



# SW

Accountants & Advisors



Take the lead

# 支柱二

常见问题

2025年3月

Australia's *best kept*  
accounting secret



# “支柱二”或全球最低税负制度是经济合作组织（OECD）的一项反避税措施，已有140多个国家签署。

## 什么是支柱二？

支柱二（Pillar Two），也称为全球最低税负制度，是经济合作与发展组织（OECD）的一项措施，已被140多个国家采纳。该制度要求受影响的跨国企业集团在其运营的每个国家保持至少15%的最低有效税率。

这些企业集团必须计算其有效税率，并通过支柱二计算来确定是否需要支付补足税（Top-up Tax）。此外，它们还需在要求申报的国家（包括澳大利亚）提交必要的申报表。

## 支柱二的有效税率是否与会计有效税率是否相同？

不相同。即使会计有效税率高于15%，也可能须补税。支柱二规则规定了如何计算有效税率。

## 哪些企业受到支柱二的影响？

支柱二通常适用于在支柱二生效日前的四个财年中，至少有两个财年的全球年收入达到或超过7.5亿欧元的跨国企业集团（例如，澳大利亚适用的起始日期为2024年1月1日）。

此外，这些企业集团必须在至少两个司法管辖区设有实体或分支机构。同时，涉及合并和处置的规则可能要求在合并前的期间考虑合并企业集团的合并前收入。

## 相关法律何时开始适用于澳大利亚？

收入纳入规则（IIR）和国内最低税（DMT）自2024年1月1日起适用。征税不足支出规则（UTPR）自2025年1月1日起适用。

从会计角度看，支柱二规则于2024年12月在澳大利亚全面实施。换言之，根据AASB 112，截至2024年12月31日的年度将要确认支柱二产生的当期税金。

在确认支柱二产生的递延税时，有一项强制性的暂时例外规定。如果采用了这条例外规定，就必须在财务报表中披露。

鉴于上述情况，受影响的集团可能要向审计师提供分析材料，以证明未产生支柱二相关的当期税款。

## 如果某个司法管辖区的实际税率低于最低税率，会发生什么情况？

如果某一司法管辖区的有效税率低于最低税率，则可能需要支付补足税（Top-up Tax）。根据收入纳入规则（IIR），补足税可能由最终母公司（UPE）支付，或者如果该司法管辖区已实施合格的国内最低税制度，则由该司法管辖区自身征收。

如果最终母公司所在的司法管辖区尚未实施支柱二立法，则补足税的征收义务可能会转移至位于已实施支柱二的司法管辖区的中间母公司。

此外，在已实施支柱二立法的司法管辖区内，企业可能根据受限税款规则（UTPR）需承担集团内其他实体的补足税。

当UTPR于2025年1月1日生效后，澳大利亚子公司需要从其海外母公司获取相关信息，以证明澳大利亚无需根据UTPR支付补足税。



## 鉴于公司税率为 30%，支柱二对澳大利亚企业是否还相关？

是的，支柱二仍然相关。从合规角度来看，无论是否需要支付补足税（Top-up Tax），企业都必须提交支柱二申报表。

30%的公司税率并不决定支柱二适用的有效税率。支柱二的有效税率是根据支柱二框架中规定的特定规则计算的。因此，澳大利亚企业仍可能根据收入纳入规则（IIR）、国内最低税（DMT）或受限税款规则（UTPR）收取补足税。如果澳大利亚企业是中间母公司，而最终母公司所在的司法管辖区尚未实施支柱二规则，则会面临合规挑战。

在这种情况下，仍需提交全球信息申报表（Global Information Return），并且澳大利亚企业可能需要就其控制的海外子公司缴纳补足税。此外，当UTPR适用时，澳大利亚企业可能需要为集团内其他实体缴纳补足税，即使它对这些集团实体没有任何所有权权益。

## 首次提交日期是什么时候，需要哪些表格？

对于财年截止于12月的企业，首次申报日期为2026年6月30日。需要提交的表格包括：

- 全球信息申报表（Global Information Return）
- 境外申报通知（Foreign Lodgement Notification）
- 澳大利亚IIR/UTPR税务申报表（Australian IIR/UTPR Tax Return）
- 澳大利亚国内最低税申报表（Australian Domestic Minimum Tax Return）

需要注意的是，提交这些表格对于符合支柱二的合规要求至关重要。全球信息申报表提供企业集团全球运营的全面概览和数据，而境外申报通知则向澳大利亚税务局（ATO）报告企业在境外的税务义务。

澳大利亚IIR/UTPR税务申报表和澳大利亚国内最低税申报表针对澳大利亚司法管辖区，确保企业集团符合经合组织（OECD）设定的最低税负要求。

# 常见问题

## 如果澳大利亚子公司的母公司司法管辖区没有颁布支柱二法规，这对澳大利亚子公司意味着什么？

即使母公司司法管辖区没有颁布支柱二法规，澳大利亚子公司仍需提交全球信息申报表。

该申报表必须包括整个集团的计算数据，以确保符合支柱二的合规要求。因此，澳大利亚子公司应尽早与最终母公司沟通，协调并收集所需的信息。

这种积极的做法有助于确保所有必要的信息能够准确整理并按期提交。理想情况下，最终母公司应主导支柱二的实施过程，因为其掌握有效执行该规则所需的关键信息。

从行业经验来看，大多数企业集团已启动支柱二实施项目，并完成了过渡性国别报告（CbCR）安全港模型的计算。这些企业集团普遍认为，他们能够满足相关测试要求，并且不会产生补足税（Top-up Tax）。

对于尚未启动该流程的企业集团，建议尽快开展该项目，以便向高级管理层、董事会及法定审计师提供相关分析。

## 能否向 ATO 申请延期申报？

澳大利亚税务局（ATO）无法延长全球信息申报表的提交日期。逾期申报可能会面临高额罚款（即类似于对大型全球实体的处罚）。

然而，在过渡期内，如果采取了合理的合规措施，ATO 就不会进行处罚。各实体务必遵守递表限期，以避免任何可能的处罚。

## 澳大利亚实体是否需要提前通知或登记支柱二？

在澳大利亚无需提前通知或登记，但其他国家可能有不同的要求。

## 如何为总部设在澳大利亚的客户提供帮助？

总部在澳大利亚的客户正通过多种方式获得协助，以确保遵守支柱二的要求。其中包括制定全面的支柱二实施路线图，概述实现合规的步骤和时间表。

此外，目前正在实施数据收集的控制、流程自动化和系统，以收集支柱二计算和提交支柱二申报表所必需的信息。这种综合方法可确保总部位于澳大利亚的客户做好充分准备，以满足支柱二的要求。

# 常见问题

## 如何为总部设在海外的客户提供帮助？

建议总部设在海外的客户的澳大利亚子公司与其全球税务主管尽早沟通，以确保在相关截止日之前提交所有必要的表格。这种对话对于明确他们在实施过程中的作用和协调必要数据的收集工作至关重要。此外，澳大利亚子公司还应当了解支柱二框架的具体要求，因为他们可能会作为中间母实体（在最终母实体所在的司法管辖区尚未实施支柱二的情况下）或根据征税不足支付规则，就海外集团实体补税。

## 什么是过渡性国别报告安全港？

过渡性国别报告（CbCR）安全港允许司法管辖区将其期内补税按零处理来避免复杂的支柱二计算。这也简化了全球信息申报表的填报。安全港大致适用于头三个财政年度。

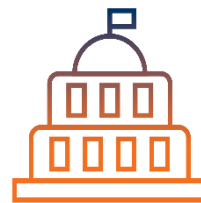
要获得过渡性国别报告安全港的资格，接受测试的司法管辖区必须符合以下标准之一：

- **低额豁免测试：** 国别报告中的总收入少于 1,000 万欧元，所得税前利润（亏损）少于 100 万欧元。
- **ETR 测试：** 简化实际税率（ETR）为：
  - 大于或等于 2025 财政年度的 15%。
  - 大于或等于 2026 财政年度的 16%。
  - 大于或等于 2027 财政年度的 17%。
- **常规利润测试：** 所得税前利润（亏损）等于或小于根据支柱二规则计算的基于实质性收入豁免额。

要利用安全港，国别报告必须为“合格的”。国别报告必须使用合格的财务报表进行编制（不带调整）和提交，才算合格。合格的财务报表包括：

- 用于编制最终母实体（UPE）合并财务报表的账目。
- 每个组成实体（CE）的单独财务报表，条件是这些报表是根据可接受或经授权的财务会计准则编制的，且信息可靠。
- 用于编制跨国企业集团国别报告的财务账目，条件是有某个组成实体仅因规模或重要性水平而未被纳入集团的合并财务报表中。

因此，在今后编写国别报告时，应注意确保编制合格的报告。应对合格财务报表进行核对并保留报表。



# 支柱二专家



杨成光

T +61 437 849 714  
E dyeoh@sw-au.com



麦洁仪

T +61 405 484 561  
E kmcdonnell@sw-au.com



Antony Cheung

T +61 3 8779 6518  
E acheung@sw-au.com



Kate Wittman

T +61 2 8059 6822  
E kwittman@sw-au.com



Jason Ch'ng

T +61 3 8635 1836  
E jchng@sw-au.com

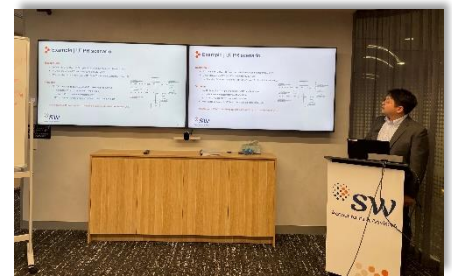


Sarah Hong

T +61 3 8102 5301  
E shong@sw-au.com

# 支持我们的客户

我们的支柱二研讨会将重点讲解 **GloBE** 收入、调整后保障税额等的计算！



点击[此处](#)浏览我们的网站，不断了解支柱二的最新资讯等等！

# 关于信永中和

信永中和是一家承载90年历史的澳大利亚咨询与会计事务所，深知一切辉煌的业绩都始于用心经营的往来关系。

12,000+

名全球员工

21 + 120

与普安西提  
共同覆盖的司法管辖区

102+

个办事处覆盖全球

400+

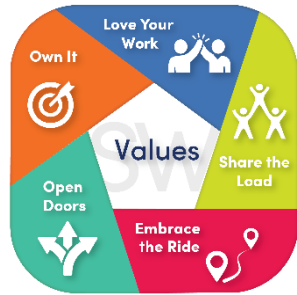
名员工服务全澳

90

年澳大利亚本土经营史

6.859亿

2022年全球营收（美元）



**目标** | 与客户和员工建立持久的关系，实现共赢

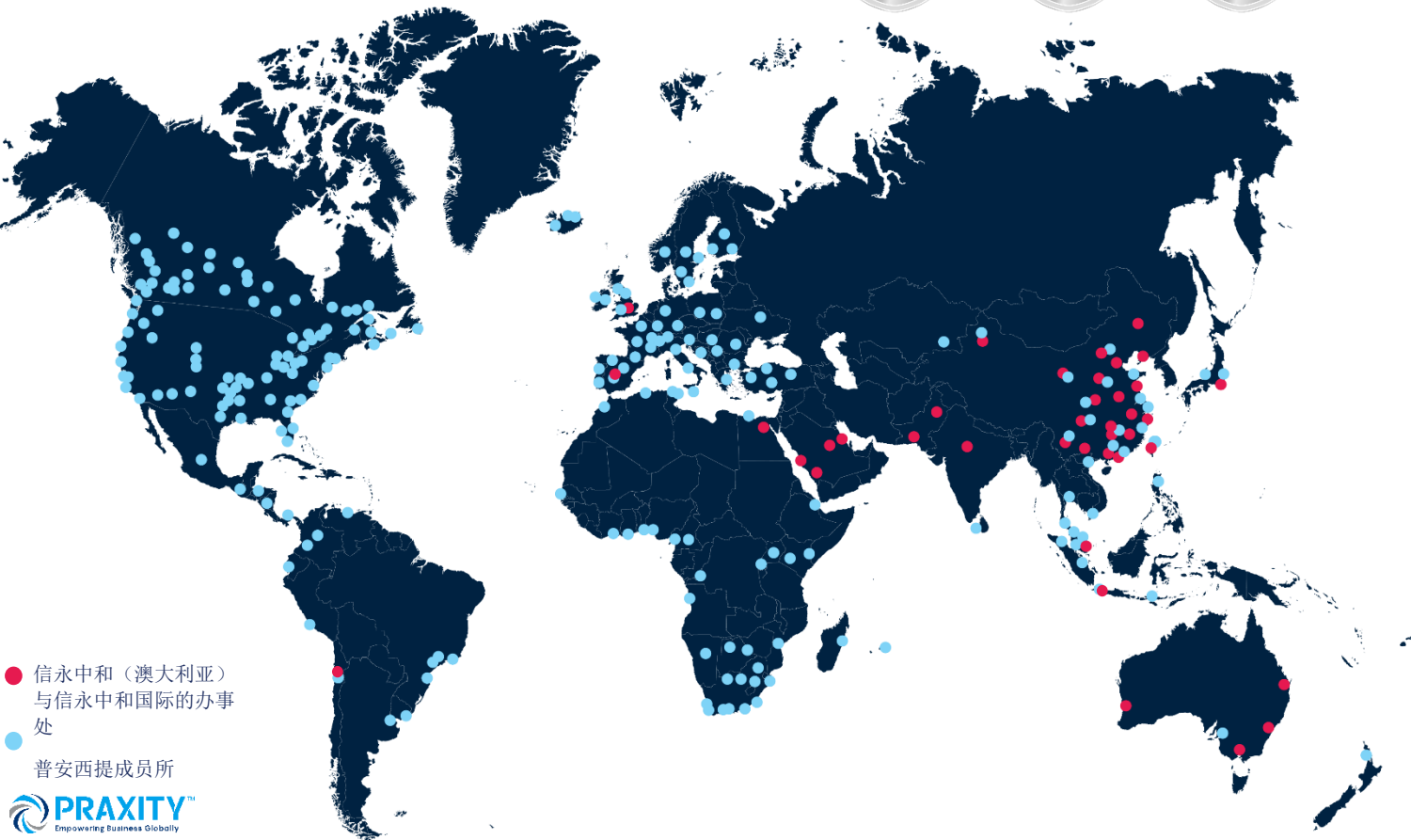
**价值观** | 本事务所以价值观为导向，而我们独一无二的价值观已融入员工的日常言行。我们与您合作的方式也彰显了我们的价值观。

我们拥有四个办事处，400多名员工，并在2024年《澳大利亚金融评论报》（AFR）百强会计师事务所榜单中按收入排名第22位。在澳大利亚所有全国性的事务所中，我们排名第九。

信永中和国际是一家自主经营管理的全球性大型会计与咨询机构，而本事务所作为信永中和国际的成员所，背靠世界各地的专业人士，帮助我们的客户在国际市场上大展宏图。



连通全球，为您服务



● 信永中和（澳大利亚）  
与信永中和国际的办事处

● 普安西提成员所



MEMBER OF THE  
FORUM OF FIRMS

Take the lead

Australia's *best kept*  
accounting secret



# SW

## Accountants & Advisors

### Yuggera 族

布里斯班  
Level 15  
240 Queen Street  
Brisbane QLD 4000  
电话 +61 7 3085  
0888

### Kulin 族

墨尔本  
Level 10  
530 Collins Street  
Melbourne VIC 3000  
电话 +61 3 8635  
1800

### Whadjuk 族

珀斯  
Level 18  
197 St Georges  
Terrace  
Perth WA 6000  
电话 + 61 8 6184 5980

### Eora 族

悉尼  
Level 7, Aurora  
Place  
88 Phillip Street  
Sydney NSW 2000  
T +61 2 8059 6800



[sw-au.com](http://sw-au.com)

信永中和谨向原住民、托雷斯海峡岛民等本国先辈民族致敬，且尊重其文化、精神及教育之传承，不论过去、现今还是将来。