6) Domicileの取扱い

Permanent Legal Home…定住国。（出生国・国籍・税制上の居住国とは異なる概念）
＊通常は父親のDomicileを引き継ぐ
＊過去20年間で15年以上英国に居住しているか、又は過去3年以内に英国に定住の為の住居が有る場合、Deemed U.K. Domicileと認められる場合がある。

Domicile Status	課税対象相続資産
UK domiciled	資産の所在地が英国か、海外かを問わず、全世界に有る相続資産が相続税対象 （二重課税防止協定締結国に相続資産が有る場合、協定に基づき課税・非課税、還付等が決まる。）
Non UK domiciled	英国に有る相続資産のみが対象 （海外資産・外貨建て資産・海外年金等は、英国相続税の対象外。）

Inheritance Tax deemed domicile rules - GOV.UK (www.gov.uk)

Shukatsu
終活

6) Domicileの取扱い

配偶者間の相続は、全額相続する場合は原則非課税であるが、死亡・生存配偶者のDomicile Statusによって、課税対象になる場合もあり。

死亡配偶者	生存配偶者	配偶者間の相続税
UK domiciled	UK domiciled	全額非課税
Non UK domiciled	UK domiciled	全額非課税
Non UK domiciled	Non UK domiciled	全額非課税
UK domiciled	Non UK domiciled	£325k +（£175k）+ £325k =（£825k）非課税

過去20年間で15年以上英国に居住しているか、又は過去3年以内に英国に定住の為の住居が有る場合、Deemed U.K. domiciledと認められる場合がある。

Inheritance Tax deemed domicile rules - GOV.UK (www.gov.uk)

6) Domicileの取扱い

（参考）

UK ResidentかNon UK Residentかによって、毎年のTax Returnで申告すべき所得の範囲が異なる

UK Resident	原則4月6日から翌年4月5日までの税年度で居住日数が183日以上 （その他自宅・就労期間・扶養家族の有無等の条件有り）	居住期間の英国源泉所得のみならず外国源泉所得も申告・所得税を納付
Non UK Resident	原則4月6日から翌年4月5日までの税年度で居住日数が183日未満 （その他自宅・就労期間・扶養家族の有無等の条件有り）	居住期間の英国源泉所得のみ申告・所得税を納付

Tax on foreign income: UK residence and tax - GOV.UK (www.gov.uk)

Shukatsu
終活

6) Domicileの取扱い

（参考）
例えUK Residentで有ってもUK DomiciledかNon UK Domiciledかによって、外国源泉所得の申告・所得税の納付義務が異なる

UK Residence / Domiciled	父親がUK Domiciled、又は過去20年間で15年以上英国に居住、又はその他の条件	英国居住期間の英国源泉所得のみならず外国源泉所得も申告・所得税を納付
UK Residence / Non UK Domiciled	上記以外	英国居住期間の英国源泉所得のみならず外国源泉所得で£2k未満、又は英国に送金しない外国所得は申告義務無し £2k以上、又は英国に送金する外国所得は申告・所得税を納付

Tax on foreign income: 'Non-domiciled' residents - GOV.UK (www.gov.uk)