



税基侵蚀和利润转移 ("BEPS") 2.0: 支柱一和支柱二

行动时刻

2023 年 2 月更新



2023 年 2 月

——
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

“2023 年对于受影响的跨国企业集团来说是特别重要的一年。针对全球反税基侵蚀计划 (“GloBE”) 规则报告中所需信息的全面了解以及数据准备情况的评估在未来几个月内是至关重要的。”



经济合作与发展组织 (“OECD”) 之税基侵蚀和利润转移 (“BEPS”) 2.0 倡议无需过多介绍。至少，支柱二近十年（并且还在继续）的努力指日可待。

自 2022 年 10 月 7 日连同之前的 2023 年财政预算案所发布的思维领导力之 [BEPS 2.0: 支柱一和支柱二-未来之路](#)，我们已经看到一系列有关支柱二的活动促使其建议的实施日期为 2024 年。尽管当初对时间框架存在一些疑虑，GloBE 规则的最终方案以及于 2023 年 2 月 2 日发布备受期待的行政指南，标志着支柱二实现的重要里程碑。

自那以后，围绕实施支柱二的全球活动有所增加，而从我国周边区域来看，以下的发展尤其值得注意：

- 2022 年 12 月 31 日，韩国成为第一个颁布新立法的国家，该立法将 GloBE 规则作为国际税务协调发展的修正案之一，该立法是管辖国际交易的国内税法。支柱二下的收入纳入规则 (“IIR”) 和征税不足支付规则 (“UTPR”) 将于 2024 年 1 月 1 日或之后开始的财政年度生效。
- 在日本，关于 GloBE 规则的立法草案于 2023 年 2 月 6 日发布，预计将于 2023 年 3 月通过。该提案包括关于 IIR 的立法大纲，并将适用于从 2024 年 4 月 1 日或之后开始的财政年度。UTPR 和合格国内最低补足税 (“QDMTT”) 预计将于 2025 年生效。
- 新加坡在 2023 年 2 月 14 日发布的 2023 年财政预算案中宣布 IIR，UTPR 和 QDMTT 将于 2025 年 1 月 1 日或之后开始的财政年度实施。我们理解政府将继续关注国际事态发展，并可能在必要时调整实施时间表。

(以上为 2023 年 2 月的英文版税基侵蚀和利润转移 (“BEPS”) 2.0: 支柱一和支柱二-行动时刻之中文译本，如有任何差别，一切将以英文版为准。)

- 2023年2月22日, 香港政府在2023/24财政预算案中表明计划将于2025年实施IIR, UTPR和QDMTT。

在国内方面, 之前2023年财政预算案中有关支柱二的实施以及在国内立法中引入QDMTT引起了马来西亚受影响的跨国企业集团的反应各异。受影响的纳税人分为两派——其中一些人正在迅速采取行动以了解GloBE规则对他们的影响, 而另一些人则选择等待直到新立法通过。为了缩小这两派的差距, 我们相信于2023年2月17日发布的[Tax Whiz, BEPS 2.0—最新发展中](#)强调的一些近期发展是妥当的。毕竟, 提前规划是适应全球税制改革, 即支柱二, 的关键。

1. 过渡性国别报告 (“CbCR”) 安全港规则 (“TCSH”)

TCSH允许跨国企业集团避免对“低风险税收管辖区”进行详细的GloBE规则计算, 前提是它可以根据其CbC报告证明该管辖区已经符合三项定量测试之一。

基于上述测试取决于跨国企业集团的CbC报告, 应该重新审视准备该报告的过程, 这将在未来具有更大的意义。

TCSH不太可能适用于跨国企业集团运营的每个司法管辖区因此需要建立相关流程, 并最迟到2024年对不合格的司法管辖区进行完整的GloBE计算。无论如何, 一旦过渡期结束, 每个司法管辖区将需要进行完整的GloBE计算。

2. 过渡性处罚减免 (“TPRR”)

类似于TCSH, 受影响的跨国企业集团不应假设从TPRR中受益是理所当然的。TPRR的目的是为了在执行GloBE规则的最初几年提供一个“软着陆”。假如跨国企业集团能够证明已采取“合理措施”¹以确保正确应用GloBE规则, 处罚将减少至零, 尽管相关税收管辖区的税务局可以自由决定实施处罚的适当性。对此, 马来西亚政府最终将会采取何种立场还有待观察。



3. GloBE信息申报表 (“GIR”)

受影响的跨国企业集团不应该低估GIR的范围, 这与马来西亚企业所得税申报表不同, 即Form C。值得注意的是准备GIR的义务与任何国内所得税申报要求是分开的。

GIR要求以成员实体为基础的详细信息以便确定GloBE所得或亏损和调整后的涵盖税款, 以及以管辖区为基础的历史信息和非税务信息。GIR中繁重的数据要求将会给纳税人带来沉重的合规负担, 并且肯定需要大幅度增加数据收集和分享。

4. GloBE行政指南

虽然行政指南的发布在一定程度上改善了GloBE规则的应用及解释中的不确定性, 但我们预测随着司法管辖区开始采用GloBE规则, 可能会出现意料之外的问题和不一致以及这将如何与现有的国内立法互作用。

预计将在2023年迟些时候发布包含AG的进一步指南以及修订后的GloBE评论(最初订于2022年3月14日发布)将受到密切关注。

¹在撰写该思维领导力期间, 目前尚未定义“合理措施”, 该定义还有待解释。

(以上为2023年2月的英文版税基侵蚀和利润转移 (“BEPS”) 2.0: 支柱一和支柱二-行动时刻之中文译本, 如有任何差别, 一切将以英文版为准。)

鉴于我们上述评论，2023 年对于我们的客户来说是支柱二特别重要的一年。针对 GloBE 规则报告中所需信息的全面了解以及数据准备情况的评估在未来几个月至关重要。有关 GloBE 规则将如何影响跨国企业集团的影响评估不应该被认为是一项及时完成的工作，也不应该阻碍受影响的纳税人和其税务顾问所需完成的工作。

根据财政部部长于 2023 年 2 月 24 日连同重新制定的 2023 年财政预算案所发布的 Touchpoints，GloBE 规则中的全球最低税率和 QDMTT 将于 2024 年实施。这确认了先前在 2022 年 10 月 7 日的 2023 财政预算案中宣布的内容。因此，受影响的跨国企业集团将没有额外的喘息空间，并应采取措施为未来做好准备。许多客户意识到支柱二对他们来说是一个大的挑战，我们希望其他人在规划未来旅程时不要落后。

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。

重要信息

如果我们不提及 BEPS 2.0 的支柱一，那将是我们的疏忽。考虑到支柱二的发展速度，这可能已被忽视了。尽管对金额 B 是否会实现存在高度怀疑，但应密切关注金额 B 的发展，因为它旨在简化公平交易原则在国内基线营销和分销活动中的应用（即标准化营销和分销权的方法）。

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

lsqh@kpmg.com.my
+603 7721 7019

戴深濶

执行董事兼企业所得税务主管

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: +604 375 1800
Fax: +604 238 2299
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

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

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.



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.