Deloitte.



税务快讯

双支柱方案得到全球性支持

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

2021 年 7 月 1 日，130 个税收管辖区就 OECD/G20 主导的税基侵蚀和利润转移包容性框架（以下简称“包容性框架”）的国际税收改革方案达成一致。 改革方案包括两个支柱，每个支柱都针对一个特定问题。

- 支柱一针对规模最大的跨国集团公司（将从全球合并收入至少为 200 亿欧元的公司开始实施），将要求它们在其客户和用户所在地纳税。这一目标将通过使用特定公式根据客户/用户群的相对规模在内的许多因素在每个税收管辖区之间分配一定比例的利润来实现。 这样做将有效地降低跨国集团公司为税务考量而选择将部分利润记入某些特定税收管辖区并相应地在该地缴纳税款的能力。

- 支柱二：引入了至少 15% 的最低有效税率，该税率将适用于年收入为 7.5 亿欧元或以上的跨国集团公司，并以该跨国公司在每个税收辖区的有效税率来衡量。 支柱二要求集团公司就每个税收管辖区内的利润缴纳一定最低金额的税款， 因此，它旨在显著减少为跨国公司提供低税率优惠的税收管辖区之间的税收竞争。

支柱一和支柱二的规定都计划于 2022 年起草，其中大部分规定将于 2023 年生效。有关这些规定的更多细节预计将于 今年 10 月发布。

全球性共识

包容性框架 139 个税收管辖区中，代表全球经济总量 90%的 130 个税收管辖区对支柱一和支柱二的方案达成共识，这一事件意义极其重大。 中国和印度这两个经济大国也表达了支持。该共识为进一步的国际税务合作和改革奠定了基础。

可以预见的是某些税收管辖区，尤其是可能受到该共识影响最大的税率相对较低的税收管辖区可能不会同意这些措施。 目前有 9 个税收管辖区不同意提议的措施，包括爱尔兰和匈牙利。

虽然有些税收管辖区未能同意相关措施，但预计这将不太会影响该共识的整体有效性。 这是因为这些措施通常会规定在大型跨国集团的总部辖区或其客户和用户所在的辖区征税，因此世界上大多数经济体的参与可能足以使得这些规则能有效实施。

具体实施的时间表与方法

该共识约定，支柱一和支柱二的主要措施将于 2023 年生效。这是一个乐观的时间表，比许多评论媒体所预料的要快。

支柱一尤其需要在执行前起草并商定一项新的多边公约。 虽然起草此类公约可以相对较快，但在实践中，此类公约在每个税收管辖区内依照其国内法的程序得到批准可能需要数年时间。例如，许多国家尚未批准用于执行经合组织先前基侵蚀和利润转移项目中某些最低标准的多边公约。因此，各方可能需要做出重大政治努力，才能达到商定的时间表。

支柱二下全球最低税率的主要措施可以在没有多边公约的情况下实施，因为它们基本上以与受控外国企业规定类似的方式运作，或者是不允许某些对境外付款的税前扣除，这些属于税收管辖区的国内法管辖范围。因此，虽然可以在稍后阶段起草一项多边公约来涵盖这些主要措施，但在最初执行支柱二时可以不需要这些多边公约。

支柱二中以税收协定为基础的“应予征税规则”允许税收管辖地在某些情况下不给予税收协定下的优惠，从而影响税收协定的运作，因此，此项规则的执行需要一项多边公约。与支柱一的实施一样，这也需要各方做出重大的政治努力才能在商定的时间表内完成。

支柱一 ——针对规模最大的集团公司

在共识下，支柱一最初只涉及收入至少 200 亿欧元的跨国集团，但七年之后，经过审查，该门槛可能会被降至 100 亿欧元。因此，只有世界上最大的那些集团公司才会被涵盖在这一规则的范围内。

支柱一将适用于利润率至少为 10% 的集团公司，并将在“终端市场税收管辖区”中再分配超过该利润率的 20% - 30% 的超额利润。这些“终端市场税收管辖区”是货物或服务的消费地，基本上代表了跨国集团公司的客户和用户所在地。

虽然支柱一很重要，因为它将为客户和用户所在的税收管辖区提供征税权，但仅将超额利润的 20% - 30% 重新分配仍意味着大部分剩余利润（超过 10% 利润率的部分）将不受影响。

支柱二 - 全球最低税率至少为 15%

支柱二的共识约定了全球最低税率为不低于 15%。但是最终税率仍可能高于 15%。特别是美国谈判代表虽然将 15%税率设定为最低税率的门槛，但暗示其倾向于适用更高的税率。近期，一些发展中国家也呼吁将税率提高至 15%以上。

2021 年初，全球最低税率被预计可能在 10% 至 12.5% 之间。 最低税率增加到不低于 15% 是有深远的影响的，它可能适用于更多的群体。 较高的税率不仅会使集团公司的税务成本更高，而且还意味着集团公司可能无法利用某些税收优惠。 例如，香港通常提供 8.25% 的优惠税率，但新提出的 15% 的全球最低税率远比之前预计的全球最低税率更接近香港 16.5% 的标准利得税税率，这意味着税收优惠的巨大激励措施所带来的大部分好处可能会丧失。

德勤总结

支柱一和支柱二将对国际税收制度产生重大影响，其随后也可能对国内税收制度产生连带影响。鉴于这些措施可能在 2023 年就将实施，我们鼓励跨国集团公司及时跟踪和评估这些措施对本集团的影响，以便及早根据需要调整运营。

如您有任何相关问题，请联系我们的税务专家：

作者

Culver, Jonathan
合伙人
+852 2852 6683
joculver@deloitte.com.hk

戚维之
总监
+852 2852 6608
dchik@deloitte.com.hk

国际税收与企业并购领导合伙人

王鲲
合伙人
+86 21 6141 1035
vicwang@deloitte.com.cn

Get in touch

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member

firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

The Deloitte brand entered the China market in 1917 with the opening of an office in Shanghai. Today, Deloitte China delivers a comprehensive range of audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory and tax services to local, multinational and growth enterprise clients in China. Deloitte China has also made—and continues to make—substantial contributions to the development of China's accounting standards, taxation system and professional expertise. Deloitte China is a locally incorporated professional services organization, owned by its partners in China. To learn more about how Deloitte makes an Impact that Matters in China, please connect with our social media platforms at www2.deloitte.com/cn/en/social-media.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2021 Deloitte Touche Tohmatsu in Hong Kong, Deloitte Touche Tohmatsu in Macau, and Deloitte Touche Tohmatsu Certified Public Accountants LLP in the Chinese Mainland. All rights reserved.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.