

问题。支柱二拟通过实施一系列相互关联的规则，确保跨国企业在其运营的每个辖区都承担不低于一定水平的税收负担，以打击跨国企业逃避税行为，遏制国家间税收逐底竞争，为跨国企业和各国营造更加公平的税收环境。

在GloBE规则下，年营业额达7.5亿欧元的跨国企业集团，要分别计算其运营所在的每个辖区的有效税率，并与最低税率标准15%进行比较。有效税率低于15%的辖区，即为低税辖区，跨国企业集团需要就其在该辖区的低税利润缴纳补足税，从而将辖区有效税率提高

到15%的最低税水平。对于补足税的征收，引入了两头发力机制，以确保在提高低税辖区税负水平的同时，避免重复征税。即：先适用收入纳入规则(IIR)，由跨国企业集团的居民国(以下称母国)优先对低税辖区征收补足税。如果母国选择不补征，或者母国本身也是低税辖区，那么再适用低税支付规则(UTPR)，由引入UTPR的成员企业所在国补征税款。此外，低税辖区也可以选择征收境内最低补足税(DMTT)，自行提高本辖区税负，将补足税收利益留在辖区内，且境内最低税DMTT优先于IIR和UTPR适用。

GloBE规则由各国自主选择实施，即使选择不实施也不能限制其他国家对本国企业实施相关规则。

在应税规则(STTR)下，当跨国企业集团在协定双方国家之间发生利息、特许权使用费、服务费等特定类型跨境关联支付时，如果收款方所在国(居民国)适用税率低于9%时，允许付款方所在国(来源国)对该笔支付不予协定优惠待遇，并补征税款到9%的最低税率水平。当协定双方中的发展中国家提出按照STTR修改税收协定时，另一方不得拒绝。□

责任编辑 李艳芝

财政动态

内蒙古巴彦淖尔：财政推动各阶段教育均衡与高质量发展

内蒙古自治区巴彦淖尔市财政局 | 任飞 李敏

今年以来，巴彦淖尔市财政局充分发挥职能作用，不断加大教育投入力度，推动全市各阶段教育均衡与高质量发展。

在提升学前教育普惠性保障水平方面，投入中央和自治区学前教育发展专项9179万元，保障学前教育学位逐年增加。截至目前，全市普惠性幼儿园覆盖率86.12%，学前教育毛入园率107.5%。投入公办幼儿园公用经费和普惠性民办幼儿园补助资金1364万元，惠及公办及民办幼儿园幼儿3.17万名、特殊教育幼儿园幼儿70名。

在推动义务教育优质均衡发展方面，投入义务教育保障机制经费1.82亿元，11.16万名中小學生全部纳入保障范围；投入义务教育阶段学生课后服务补助经费3786万元、义务教育薄弱环节改善与能力提升补助资金6180万元，推动义务教育均衡和高质量发展。

在改善普通高中办学条件方面，投入普通高中公用经费补助资金1780万元，其中自治区资金1274万元，市、

旗县区两级资金506万元，不断提高公办普通高中经费保障水平；投入改善普通高中学校办学条件资金5559.26万元、高考综合改革专项资金3724.75万元，统筹用于支持高考综合改革教学用房建设和信息化建设及实验室设备购置等。

在提升中职学校教育教学质量方面，投入现代职业教育质量提升计划中央专项资金2827万元、中等职业教育专项资金1610万元，主要用于改善职业学校办学条件，推动学科专业建设、教育教学改革，以及职业教育改革试验区建设等。

积极争取上级专项2519万元、地方财政安排5560万元，在科研创新、教学提升、人才引进等多方面对河套学院予以政策及资金支持，提升高校教育教学质量和创新能力，为全市经济社会发展提供了坚实的人才保障。□

责任编辑 梁冬妮