

OECD/G20 GloBEモデル ルールの内容とKPMGの見解

Tax Alert Issue 2 | January 2022



先日、経済協力開発機構（OECD）は、多国籍企業（MNE）に対して15%のグローバルミニマムタックスを課す世界的な税源浸食防止（GloBE）モデルルールを公表しましたが、その公表を受け、KPMGでは、そのルールの内容および、我々の見解や考察をまとめたレポートをリリースしました。

本レポートはKPMG International Limitedが2021年12月に発行したものの ([Inclusive Framework BEPS Agreement Update on Pillar 2 agreement – December 2021 Policy Perspectives update](#)) ですが、KPMG International Limitedの許可を得てKPMG税理士法人が翻訳したものは[こちら](#)からご覧になれます。翻訳と英語原文に齟齬がある場合は、当該英語原文が優先するものとします。)

背景

2021年12月20日、「税源浸食と利益移転（BEPS：Base Erosion and Profit Shifting）に関するOECD / G20の包括的枠組み（IF）」は、GloBEルールと呼ばれるモデルルールを公表しました。このルールでは、国・地域で決定された実効税率が最低税率を下回る場合に、トップアップ税を課するという協調的な課税方式を規定しています。

このモデルルールは、15%のグローバルミニマムタック

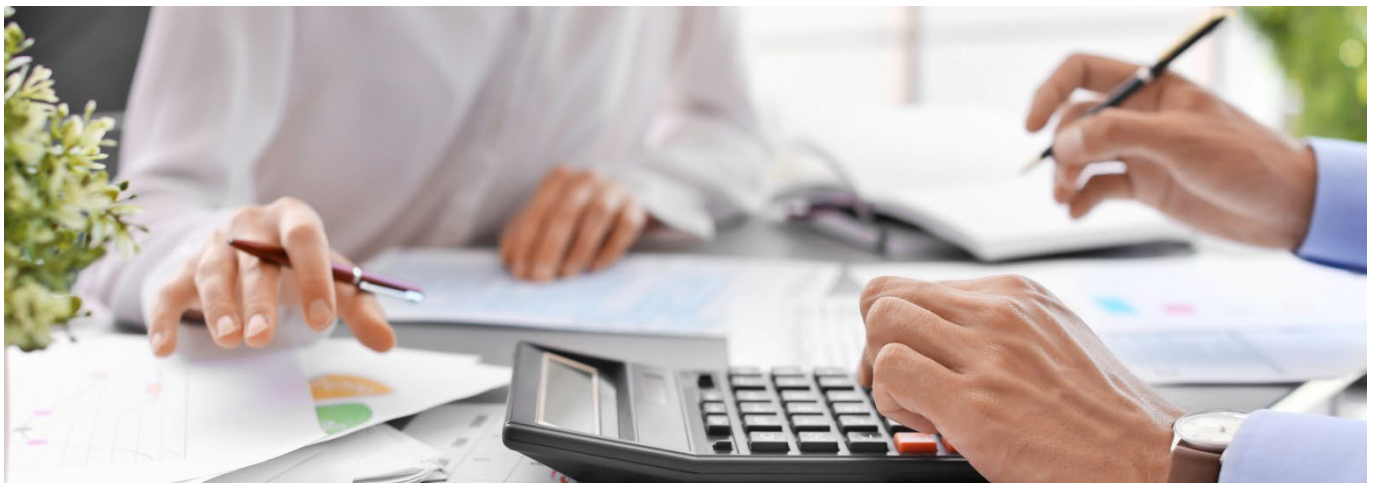
スを導入するための課税方法に係るもので、70ページ（うち15ページは定義）で構成されています。

このルールは売上高が7億5,000万ユーロ超の多国籍企業（MNE）に対して適用され、包括的枠組み（IF）参加国による新ルールの採用は、「共通アプローチ」に基づいて行われます。各国・地域は必ずしもこのルールを採用する必要はありませんが、採用する場合は、モデルルールと整合性のあるルールを実施する必要があります。ただし、このルールを採用しないことを選択したIF参加国は、他の採用した国・地域による納税者への適用を尊重する必要があります。

所得合算ルール（Income Inclusion Rule、IIR）は2023年以降に適用され、軽減課税支払いルール（Undertaxed Payment Rule、UTPR）は2024年以降に導入される予定です。

これらのルールに関するコメントリーはまだ公表されていませんが、ルールの解釈のための詳細なコメントリーが2022年初めにOECDから公表される見込みです。なお、12月20日に発表されたモデルルールは、2020年10月に発表された第2の柱に関するブループリントとは異なる点があることにご留意が必要です。

モデルルールについては、[OECDのウェブサイト](#) をご参照ください。



米国の税制改革との共存

OECDは、2022年初めにGloBEルールに関するコメントリーを公表し、これらの新しいルールが、現行のまたは修正された米国のグローバル無形資産低率課税所得（GILTI）ルールとどのように共存していくかについて、何らかの洞察を与えてくれると期待されます。このプロセスの一環として、2022年の米国税制改革を待つ必要があります。

次のステップ

OECDは、ウェブサイト上で、第二の柱に関連する管理、コンプライアンス、および調整の問題に焦点を当てた実装フレームワークを開発すると発表しました。これは、（詳細な申告義務や多国間のレビュープロセスなど）

合意された管理手順と、多国籍企業によるコンプライアンスと税務当局による管理の両方を容易にするためのセーフハーバーの利用可能性に焦点を当てると考えられます。

OECDは、租税条約特典否認ルール（Subject to Tax Rule、STTR）のモデルと、IFを通じた実施のための多国間文書の開発にも取り組んでおり、これは2022年初頭に発表される予定です。

これらの詳細の見解については、Dean Rolfe deanrolfe@kpmg.com.sgまでお問い合わせください。

※こちらのニュースレターは、KPMGシンガポールが発行した英語版を基に意識したものです。



About Tax Alert

KPMG Tax Alert highlights the latest tax developments, impending change to laws or regulations, current practices and potential problem areas that may impact your company. As certain issues discussed herein are time sensitive it is advisable to make plans accordingly.

Tax Alert is issued exclusively for the information of clients and staff of KPMG Services Pte. Ltd. and should not be used or relied upon as a substitute for detailed advice or a basis for formulating business decisions.

To uncover more insights on the global tax implications of COVID-19, read our [COVID-19 Global Tax Developments Summary](#)
Read more of our insights and perspectives at the [KPMG in Singapore Webpage](#)

² The fixed input tax recovery rate from 1 April 2021 to 31 March 2022 is 74% for a full-licensed bank.

Authors

Ajay K Sanganeria

Partner
Head of Tax
T: +65 6213 2292
E: asanganeria@kpmg.com.sg

Dean Rolfe

Partner
Head of International Tax, Asia Pacific
T: +65 6213 3199
E: deanrolfe@kpmg.com.sg

Contact us

Ajay K Sanganeria

Partner
Head of Tax
T: +65 6213 2292
E: asanganeria@kpmg.com.sg

BANKING & INSURANCE

Alan Lau

Partner
T: +65 6213 2027
E: alanlau@kpmg.com.sg

REAL ESTATE & ASSET MANAGEMENT

Teo Wee Hwee

Partner
T: +65 6213 2166
E: weehweeteo@kpmg.com.sg

Agnes Lo

Partner
T: +65 6213 2976
E: agneslo1@kpmg.com.sg

Anulekha Samant

Partner
T: +65 6213 3595
E: asamant@kpmg.com.sg

Leonard Ong

Partner
T: +65 6213 2038
E: leonardong@kpmg.com.sg

Stephen Banfield

Partner
T: +65 6213 3399
E: stephenbanfield@kpmg.com.sg

Pearlyn Chew

Partner
T: +65 6213 2282
E: pchew@kpmg.com.sg

Evangeline Hu

Partner
T: +65 6213 2597
E: evangelinehu@kpmg.com.sg

ENERGY, TECHNOLOGY, MEDIA & TELECOMMUNICATION

Gordon Lawson

Partner
T: +65 6213 2864
E: glawson1@kpmg.com.sg

Harvey Koenig

Partner
T: +65 6213 7383
E: harveykoenig@kpmg.com.sg

Mark Addy

Partner
T: +65 6508 5502
E: markaddy@kpmg.com.sg

INFRASTRUCTURE, GOVERNMENT & HEALTHCARE

Chiu Wu Hong

Partner
T: +65 6213 2569
E: wchiu@kpmg.com.sg

Dean Rolfe

Partner
T: +65 6213 3199
E: deanrolfe@kpmg.com.sg

Pauline Koh

Partner
T: +65 6213 2815
E: paulinekoh@kpmg.com.sg

MANAGED SERVICES

Larry Sim

Partner
T: +65 6213 2261
E: larrysim@kpmg.com.sg

CORPORATE TAX PLANNING & COMPLIANCE

Mak Oi Leng

Partner
T: +65 6213 7319
E: omak@kpmg.com.sg

Contact us

PERSONAL TAX & GLOBAL MOBILITY SERVICES

Anna Low

Partner
T: +65 6213 2547
E: alow@kpmg.com.sg

Lee Yiew Hwa

Principal Advisor
T: +65 6213 2866
E: yiewhwalee@kpmg.com.sg

TAX – DEALS, M&A

Adam Rees

Principal Advisor
T: +65 6213 2961
E: adamrees@kpmg.com.sg

INDIRECT TAX

Lam Kok Shang

Partner
T: +65 6213 2596
E: kokshanglam@kpmg.com.sg

Gan Hwee Leng

Partner
T: +65 6213 2813
E: hweelenggan@kpmg.com.sg

Shirley Shen

Partner
T: +65 6213 3288
E: shirleyshen@kpmg.com.sg

TRANSFER PRICING CONSULTING

Felicia Chia

Partner
T: +65 6213 2525
E: fchia@kpmg.com.sg

Lee Jingyi

Partner
T: +65 6213 3785
E: jingyilee@kpmg.com.sg

R&D & GRANTS CONSULTING

Harvey Koenig

Partner
T: +65 6213 7383
E: harveykoenig@kpmg.com.sg

PROPERTY TAX & DISPUTE MANAGEMENT

Leung Yew Kwong

Principal Advisor
T: +65 6213 2877
E: yewkwongleung@kpmg.com.sg

See Wei Hwa

Partner
T: +65 6213 3845
E: wsee@kpmg.com.sg

INDIA TAX SERVICES

Bipin Balakrishnan

Partner
T: +65 6213 2272
E: bipinbalakrishnan@kpmg.com.sg

US TAX SERVICES

Daniel Joe

Partner
T: +65 6213 2626
E: danieljoe@kpmg.com.sg

Curtis Ottley

Partner
T: +65 6213 3611
E: curtisottley@kpmg.com.sg

TAX GOVERNANCE

Pauline Koh

Partner
T: +65 6213 2815
E: paulinekoh@kpmg.com.sg

FAMILY OFFICE & PRIVATE CLIENTS

Stephen Banfield

Partner
T: +65 6213 3399
E: stephenbanfield@kpmg.com.sg

GLOBAL COMPLIANCE MANAGEMENT SERVICES

Cristina Alvarez-Ossorio

Partner
T: +65 6213 2688
E: cristinaalvarez@kpmg.com.sg

TAX TECHNOLOGY & TRANSFORMATION

Jenny Clarke

Partner
T: +65 6213 3123
E: jennyclarke@kpmg.com.sg

Catherine Light

Partner
T: +65 6213 2913
E: catherinelight@kpmg.com.sg



お問い合わせ

KPMG Singapore Global Japanese Practice

星野 淳

Atsushi Hoshino

Partner

T: +65 6508 5803

E: atsushihoshino@kpmg.com.sg

三枝 優子

Yuko Saegusa

Director, Corporate Tax Advisory

T: +65 6213 3719

E: yukosaegusa@kpmg.com.sg

坂本 拓弥

Takuya Sakamoto

Senior Manager

T: +65 9731 0149

E: takuyasakamoto@kpmg.com.sg

白沢 裕希

Yuki Shirasawa

Senior Manager

T: +65 9785 8726

E: yukishirasawa@kpmg.com.sg

片淵 万葉

Mayo Katafuchi

Associate Manager

T: +65 9781 0579

E: mkatafuchi@kpmg.com.sg

KPMG

16 Raffles Quay #22-00

Hong Leong Building

Singapore 048581

T: +65 6213 3388

F: +65 6220 9419

E: tax@kpmg.com.sg

- Tax Litigation and Disputes Firm of the Year – Asia-Pacific Tax Awards 2021, *International Tax Review*
- Regional Tax Compliance and Reporting Firm of the Year – Asia-Pacific Tax Awards 2021, *International Tax Review*
- Singapore Tax Firm of the Year – Asia Tax Awards 2020, *International Tax Review*
- Asia Tax Firm of the Year – Asia Tax Awards 2020, *International Tax Review*
- Asia Tax Innovator of the Year – Asia Tax Awards 2020, *International Tax Review*

For more information, please [view our tax services page](#).

kpmg.com.sg



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 endeavour 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 Services Pte. Ltd. (Registration No: 200003956G), a Singapore incorporated company 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.