

今回のテーマ： Non-domicile 制度（非永住者に係る所得税制）の改正

はじめに

2024年3月に公表された春季財政計画において非永住者に係る所得税制（Non-domicile, Non-dom）の改正が決定され、2024年7月4日実施の総選挙において政権を奪取すると見込まれる労働党政権下においても同様の措置が講じられることが見込まれています。本稿ではいくつかの例も交えながら、Non-dom 制度の改正が個人に及ぼす影響について解説します。

なお本記事は、Grant Thornton UK LLP が作成したものを、弊社で翻訳・加筆・要約したのものになります。英文記事の詳細は、[Abolition of non-dom status: What might the changes mean for you? | Grant Thornton](#) をご参照下さい。

制度概観と総選挙の影響

新たな Non-dom 制度は、英国所得税における永住者/非永住者区分の廃止を意味しています。すなわち、永住者か否かにかかわらず、英国居住者（直近10年間継続して非居住者であった者）は最初の4年間は英国所得税が非課税となるものの、その後は全世界所得課税を課せられることとなります。

Non-dom 制度はいずれの政党が総選挙に勝利しても、上記居住者ベースの制度に置き換えられると予想されています。新制度の最終的な設計は選挙が終わるまでは明らかにはなりません。労働党は英国の相続税を軽減するためのオフショア信託の利用を防止するなど、「Non-dom の抜け穴をさらに塞ぐ」と公約しています。労働党のマニフェストにはこれ以上の詳細は記載されていませんが、現在提案されているルールに基づいた各個人に及ぼす影響について、以下で考察していきます。

ルイサ：2024/25年に英国に初めて入国

ルイサは2024年9月に英国に入国し居住する予定です。当初5年間は英国で仕事をする予定ですが、その後はまだ未定です。彼女は外国の銀行に多額の投資ポートフォリオを持っており、2024/25年の課税年度を居住者と非居住者に分けることができます。

ルイサは、2024/25 課税年度は現行制度に基づいて課税されることとなります。すなわち、英国非永住者（Non-dom）となり、この課税年度には送金ベース課税（英国に送金しない限り課税されない）が適用されます。また、ルイサは2024/25 年度は非居住者である期間を含むため、この非居住者期間中の所得には英国所得税が課されず（これらの項目に対する外国税を考慮した上で）、有利な範囲で所得や利益の実現を検討することができます。

2025年4月6日以降は新制度の下で課税され、4年間の外国所得・利益に対する英国所得税免除の対象となります。2025年4月6日以降までの所得は、送金ベースで課税されるのではなく非課税となります。2024/25 年の一部は英国居住年としてカウントされるため、当該免税措置は2028年4月5日までしか続かず、その後は英国で全額課税されることに留意する必要があります。

イライジャ：2024/25年に2度目の滞在で英国に入国

ルイサの弟イライジャも2024年9月に英国に移住する予定で、分割年度扱いを申請しており、状況は姉と同様です。ただし、イライジャは2016/17課税年度には会社のロンドン事務所に出向していたため、以前英国に居住していました。

イライジャは、2024/25課税年度から現行制度で課税されることになり、英国非永住者となり、この課税年度は送金ベース課税の適用対象となります。イライジャは、2024/25年度に英国居住者となる前の直近10年間に英国居住者であったため、2025年4月6日以降、4年間の所得税免除は受けられなくなります。しかし、イライジャが2024/25年の非居住者期間に実現した国外所得や利益は、依然として英国所得税の課税対象外となります。イライジャが2024/25年の非居住者期間中に実現できなかった外国の所得や利益は、2025年4月6日までに実現する限り送金ベース課税を適用することができます。あるいは、2025年4月6日から2027年4月5日の間に英国に送金された場合には、一時的本国送金制度（TRF）に基づき、12%の税率が適用されます。

おわりに

新制度の導入によりメリットを享受できる者とそうでない者が存在することになり、チャンスを最大限に生かしたり、デメリットを軽減したりするためには、事前に選択肢を熟考し規則の詳細が確定した時点で行動を起こせるようにしておくことが鍵となります。変更の影響を受けるのであればできるだけ早い時期に専門家の助言を受けることを推奨します。そうすることで、意思決定が必要となる前に準備作業を十分に進め、状況をしっかりと理解することができます。

以上