



税务快讯

【全球税制重塑 2.0 系列】

OECD 发布支柱二下全球最低税的注释



作为 G20/OECD 税基侵蚀和利润转移包容性框架（“包容性框架”）就关于应对数字经济带来的税收挑战的双支柱解决方案所进行的工作的一部分，继 2021 年 12 月发布了《全球反税基侵蚀立法模板（支柱二）》（“立法模板”）后，OECD 于 2022 年 3 月 14 日针对立法模板发布了注释，为跨国企业和各国政府提供关于支柱二下全球最低税的详细技术指导。同日，OECD 也发布了另一份公告，将就支柱二的实施框架的开发公开征询意见，以促进税务机关协调一致地实施立法模板，并促进跨国公司遵守相关规则。意见征询将于 2022 年 4 月 11 日截止。

全球反税基侵蚀规则旨在确保大型跨国集团在其经营所在的每个辖区缴纳最低税率为 15% 的企业所得税。各辖区不强制要求引入这些规则，但若不同辖区将这些规则引入国内立法，立法模板为确保各国立法的统一和协调性提供了模板。

根据最新公布的立法模板注释，全球反税基侵蚀规则预期将于 2023 年实施。

根据 OECD 发布的公众意见征询的公告，本次意见征询不会就立法模板或相关注释中反映的政策选择问题征求更多意见，意见征询的重点将落在建立一个机制，确保税务机关和跨国公司能在最大限度减低合规成本的情况下协调一致地实施和应用全球反税基侵蚀规则。

如您有任何相关问题，请联系我们：

国际税收及企业并购重组服务

全国领导人

王鲲

合伙人

+ 86 21 6141 1035

vicwang@deloitte.com.cn

华北区

周颖

合伙人

+ 86 10 8512 5477

nzhou@deloitte.com.cn

华东区

叶红

合伙人

+ 86 21 6141 1171

hoye@deloitte.com.cn

华西区

张书

合伙人

+ 86 28 6789 8008

tonzhang@deloitte.com.cn

华南区

刘明扬

合伙人

+ 852 2852 1082

antlau@deloitte.com.hk

香港

Jonathan Culver

合伙人

+852 2852 6683

joculver@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。如需了解更多详细内容，请与我们的专业人员联系。

税务评论

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 16 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

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](#)

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

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



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及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 345,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

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，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场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 | 15 March 2022

[中文](#)



Tax Newsflash

【Global Tax Reset II Series】

OECD announces release of commentary on Pillar Two model rules for global minimum tax



As part of the ongoing work of the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on a two-pillar solution to address the tax challenges arising from the digitalization of the economy, the OECD issued an announcement on 14 March 2022 on the release of [commentary](#) providing detailed technical guidance for multinational enterprises (MNEs) and governments on the global minimum tax under Pillar Two, following the December 2021 publication of global anti-base erosion (GloBE) model rules. The OECD also issued an announcement on 14 March regarding a public consultation on the development of an implementation framework to facilitate the coordinated implementation and administration of the model rules by tax authorities, as well as to facilitate compliance with the rules by MNEs. Comments are requested by 11 April 2022.

The GloBE model rules are designed to ensure that large multinational groups pay corporate income taxes at a minimum level of 15% in every country in which they operate. Countries are not required to introduce the rules, but the model rules provide a template for adoption in domestic law in a consistent and coordinated way.

The newly released commentary on the GloBE model rules indicates that the implementation of the new rules “is envisaged by 2023.”

According to the OECD announcement on the public consultation, the consultation is not soliciting additional comments on the policy choices reflected in the model rules or the related commentary. Instead, “the focus is on putting in place mechanisms that will ensure tax administrations and MNEs can implement and apply the GloBE Rules in a consistent and co-ordinated manner while minimising compliance costs.”

Content provided by Deloitte United States.

If you have any questions, please contact our professionals:

International and M&A Tax

National Leader

Vicky Wang

Partner

+86 21 6141 1035

vicwang@deloitte.com.cn

Northern China

Nina Zhou

Partner

+86 10 8512 5477

nzhou@deloitte.com.cn

Eastern China

Hong Ye

Partner

+86 21 6141 1171

hoye@deloitte.com.cn

Western China

Tony Zhang

Partner

+86 28 6789 8008

tonzhang@deloitte.com.cn

Southern China

Anthony Lau

Partner

Hong Kong

Jonathan Culver

Partner

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

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

H99/2020 – 27 November 2020

Pillar Two – Impact on Hong Kong

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

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 345,000 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.

© 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.