



香港税务快讯

【全球税制重塑 2.0 系列】

香港推迟实施支柱二

INspire HK

躍動香港

财经事务及库务局（FSTB）最近向持份者发出[信函](#)，提供有关在香港实施支柱二的最新情况。

背景

香港与 130 多个管辖区于 2021 年 10 月就经合组织的双支柱方案（BEPS 2.0）达成共识，以应对数字经济带来的税收挑战。财政司司长在 2022-23 年度财政预算案中提到，政府计划按照国际共识实施全球最低税制（即 BEPS 2.0 的支柱二¹）。

尽管最初的时间表计划在 2023 年实施支柱二，但经合组织最近承认，实施略有延迟。大部分管辖区现正计划在 2024 年实施支柱二。基于此情况，香港相应地检讨并调整其时间表。

主要更新

我们总结了下列在香港实施支柱二的主要更新内容：

- 推迟实施收入纳入规则（IIR），最早于 2024 年生效²。
- 实施全球最低税制的立法建议将于 2023 年提交立法会³。

- 低税支付规则（UTPR）及本地最低补足税（DMT）的实施时间，将参照其他管辖区进行检讨及确定⁴。
- FSTB 计划于 2022 年底就如何将经合组织规则纳入本地法例，以及在香港实施全球最低税制的相关规定展开咨询活动。

我们的评论

香港政府因应持份者的意见及其他管辖区的最新进展，调整在香港实施全球最低税制的时间表。我们很高兴看到政府乐于听取意见，并欣赏其参照其他管辖区调整实施计划而展现出的灵活性。全球最低税制实施的延迟，可以让受影响的跨国企业有更多时间做好准备。我们将随时为您提供最新动态。

¹ BEPS 2.0 的支柱二通过收入纳入规则（IIR）和低税支付规则（UTPR）引入 15% 的全球最低有效税率。

² 原计划是在 2023 年实施收入纳入规则（IIR）。

³ 政府最初在 2022-23 年度财政预算案中宣布，计划于 2022 年下半年提交立法建议。

⁴ 最初的时间表是在 2024 年实施低税支付规则（UTPR），并考虑从 2024/25 课税年度开始引入本地最低补足税（DMT）。

如果您有任何疑问，请联系我们的专业人员：

作者

戚維之

税务合伙人

+852 2852 6608

dchik@deloitte.com.hk

张嘉雯

税务经理

+852 2740 8660

carmcheung@deloitte.com.hk

国际税收及企业并购重组服务

全国领导人

王鲲

税务合伙人

+86 21 6141 1035

vicwang@deloitte.com.cn

香港

刘明扬

税务合伙人

+852 2852 1082

antlau@deloitte.com.hk

德勤通过【全球税制重塑 2.0 系列】文章，协助您随时关注近期全球税制重大变革，并与您探讨对跨国企业可能带来的深远影响。以下为本系列下已经发布的文章链接。

税务评论

P356/2022 – 2022 年 6 月 16 日

OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《支柱一金额 A 下的受监管金融服务业排除》

[\[简体中文版\]](#)

P354/2022 – 2022 年 5 月 24 日

OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《金额 A 的适用范围立法模板草案》以及《支柱一金额 A 下的采掘业排除》

[\[简体中文版\]](#)

P352/2022 – 2022 年 4 月 13 日

OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《税基确定立法模板草案》

[\[简体中文版\]](#)

P350/2022 – 2022 年 3 月 9 日

OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《联结度与收入来源规则立法模板草案》

[\[简体中文版\]](#)

P347/2021 – 2021 年 12 月 22 日

支柱二 – G20/OECD 包容性框架发布全球最低税立法模板

[\[简体中文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P343/2021 - 2021 年 7 月 12 日

全球最低税常见问题及解答

[\[简体中文版\]](#) [\[英文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P338/2021 - 2021 年 5 月 20 日

在不断变化的国际环境中管理和规划知识产权的注意要点

[\[简体中文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P332/2021 – 2021 年 1 月 22 日

在不确定性中寻找机会——有关 OECD/G20 税基侵蚀和利润转移(BEPS) 计划以及全球税制重塑 2.0 的第七次年度全球调查

[\[简体中文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P330/2021 – 2021 年 1 月 11 日

欧盟强制税务报告制度 (DAC6) 已实施

[\[简体中文版\]](#) [\[英文版\]](#)

P327/2020 – 2020 年 11 月 19 日

OECD 就应对数字经济带来的税收挑战发布蓝图报告：支柱二之详细解读

[\[简体中文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P325/2020 – 2020 年 11 月 4 日

OECD 就应对数字经济带来的税收挑战发布蓝图报告：支柱一之详细解读

[\[简体中文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P323/2020 – 2020 年 10 月 22 日

变革与经济复苏下的全球税收政策导向

[\[简体中文版\]](#)

P322/2020 – 2020 年 10 月 7 日

澳大利亚发布 2020-21 年预算：政策利好复苏

[\[简体中文版\]](#)

P317/2020 – 2020 年 7 月 27 日

欧盟 – 针对特定跨境安排的强制税务报告制度

[\[简体中文版\]](#) [\[英文版\]](#)

P311/2020 – 2020 年 2 月 14 日

包容性框架成员国再次承诺将致力于解决数字化经济带来的税收挑战

[\[简体中文版\]](#)

P309/2019 – 2019 年 12 月 20 日

数字经济征税方案下“统一方法”与现行转让定价规则碰撞之初探

[\[简体中文版\]](#)

P304/2019 – 2019 年 11 月 15 日

OECD 发布最新意见征询文件：全球防止税基侵蚀提案（支柱二）

[\[简体中文版\]](#) [\[日文版\]](#)

P302/2019 – 2019 年 11 月 5 日

OECD 意见征询文件：提出对数字经济征税的“统一方法”

[\[简体中文版\]](#) [\[英文版\]](#) [\[日文版\]](#)

税务快讯

2022 年 3 月 15 日

[OECD 发布支柱二下全球最低税的注释](#)

[OECD announces release of commentary on Pillar Two model rules for global minimum tax](#)

2021 年 12 月 21 日

[Pillar Two – OECD Inclusive Framework global minimum tax model rules](#)

2021 年 10 月 11 日

[关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案最新进展](#)

[OECD inclusive framework updates political agreement on Pillar One and Pillar Two](#)

2021 年 7 月 7 日

[OECD Inclusive Framework reaches political agreement on taxing the digitalised economy and a global minimum rate](#)

2021 年 7 月 3 日

[双支柱方案得到全球性支持](#)

[Global Endorsement on Pillar One and Pillar Two](#)

2020 年 10 月 13 日

[2020 年美国大选对美国企业所得税政策的影响](#)

香港税务评论

H107/2022 – 2022 年 5 月 31 日

The Impact of Pillar 2 on Hong Kong's Real Estate Sector

[\[英文版\]](#)

H99/2020 – 2020 年 11 月 27 日

OECD 就应对数字经济带来的税收挑战发布蓝图报告：支柱二之对香港的影响

[\[英文版\]](#) [\[简体中文版\]](#)

联系我们



德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国 30 个城市，现有超过 2 万名专业人士，向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于 1845 年，其中文名称“德勤”于 1978 年起用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤专业网络的成员机构遍布 150 多个国家或地区，以“因我不凡，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界而开拓前行。

Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”)。德勤有限公司（又称“德勤全球”)及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为承担责任，而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务。

请参阅 <http://www.deloitte.com/cn/about> 了解更多信息。

德勤为财富全球 500 强企业近 90% 的企业以及数千家民营企业提供行业领先的审计及鉴证、税务与法律、管理咨询、财务咨询及风险咨询服务。德勤专业人士致力创造可衡量的长效价值，协助增强资本市场公众信任，助力客户推动变革与发展，引领实现更加强劲的经济增长，迈入更加平等的社会和更具可持续性的未来。凭借逾 175 年的精诚服务，德勤成员所网络如今遍及全球 150 多个国家和地区。敬请访问 <http://www.deloitte.com/cn/about>，了解德勤全球逾 345,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2022 德勤·关黄陈方会计师行（香港）、德勤·关黄陈方会计师事务所（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。

Deloitte.

China | Tax & Business Advisory | 18 August 2022

[中文](#)



Hong Kong Tax Newsflash

【Global Tax Reset II Series】

Hong Kong defers the implementation of Pillar Two

INspire HK

躍動香港

The Financial Services and the Treasury Bureau (FSTB) recently issued a [letter](#) to various stakeholders and provided the latest update on the implementation of Pillar Two in Hong Kong.

Background

Hong Kong and more than 130 jurisdictions agreed the OECD's two-pillar solution (BEPS 2.0) in October 2021 to address tax challenges arising

from the digitalization of the economy. The Financial Secretary mentioned in the 2022-23 Budget that the Government planned to implement the global minimum tax regime (i.e. Pillar Two of BEPS 2.0¹) in accordance with the international consensus.

Despite of the original timeline for bringing Pillar Two into effect in 2023, the OECD recently acknowledged that there was a slight delay in the implementation. Most jurisdictions are now planning for an entry into force of Pillar Two in 2024. In this regard, Hong Kong reviewed and adjusted its timetable accordingly.

Key updates

We summarize the key updates on the implementation of Pillar Two in Hong Kong below:

- The implementation of Income Inclusion Rule (IIR) will be deferred to 2024 at the earliest².
- The legislative proposal to implement the global minimum tax regime will be introduced to the Legislative Council in 2023³.
- Timing for implementation of Undertaxed Payment Rule (UTPR) and domestic minimum top-up tax (DMT) will be reviewed and determined with reference to other jurisdictions⁴.
- The FSTB plans to launch a consultation exercise on how to bring the OECD rules into domestic legislation and the relevant requirements for implementing the global minimum tax regime in Hong Kong towards the end of 2022.

Our comments

The Hong Kong government adjusted the timeline for implementing the global minimum tax regime in Hong Kong having regard to the views collected from various stakeholders and the latest progress of other jurisdictions. We are pleased to see that the government is open to views and appreciate its flexibility in adjusting the implementation plan with reference to other jurisdictions. The delay in implementation of global minimum tax regime can allow more time for the affected multinational enterprises to get prepared for the global minimum tax regime. We will keep you updated of the latest development.

¹ Pillar Two of BEPS 2.0 introduces a global minimum effective tax rate of 15% through the Income Inclusion Rule (IIR) and the Undertaxed Payment Rule (UTPR).

² The original plan was to implement IIR in 2023.

³ The Government originally announced in the 2022-23 Budget that it planned to submit the legislative proposal in the second half of 2022.

⁴ The original timelines were to implement UTPR in 2024 and to consider introducing DMT starting from the year of assessment 2024/25.

If you have any questions, please contact our professionals:

Authors

Doris Chik

Tax Partner

+852 2852 6608

dchik@deloitte.com.hk

Carmen Cheung

Tax Manager

+852 2740 8660

carmcheung@deloitte.com.hk

International and M&A Tax

National Leader

Vicky Wang

Tax Partner

+86 21 6141 1035

vicwang@deloitte.com.cn

Hong Kong

Anthony Lau

Tax Partner

+852 2852 1082

antlau@deloitte.com.hk

Through the "Global Tax Reset II series" articles, Deloitte will help you keep an eye on the recent major changes in the global tax system and discuss with you the far-reaching impact that it may have on multinational corporations. Please refer to the following links to access to the previous articles under the series.

Tax Analysis

P343/2021 – 12 July 2021

Global Minimum Tax Frequently Asked Questions (FAQ)

[\[Simplified Chinese\]](#) [\[English\]](#) [\[Japanese\]](#)

P330/2021 – 11 January 2021

European Union – Mandatory Tax Reporting (DAC6) implemented

[\[Simplified Chinese\]](#) [\[English\]](#)

P317/2020 – 27 July 2020

European Union - Mandatory Tax Reporting for certain cross-border arrangements

[\[Simplified Chinese\]](#) [\[English\]](#)

P302/2019 – 5 November 2019

OECD's public consultation document: Secretariat Proposal for a "Unified Approach" under Pillar One

[\[Simplified Chinese\]](#) [\[English\]](#) [\[Japanese\]](#)

Tax Newsflash

15 March 2022

[OECD 发布支柱二下全球最低税的注释](#)

[OECD announces release of commentary on Pillar Two model rules for global minimum tax](#)

21 December 2021

[Pillar Two – OECD Inclusive Framework global minimum tax model rules](#)

11 October 2021

[关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案最新进展](#)

[OECD inclusive framework updates political agreement on Pillar One and Pillar Two](#)

7 July 2021

[OECD Inclusive Framework reaches political agreement on taxing the digitalised economy and a global minimum rate](#)

3 July 2021

[双支柱方案得到全球性支持](#)

[Global Endorsement on Pillar One and Pillar Two](#)

Hong Kong Tax Analysis

H107/2022 – 31 May 2022
The Impact of Pillar 2 on Hong Kong's Real Estate Sector
[\[English\]](#)

H99/2020 – 27 November 2020
Pillar Two – Impact on Hong Kong
[\[English\]](#) [\[Simplified Chinese\]](#)

Get in touch



Deloitte China provides integrated professional services, with our long-term commitment to be a leading contributor to China's reform, opening-up and economic development. We are a globally connected and deeply locally-rooted firm, owned by its partners in China. With over 20,000 professionals across 30 Chinese cities, we provide our clients with a one-stop shop offering world-leading audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, business advisory and tax services.

We serve with integrity, uphold quality and strive to innovate. With our professional excellence, insight across industries, and intelligent technology solutions, we help clients and partners from many sectors seize opportunities, tackle challenges and attain world-class, high-quality development goals.

The Deloitte brand originated in 1845, and its name in Chinese (德勤) denotes integrity, diligence and excellence. Deloitte's professional network of member firms now spans more than 150 countries and territories. Through our mission to make an impact that matters, we help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world.

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.

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.

Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

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.

© 2022 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.