

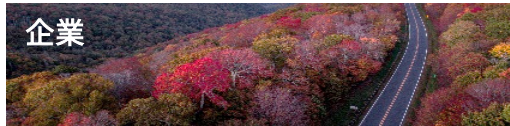
2018年秋期財政報告書の要約

KPMGコメント

“財務大臣は経済界の要求に応える予算案を提出したといえる。

大方が予想していたデジタルサービス税については、EU提案のそれよりも狭義の物となり、オンラインによる物品・サービス販売に適用されることはないと思われる。しかし、国際的に同種の課税制度に関して合意が得られた段階で改正されるものと考えられる。”

企業



- 2020年4月より、全世界売上が5億ポンド以上の技術系大手企業について収入の2%のデジタルサービス税が課される。
- 2019年4月より、適格知的財産を有する企業の買収に関して生じたのれんに対する税控除が導入される。
- 2018年11月7日より、グループ離脱が株式譲渡益免税制度 (SSE) を受ける株式譲渡で行われる場合には、無形固定資産 (IFA) のグループ離脱課税は課されない。
- 2020年4月より、キャピタルロスの相殺がキャピタルゲインの50%までに制限される。
- 2019年、2020年について年間1百万ポンドの特別即時償却枠 (Annual Investment Allowance) が適用される。
- 2018年10月29日以降に締結される契約について2%の構造物及び建物控除 (Structural Buildings Allowance) が適用される。

給与源泉税関係



- 2020年4月より、IR35が大・中規模会社に拡大適用される。
- 2020年4月より、国民保険料 (NIC) の支払額が年間10万ポンドを下回る事業者は、その受けられる雇用者控除 (Employment Allowance) が減額される。

個人



- アントレプレナー特別控除 (Entrepreneurs Relief) が適用されるための必要事業期間が2年に延長され、また、純資産と配当可能利益における最低持分割合が5%に上昇する。
- Class 2国民保険料 (NIC) は、次の総選挙までは廃止しない。
- 2019年1月に、非居住者がイングランド及び北部アイルランドにおいて居住用不動産を取得する際に1%の付加印紙税 (Stamp Duty Land Tax) を課すことに関する諮問を行う。

基準金額の変更

- 2019年より、12,500ポンドの基礎控除額 (Personal allowance)
- 2019年より、8.21ポンドの最低生活賃金
- 所得税、配当税、キャピタルゲイン税、法人税の税率に変更なし
- 2019年より、50,000ポンドを超える所得に関して40%の所得税率
- 85,000ポンドのVAT登録基準は2022年4月まで継続
- 2019年4月6日より、年金生涯貯蓄非課税枠 (Pensions lifetime savings allowance) が1,055,000ポンドに増加

Melissa Geiger

Head of International Tax and Tax Policy

T: +44 (0) 20 30784027

E: Melissa.Geiger@kpmg.co.uk

For further information visit: kpmg.com/uk/budget2018

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

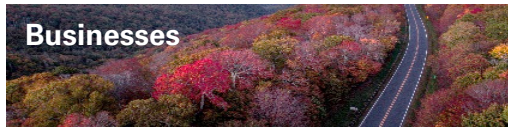
© 2018 KPMG LLP, a UK limited liability partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Autumn Budget 2018 on a page

KPMG Comment

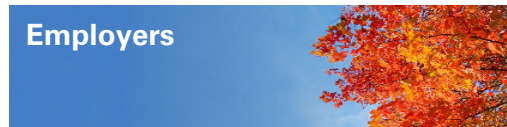
“The Chancellor set out a Budget which demonstrates that Business has been listened to.

The widely expected Digital Services Tax seems to be more narrowly targeted than EU proposals, doesn't appear to apply to online sales of goods & services and is expected to be repealed once international agreement is reached.”



Businesses

- Digital Services Tax at 2 percent of revenues for tech giants with global revenues of at least £500 million from April 2020
- Targeted relief for goodwill on the acquisition of businesses with eligible intellectual property from April 2019
- No Intangible Fixed Asset (IFA) degrouping charge from 7 November 2018 where degrouping is the result of a share disposal that qualifies for Substantial Shareholding Exemption (SSE)
- Capital losses offset restricted to 50 percent of gains from April 2020
- £1 million Annual Investment Allowance for calendar 2019 and 2020
- 2 percent Structural Buildings Allowance for contracts entered into on or after 29 October 2018



Employers

- IR35 extended to medium & large private sector businesses from April 2020
- Employment Allowance restricted to businesses with NIC bills below £100,000 from April 2020



Individuals

- Entrepreneurs Relief qualifying period increased to 2 years and 5 percent interest in distributable profits and net assets required
- No abolition of Class 2 NICs in this Parliament
- January 2019 consultation on 1 percent Stamp Duty Land Tax (SDLT) surcharge for non-residents buying residential property in England and Northern Ireland

Key rates

- Personal allowance £12,500 from 2019
- National living wage £8.21 from 2019
- No changes to rates of income tax, dividend tax, capital gains tax and corporation tax
- 40 percent tax rate threshold £50,000 from 2019
- £85,000 VAT registration threshold maintained until April 2022
- Pensions lifetime savings allowance rises to £1,055,000 from 6 April 2019

Melissa Geiger

Head of International Tax and Tax Policy

T: +44 (0) 20 30784027

E: Melissa.Geiger@kpmg.co.uk



For further information visit: kpmg.com/uk/budget2018

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG LLP, a UK limited liability partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.