



税基侵蚀和利润转移 ("BEPS") 2.0: 支柱一和支柱二

未来之路

2022年10月17日

马来西亚毕马威



概述和评论



梁明源
执行董事
企业所得税

关键信息

“鉴于【全球反税基侵蚀计划】（“GloBE”）规则的技术性质和2024年的拟议实施日期，受影响的跨国企业集团必须确保对该规则有充分的了解并且应考虑，诸如，进行模拟测算以确定任何补足税的影响。”



虽然2023年财政预算案载有多项建议，但是宣布实施税基侵蚀和利润转移（“BEPS”）2.0所倡议的支柱二是意料之中的。

2021年10月，超过135个经济合作与发展组织（“OECD”）/二十国集团（“G20”）之税基侵蚀和利润转移（“BEPS”）包容性框架成员加入了一个历史性的双支柱方案以改革国际税收规则并应对数字经济带来的税收挑战。由于支柱二规则，即【全球反税基侵蚀计划】（“GloBE”）规则，OECD计划将从2023年开始生效（支柱一为2024年），鉴于时间框架，它的引入对立法机构和受影响的纳税人来说是一个相当大的挑战。但是，BEPS支柱一和支柱二的目标是什么，以及它将如何运作？

支柱一和支柱二

支柱一的主要措施包含将对全球营业额超过200亿欧元（约923亿令吉）且利润率超过10%，并从市场辖区获得可观的收入但却与这些市场辖区没有足够的联结度（“Nexus”）的跨国企业征税。

相反，支柱二适用于全球年营业额至少为7.5亿欧元（约35亿令吉）的跨国企业，并旨在确保适用范围内的跨国企业在其开展经营的每个管辖区的有效税率（“ETR”）不低于15%。大体上，这将根据对于有效税率低于15%的管辖区，通过向其管辖区内产生的利润征收补充税来实现。

鉴于收入门槛，支柱二对马来西亚企业来说可能比支柱一更重要。这也反映在2023年财政预算案中。

（以上为2022年10月7日的英文版税基侵蚀和利润转移（“BEPS”）2.0: 支柱一和支柱二之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。

有效税率

OECD 于 2021 年 12 月发布的【全球反税基侵蚀计划】(“GloBE”) 规则, 及其于 2022 年 3 月发布的相关评论概述了确定跨国企业集团是否被纳入在适用范围内的详细方法、如何计算有效税率和在必要时之补足税。尽管如此, 实质上有效税率是按管辖区为基础, 并以涵盖税款为分子和“GloBE 所得或亏损”的计算(即税基)为分母来计算的。

OECD 试图制定一套可通用的规则而非依据每个国家的具体税收规则。因此, GloBE 规则中的涵盖税款和税基在很大程度上是根据会计准则所编制的。

补足税

需“补足”税款是由于有效税率低于 15%。补足税反映了全球最低税率(即 15%)与有效税率之间的差异。

在确定补足税的金额后, GloBE 规则指示哪个集团成员实体应缴纳补足税。起点是跨国企业集团的最终母公司。受影响的跨国企业需确保及时缴纳和申报补足税。

申报义务

适用范围内的跨国企业集团将需要提交年度 GloBE 信息申报表。准备上述申报表需要汇编来自整个跨国企业集团的信息。因此, 有必要审查会计系统能够生成所需数据的程度或者是否需要重新配置它们。对于使用各种不同会计平台的集团及一些仍在使用遗留会计系统的集团, 这将会是一个特殊的挑战。



马来西亚

在 2022 年 10 月 7 日公布的 2023 年财政预算案中, 财政部长阁下宣布根据 GloBE 规则引入合格国内最低补足税(“QDMTT”)并预计实施日期为 2024 年。

简单来说, QDMTT 是一种适用于国内范围内实体(即成员实体)超额利润的税收并旨在将对于这些利润的国内纳税义务提高到 15% 的最低有效税率。如果成员实体的实际有效税率低于 15%, QDMTT 将有效地改变该管辖区有权征收补足税款的顺序。拥有 QDMTT 的管辖区可优先从其管辖区内的实体获得补足税税收, 从而保护其税基。

目前, QDMTT 将如何在马来西亚实施还有待观察。我们注意到新加坡、香港和瑞士也在考量类似的提议。鉴于支柱二的复杂性, 希望将来任何拟议的立法、行政指导和其他文件(如申报表、机制设计等)将首先作为草案发行, 以便让受影响的各方有机会发表评论。期望该法规的各部分可以分批发布以尽早获得公众意见。

(以上为 2022 年 10 月 7 日的英文版税基侵蚀和利润转移 (“BEPS”) 2.0: 支柱一和支柱二之中文译本, 如有任何差别, 一切将以英文版为准。)

马来西亚在任何拟议的立法中需要解决的一个特殊问题即支柱二的要求将如何与马来西亚提供的各种税收优惠政策相互作用，原因在于该税收优惠将大幅度减少有效税率。根据 OECD 于 2022 年 10 月 6 日发行的[税收优惠与全球最低企业税：在全球反税基侵蚀计划之后重新考虑税收优惠政策，以下是一些特别值得注意的事项：

- 在某一辖区内拥有更多实体的受影响的跨国企业集团将比其他集团受到的影响更小；
- 在其他条件均等的情况下，针对某些类别的收入或支出的税收优惠受到 GloBE 规则的影响可能会小于笼统的税收优惠；和
- 针对人员工资或有形资产的基于支出的税收优惠可能比基于收入的税收优惠受到的影响更小。



下一步是什么？

在立法者、监管机构和税务局争取引入这新制度的同时，纳税人面对着许多问题。如同任何重大的税制变化，提前规划是最关键的。受影响的跨国企业集团应当考虑诸如以下事项：

- 鉴于 GloBE 规则的技术性质和大量的新条例，跨国企业集团必须确保对 GloBE 规则有充分的了解；
- GloBE 规则要求进行信息提取以测试是否超过 7.5 亿欧元的门槛。需要应对提取此信息的能力问题。同时也需要进行监测以确定何时超过该门槛；
- 计算补足税需要大量财务信息。跨国企业集团必须确保其会计系统能够随时存取其所需信息。对于在收购后依旧使用遗留会计务系统的集团来说，这可能是一个特殊的挑战；及
- 跨国企业集团应考虑进行模拟测算以确定任何补足税的影响。

如果您有任何疑问，请电邮或联系您所熟悉或负责贵公司税务事务的相关负责人。

(以上为 2022 年 10 月 7 日的英文版税基侵蚀和利润转移 (“BEPS”) 2.0: 支柱一和支柱二之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。

联络我们

八打灵再也总部

苏联成

执行董事兼税务主管，兼税务争议与纠纷解决
服务主管

lsch@kpmg.com.my
+603 7721 7019

戴溧濶

执行董事兼企业所得税税务主管

ltai1@kpmg.com.my
+603 7721 7020

纪凌政

执行董事，中国客户团队主管兼转让定价主管

bkee@kpmg.com.my
+603 7721 7029

龙燕萍

执行董事兼全球人力资源服务(个人税务)
主管

yenpinglong@kpmg.com.my
+603 7721 7018

黄淑玲

执行董事兼间接税主管

suelynnng@kpmg.com.my
+603 7721 7271

外坡办事处

檳城办事处

李慧芳

执行董事 - 檳城办公室

evewflee@kpmg.com.my
+604 238 2288 (ext. 312)

亞庇办事处

邹健宽

执行董事 - 亞庇办公室

titustseu@kpmg.com.my
+6088 363 020 (ext. 2822)

怡保办事处

蔡玉贞

税务副总监 - 怡保办公室

ycchuah@kpmg.com.my
+605 253 1188 (ext. 320)

古晋及美里办事处

刘佩贞

执行董事 - 古晋及美里办公室

reglau@kpmg.com.my
+6082 268 308 (ext. 2188)

新山办事处

黄慧俐

执行董事 - 新山办公室

flng@kpmg.com.my
+607 266 2213 (ext. 2514)

毕马威办事处

八打灵再也

Level 10, KPMG Tower,
8, First Avenue, Bandar Utama,
47800 Petaling Jaya, Selangor
Tel: +603 7721 3388
Fax: +603 7721 3399
Email: info@kpmg.com.my

檳城

Level 18, Hunza Tower,
163E, Jalan Kelawei,
10250 Penang
Tel: +604 238 2288
Fax: +604 238 2222
Email: info@kpmg.com.my

古晋

Level 2, Lee Onn Building,
Jalan Lapangan Terbang,
93250 Kuching, Sarawak
Tel: +6082 268 308
Fax: +6082 530 669
Email: info@kpmg.com.my

美里

1st Floor, Lot 2045,
Jalan MS 1/2,
Marina Square, Marina Parkcity,
98000 Miri, Sarawak
Tel: +6085 321 912
Fax: +6085 321 962
Email: info@kpmg.com.my

亚庇

Lot 3A.01 Level 3A,
Plaza Shell,
29, Jalan Tunku Abdul Rahman,
88000 Kota Kinabalu, Sabah
Tel: +6088 363 020
Fax: +6088 363 022
Email: info@kpmg.com.my

新山

Level 3, CIMB Leadership Academy,
No. 3, Jalan Medini Utara 1,
Medini Iskandar,
79200 Iskandar Puteri, Johor
Tel: +607 266 2213
Fax: +607 266 2214
Email: info@kpmg.com.my

怡保

Level 17, Ipoh Tower,
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,
30450 Ipoh, Perak
Tel: +605 253 1188
Fax: +605 255 8818
Email: info@kpmg.com.my

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



www.kpmg.com.my/Tax

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Tax Services Sdn. Bhd., a company incorporated under Malaysian law and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.