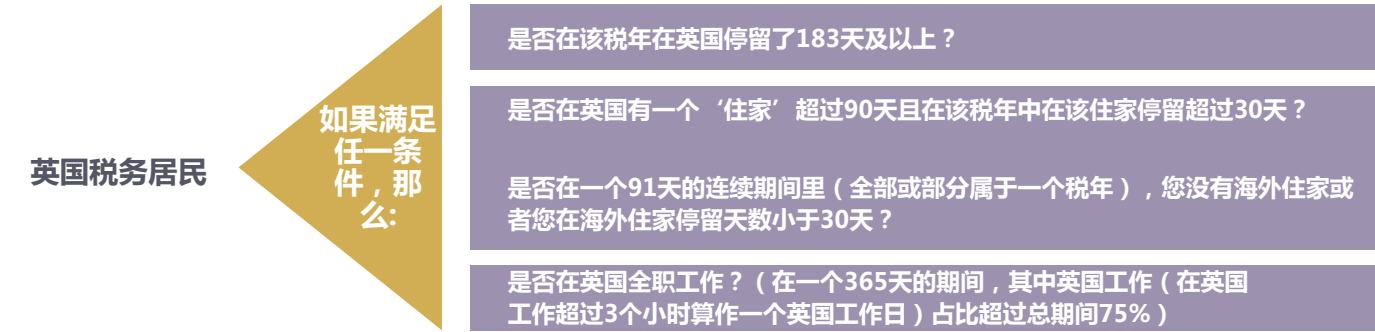
在海外全职工作并且没有长期间隔，且该税年中在英国停留天数少于91天，其中在英工作天数少于31天。

离开英国在海外开始全职工作，并且该税年中在英国停留天数少于91天，其中在英工作天数少于31天。

如果满足
任一条件，那么：

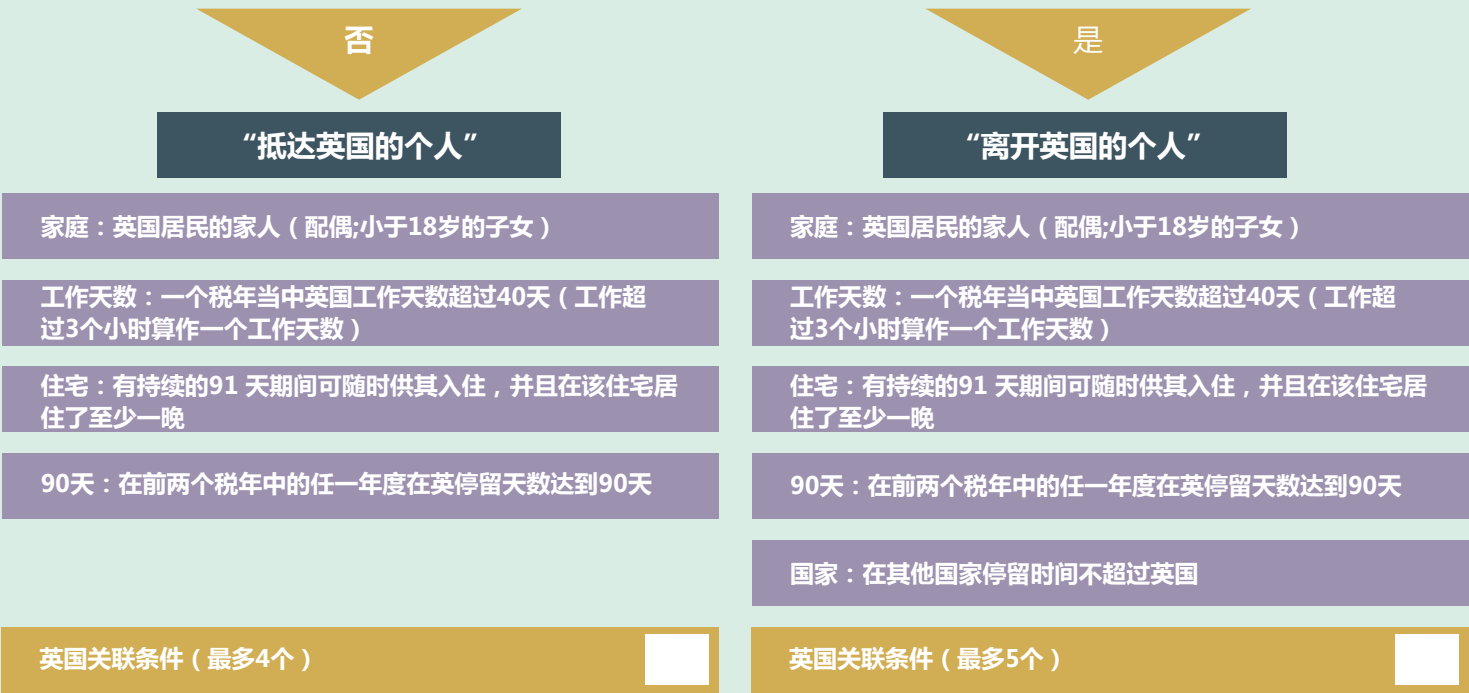
非英国税务居民

如果一个人不满足上面任一条件，那么他们需要考虑第二部分。



如果一个人不满足上面任一条件，那么他们需要考虑第三部分。

您是否在前三个税年的任意一个或多个年度是英国税务居民？



“抵达英国的个人”	该税年中在英国停留天数	“离开英国的个人”
非税务居民	< 16	非税务居民
非税务居民	16 – 45	如果有4个关联条件，则是税务居民
如果有4个关联条件，则是税务居民	46 – 90	如果有3个关联条件，则是税务居民
如果有3个关联条件，则是税务居民	91 – 120	如果有2个关联条件，则是税务居民
如果有2个关联条件，则是税务居民	121 – 182	如果有1个关联条件，则是税务居民
税务居民	183天及以上	税务居民



必臻解析

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。

必臻拥有75年的历史，是世界领先的税务和会计师事务所，为许多上市公司以及私人国际企业提供支持。我们的专业外派人员税务团队提供国际税收，薪酬以及社保相关的服务，在协助企业及其国际流动的员工和董事方面具有丰富的经验。

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

T +44 (0)20 7544 8989
E winnie.cao@blickrothenberg.com

张羽
中国业务部

T +44 (0)20 7544 8970
E becca.zhang@blickrothenberg.com

Independent
Member of

B K R
INTERNATIONAL

**BLICK
ROTHENBERG**

a CogitalGroup company

16 Great Queen Street
Covent Garden
London WC2B 5AH

T +44 (0)20 7486 0111
E email@blickrothenberg.com
W blickrothenberg.com