



# 税务新时代

迈向全球最低税收的一步

2023 年 10 月

马来西亚毕马威



# 概述和评论



梁明源  
合伙人  
企业所得税  
bneoh@kpmg.com.my

## 关键信息

“马来西亚计划在 2025 年引入全球最低税。这对于许多需要遵守该条规的跨国企业来说可能是个好消息，因为它为这些跨国企业提供了足够的时间来准备和规划全球最低税的实施。

然而，尽管有额外的喘息空间，需要遵守该条规的跨国公司不应放缓需要完成的工作。现在是采取行动的时候了。”

## 全球税收改革



2021 年发生了一场史无前例的事件，包括马来西亚在内的超过 136 个国家同意采用两大支柱以改革国际税收规则，以应对当今数字化和全球化经济的税收挑战。此后，经济合作与发展组织 (OECD) 围绕第二支柱发布了大量出版物和公告，也称为全球反税基侵蚀第二支柱规则 (GloBE 规则)。GloBE 规则确保大型跨国企业无论在何处经营，均须缴纳 15% 的全球最低税。

英国、日本、韩国等许多发达国家将于 2024 年率先实施 GloBE 规则，而新加坡、泰国、香港等周边国家则将 GloBE 规则推迟至 2025 年实施。

2024 年财政预算案宣布，马来西亚计划在 2025 年引入全球最低税。对于许多属于这个范围内的跨国企业来说可能是个好消息，因为这将为这些跨国企业提供足够的时间来为自己配备实施 GloBE 规则所需的知识和资源。

虽然有关 GloBE 规则的税收立法草案尚未发布，但预计该立法将与 OECD 的 GloBE 规则范本、相关评论、行政指南以及作为指导原则的最新《全球最低税收实施手册》保持一致。

## GloBE 规则概述

根据 GloBE 规则，在前四个财政年度中至少有两个年度全球年收入达到 7.5 亿欧元（约 37 亿令吉）或以上的跨国企业将在 GloBE 规则的范围内并遵守其规定。一般来说，属于 GloBE 规则范围内的跨国企业需要计算其经营所在的每个税收管辖区的有效税率。计算税收管辖区的有效税率的公式如下：

(以上为 2023 年 10 月的英文版税务新时代之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。)

© 2023 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.

$$\text{税收管辖区的有效税率} = \frac{\text{税收管辖区的涵盖税项}}{\text{税收管辖区的 GloBE 收入}}$$

涵盖税项（分子）和 GloBE 收入（分母）本质上是财务报表中记录的所得税和财务会计收入，并根据 GloBE 规则进行一系列调整。

如果税收管辖区的有效税率低于 15%，则需缴纳补足税。某个税收管辖区的补足税是通过将超额利润应用差额税率（即减去税收管辖区的有效税率的 15% 的最低税率）计算得出的，即扣除基于实质的收入排除 (SBIE) 后的 GloBE 收入。SBIE 是一种实质扣除，根据工资成本和有形资产的百分比计算，不包括在补足税中。

补足税将按照以下优先顺序征收：

补足税收机制		
1	合格国内最低补足税 (QDMTT)	根据 QDMTT，补足税将由实体经营所在的当地税收管辖区征收，前提是当地税收管辖区实施 QDMTT。
2	收入纳入规则 (IIR)	根据 IIR，补足税将由母公司的税收管辖区征收，前提是其外国子公司运营所在的税收管辖区尚未根据 QDMTT 征收。
3	低税支付规则 (UTPR)	UTPR 是一项保障规则，用于计算 QDMTT 和 IIR 下未征收的任何剩余补足税。

## GloBE 规则在马来西亚的实施

根据 2024 年财政预算案和马来西亚税务局的官方网站，马来西亚打算在 2025 年采用基于 GloBE 模型规则的全球最低税和国内补足税。使用 QDMTT 无疑是一个受欢迎的举措，因为这将使马来西亚能够收取本地产生的补足税，从而保护我们的税基。

然而，重要的是要记住，要使 QDMTT 被视为“合格”，QDMTT 的设计必须与 GloBE 规则紧密结合，并且必须提供与 GloBE 规则一致的结果。与 GloBE 规则相比，QDMTT 的任何变化不应产生较低的纳税义务。否则，QDMTT 可能会被取消资格，并被视为涵盖税的一部分来计算有效税率，而不是根据 IIR 目的从补足税中扣除。

为了确保税收管辖区的 QDMTT 是否“合格”，将进行同行评审流程。因此，政府在设计 QDMTT 时必须慎重考虑。

OECD 还引入了 QDMTT 安全港的概念，即补足税仅在 QDMTT 级别计算一次。尽管要获得 QDMTT 安全港税收管辖区的资格还需要满足其他要求，但希望政府考虑采用 QDMTT 安全港时，以减轻马来西亚范围内跨国企业的合规负担。

## 税收优惠的未来

税收优惠一直在吸引外国直接投资和鼓励马来西亚目标领域和行业的增长方面发挥着重要作用。随着全球最低税的引入，人们担心税收优惠政策是否会失效。虽然在全球最低税范围外的跨国企业或国内集团可能不会受到影响，但在马来西亚享受税收优惠并在全球最低税范围内的跨国企业现在可能需要缴纳补足税。这将使这些受影响的跨国企业所享受的税收优惠无效，尽管它们已做出与税收优惠挂钩的承诺。

因此，政府必须根据 **GloBE** 规则评估当前税收优惠格局的相关性，并考虑引入在后 **GloBE** 规则环境中更有效的税收优惠措施。建议考虑的一些领域包括间接税收相关优惠措施、基于支出的税收优惠措施以及与工资和有形资产投资等承诺相关的补助。尽管如此，政府应仔细考虑税收优惠的设计，以免损害 **QDMTT** 地位。



## 前进的道路

与任何重大税收的变化一样，提前规划是关键。尽管全球最低税将于 2025 年引入，但在该范围内的跨国企业不应放缓为实施 **GloBE** 规则而需要做的准备工作。现在是采取行动的时候了。

除此以外，跨国企业应考虑以下因素：

- 鉴于 **GloBE** 规则的复杂性和技术性质，跨国企业集团应评估它们是否在该范围内，并确保它们对 **GloBE** 规则有详细的应用知识。
- 鉴于计算有效税率和补足税以及 **GloBE** 信息申报表中的所需的大量数据点，对于在该范围内的跨国企业来说，评估这些数据是否可以在其系统中随时获取以及缩小数据差距的措施是非常重要的。
- 鉴于国际会计准则 **IAS 12** 的最新更新，考虑 **GloBE** 规则对会计披露的影响。
- 对于在马来西亚享受税收优惠并在全球最低税率范围内的跨国企业，评估 **GloBE** 规则对当前税收优惠的潜在影响，并开始与税务顾问和相关当局接触，讨论任何替代方案（如适用）。
- 虽然马来西亚将于 2025 年实施 **GloBE** 规则，但由于一些国家将在 2024 年采用 **GloBE** 规则，因此对于在马来西亚运营的跨国企业来说，必需考虑其外国母公司是否受 **GloBE** 规则约束是至关重要的，因为它们可能仍然需要遵守 **GloBE** 规则，其外国母公司可能会要求其提供相关信息并代表其外国母公司量化马来西亚的补足税。

（以上为 2023 年 10 月的英文版税务新时代之中文译本。如有任何差别，一切以英文版为准。）

© 2023 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.

希望全球最低税立法草案能够尽快向公众发布以征求意见，以方便在该范围内的跨国企业规划未来的措施。

如果您有任何疑问或需要进一步说明，请发送电子邮件或联系您所熟悉的或负责贵组织税务事务的任何执行董事。

# 联络我们

## 八打灵再也总部

### 苏联成

合伙人 – 税务主管, 兼税务争议与  
纠纷解决服务主管

lsoh@kpmg.com.my  
+603 7721 7019

### 戴溧濶

合伙人 – 企业所得税务主管

ltai1@kpmg.com.my  
+603 7721 7020

### 纪凌政

合伙人 – 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

合伙人 –

全球人力资源服务 (个人税务) 主管  
yenpinglong@kpmg.com.my  
+603 7721 7018

### 黄淑玲

合伙人 – 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

合伙人 – 檳城办公室

evewflee@kpmg.com.my  
+603 7721 2399

### 亚庇办事处

#### 邹健宽

执行董事 – 亚庇办公室

titustseu@kpmg.com.my  
+603 7721 2822

### 怡保办事处

#### 蔡玉贞

副总监 – 怡保办公室

ycchuah@kpmg.com.my  
+603 7721 2714

### 古晋及美里办事处

#### 刘佩贞

合伙人 – 古晋及美里办公室

reglau@kpmg.com.my  
+603 7721 2188

### 新山办事处

#### 黄慧俐

合伙人 – 新山办公室

flng@kpmg.com.my  
+603 7721 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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto:info@kpmg.com.my)

## 柔佛

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](mailto:info@kpmg.com.my)

## 怡保

Level 17, Ipoh Tower,  
Jalan Dato' Seri Ahmad Said,  
30450 Ipoh, Perak  
Tel: +605 253 1188  
Email: [info@kpmg.com.my](mailto: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.



[kpmg.com.my/Tax](https://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.

© 2023 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.