



税务快讯

OECD 发布支柱二并行方案： 中国内地与香港视角解读

中国 | 税务与商务咨询 | 2026 年 1 月 7 日

2026 年 1 月 5 日，OECD/G20 包容性框架（“OECD 包容性框架”）发布了关于支柱二全球最低税规则（“支柱二”）的“并行一揽子方案”的详细内容。该文件包括各方达成共识的行政指引，涉及永久性简化有效税率安全港（“简化 ETR 安全港”）、过渡期国别报告安全港（“CbCR 安全港”）的延期、基于实质的税收激励安全港（“SBTI 安全港”），以及并行机制。

支柱二规则的组成部分

包容性框架的 140 多个成员国已就支柱二全球最低税规则达成共识。多个辖区正在将其纳入其国内立法，有些辖区已从 2024 年 1 月开始实施相关规则。支柱二规则适用于年度合并收入不低于 7.5 亿欧元的大型跨国集团，旨在通过“补足税”确保集团在其开展经营的每个辖区所产生的利润至少按照 15% 的最低有效税率征税。其主要组成部分包括：合格国内最低补足税（QDMTT），该规则允许各辖区就本地的低税利润征收任何应缴的补足税；收入纳入规则（IIR），该规则由母公司所在辖区采用自上而下的方法实施；以及低税支付规则（UTPR），该规则将在其他规则未能完全适用的情况下作为补充规则。

简化有效税率安全港（“简化 ETR 安全港”）

包容性框架明确指出，即便在补缴补足税的“风险极低”的情形下，要求完全遵守全球最低税规则仍将给适用范围内的集团带来合规成本，并给已采纳该规则的辖区造成行政负担。为此，一项新的永久性 ETR 安全港机制应运而生，旨在减少集团在其开展经营活动的“相当比例”的辖区中与支柱二相关的合规负担。

根据新的安全港规则，若集团某一“测试辖区”计算得出的“简化 ETR”不低于支柱二最低税率（即 15%），或该辖区整体处于“简化亏损”状态，则该辖区内实体的支柱二补足税为零。如一个集团在某一辖区有多个独立的

安全港“测试辖区”并存，需分别计算各测试辖区安全港下的简化 ETR。例如，当集团内存在合资企业或被少数控股的成员实体等实体时，根据支柱二主要规则，集团需分别计算其支柱二有效税率。

简化 ETR 的计算方式为“简化税额”除以相应的“简化所得”。这两个金额与现有的 CbCR 安全港规则不同，不会从集团的国别报告中提取任何数据，而是均基于用于编制集团合并财务报表的财务数据。对于合格国内最低税（QDMTT）规则要求使用本地财务会计准则的辖区，其简化 ETR 的计算也将基于本地准则，但鼓励各辖区允许集团选择采用合并财务报表所依据的财务会计准则。集团可利用已有的辖区层面数据计算简化 ETR，无需先按单个实体逐一确定所有税额和所得金额。

简化所得和简化税额的计算规则均包含少量强制性调整项，并附带多种其他调整项。其中部分调整项的适用需结合特定事实与场景判定，其它由企业自行选择是否适用。这些调整旨在基于主要规则不会产生补足税的情况下使得尽可能多的集团在尽可能多的税收辖区满足安全港的要求。

简化所得的计算始于辖区税前合并利润，该利润的定义参照支柱二主要规则中的概念，例如“财务会计净损益”（FANIL）。随后，基于相应的支柱二主要规则的要求，进行三项“基本”调整：调减“被排除的股息”、调减“被排除的权益性损益”，并调增政策不允许扣除的支出（例如金额达到或超过 25 万欧元的罚款和罚金）。包容性框架预计，在多数情况下仅需完成上述三项调整即可。

其他附加调整或简化规则包括针对特定金融服务和航运企业的行业性调整，以及针对“权益法核算项目”和“并购简化”的有条件调整。企业还可选择部分或全部适用其他可选调整项，例如支柱二主要规则规定的可选调整项，以使简化所得与本地税基口径更一致。

简化税额是指测试辖区内，各成员实体在其财务会计净损益中计提的当期所得税和递延所得税就以下项目进行调整后的金额：非有效税额、与简化所得计算中排除金额相对应的税额、不确定税务立场对应的税额，以及预计在三年内不会支付的当期所得税。与递延所得税负债相关的递延所得税费用变动，若需根据支柱二主要规则下的“追回规则”进行追踪，则通常予以排除。其他针对递延所得税的安全港调整包括：采用简化方法按 15% 税率重新计算递延所得税费用、对处于“简化亏损”年度所得税的负数金额进行简化调整、以及不确认任何会计上的资产减值准备或确认调整。纳税人还可进行若干其他选择，例如享受合格可退还税收抵免（QRCTs）和可交易转让税收抵免（MTTCs），以及适用新出台的基于实质的税收激励安全港（详见下文）。此外，针对辖区层面支柱二过渡年度以及年末后发生的税务调整事项，另有规则予以规范。

简化 ETR 安全港包含特定的转让定价规则，允许企业选择依据转让定价政策直接采用本地纳税申报中用于核算应税所得的独立交易定价作为计算基数。该安全港还包括跨境所得与税额分摊的简化方法（例如，常设机构相关金

额），并为以下四类主体制定了额外专项规则：税收中性的最终母公司、税收透明实体、无国籍实体以及投资实体。

该安全港还包含完整性规则，要求必要时进行额外调整，以确保计算结果符合四项原则：集团内部所得与费用相匹配；将全部所得充分分配至对应测试辖区；费用和亏损仅在一个测试辖区扣除一次；税额仅在一个测试辖区记录一次。

该安全港规则的首次适用时间为从 2026 年 12 月 31 日或之后开始的财年（即 2027 年）。各辖区可选择提前一年实施该安全港规则，使其适用于从 2025 年 12 月 31 日或之后开始的财年（即 2026 年），但前提是对测试辖区拥有支柱二征税权的所有辖区均提前实施该机制，该机制方可提前适用。

一个集团若首次选择对某一测试辖区适用简化 ETR 安全港机制，需满足一个条件：该测试辖区在此前 24 个月（即前两个财年）内均无补足税纳税义务。测试辖区可在进入安全港范围与退出安全港范围之间调整（即该规则未继续采用 CbCR 安全港中的“一旦退出即永久排除”原则）。若企业在后续年度希望重新适用该安全港机制，同样需满足上述 24 个月无补足税纳税义务的条件。

国别报告安全港（“CbCR 安全港”）过渡期延长

包容性框架已同意将现有的 CbCR 安全港规则过渡期延长 12 个月。该安全港规则原本仅适用于支柱二实施的前三年，自 2027 年起将不再适用。延长后，该安全港规则将适用于截至 2027 年 12 月 31 日或之前开始的财年。2026 年适用于 CbCR 安全港“有效税率测试”的 17% 过渡税率，也将同样适用于 2027 年的测试。

基于实质的税收激励安全港（“SBTI 安全港”）

鉴于税收激励政策作为各国广泛采用的投资和经济发展促进工具所发挥的作用，包容性框架已增设一项永久性 SBTI 安全港，允许跨国集团在某一辖区“享受与经济实质性活动高度相关的特定税收激励政策带来的优惠”。

SBTI 安全港将允许企业选择在某一财年内，将该辖区的组成实体所使用的“合格税收激励（QTIs）”相对应的补足税金额减记为零。合格税收激励“对应”的补足税金额为：将合格税收激励视作已缴纳的额外调整后的有效税额，计算该辖区应缴总补足税额的减少额。此项计算受“经济实质上限”规则限制，即当该辖区的薪酬支出和有形资产水平不足时，安全港优惠额度将受到限制。

合格税收激励 (QTIs)

一项激励措施若要成为合格的税收激励，必须对纳税人“普遍适用”（例如，仅适用于支柱二范围内的企业的激励措施，以及集团与政府之间通过自由裁量安排产生的激励措施都不包括在内）。

合格税收激励的类型仅限以下两类：基于支出的税收激励、或基于生产的税收激励：

- “基于支出的税收激励”可采用税收抵免、额外税前扣除或免税等形式，其金额计算必须直接以实际发生的支出为依据（即基于符合条件的支出的一定比例）。该激励的额度不得超过所发生支出的金额（同时需考虑就同一项支出已享受的其他税收激励）。仅产生时间性差异的资本性支出扣除额不属于合格税收激励。然而，若某项资本性支出减免的额度超过了初始资本投资额（例如加计扣除政策），则其超出部分可在合格税收激励计算中被视为基于支出的税收激励。
- “基于生产的税收激励”必须基于某一辖区内有形资产的生产数量（而非价值）来计算（包括电力生产以及开采、精炼等加工活动）。该激励必须基于提供该激励的辖区内生产的单位数量。

能够减免非有效税额的税收激励均不属于合格税收激励；针对仅用于产生支柱二所得范围外的收入所发生的支出的税收激励措施、或是以补贴和拨款形式发放的激励，同样不属于合格税收激励范围。纳税人可选择将根据此前支柱二行政指引定义的“合格可退还税收抵免”（QRTC）或“可交易转让税收抵免”（MTTC）视为支柱二目的下的合格税收激励，而非按原口径归类为 QRTC/MTTC（前提是该抵免符合基于支出或基于生产的税收激励条件）。

合格税收激励必须根据在确定激励金额时已发生的支出（即已计提或已支付），或已生产的产出进行计算。基于未来支出或生产的激励，或激励措施生效前发生的支出或生产所计算的激励，均不纳入合格税收激励范围。

经济实质上限

“经济实质上限”将企业因使用合格税收激励而带来的调整后有效税额的名义增长额限制在以下两者中较高者：在该辖区境内开展经营活动的雇员对应的合格薪资成本的 5.5%；或位于该辖区境内的合格有形资产折旧与折耗金额的 5.5%。纳税人可通过一项为期五年的选择权选用另一种上限，即该辖区境内合格有形资产（不含土地及其他不可折旧资产）账面价值的 1%。

企业可针对 2026 年 1 月 1 日或之后开始的纳税年度起，选择在某一辖区适用 SBTI 安全港规则。

并行机制

并行机制包含两项新的永久性安全港规则。总部所在辖区的税制被包容性框架认定为属于合格税制的跨国企业集团可选择适用该机制。

并行安全港规则（“SbS 安全港”）

根据新的永久性 SbS 安全港规则，若跨国集团最终母公司所在辖区具有合格并行税制，其低税利润无需就支柱二下的 IIR 规则或 UTPR 规则缴纳补足税。若最终母公司所在辖区未建立合格并行税制将无法适用该安全港规则，其在具有合格并行税制辖区的运营活动亦不例外。

SbS 安全港规则不适用于 QDMTT。QDMTT 将继续适用，包括适用于总部位于具有合格并行税制集团的海外经营活动。

若某一辖区满足以下条件，则被视为具有合格并行税制：

- 具有符合条件的国内税收制度，包括：
 - 企业所得税法定名义税率不低于 20%（需计入地方公司所得税及各类优惠调整，如按应纳税所得额一定比例计算的普遍适用的税收抵免、扣除或免税）；
 - 已实施 QDMTT 或企业替代性最低税，其法定名义税率不低于 15%（企业替代性最低税需以财务报表利润为计算基础，可根据最低税政策目标作出合理调整，但须适用于范围内的跨国集团在该辖区经营活动的大部分利润）；以及
 - 总部位于该辖区、符合条件的跨国集团在该辖区的实际有效税率不存在显著低于 15% 的风险；
- 具有符合资格的全球税收制度，该制度：
 - 有一套全面的税制体系，对居民企业的所有海外所得征税，包括受控外国公司以及境外分支机构的积极与消极所得，且无论该类所得是否分配至母公司。仅允许设置与最低税政策目标一致的有限豁免情形，例如对高税负所得予以豁免；
 - 具有实质性的单边机制以应对税基侵蚀与利润转移（BEPS）风险，例如，分别考虑在国外适用低税率的受控外国公司的所得、和适用高税率的受控外国公司所得。该税制必须防止适用高税负积极经营所得对应的外国税收抵免额被用于抵消适用低税负的消极所得导致的纳税义务；以及
 - 总部位于该辖区、符合条件的跨国集团，其海外业务整体利润的实际有效税率，不存在显著低于 15% 的风险。

- 对于 QDMTT 相关税负，按与其他可抵免有效税额完全一致的条件，给予外国税收抵免；且
- 相关合格国内税制与全球税制的立法生效时间早于 2026 年 1 月 1 日的辖区，包容性框架将在 2026 年 6 月 30 日前完成其合格并行税制的资质评估。对于 2026 年 1 月 1 日或之后才完成税制立法的辖区，其资格将在相关辖区于 2027 年或 2028 年提出申请后及时予以评估，并需考虑到包容性框架认为协调一致的全球最低税制度（特别是通过实施 QDMTT）“至关重要，应作为主要制度”。

包容性框架将对具有合格并行税制的辖区建立并维护一份[中央名录](#)。截至 2026 年 1 月 5 日，该中央名录确认美国已具有合格并行税制。

最终母公司位于合格并行税制辖区的跨国集团，可选择自 2026 年 1 月 1 日或之后开始的财年（或中央名录列明的更晚生效年度）适用 SbS 安全港。对于因立法限制而无法追溯适用该安全港的辖区，应自最早可行日期起适用。

经合组织包容性框架将进一步开展《全球最低税信息申报表》（GIR）中与 SbS 安全港相关的修订工作，包括梳理明确无需填报的数据项。对于在已实施所得纳入规则（IIR）或低税支付规则（UTPR）的辖区选择适用 SbS 安全港的集团，仅需向该辖区提交“跨国企业集团信息”（即 GIR 第一部分），无需填报 GloBE 信息的高层级汇总数据（如有效税率区间等）。

最终母公司安全港规则（“UPE 安全港”）

新的永久性 UPE 安全港规则适用于 2026 年 1 月 1 日或之后开始的年度，并将取代于 2025 年底到期的 UTPR 安全港规则。若跨国集团最终母公司所在辖区具有合格最终母公司税制，则该集团可选择适用 UPE 安全港规则，其在最终母公司所在辖区产生的低税利润无需基于 UTPR 规则缴纳补足税。UPE 安全港规则不影响对位于最终母公司所在辖区以外的任何成员实体适用 IIR 或 UTPR，亦不影响合格 QDMTT 的实施。

如果一个辖区在 2026 年 1 月 1 日前完成立法并生效符合条件的国内税收制度，则该辖区拥有合格最终母公司税制。与 SbS 安全港的处理方式一致，合格最终母公司税制必须满足以下条件：企业所得税法定名义税率不低于 20%；设有 QDMTT 或企业替代性最低税机制，且其名义税率不低于 15%；且总部位于该辖区的适用范围内的跨国集团，在该辖区内取得的利润实际有效税率不存在显著低于 15% 的风险。

包容性框架将发布具备合格最终母公司税制资格的辖区的中央名录。

后续安排

进一步简化规则的工作计划

经合组织包容性框架已承诺开展一项工作计划，以进一步澄清和简化支柱二规则，包括：

- 完成常规利润测试和小额豁免测试的相关制定工作（计划于 2026 年上半年完成）；
- 进一步简化支柱二主要规则，重点关注连续性问题，以确保企业可受益于 ETR 安全港的简化措施，即使其在后续年度不再符合条件；
- 针对技术性问题发布更多的官方行政指引；以及
- 探讨将简化 ETR 安全港中的简化计算方法整合纳入支柱二主要规则体系。

此外，还将进一步推进简化申报义务工作，包括考虑对《全球最低税信息申报表》（GIR）进行调整，相关工作将于 2026 年上半年完成，以便各辖区能在安全港适用的年度采纳相关修改。

中期评估

包容性框架成员国将就一项基于实证对包括 QDMTT 的实施水平在内的并行体系的中期评估流程达成一致，该评估将于 2029 年前完成，以确保识别出的任何可能影响公平竞争环境或导致税基侵蚀和利润转移（BEPS）的重大风险均得到妥善处理，从而维护支柱二及并行体系的共同政策目标。包容性框架承诺，将采取行动应对所识别出的此类重大风险，并考虑针对更为集中的风险提出专门解决方案。同时，包容性框架还将着力识别协同与简化的机会，例如推动合格最终母公司机制与 QDMTT 的协同。

重申合格国内最低税制度的有效性

包容性框架将继续致力于减轻合规负担，包括为在 QDMTT 辖区开展经营的企业识别进一步协调的可能机会。

包容性框架将致力于确保有条件性或歧视性的税收不被视为有效税额，而国内最低补足税的合格地位仍将取决于其对企业的“一致且非歧视性适用”，无论企业是否选择 SbS 安全港规则。

包容性框架备受期待的“并行一揽子方案”，为支柱二全球最低税制度引入了若干受欢迎的简化举措。这些举措以支柱二规则的“安全港规则”形式呈现，该方式不仅受到欧盟委员会的青睐，也被认为在现行欧盟实施全球最低税指令的范围之内。

安全港规则涵盖若干关键领域。其中部分适用范围广泛，可适用于支柱二规则管辖范围内的任何集团，例如永久性简化 ETR 安全港和 SBTI 安全港。这份简化 ETR 安全港机制的文件篇幅超 50 页，包含多项条款，旨在帮助各集团在尽可能多的司法管辖区内符合该安全港机制的适用条件，从而无需再为遵循“完整版”规则而额外提供数据与提交报告。企业集团将面临的一项挑战是，其需要针对不同辖区或辖区内子集团采取差异化考量，因为部分辖区会要求企业作出更多调整，方可满足安全港机制的适用资格。此外，现行的 CbCR 安全港适用期限延长一年，为各辖区针对新的简化 ETR 安全港机制完成立法预留时间。

SBTI 安全港机制自 2026 年起生效，旨在豁免那些因基于支出或产量计算的税收激励而产生的税收抵免（而非以应税收入额为计算基准的税收抵免）的支柱二补足税义务。在任一情况下，抵免金额均以司法管辖区层面的工资支出或有形资产总额的一定比例为上限。

SbS 安全港和 UPE 安全港着眼于各辖区现行税制，如果这些制度在政策目标与实施效果两方面与支柱二规则已充分趋同，这两项机制将力求最大程度减少重复的合规要求。SbS 安全港对美国跨国企业尤为重要，也是 2025 年 6 月七国集团（G7）提案的主题。该安全港实质上使以美国为总部的跨国集团自 2026 年起免于适用支柱二的“国际”部分（即收入纳入规则 IIR 和低税支付规则 UTPR），理由是美国集团需遵守美国境内的净受控外国公司测试收入规则（原“GILTI”）以及企业替代性最低税规则的约束。未来，其他辖区或可参照适用 SbS 安全港（或 UPE 安全港），但目前仅有美国被列为符合条件的辖区。需要特别注意的是，SbS 安全港的适用前提是许多辖区已实施了支柱二 QDMTT 规则；美国集团与其他所有纳入支柱二管辖范围内的集团一样，在所有年度仍须遵守所在各运营辖区的 QDMTT 要求。

一个值得注意的问题是，由于各辖区立法程序和时间表的不同，新安全港机制在财务报表中生效或实质性生效的时间（具体取决于所适用的会计准则）可能与其最终适用的年度脱节。例如，SbS 安全港拟于 2026 年 1 月 1 日起生效，但部分辖区（甚至可能是多数辖区）可能要到 2027 年才能生效或实质性生效。从会计角度而言，这意味着在规则生效或实质性生效之前的会计期间的财务报表可能仍需计提支柱二补足税，即便此类税负最终将随着后续纳入新安全港机制的立法正式生效而豁免。

包容性框架在发布文件中明确表示，将进一步对支柱二开展简化工作。此项工作不仅涵盖基于经济实质所得与小额豁免的永久性安全港机制，还将致力于进一步简化并统一合规申报义务。后续工作的目标是在 2026 年 6 月 30 日前发布更新版《全球反税基侵蚀信息申报表》（GIR），以适用新的安全港规则和简化措施。

这意味着可能存在两个版本的 GIR：GIR（1）适用于 2024 年和 2025 年的合规申报（根据 OECD 既定时间表，首个以 2024 年 12 月 31 日为财年结束日的申报表，申报截止日期为 2026 年 6 月 30 日）；以及 GIR（2）适用于 2026 年及以后年度，但该安排仍有待确认。

并行一揽子方案的达成，体现了包容性框架各成员方在协调政治立场以及尽可能接受安全港规则方面所付出的重大努力。但或许不可避免的是，其他一些存尚存争议的领域尚未有足够讨论空间以达成共识。此类未决领域包括支柱二规则下的多项技术要点，例如恶性通货膨胀环境下的潜在调整规则、以及适配支柱二规则的争议解决机制的进一步工作。预计这些议题将继续推进，并将由经合组织尽快发布相关成果。

从中国内地视角来看，本次并行一揽子方案的发布为中国支柱二规则落地争取到了宝贵的政策空间，同时亟需明确中国在全球最低税实施方面的应对策略。中国内地目前尚未开征 QDMTT，也未设立企业替代性最低税，且未建立针对受控外国公司及境外分支机构积极与消极所得的当期征税制度（无论上述所得是否分配至境内母公司），现有税制暂不符合并行机制下“合格国内税制”或“合格全球税制”的认定标准。OECD 对 UPE 安全港的资质评估预计将于 2026 年年中完成，而 SbS 安全港则提供了更晚的时间窗口，允许各辖区修订自身税制，并在 2027 或 2028 年申请资格认定。中国在未来几个月将如何推进全球最低税实施以及相应国内立法以期受益，我们拭目以待。

目前未适用收入纳入规则 IIR 或低税支付规则 UTPR 的美国跨国企业集团在中国的成员实体，在 SbS 安全港机制下将继续受到保护；除非中国内地出台 QDMTT，否则这一征税权分配格局不会发生改变。总部位于中国内地的跨国集团在目前积极应对海外 2024 年中间层级 IIR 和 QDMTT 申报、2025 年度财报影响计提与披露的紧迫合规需求同时，需关注中国国内立法进展（例如是否引入 QDMTT 或对 CFC 制度进行修改）以及其是否具备安全港资格的进一步明确，以评估自 2026 年起对集团有效税率及合规要求的影响。

从中国香港的视角来看，并行制度的影响相对有限。香港已实施 QDMTT，且该制度不受 SbS 安全港的影响。隶属于美国跨国企业集团的香港成员实体将继续适用香港最低补足税；另一方面，隶属于香港跨国企业集团的美国成员实体仍需受香港的 IIR 约束。还需注意的是，SbS 安全港仅适用于 2026 年 1 月 1 日或之后开始的财年。考虑到许多辖区已率先实施了相关规则，根据持股架构的不同，属于美国跨国企业集团的香港成员实体在 2024 年仍可能适用中间层级的 IIR 规则。

尽管 CbCR 安全港的适用期延长至 2027 年为企业提供了一定的过渡期缓冲，但因为 2027 年简化有效税率的过渡税率 17% 仍高于香港标准的利得税率 16.5%，能受惠的香港成员实体可能较为有限。新出台的简化 ETR 安全港则更有望为符合条件的香港成员实体减轻合规负担；该机制以 15% 为税率门槛，预计于 2027 年生效。尽管如此，对于无法满足 2026 财年 17% 过渡税率门槛、从而无法适用 CbCR 安全港的香港成员实体而言，2026 财年仍需完成全额补足税的计算与申报。为应对过渡期间的这一问题，香港或可探索提前采用简化 ETR 安全港的可行性（即适用于 2025 年 12 月 31 日或之后开始的财年）。

值得肯定的是，基于经济实质的税收激励安全港 SBTI 安全港的出台广受认可。该机制可能适用于中国内地及香港现行的研发类税收优惠政策，有助于强化两地作为知识驱动型经济体的竞争力。

内容由德勤英国提供，由德勤中国翻译和撰写额外观点。

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。

如您有任何相关问题，请联系我们：

税务与商务咨询

支柱二服务主管合伙人

华南区主管合伙人

张慧

税务合伙人

+852 2258 6228

jennifzhang@deloitte.com.hk

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

企业税服务

主管合伙人

王佳

税务合伙人

+86 10 8512 2077

jeswang@deloittecn.com.cn



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。