英國新制徵收「學徒捐」簡介

駐英國代表處教育組

英國為了維持經濟復甦力道，並提升生產力，計畫逐步提升英國學徒制的品質和數量，並自 2020 年開始，以達到三百萬學徒為目標。同時，也希望能增加雇主對技能訓練的投資，並提升英國年輕人透過學徒制獲得高品質的教育和訓練機會，並將之視為通往成功職涯的路徑。由於唯有雇主本身了解其所雇用的學徒需具備何種技能、知識及行為態度，因此自 2017 年 4 月 6 日開始，英國「商業、創新暨技能部」(Department for Business, Innovation and Skills, 簡稱 BIS) 將針對每年給付總薪資超過三百萬英鎊且在英國執業的公司徵收「學徒捐」(apprenticeship levy)。然而，英國政府會將徵收來的「學徒捐」再提撥給雇主，由其決定其運用方式。

此計畫對「學徒」的定義必須包含以下四點：第一，學徒必須被聘僱一個具有實際工作內容的工作。學徒可以是既有員工，也可以是新聘的。第二，學徒必須符合「學徒制標準」(註 1) 或「學徒制架構」(註 2)。第三，學徒訓練必須至少 12 個月。第四，學徒必須花費至少 20% 的時間在工作外的訓練上。若雇主聘用以下類型的學徒，將獲得政府額外補助：16~18 歲首次擔任學徒的青年；19~24 歲的學徒，且符合地方當局「教育、健康與照護計畫」(Education and Health and Care Plan) 的青年；曾被地方當局照顧的 19~24 歲青年；身心障礙人士。

「學徒捐」的計算方式為給付總薪資的 0.5%，但此金額每年可抵扣 15,000 英鎊。抵扣額度平均分配至每個月，意即每月有 1,250 英鎊的扣除額度。若該月額度未使用完畢，可累計至下個月。其徵收方式每月將隨同「國家保險提撥費」(National Insurance Contributions) 和「所得稅」預扣 (Pay as You Earn)。

有繳「學徒捐」的英格蘭雇主將獲得電子票券以用於訓練學徒的花費上，但此電子票券機制不會在蘇格蘭、威爾斯和北愛爾蘭使用。繳納「學徒捐」的雇主，政府會額外每月補助所繳稅收百分之十的金額，以鼓勵雇主投資在學徒訓練和評估中。每月應使用但未使用完畢的額度將可保留 18 個月。對雇主而言，此稅收僅能支付學徒訓練與評估費給受認可的訓練機構，不能用於支付學徒薪資、交通費、補助費、管理費、安置費、培訓費、建置學徒制度的各項花費。未繳「學徒捐」的雇主仍須選擇一所訓練機構，但政府將和雇主共同投資，雙方投資比例尚未公告。

英國「特許人事與發展協會」(Chartered Institute for Personnel and Development) 根據兩份全國性問卷，並對十四位人

力主管及三位產業界代表進行深度訪談，完成一份 50 頁的評估報告。報告指出，雖然有約 25% 的雇主表示會增加公司聘僱學徒的數量，但不到 10% 的雇主會因為「學徒捐」而聘用學徒。此外，絕大部分的中小型企業並沒有計畫使用這筆「學徒捐」。CIPD 認為這樣的結果並不意外，因為當政府全數補助這些中小型企業雇用學徒時，這些企業多不願參與。因此，CIPD 認為針對這些中小型企業，政府應該提供更多資源給地方當局 (local authorities)，讓地方當局有較多的經費可以協助中小企業。

雖然政府希望透過「學徒捐」能提升學徒制的品質，但調查顯示可能會適得其反。由於政府規範學徒僅須達到第二級 (Level 2) (註 3) 的英文與數學能力，雇主很有可能僅以此為目標，而不鼓勵學徒繼續達到第三級以上的基礎能力。調查顯示，21% 的企業承認他們會因此鼓勵學徒達到第二級基礎能力，並降低第三級以上的比例。因此，CIPD 建議政府應該限定特定比例的「學徒捐」使用於鼓勵學徒達到第三級以上的能力。此外，也應該鼓勵企業多提供高技術的學徒職缺，並重新評估 19 歲以下或第一年擔任學徒的最低薪資 (現行為每小時 3.3 英鎊)。

註 1：「學徒制標準」(apprenticeship standards) 請參

<https://www.gov.uk/government/collections/apprenticeship-standards>。

註 2：「學徒制架構」(apprenticeship framework) 請參

<http://www.afo.sscalliance.org/frameworkslibrary/>。

註 3：相當於 GCSE 五科及格的成績。通常此類資格的學徒從事低階技術工作。

資料日期：2016 年 7 月 21 日

資料日期：

2016 年 6 月，Chartered Institute of Personnel and Development (CIPD)，
“Employer views on the apprenticeship levy”，

https://www.cipd.co.uk/binaries/employer-views-on-the-apprenticeship-levy_2016.pdf

2015 年 12 月 7 日，GOV.UK，“English apprenticeships: our 2020 vision - executive summary”，

https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/484209/BIS-15-651-english-apprenticeships-our-2020-vision-executive-summary.pdf

2016 年 4 月 21 日，GOV.UK，“Apprenticeship levy: how it will work”，

<https://www.gov.uk/government/publications/apprenticeship-levy-how-it-will-work/apprenticeship-levy-how-it-will-work>