

UK Autumn Budget 2024

2024年英国秋季予算案の発表

November 2024

On 30 October, the Chancellor of the Exchequer Rachel Reeves delivered her Autumn Budget, accompanied by a full fiscal statement from the Office for Budget Responsibility (OBR). A summary of the key announcements is set out below. For more detail, please visit our Autumn Budget 2024 website [here](#).

Outcome summary



Business tax

- **UK Corporation Tax rate** - Capping the headline rate of Corporation Tax at 25% for the duration of the Parliament whilst ensuring that the UK's regime remains competitive. The Small Profits Rate and marginal relief will be maintained at their current rates and thresholds.
- **OECD Pillar 1 and 2**: The government reaffirmed its commitment to introducing Pillar 1 and Pillar 2 rules that are aligned to international developments, and are considering opportunities for simplification or rationalisation of the UK's tax rules for taxing cross-border activities in light of Pillar 2. The government also confirmed legislation will be included in Finance Bill 2024-25 to implement the Pillar 2 Undertaxed Profits Rule (UTPR), taking effect for accounting periods beginning on or after 31 December 2024.
- **Offshore Receipts in Respect of Intangible Property Repeal** – The Offshore Receipts in Respect of Intangible Property (ORIP) rules will be abolished in respect of income arising from 31 December 2024, based on the Government's view that the Pillar 2 Undertaxed Profits Rule will more comprehensively discourage the multinational tax-planning arrangements that ORIP sought to counter.
- **Transfer Pricing Reforms**: The government will further consult on reforms to the UK's rules on transfer pricing, permanent establishments, and Diverted Profits Tax in Spring 2025. The government will consult on further changes to the transfer pricing rules including considering lowering the thresholds for medium-sized businesses and a requirement to report cross-border related party transactions to HMRC. The government will review the transfer pricing treatment of cost contribution arrangements.

2024年10月30日、英国財務相のレイチェル・リーヴス氏は予算責任局(OBR)からの決算報告と合わせて2024年度秋季予算案を発表しました。アナウンスの概要は以下の通りです。また、詳細については、[こちらの](#)2024年秋季予算案のウェブサイトをご覧ください。

概要



法人税関連

- **英国法人税率** - 英国政府は競争力を維持することを保証する一方で、労働党政権下においては法人税の最高税率について25%を上限としています。小規模利益税率(Small Profits Rate)及び限界税率軽減措置(Marginal Relief)については、現在の税率及び基準値から変更はありません。
- **OECD 第1及び第2の柱** - 政府は、国際的な動向に沿ったPillar 1およびPillar 2のルールを導入することを改めて主張するとともに、Pillar 2の影響を鑑みて、クロスボーダーでの活動に対して課税する英国税制の簡素化及び合理化の機会を模索しています。また、2024年12月31日以降開始の会計期間に適用されるPillar 2の軽課税所得ルール(UTPR)を施行する法律が、2024-25年の財政法案に盛り込まれることとなります。
- **無形資産のオフショア受領規定の廃止** - 政府の見解によると、Pillar 2の軽課税所得ルール(UTPR)は、無形資産のオフショア受領規定(ORIP)が取り締まりの対象としていた多国籍企業の税務プランニングの取り組みをより包括的に抑制することとなるため、2024年12月31日以降に発生する収入に関して、ORIPルールは廃止されます。
- **移転価格に係る改正** - 政府は、2025年春に移転価格、恒久的施設(Permanent Establishment)及び迂回利益税(Diverted Profits Tax)に関するルールの改正について、追加の協議を行う予定です。また、中規模企業に係る基準値の引き下げや、クロスボーダーでの関連会社間取引をHMRCに報告することへの要件の検討など、移転価格に係る追加的なルールの改正についても協議を行う予定です。費用分担契約の移転価格における取り扱いについても、見直されることが予定されています。

- **Capital allowances** - The government will maintain permanent full expensing, the £1m Annual Investment Allowance, writing down allowances and the Structures and Buildings Allowance. A consultation will be launched to explore the tax treatment of predevelopment costs, aiming to provide greater clarity and simplification
- **Research and Development (R&D)** - The existing rates for the merged R&D Expenditure Credit scheme and the Enhanced Support for R&D Intensive SMEs will be maintained. HMRC will proceed with establishing the R&D expert advisory panel and continuing to improve signposting and guidance on the reliefs.
- **Tax Administration of Corporation Tax:** The government will launch a consultation in Spring 2025 to develop a process through which investors in major projects can obtain increased tax certainty in advance.
- **Creative industries** - The government will maintain an Audio-Visual Expenditure Credit for film and high-end TV producers and a Video Game Expenditure Credit for video game developers.
- **Energy profits levy** - As previously announced, from 1 November 2024 the rate of the Energy Profits Levy will increase by 3% to 38% and the levy's 29% investment allowance will be abolished. Additionally, the rate of the decarbonisation allowance will be cut from 80% to 66% from the same date.
- **Discussion paper** - The government has published a Business Rates discussion paper with the stated aim of reforming business rates to protect the high street, encourage investment; and create a fairer system.
- **RHL properties** - For 2025-26, the existing 75% relief for eligible Retail, Hospitality and Leisure (RHL) properties in England will be replaced by a 40% relief, which will continue to be limited to a maximum discount of £110k. Starting from 2026-27, the government will implement permanently lower multipliers for RHL properties, offset by a higher multiplier for properties with Rateable Values above £500,000.
- **減価償却** - 取得時全額損金算入、100万ポンドまでの年間投資控除、定率法による減価償却、構造物および建物に係る控除について制度の変更はありません。開発前の段階で生じた費用の税務上の取り扱いについては、より明確で簡素化された税制とすることを目的としたコンサルテーションが開始されます。
- **研究開発 (R&D)** - 統合された研究開発費税額控除 (RDEC) 及び中小企業向け集中型研究開発税制支援に係る税率に変更はありません。HMRCは研究開発専門家諮問委員会の設立を進めており、引き続き関連する案内及びガイダンスの内容を改善していきます。
- **法人税の管理** - 政府は、大型案件に対する出資者が、事前により確度の高い税の確実性を得られるプロセスを整備するため、2025年春にコンサルテーションを開始します。
- **クリエイティブ産業** - 映画やハイエンドテレビ番組(テレビ回線、インターネット経由の公共放送目的の番組)の製作者を対象としたオーディオビジュアル税額控除制度及び、ビデオゲーム開発者を対象としたビデオゲーム税額控除制度については、制度内容に変更ありません。
- **エネルギー超過利益税 (EPL)** - 以前発表された通り、2024年11月1日からエネルギー超過利益税の税率が3%引き上げられ38%になるとともに、29%の投資控除が廃止されます。さらに、同日より脱炭素化控除の控除率が80%から66%に引き下げられます。
- **ディスカッションペーパー** - 政府は、大衆向け繁華街の保護、投資の促進及び、より公平な制度の創設など、ビジネスレート改正の目的について述べたディスカッションペーパーを公開しました。
- **RHL施設** - 2025-26年において、イングランドに所在し、適格の小売、接客及びレジャー(RHL)施設に対するビジネスレートの軽減措置割合が、75%から40%に引き下げられます。減税額については引き続き11万ポンドが上限となります。2026-27年から、RHL施設に対して恒久的に低い税率が適用されますが、評価額が50万ポンドを超える施設については、高い税率が適用されることになります。



Indirect taxes & Duties

- **VAT on private education** - From 1 January 2025, the government will introduce VAT at 20% on private school fees (including boarding services provided by private schools).
- **Fuel duty** - The government will freeze fuel duty and extend the temporary 5p cut for one further year, and the planned increase in line with inflation for 2025-26 will be cancelled. This represents a saving of £59 in 2025-26 for the average car driver.
- **Alcohol duty** - The government will cut alcohol duty rates on draught products by 1.7% and increase alcohol duty rates on non-draught alcoholic products in line with RPI inflation. These measures will take effect from 1 February 2025. The current temporary wine easement will also end as planned on 1 February 2025.
- **Remote Gaming Duty** - The government will consult next year on proposals to bring remote gambling (i.e. gambling offered over the internet, telephone, TV and radio) into a single tax, rather than taxing it through a three-tax structure.



間接税と関税

- **私立教育に対する VAT** - 2025年1月1日から、私立学校の授業料(私立学校が提供する寄宿サービスを含む)に対して20%のVAT課税が導入されます。
- **燃料関税** - 燃料関税の税額に変更はなく、1リットル当たり5ペンスの減税もさらに1年間延長されます。また、2025-26年に予定されていたインフレ率に合わせた増税も中止されます。これにより、同期間で、平均的な自動車の運転者においては、59ポンドの節約が見込まれます。
- **酒類関税** - ドラフト酒の酒類関税率が1.7%引き下げられ、ドラフト酒以外のアルコール製品の酒類関税率が小売物価指数(RPI)のインフレ率に合わせて引き上げられます。これらの措置は2025年2月1日から施行されます。また、ワインに係る一時的な緩和措置も当初の予定通り2025年2月1日に終了します。
- **リモートゲーミング税** - リモートギャンブル(参加者がインターネット、電話、テレビやラジオを通じて参加するギャンブル)について、現行のサービスの形態に応じて3種類に分けて設定されている課税方式を単一の課税方式に統合する提案について、翌年協議が行われます。



Employment taxes

- **National Living and Minimum wages** - The National Living Wage for employees aged 21 and over will increase by 6.7% to £12.21 per hour from April 2025. The National Minimum Wage for 18-20 year olds will rise to £10.00 per hour.
- **Employer NICs** - The rate of employer NICs will increase from 13.8% to 15% from 6 April 2025. The Secondary Threshold (the amount at which employers start to pay NICs) will be reduced from £9,100 to £5,000 a year from 6 April 2025 until 6 April 2028, and then increased in line with the Consumer Prices Index thereafter.
- **Employment Allowance** - The Employment Allowance will increase from £5,000 to £10,500, and the £100,000 employer's NIC threshold for eligibility will be removed from 6 April 2025 increasing its availability to a larger number of employers.
- **Payrolling Benefits in Kind** - Building on earlier announcements, from April 2026 employers will be required to report and pay tax and Class 1A NIC on benefits in kind on a real time basis, with the exception of accommodation and loans. From this date, accommodation and loans may be payrolled on a voluntary basis, with mandatory payrolling to follow at a later date. In order to manage adjustments that may be required to benefits reporting, a new end of year process will be introduced, with further details to follow on how this will work in practice and in which scenarios it can be applied.



Personal taxes

- **Income tax** - There are no changes to headline rates or thresholds, with current thresholds remaining frozen until April 2028 as previously announced. However from April 2028, rates will 'unfreeze' and increase in line with inflation.
- **Non-domiciled individuals** - The remittance basis of taxation for non-UK domiciled individuals will be abolished, with the concept of domicile being replaced with a residence based regime from 6 April 2025.
- **Capital gains tax** - The lower and higher main rates of CGT will increase to 18% and 24% respectively for disposals made on or after 30 October 2024. The rate for business asset disposal relief and investors' relief will remain at 10% on gains of £1 million for this year, increasing to 14% from 6 April 2025 and will match the main lower rate of 18% from 6 April 2026.
- **Carried interest** - The rate of CGT applying to carried interest will increase to 32% from 6 April 2025 and then the carried interest regime will move to the income tax framework from 6 April 2026 onwards, with a consultation in the meantime on what qualifies as carried interest.



雇用者課税関連

- **National Living and Minimum wages (生活/最低賃金)** - 21歳以上の従業員の全国生活賃金が、2025年4月から6.7%引上げられ、1時間あたり12.21ポンドになります。18~20歳の従業員の全国最低賃金は1時間あたり10ポンドに引き上げられます。
- **雇用者の国民保険 (NICs)** - 雇用者の国民保険料率は、2025年4月6日以降、13.8%から15%に引き上げられます。Secondary Threshold (雇用者において国民保険料の支払いが必要となる基準値)は、2025年4月6日から2028年4月6日まで、年間 9,100ポンドから5,000ポンドに引き下げられ、その後は消費者物価指数 (CPI) に応じて引き上げられます。
- **雇用控除** - 2025年4月6日から、雇用控除額が5,000ポンドから10,500ポンドに引き上げられます。また、雇用者の国民保険に係る10万ポンドの適格基準額が撤廃されるため、より多くの雇用者が本制度を利用できるようになります。
- **給与の現物給付** - 以前の発表を踏まえて、2026年4月から、雇用者は現物給付に対する税金及びClass 1AのNICを即時に報告、及び支払うことが求められます。ただし、宿泊費用とローンは除かれます。上記の日付以降、宿泊費用とローンの反映は任意となりますが、将来的には同様に義務化されます。給付の報告に必要な調整を管理するために、年度末に実施すべきプロセスが新たに導入されます。このプロセスが実際にどのように機能し、どのような場面で適用されるかなどの詳細は後日発表されます。



個人所得税関連

- **個人所得税** - 税率や基準値に変更はなく、以前発表された通り、2028年4月まで固定となります。しかし、2028年4月以降は当該固定が解除され、インフレ率に合わせて税率が引き上げられます。
- **非永住者に対する課税** - 非永住者に対する送金課税制度が廃止され、2025年4月6日以降、居住地を基にした課税制度が適用されることとなります。
- **キャピタルゲイン税** - 2024年10月30日以降に行われた譲渡については、キャピタルゲイン税の標準税率と超過税率がそれぞれ18%と24%に引き上げられます。事業資産譲渡控除と投資家控除の控除割合は、今年度は100万ポンドの利益に対して10%で変更はありませんが、2025年4月6日から14%に引き上げられ、2026年4月6日からは標準税率と同様に18%となります。
- **キャリード・インタレスト** - キャリード・インタレスト (成功報酬) に適用されるキャピタルゲイン税率は、2025年4月6日から32%に引き上げられます。また、2026年4月6日以降、キャリード・インタレスト制度は個人所得税の枠組みに移行されるとともに、キャリード・インタレストの適格性について協議が行われます。

- **Overseas Workday Relief** - As part of the reform of the non-domicile regime, HMRC have announced that, whilst overseas workday relief will continue for affected employees working fully or partly outside the UK, there are material operational changes including the limiting of relief to the lower of 30% of the qualifying employment income or £300,000 per tax year, the extension of the qualifying period from three to four years and the simplification of current payroll processes.
- **Umbrella companies** - From April 2026, recruitment agencies will be responsible for accounting for PAYE on payments made to workers supplied via umbrella companies. If no agency is involved, this responsibility will fall to the end client business.



Environmental taxes

- **Electric vehicles (EVs)** - The government will maintain existing incentives for EVs in company car tax from 2028, whilst tax rates on other vehicles are expected to change. It will also increase the differential between fully electric and other vehicles in the first year rates of Vehicle Excise Duty beginning in April 2025.
- **Air Passenger Duty (APD)** - The government will increase APD no more than £2 for those flying to short-haul destinations in economy class and £12 for long-haul destinations, and relatively more for premium economy and business class passengers. The higher rate, which currently applies to larger private jets, will rise by a further 50% in 2026-27. From 2027-28 onwards, all rates will be updated by forecast RPI and rounded to the nearest penny.
- **Plastic Packaging Tax (PPT)** - The government will increase the PPT rate for 2025-26 in line with CPI inflation. In response to the PPT consultation on mass balance approach, the government confirmed that businesses will be permitted to use a mass balance approach to evidence recycled content in chemically recycled plastic for PPT.
- **UK Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)** - The UK CBAM will be introduced on 1 January 2027, placing a carbon price on goods imported to the UK from the aluminium, cement, fertiliser, hydrogen, and iron & steel sectors. The registration threshold will be set at £50,000.



Other measures

- **HMRC resources** - As previously announced, significant resources will be allocated to hiring over 5,000 compliance staff and debt management staff at HMRC. Investment will also go into modernising HMRC's systems including customer services and the IHT system.
- **Late payment charges** - From 6 April 2025, the interest rate on unpaid tax liabilities charged by HMRC will increase by 1.5 percentage points.
- **Stamp Duty Land Tax (SDLT)** - The SDLT surcharge on second homes will increase to 5% with effect from 31 October 2024.

- **Overseas Workday Relief (国外勤務日数控除)** - HMRC は、非永住者制度改革の一環として、完全にまたは部分的に英国外で勤務する本制度の対象従業員に対して、国外勤務日数控除の適用は継続される一方で、控除額を適格雇用所得の30%または課税年度あたり30万ポンドのいずれか低い方に制限すること、適格期間を3年から4年に延長すること、及び現在の給与処理プロセスを簡素化することなど、制度運用上の重要な変更があることを発表しました。
- **アンブレラカンパニー** - 2026年4月以降、人材派遣会社は、アンブレラカンパニーを通じて派遣された労働者への報酬の支払いについて、PAYE (源泉徴収制度) の計算責任を負います。人材派遣会社が関与していない場合、この責任は最終顧客である企業に課せられます。



環境税関連

- **電気自動車 (EVs)** - 2028年以降、電気自動車以外の車両に係る社用車税率の変更を予定している一方で、電気自動車に対するインセンティブは継続される予定です。また、2025年4月から、自動車使用税の初年度税率について、完全な電気自動車とその他の車両との間での差が拡大します。
- **航空旅客税 (APD)** - 短距離便のエコノミークラスの乗客に対するAPDを最大で2ポンド、長距離便の乗客に対しては12ポンド引き上げられます。プレミアムエコノミーやビジネスクラス乗客に対しては、さらに高い税額が適用されます。現在、大型のプライベートジェットに適用されている高税率は、2026-27年にさらに50%引き上げられます。2027-28年以降、すべての税率は予測小売物価指数(RPI)に基づいて引き上げられ、ペニーで四捨五入されます。
- **プラスチック包装税 (PPT)** - 2025-26年のPPTの税率は、消費者物価指数(CPI)のインフレ率に合わせて引き上げられます。PPTのマスマランスアプローチに関する協議に対応して、化学的にリサイクルされたプラスチックの含量を証明するために、企業がマスマランスアプローチを使用することが承認されました。
- **炭素国境調整メカニズム (CBAM)** - 2027年1月1日から、英国CBAMが導入されます。これにより、英国に輸入されるアルミニウム、セメント、肥料、水素、鉄鋼の製品に対して炭素価格が設定されます。登録の基準値は5万ポンドとなります。



その他の改正

- **英国歳入関税庁 (HMRC) のリソース** - 以前の発表の通り、HMRCでは5,000人以上のコンプライアンススタッフ及び債務管理スタッフを雇用するために多くの財源が割り当てられます。また、カスタマーサービスや相続税 (IHT) システムを含むHMRCのシステムの最新化にも投資されます。
- **延滞金** - 2025年4月6日以降、HMRCにより未納税金に対して課される延滞金の利率が、1.5%増加します。
- **印紙税 (SDLT)** - 2024年10月31日以降、二軒目に購入する住宅に対するSDLTの追加課税が5%に引き上げられます。

Contact details / お問い合わせ先

**David Yates**

Partner

Japanese Business Network UK Tax Leader

Email: david.a.yates@pwc.com

**Matthew Bridger**

Director

Employment Tax

Email: matt.w.bridger@pwc.com

**David Rawcliffe**

Senior Manager

Indirect Tax

Email: david.rawcliffe@pwc.com

**Adam Sharp**

Manager

Corporate Tax

Email: adam.d.sharp@pwc.com

**Daisuke Miyajima / 宮嶋大輔**

Partner / パートナー

Japanese Business Network

UK and EMEA Co-Leader / 英国・EMEA共同代表

Email: daisuke.x.miyajima@pwc.com

**Koichi Nishio / 西尾 浩一**

Manager / マネージャー

Corporate Tax / 法人税

Email: koichi.x.nishio@pwc.com

**Louis Turner**

Manager

Corporate Tax

Email: louis.turner@pwc.com

Japanese Business Network (JBN)

Enquiries/お問い合わせ : uk_japan@pwc.com

Web (English): <https://www.pwc.com/jp/en/services/globalization/country/uk.html>

ウェブ (日本語): <https://www.pwc.com/jp/ja/services/globalization/country/uk.html>

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers LLP, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2024 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. 'PwC' refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

