

The background image is a photograph of a modern, multi-level building interior. It features a wide, light-colored staircase with metal railings leading upwards. The architecture is characterized by smooth, curved white walls and balconies with glass railings. The lighting is bright and even, highlighting the clean lines and open space of the design. A red diagonal graphic element is visible in the top-left corner.

**在BEPS2.0浪潮下扬帆起航——支柱二全球
最低税率规则最新解读及应对**

目录

- 支柱二全球最低税率规则概述
- 支柱二分析测算与合规申报
- 对企业的影响与行动建议

A photograph of three business professionals (two men and one woman) sitting in a modern office environment. They are seated in three bright red, modern-style armchairs arranged in a circle. The woman is on the left, wearing a dark blue top. The man in the middle is older, with grey hair, wearing a dark suit and a red tie. The man on the right is younger, wearing a dark suit. They are all smiling and engaged in conversation. In front of each person is a black briefcase. The background features large windows with a view of green trees outside. A red diagonal graphic element is visible in the top left corner.

支柱二全球最低税率规则概述

双支柱

在2021年，中国香港、新加坡、英国等超过130个税务管辖区同意针对国际税收体系进行改革的政治立场。经济合作与发展组织（经合组织/OECD）制定了国际税务改革方案。在该新国际税收框架下的两大支柱解决方案：

- ▶ 支柱一 影响规模最大、盈利能力最强的跨国公司（包括数字公司），旨在将一定数额的应税所得从实体所在的税务管辖区重新分配到跨国公司客户所在的市场管辖区。
- ▶ 支柱二 - 制定全球最低税率，确保年综合收入不低于 7.5 亿欧元（58亿人民币）的跨国公司的全球最低税率为 **15%**。支柱二方案包含了全球反税基侵蚀规则 (Global Anti-Base Erosion ‘GloBE’ Rules)，又称 **全球最低税规则**。



支柱二全球最低税规则的历史进程

核心动因 / WHY

背景挑战：税基侵蚀

数字经济兴起导致跨国企业利润转移加剧，传统税收规则失效，各国陷入“逐底竞争”。

解决方案：BEPS 2.0

由OECD主导推动，设立15%全球最低有效税率，旨在重新分配征税权，确保跨国企业公平纳税。

2019

概念提出 · 方案雏形

OECD首次正式提出“支柱二”国际税收改革方案，开启全球共识磋商。

2021

全球共识 · 政治确认

136个辖区签署联合声明，一致同意推行双支柱方案，确立15%最低税率基准。

2022+

细则落地 · 合规陡增

GloBE规则文本持续快速细化，申报表格与计算逻辑发布，企业合规复杂度显著上升。

2024+

首批实施 · 强制合规

欧盟、英国、日本等主要经济体率先立法执行，跨国企业正式进入支柱二合规实操阶段。

支柱二全球立法现状

截至2026年上半年，已有六十多个国家/地区颁布支柱二相关法规并生效实施。

世界主要实施支柱二的国家/地区*			
国家/地区	QDMTT	IIR	UTPR
中国香港	2025年1月1日实施		N/A
新加坡	2025年1月1日实施		N/A
荷兰	2023年12月31日实施		2024年12月31日实施
澳大利亚	2024年1月1日实施		2025年1月1日实施
英国	2023年12月31日实施		2024年12月31日实施
印度尼西亚	2025年1月1日实施		2026年1月1日实施
卢森堡	2023年12月31日实施		2024年12月31日实施
德国	2023年12月31日实施		2024年12月31日实施
瑞典	2024年1月1日实施		2025年1月1日实施
泰国	2025年1月1日实施		2025年1月1日实施
越南	2024年1月1日实施		N/A
马来西亚	2025年1月1日实施		N/A
阿拉伯联合酋长国	2025年1月1日实施		N/A

《跨国企业集团受“支柱二”规划影情况测算表》

表一 跨国企业集团受“支柱二”规则影响情况测算表（企业集团计算汇总表）									
填报单位：									
		2024年							
		简化测算方法数据汇总				详细测算方法数据汇总			
跨国企业集团名称	企业集团计算汇总								

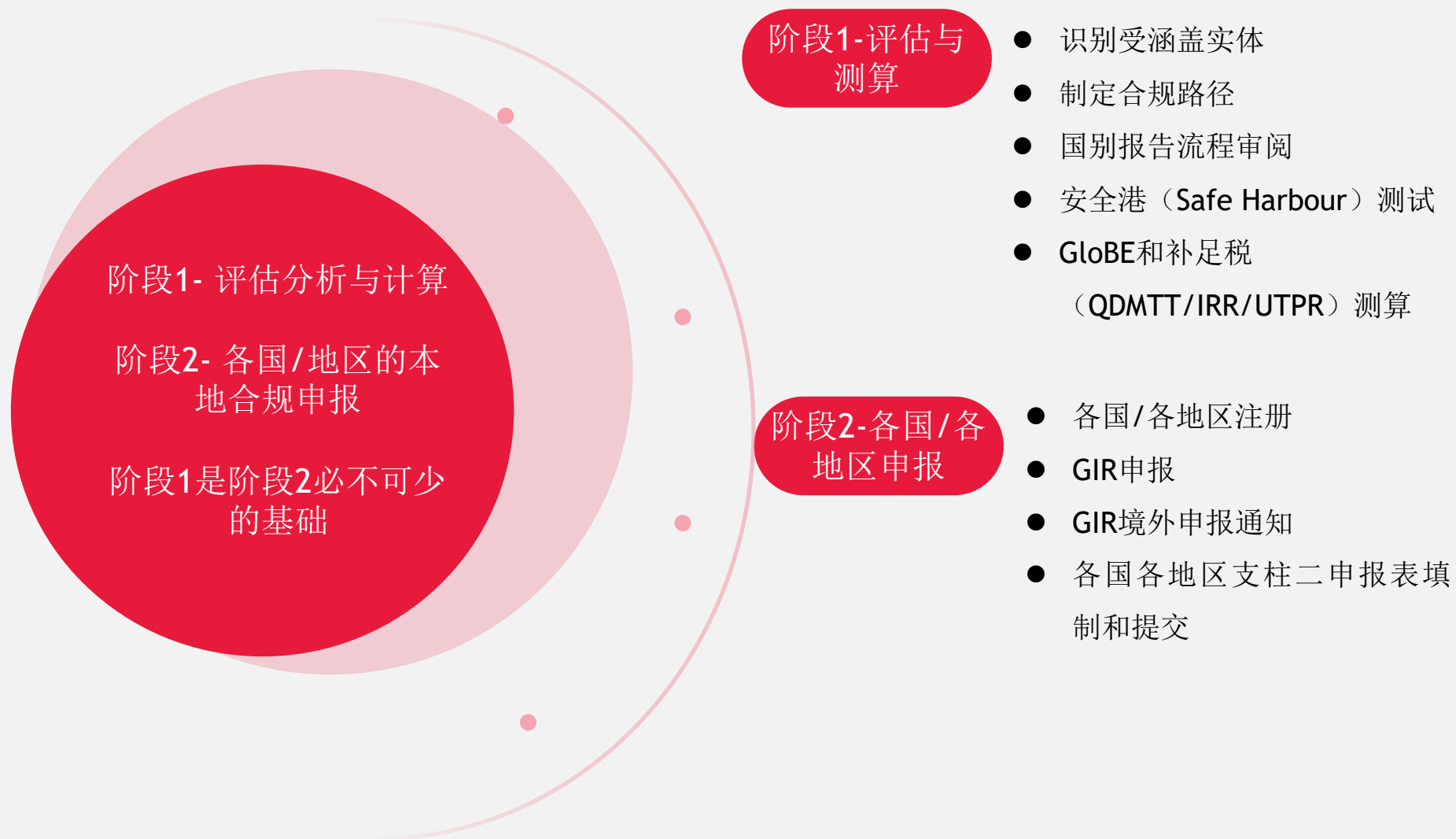
跨国企业集团名称：			单位：万元（小数点后两位）
项目	数据源	公式	跨国企业集团汇总数据
分子：所得税费用		$B = b1 + b2$	0

[illegible][illegible]

A photograph of three business professionals (two men and one woman) sitting in a modern office environment. They are seated in three bright red, modern-style armchairs arranged in a circle. The woman is on the left, wearing a dark top. The man in the middle is older, with grey hair, wearing a dark suit and a red tie. The man on the right is younger, wearing a dark suit. They are all smiling and engaged in conversation. In front of each person is a black briefcase or bag. The background features large windows with a view of green trees outside. The floor is light-colored and reflective. A red diagonal graphic element is visible in the top left corner.

支柱二分析测算与合规申报

支柱二分析测算与合规申报全流程



支柱二合规申报

► GIR合规申报:

- GloBE资料报表 (GloBE Information Return) , 简称'GIR'
- 税务管辖区之间GIR信息的交换
- 根据OECD发布的 GIR 标准模板和解释性指南, GIR是一份综合报表, 主要包含以下信息:
 - 集团的一般信息;
 - 安全港分析;
 - GloBE所得、有效税额、有效税率计算;
 - 补充税计算和归属等。

► 各地区属地化申报-补足税申报表填制和提交



A photograph of three business professionals (two men and one woman) sitting in a modern office environment. They are seated in three bright red, modern-style armchairs arranged in a circle. The woman is on the left, wearing a dark blue top. The man in the middle is older, with grey hair, wearing a dark suit and a red tie. The man on the right is younger, wearing a dark suit. They are all smiling and engaged in conversation. In front of each person is a black briefcase or bag. The background features large windows with a view of green trees outside. A red diagonal graphic element is in the top left corner.

对企业的影响 与行动建议

引发的问題

中国跨国企业所受到的影响？企业财务及非财务团队应该了解什么？

国别报告与支柱二有何区别与关联？

不分析不申报有什么后果？

未做过国别报告，是否可以直接进入支柱二分析与申报？

中国内地尚未公布实施全球最低税率的具体实施方案，我的集团可能会受到影响吗？

涉及到哪些资料呢？

我的集团在该规定的涵盖范围内吗？

可能对集团的哪些团队产生影响？

我们集团的行动计划该如何设定？

我的集团所在辖区（例如中国内地、香港等）的企业名义所得税率大于15%，所以集团不会受到影响？



李征 女士

联系方式

手机: +86 189 1896 3809

邮箱: emily.li@bdo.com.cn

地址: 中国上海市黄浦区南京
东路61号1203室

立信税务 转让定价、支柱二业务全国负责人

李征女士拥有超过20年的国际税经验。

作为转让定价、关税和支柱二领域专家，李征女士在协助跨国集团在华企业准备转让定价同期资料、针对企业潜在的转让定价风险进行审核与评估、为企业的跨境关联交易进行税务筹划、为被调查的企业进行税务辩护、协助企业进行预约定价安排/关税安排/双边磋商程序、为企业提供商业模式优化等方面有丰富的经验。

随着支柱二浪潮的兴起，李女士凭借过去扎实丰富的国际税经验和洞见继续为跨国集团提供支柱二全流程服务，协助跨国集团建立全球最低税率规则合规体系和落地各税务辖区的支柱二相关申报。

在加入BDO中国之前，李征女士曾任职于德勤等四大税务师事务所。

李征女士拥有复旦大学国际金融专业的学士学位，是中国注册税务师。

服务领域和行业涉及医疗、零售、批发、制造、服务、快消品、电子、化工、物流、人工智能、电子商务、互联网、时尚传媒、特许经营和咨询等。

感谢观看！