



第四节 国际反避税

（三）支柱二（全球最低税）

1. 支柱二的内容

基于国内规则的全球反税基侵蚀（GloBE）规则	收入纳入规则	由 母公司 就跨国企业成员实体低税所得补缴税款至 15% 全球最低税水平
	低税支付规则	对于跨国企业成员实体未适用收入纳入规则的低税所得，由 其他成员实体 通过限制扣除或做等额调整补缴税款至 全球最低税水平 。
	收入纳入规则和低税支付规则共同执行的最低税负水平即为全球最低税率。	
基于双边税收协定的应税规则	允许来源国对适用税率低于 9%最低税率 的某些特定关联支付有限征税。适用应税规则缴纳的税款可以计为在全球反税基侵蚀规则下的有效税额。	



第四节 国际反避税

2. 规则效力

全球反税基侵蚀规则定位为共同方法。一个辖区如果同意GLOBE规则，**并不意味着其一定要实施GLOBE规则，而是需要接受其他各辖区实施GLOBE规则**，包括认可规则适用顺序以及所有达成一致的安全港规则；

如果该辖区选择实施GLOBE规则，需要采取与支柱二成果一致的方式实施和管理相关规则，包括遵从包容性框架通过规则范本、范本注释。



第四节 国际反避税

3.适用范围

GloBE规则适用于根据BEPS第十三项行动计划（国别报告）确定达到**7.5亿欧元门槛**的跨国企业。

【提示1】 跨国企业所在辖区在实施收入纳入规则时不受该门槛限制；

【提示2】 不适用GloBE规则的情形：作为跨国企业集团最终控股实体的政府机构、国际组织、非营利组织、养老基金或投资基金以及这些实体所持有的投资工具等。



第四节 国际反避税

4.规则设计

(1) 收入纳入规则将采用**自上而下**的方法分配补足税，但在控股比例**未达80%**的情况下，需适用**分散控股规则**。

【提示1】 自上而下的方法分配补足税款。

【提示2】 分散控股规则



第四节 国际反避税

(2) 低税支付规则

集团成员（包含集团最终母公司所在辖区的实体）低税所得需要按照低税支付规则补缴的全球最低税，根据商定的方法在不同辖区间分配征收。



第四节 国际反避税

【提示】初始国际化跨国企业集团豁免机制

处于国际化活动初始阶段的跨国企业豁免适用低税支付规则。处于国际化活动初始阶段的跨国企业集团指**海外有形资产不超过5000万欧元，且在不超过5个海外辖区运营的跨国企业集团**。该豁免规定只在跨国企业集团**首次**被纳入全球反税基侵蚀规则适用范围内的**5年内适用**，但对于全球反税基侵蚀规则生效时已在适用范围的跨国企业集团，5年时限从低税支付规则生效时起算。



第四节 国际反避税

5.有效税率计算

全球反税基侵蚀规则将通过**分辖区有效税率测试**征收补足税。

每个辖区有效税率=该辖区成员实体有效税额之和÷该辖区经调整会计利润确定的税基

对于现行分配利润税制度，如果利润在4年内分配，且以不低于最低税率标准的税率纳税，则无须对相关利润补充征税。



第四节 国际反避税

6.最低有效税率

对于**收入纳入规则**和**低税支付规则**，最低有效税率为**15%**；

对于**应税规则**，最低税率为**名义税率9%**。



第四节 国际反避税

7.公式化经济实质排除

教材为账面净值，总局的宣传资料为折余价值

对于实质性经济活动产生的部分回报，从计算全球最低税补税额的税基中予以扣除。体现实质性经济活动的指标为**有形资产折余价值和人员工资**；



第四节 国际反避税

有形资产折余价值和人员工资可以排除的回报比例为**5%**。

过渡期10年，过渡期起始年度有形资产折余价值和人员工资的排除比例分别为8%和10%。过渡期前5年排除比例每年下降0.2个百分点；后5年，有形资产排除比例每年下降0.4个百分点，人员工资排除比例每年下降0.8个百分点；

GLoBE规则还针对跨国企业**收入低于1000万欧元且利润低于100万欧元**的辖区提供**微利排除**。



第四节 国际反避税

8. 其他豁免

GLoBE规则还将符合OECD税收协定范本相关定义的国际海运所得排除在适用范围外。

9. 简化措施

实施框架包括安全港和/或其他机制。



第四节 国际反避税

10. 与全球无形资产低税所得制度（GILTI）并存

支柱二分辖区适用最低有效税率。在此背景下，将考虑美国全球无形资产低税所得税制与GLOBE规则并存的条件，以确保竞争环境公平。

11. 应税规则

应税规则赋予缔约方的征税权限于最低税率与相关费用适用税率之间的差额。**应税规则最低税率为9%。**



第四节 国际反避税

【例题·单选题】（2024年）下列有关应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的表述中，属于支柱一方案内容的是（）。

- A.将超过收入10%的利润定义为“剩余利润”
- B.收入纳入规则采用自上而下的方法分配补足税
- C.设置公式化经济实质排除
- D.对于应税规则，最低税率为名义税率9%



第四节 国际反避税

答案：A

解析：选项BCD，属于支柱二方案内容。