



税务快讯

支柱二最新进展 – 七国集团（G7）声明

中国 | 税务与商业咨询 | 2025 年 7 月 7 日

2025 年 6 月 28 日，七国集团（G7）¹发布了一项[声明](#)，声称将采用一种“并行”式的全球最低税解决方案。该方案允许美国最低税制度与支柱二规则并行运作。该解决方案建议免除涉及美国母公司的集团的收入纳入规则（IIR）和低税利润规则（UTPR）相关义务，并承诺因此可能产生的不公平竞争的风险会被恰当管理。

G7 声明明确提出以下原则：

- “并行体系”方案将完全免除涉及美国母公司的集团低税利润规则（UTPR）和收入纳入规则（IIR）的相关义务，无论是集团在美国境内利润还是境外利润。
- “并行体系”方案承诺，确保任何可能被识别的关于公平竞争环境或税基侵蚀和利润转移的重大风险将得到解决，以维护“并行体系”的共同政策目标。
- “并行体系”相关工作将显著简化支柱二管理与合规框架。
- “并行体系”相关工作将考虑调整“基于实质的不可退还税收抵免”的处理方式，以确保其与可退还税收抵免的处理方式更加一致。

同时，美国“大而美法案”中的第 899 条（即美国总统针对“不公平的境外税收”提出的针对性条款）相应被删除。这一删除的决定是美国财政部与 G7 国家协商一致的结果，从而确保经合组织（OECD）的支柱二全球最低税规则不适用于涉及美国母公司的集团。

同一天，经合组织（OECD）秘书长发布了另一项[声明](#)，对七国集团（G7）提出的上述全球最低税安排框架表示欢迎。秘书长强调了通过经合组织/二十国集团（OECD/G20）包容性框架²合作开展进一步讨论的重要性。这与 2025 年 4 月包容性框架全体会议[声明](#)中表述的原则相符。在 2025 年 4 月会议上，各成员均认同确保国际税收体系的确定性和稳定性至关重要，在支柱二实施的过程中尤其需要确定性和稳定性。他们同时认可包容性框架作为合作平台的持续价值。

¹G7 由加拿大（主席国）、英国、美国、法国、意大利、德国和日本组成。

²OECD/G20 包容性框架由超过 140 个管辖区组成。

G7 声明的内容引出了各种未决问题，包括：

- “并行体系”在技术上如何运作，例如，美国全球无形低税收入税收政策（GILTI 规则）是否被视为合格的 IIR、UTPR 安全港是否会延长适用期限、IIR 如何适用于“外国 – 美国 – 外国”这样“三明治式”的持股结构等
- 对支柱二合规要求的影响
- 对立法变更的需求
- 变更何时生效，包括是否追溯至 2024 年开始生效
- 其他 OECD/G20 包容性框架成员采纳“并行体系”的意愿
- 对于那些仍然征收数字服务税（不在支柱二范畴）的国家的国家的影响
- 对欧盟支柱二指令的影响

中国政府和中国香港特别行政区政府尚未对支柱二的最新进展发表评论。根据现行的中国香港特别行政区法律，IIR 和 QDMTT 适用于 2025 年 1 月 1 日或之后开始的财政年度，而 UTPR 的实施日期将在稍后确定。

税务快讯为德勤的客户和专业人士编制，内容仅供一般参考之用。建议读者在根据本通讯中包含的任何信息采取行动之前咨询其税务顾问。

作者

郑天成

税务合伙人

+86 21 6141 2725

shelzheng@deloittecn.com.cn

丁琪晨

税务经理

+86 21 6141 1691

ninading@deloittecn.com.cn

如您有任何相关问题，请联系我们：

**国际税收和与企业并购重组税务服务
主管合伙人**

王鲲

税务合伙人

+86 21 6141 1035

vicwang@deloittecn.com.cn

支柱二服务主管合伙人

张慧

税务合伙人

+86 20 2885 8608

jenzhang@deloittecn.com.cn

**国际税收和与企业并购重组税务服务
华东区**

王琛

税务合伙人

+86 21 6141 1071

vivianwang@deloittecn.com.cn

华北及华西区

张书

税务合伙人

+86 28 6789 8008

tonzhang@deloittecn.com.cn

华南区

刘明扬

税务合伙人

+852 2852 1082

antlau@deloitte.com.hk

德勤通过【全球税制重塑 2.0 系列】文章，协助您随时关注近期全球税制重大变革，并与您探讨对跨国企业可能带来的深远影响。以下为本系列下已经发布的文章链接。

香港税务评论 / 税务快讯

2025 年 5 月 28 日	全球最低税及香港最低补足税法案现已通过	[英文] [简体中文]
2025 年 4 月 17 日	全球最低税及香港最低补足税法草案的拟议修订	[英文] [简体中文]
2024 年 12 月 27 日	全球最低税及香港最低补足税法草案于宪报刊登	[英文] [简体中文]
2024 年 10 月 31 日	Updates on implementation of Global Minimum Tax and Hong Kong Minimum Top-up Tax	[英文]
2023 年 12 月 21 日	Hong Kong Pillar 2 QDMTT / HKMTT and GloBE Rules consultation	[英文及简体中文]
H113/2023 – 2023 年 3 月 8 日	How Global Minimum Tax implementation timelines could affect top-up tax liabilities	[英文]
2023 年 2 月 3 日	OECD released administrative guidance on global minimum tax	[英文]
2022 年 8 月 18 日	Hong Kong defers the implementation of Pillar Two	[英文及简体中文]
H107/2022 – 2022 年 5 月 31 日	The Impact of Pillar 2 on Hong Kong's Real Estate Sector	[英文]
H99/2020 – 2020 年 11 月 27 日	支柱二之对香港的影响	[英文] [简体中文]

税务评论 / 税务快讯

2025 年 1 月 27 日	OECD Pillar Two: Qualified jurisdictions and further guidance	[英文]
P397/2025 - 2025 年 1 月 20 日	OECD 发布《支柱一金额 B》补充文件	[简体中文]
2025 年 1 月 20 日	OECD Pillar Two: Information return updates released	[英文]
2024 年 6 月 24 日	OECD Pillar Two: Further guidance published	[英文]
2024 年 6 月 12 日	OECD 发布支柱二综合注释	[英文] [简体中文]
P386/2024 – 2024 年 2 月 26 日	OECD 发布《支柱一金额 B》报告	[简体中文]
2023 年 12 月 21 日	Pillar Two: OECD's further guidance	[英文]
2023 年 7 月 19 日	支柱二：OECD/G20 合格国内最低补足税规则、低税支付规则和 GloBE 信息报告表的最新进展——对中国香港、内地和新加坡的影响	[英文] [简体中文]
P374/2023 - 2023 年 3 月 16 日	支柱一金额 A 下撤销数字服务税和相关类似措施的多边公约条款草案	[简体中文] [日文]
P373/2023 - 2023 年 3 月 6 日	全球税制重塑 2.0 系列：OECD 发布支柱二征管指南	[简体中文] [日文]
P372/2023 - 2023 年 3 月 2 日	全球税制重塑 2.0 系列：支柱二下的信息报告表和安全港规则	[简体中文] [日文]
P368/2022 - 2022 年 12 月 30 日	OECD 发布《支柱一金额 B 公众意见征询文件》	[简体中文]
2022 年 12 月 21 日	OECD Pillar Two: Information return and safe harbors published	[英文]
P356/2022 - 2022 年 6 月 16 日	OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《支柱一金额 A 下的受监管金融服务业排除》	[简体中文] [日文]
P354/2022 - 2022 年 5 月 24 日	OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《金额 A 的适用范围立法模板草案》以及《支柱一金额 A 下的采掘业排除》	[简体中文] [日文]
P352/2022 - 2022 年 4 月 13 日	OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《税基确定立法模板草案》	[简体中文] [日文]
2022 年 3 月 15 日	OECD 发布支柱二下全球最低税的注释	[英文及简体中文]
P350/2022 – 2022 年 3 月 9 日	OECD 发布支柱一金额 A 立法模板系列之《联结度与收入来源规则立法模板草案》	[简体中文]
P347/2021 – 2021 年 12 月 22 日	支柱二 – G20/OECD 包容性框架发布全球最低税立法模板	[简体中文] [日文]
2021 年 12 月 21 日	Pillar Two – OECD Inclusive Framework global minimum tax model rules	[英文]
2021 年 10 月 11 日	关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案最新进展	[英文及简体中文]
P343/2021 – 2021 年 7 月 12 日	全球最低税 常见问题及解答	[英文] [简体中文] [日文]
2021 年 7 月 7 日	OECD Inclusive Framework reaches political agreement on taxing the digitalised economy and a global minimum rate	[英文]
2021 年 7 月 3 日	双支柱方案得到全球性支持	[英文及简体中文]
P338/2021 - 2021 年 5 月 20 日	在不断变化的国际环境中管理和规划知识产权的注意要点	[简体中文] [日文]
P332/2021 – 2021 年 1 月 22 日	在不确定性中寻找机会 – 有关 OECD/G20 税基侵蚀和利润转移(BEPS) 计划以及全球税制重塑 2.0 的第七次年度全球调查	[简体中文] [日文]
P330/2021 – 2021 年 1 月 11 日	欧盟强制税务报告制度 (DAC6) 已实施	[英文] [简体中文]
P327/2020 – 2020 年 11 月 19 日	OECD 就应对数字经济带来的税收挑战发布蓝图报告：支柱二之详细解读	[简体中文] [日文]
P325/2020 – 2020 年 11 月 4 日	OECD 就应对数字经济带来的税收挑战发布蓝图报告：支柱一之详细解读	[简体中文] [日文]
P323/2020 – 2020 年 10 月 22 日	变革与经济复苏下的全球税收政策导向	[简体中文]
2020 年 10 月 13 日	2020 年美国大选对美国企业所得税政策的影响	[简体中文]
P322/2020 – 2020 年 10 月 7 日	澳大利亚发布 2020-21 年预算：政策利好复苏	[简体中文]
P317/2020 – 2020 年 7 月 27 日	欧盟 – 针对特定跨境安排的强制税务报告制度	[英文] [简体中文]
P311/2020 – 2020 年 2 月 14 日	包容性框架成员国再次承诺将致力于解决数字化经济带来的税收挑战	[简体中文]
P309/2019 – 2019 年 12 月 20 日	数字经济征税方案下“统一方法”与现行转让定价规则碰撞之初探	[简体中文]
P304/2019 – 2019 年 11 月 15 日	OECD 发布最新意见征询文件：全球防止税基侵蚀提案（支柱二）	[简体中文] [日文]
P302/2019 – 2019 年 11 月 5 日	OECD 意见征询文件：提出对数字经济征税的“统一方法”	[英文] [简体中文] [日文]



关于德勤

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构，由德勤中国的合伙人共同拥有，始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国 31 个城市，现有超过 2 万名专业人才，向客户提供审计与鉴证，税务与商务咨询，战略、风险与企业交易，技术与转型等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本，坚守质量，勇于创新，以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案，助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇，应对挑战，实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于 1845 年，其中文名称“德勤”于 1978 年启用，寓意“敬德修业，业精于勤”。德勤全球专业网络的成员机构遍布 150 多个国家或地区，以“因我不同，成就不凡”为宗旨，为资本市场增强公众信任，为客户转型升级赋能，为人才激活迎接未来的能力，为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续的世界开拓前行。

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为承担责任，而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤亚太有限公司（一家担保责任有限公司，是境外设立有限责任公司的其中一种形式，成员以其所担保的金额为限对公司承担责任）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 个城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、班加罗尔、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、孟买、新德里、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何一方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。