



Businesses



- **Business rates** – the current system is to be retained but with some key reforms (from 1 April 2023) including increasing the frequency of revaluations to 3 years and introducing new reliefs for investment in property improvements and green technology. In addition, temporary business rates reliefs were also announced for 2022-23: a freeze in the business rates multiplier and a 50% discount for the Retail, Hospitality and Leisure sectors (capped at £110k per business).
- **R&D tax reliefs** – will be reformed from April 2023 to improve their effectiveness by expanding qualifying expenditure to include data and cloud computing costs and to refocus support on innovation in the UK.
- **Annual Investment Allowance** – the temporary £1m allowance is to be extended to 31 March 2023.
- **Banking surcharge** – the surcharge rate will reduce from 8% to 3% with effect from 1 April 2023 and the annual allowance for groups will also be raised from £25m to £100m, which will help to remove more smaller UK banks from the scope of the surcharge.
- **Residential property developer tax** – a new 4% tax (on relevant group profits over £25m) that certain companies derive from UK residential property development was confirmed to apply from April 2022.

Individuals



- The Chancellor respected his manifesto pledge to keep **Income Tax** rates stable and he chose not to announce changes to **Capital Gains Tax (CGT)** or **Inheritance Tax (IHT)**. However, the true impact on the taxation of individuals flows from the previous announcements below.
- The **personal allowance**, **basic rate** and **higher rate** limits have been frozen at £12,570, £37,700 and £150,000 respectively until April 2026. Alongside the previously announced **Health and Social Care Levy** and **dividend tax rate** increase of 1.25% (taking effect from April 2022), tax receipts should rise.
- Similarly, the **IHT Nil Rate Band**, **CGT Annual Exempt Amount** and **pensions lifetime allowance** will be frozen until April 2026. Combined with inflation, CGT and IHT receipts are forecast to rise.
- The Chancellor reiterated changes relating to the digital agenda, confirming the delay to **"Making Tax Digital" for Income Tax Self-Assessment** until April 2024 and giving further detail on other administrative reforms for self-employed and partners.
- The **CGT reporting and payment window** following the sale of UK residential property has been extended to 60 days, from the existing 30 days, a modest yet welcome change.

Employers



- **National Living Wage** – as anticipated, an increase such that employees aged 23 years and over will be entitled to £9.50 per hour for pay periods starting from 1 April 2022.
- **Pension tax relief for low earners in net pay arrangements** – the government will introduce direct top-up payments for affected net pay arrangement scheme members from 6 April 2024.
- **Public sector pensions** – following the *McCloud* case, legislation will be introduced to ensure that compensation payable is not taxable and individuals are not taxed on any retrospective breaches of pension savings limits.
- **High skilled migration** – a new Scale-Up visa will launch in Spring 2022 to help eligible growth businesses recruit key overseas talent who meet certain language requirements and have a salary of at least £33,000.
- **National Insurance Contributions (NIC)** – the previously announced 1.25 percentage point increase (to fund social care prior to the introduction of the separate Health and Social Care Levy) becomes effective from 6 April 2022.



Tim Sarson

Head of Tax Policy

tim.sarson@kpmg.co.uk

“This was a Budget that revealed the Treasury's pivot from low taxes and spending restraint to direct intervention in supporting particular industries. Today's speech by the Chancellor has a strong sense of industrial strategy about it but left calls for fundamental reform to the tax system unanswered.”

2021年度秋季予算案の重要税務論点

法人税関連



- **ビジネスレートの** 現在のシステムは維持されるが、再評価の頻度を3年ごとに増加、不動産修繕やグリーンテクノロジーへの投資に新たな救済措置を導入するなど、いくつかの重要な改正が2023年4月1日から施行される。さらに、ビジネスレート税率の据え置き及び、小売、ホスピタリティ、レジャー産業の各セクターの50%割引（上限は1企業あたり11万ポンド）といった、2022-23年にビジネスレートの暫定緩和措置も発表された。
- **試験研究開発税制(R&D)** - 適格支出を拡大し、データ及びクラウドコンピューティングのコストを含め、英国のイノベーションへのサポートに再び焦点を当てることで、その有効性を向上させる改革が、2023年4月から施行される。
- **年間投資償却制度(AIA)** - 暫定措置である現在の100万ポンド償却額は2023年3月31日まで延長される。
- **銀行業サーチャージ** - 銀行業に適用されているサーチャージ(追加税率)は2023年4月1日から8%から3%に引き下げられ、グループ年間控除額も2,500万ポンドから1億ポンドへ引き上げ。当該措置により、小規模な英国の銀行をサーチャージ対象から除外することが可能となる。
- **住宅用不動産開発者税制** - 特定の企業が英国の住宅用不動産開発から稼得する利益に対し新しい4%の税金（関連するグループの利益が2,500万ポンドを超える場合）が、2022年4月から課されることが確認された。

個人所得税関係



- スナク財相は、**所得税率**を安定させるというマニフェストの誓約を尊重し、**キャピタルゲイン税 (CGT) 及び相続税 (IHT)** について改正しないことを選択した。ただし、個人の課税への本当の影響は、以下の前回の予算案で発表されている。
- 個人所得税の**基礎控除額£12,570**、**ベーシックレートの適用上限額£37,700**、**ハイヤーレートの適用上限額£150,000**は、それぞれ2026年4月まで据え置かれる。既に発表されている**ソーシャルケア課税(Health and Social Care Levy)**と**1.25%の配当税率**の引き上げ（2022年4月から施行）と併せて、**税収の増加が見込まれている。**
- 同様に、**相続税のゼロレートバンド**、**キャピタルゲイン税の年間免税額**、**年金生涯貯蓄非課税枠**は2026年4月まで据え置かれる。インフレと合わせて、**相続税とキャピタルゲイン税の税収の増加が予想される。**
- スナク財相は、**デジタルアジェンダ**に関連する変更を繰り返し、2024年4月まで**個人所得税申告の「税のデジタル化 (Making Tax Digital)」**を先延ばすことを確認し、**自営業者およびパートナーのための他の行政改革**についてさらに詳しく説明を行った。
- 英国の**住宅用不動産の売却後**に行う**キャピタルゲイン税の申告と納税の期間**が、既存の30日から60日に延長された。これは、**控えめながらも歓迎すべき変更**である。

給与源泉税関係



- **最低生活賃金** - 予想通り、23歳以上の従業員が2022年4月1日から始まる支払期間に対し、1時間あたり£9.50に増加
- **年金拠出金課税控除を受ける低所得者に対するネットペイ措置** - 政府は、当該措置の対象者に対し、2024年4月6日から直接の追加支払措置を導する。
- **公的部門の年金** - McCloudの訴訟に続いて、支払われるべき報酬が課税されないこと、および個人が年金貯蓄制限の濫用的違反に対して課税されないことを保証する法律が導入される。
- **高度な能力を保有する移民** - 新しいスケールアップビザが2022年春に開始され、一定の企業は、特定の言語要件を満たし、最低賃金33,000ポンドの給与が支払われる、高度な能力を有する海外の人材を採用できるようになる。
- **国民保険料(NIC)** - 既に発表されている通り、国民保険料率が2022年4月6日から1.25%引き上げられる。（これはソーシャルケア課税導入前に当該セクターに資金を供給することを目的としている。）



Tim Sarson

Head of Tax Policy

tim.sarson@kpmg.co.uk

“ 今回の予算案では、低税率と支出抑制政策から特定の産業を支援するための直接介入へと舵を切った財務省の方針を明らかにした。スナク財相の演説から、その産業戦略の強い信念を感じさせられたが、抜本的な税制改革の要求に対する回答は得られなかった。 ”