

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2017年12月

阿尔巴尼亚 | 奥地利 | 克罗地亚

捷克 | 匈牙利 | 黑山 | 波兰

罗马尼亚 | 俄罗斯 | 斯洛文尼亚

塞尔维亚 | 斯洛伐克 | 乌克兰



前言

随着中国经济进入“新常态”，寻求新的增长点成了政府和企业特别关注的课题。在诸多机遇和挑战中，“一带一路”战略无疑是未来数十年乃至更长时期中国经济的重要助推器。为帮助中国企业把握“一带一路”战略这一难得的发展机遇，玛泽全球中国服务部将定期针对中东欧地区发布《投资“一带一路”中东欧地区税务快讯》，助力中国企业“走出去”。本刊物涵盖了阿尔巴尼亚，奥地利，克罗地亚，捷克，匈牙利，黑山，波兰，罗马尼亚，俄罗斯，斯洛文尼亚，塞尔维亚，斯洛伐克和乌克兰在内的13个国家和地区，旨在为中国企业在当地经营提供最新的税务信息，协助中国企业及时应对各种变化，合法在当地经营。

玛泽独特的整合模式确保了我们能够在第一时间对客户的需求做出反应并提供高质量的服务。作为全球性的合伙人关系，我们倡导以公司凝聚力超越不同文化和地域的企业价值观。

玛泽国际是一家国际整合的独立机构，主要从事审计、会计、税务、法律以及咨询服务。玛泽网络遍布全球79个国家，拥有18,000位专业人员。我们的专业合伙人遍及全球五大洲，通过当地所和全球其他办公室的通力合作为客户提供优质的专业服务。同时作为Praxity联盟的创始成员，进一步将我们的网络规模扩大至全球94个国家的30,000名专业人员。

本期看点

阿尔巴尼亚对增值税法的实施条款作修订	1
奥地利新政府发布税改计划	2
捷克将收紧出口过程中涉及的运输服务的增值税豁免	3
罗马尼亚： 针对增值税单独支付机制的最新修订已递交总统	4
罗马尼亚： 政府上调国家最低工资水平	4
塞尔维亚议会通过税法修订案	5
乌克兰近期主要税收政策和法律法规变化	6

阿尔巴尼亚

玛泽阿尔巴尼亚



地址: Rr Emin Duraku, Pall.
Binjaket n° 5,
Tirana, Albania
电话: +355 42278015
网址: www.mazars.al



Teit G JINI
管理合伙人
手机: +355 (0) 29 30 37 456
邮箱: teit.gjini@mazars.al

阿尔巴尼亚对增值税法的实施条款作修订

2017年11月20日政府公告公示了阿尔巴尼亚财政部652号决议，即对增值税法的实施条款进行修订，主要包括：

从2018年4月1日起，满足小型企业标准的纳税人（年收入达到2百万列克，约合1万5千欧元）需要进行增值税纳税登记。在该规定生效前，纳税人需要进行增值税纳税登记的门槛将保持在5百万列克（约合3万7千欧元）。

从事农业生产的纳税人需要进行增值税纳税登记的门槛将维持在5百万列克（约合3万7千欧元）。

专门提供旅游食宿服务的纳税人适用的增值税税率将降至6%。新规定同时提出，如果早餐部分已含在食宿收费内，该部分也将适用6%的税率，其他情况仍需按20%税率缴纳增值税。

该规定从政府公告发布当日起正式生效。

奥地利

玛泽奥地利



地址: Am Heumarkt 10 1 030 Vienna
电话: +43(0) 1 367 1 6 67 0
传真: +43(0) 1 367 1 6 67 20
邮箱: office@mazars.at
网址: www.mazars.at



Günther MAYRLEITNER

税务部合伙人

电话: +43 0 1 367 166 713
手机: +43 0 676 849 596 6 13
邮箱: guenther.mayrleitner@mazars.at

奥地利新政府发布税改计划

2017年10月15日大选之后,奥地利人民党(ÖVP)和奥地利自由党(FPÖ)组成奥地利新一届政府,现年31岁的人民党主席库尔茨成为新一届政府总理。2017年12月16日,新政府提交了2017年至2022年的税收改革计划,但尚未提供各方面的细节。以下是该计划针对税收改革的简要介绍。

降低企业所得税税率

降低当前企业所得税税率(当前税率为25%)并将针对未分配企业利润的税收规定作进一步调整。该政策旨在进一步吸引外商投资。

国际税收

- 将打击税基侵蚀和利润转移作为首要目标。政府希望引入经合组织和欧盟对数字化常设机构的概念来实现对其的税收。政府期望能够在没有实体存在的前提下对数字化商业模式的利润征收税费,以达到公平税收的原则。
- 电子商务/共享经济平台的运营商将有义务提交相关数据作为税收征收的依据。
- 新政府计划提议修改欧盟增值税指令,以便在奥地利的所有居民企业之间实现统一的增值税反向征收机制。
- 预约定价协议将能包括国际税务和增值税的问题(目前只有转让价格,重组和集团税收)。

其他

- 进一步统一奥地利会计准则和奥地利税法之间对折旧和摊销的规定差异。通过引入加速折旧提升奥地利对外资的吸引力。
- 根据国际标准(如标准税务审计文件)优化数据交换系统。
- 推出新的家庭税收优惠政策。

捷克

玛泽捷克



地址: International Business Center
Pobřežní 3, Prague 8
Czech Republic
电话: +420 224 835 730
传真: +420 224 835 799
网址: www.mazars.cz



Pavel KLEIN

税务合伙人

手机: +420 721 461 394

邮箱: pavel.klein@mazars.cz

捷克将收紧出口过程中涉及的运输服务的增值税豁免

近日，欧盟法院就某捷克出口商授权一家运输公司提供将货物运送至欧盟外客户的服务，由于运力不足，该运输公司将该业务分包给了另一家运输公司的案例进行裁决。

欧盟法院在该判决中认同捷克税务机关的裁定，即根据欧盟委员会2006/112/EC号指令的要求，拒绝了该运输服务分包商在该业务中豁免增值税的请求。理由是该运输服务分包商与出口商之间没有直接的关系。

当前捷克增值税法案仍允许运输服务分包商同样可以豁免增值税。针对货物进口，即使承运方与进口商之间没有直接的关系，如果运费已经含在进口货物价值中作为税基的一部分，该运输服务将有可能豁免增值税。

国家财政总局目前正在为统一货物进出口涉及运输服务的增值税豁免问题制定方案。

罗马尼亚

玛泽罗马尼亚



地址: Bd. Dimitrie Pompeiu, nr. 6E, etaj 5
Pipera Business Tower
RO-020335 Bucharest
Romania
电话: +40 31 229 2600
传真: +40 31 229 2601
网址: www.mazars.ro



Edwin WARMERDAM

税务合伙人

手机: +40 21 528 57 57

电邮: edwin.warmerdam@mazars.ro

针对增值税单独支付机制的最新修订已递交总统

针增值税单独支付机制的最新修订案，即23/2017号已经经过议会批准，经总统批准后将正式生效并实施。（根据法律规定，如果总统在收到文件的20天内没有要求议会重新进行审议，就必须签署通过）

由议会通过的主要修订内容包括：

- 2018年3月1日起，拖欠2017税务年度增值税税费的纳税人（大型纳税人欠税达15,000列伊，中型纳税人欠税达10,000列伊，其他类型纳税人欠税达5000列伊）如果在2018年1月31日前仍未缴清所欠税金，必须按照增值税单独支付机制缴纳增值税。
- 2018年1月1日后完成增值税纳税人登记的企业出现拖欠税金（大型纳税人欠税达15,000列伊，中型纳税人欠税达10,000列伊，其他类型纳税人欠税达5000列伊），且在出现纳税义务时点60日后仍未缴清所欠税金的纳税人，从该60日后的一个月后必须按照增值税单独支付机制缴纳增值税。
- 增值税纳税人（不论是否适用增值税单独支付机制），必须根据从供应商购买的货物/服务支付相应的增值税。在罗马尼亚只有公共机构、不需要进行增值税登记的自然人和非增值税企业可以不采用增值税单独支付机制。修订案对在不同情况下对客户如何支付增值税税金也作了详细规定。
- 修订案描述了不需要采用增值税单独支付机制的交易情况，其中包括付款不是直接支付给交易的利益相关人，以赔偿形式进行的支付，现金支付等。
- 供应商收取的增值税进项税金需要在30天内存入增值税专用账户。
- 从增值税专用账户转出资金将不再需要专门的批准。
- 对于没有正确向增值税专用账户转入税金的纳税人将受到每天0.06%的罚款处罚。
- 对于自主采用增值税单独支付机制缴税的纳税人将给予企业所得税5%的减免作为奖励。
- 修订案对如何停止按照增值税单独支付机制缴纳增值税的流程作说明。

一旦该修订案经过总统签署生效，我们将在第一时间通知各位读者。

政府上调国家最低工资水平

2017年11月29日出版的950号政府公告公示了846/2017号政府令的有关内容，要求从2018年1月1日起国家最低工资水平将从当前的每月1450列伊上调至1900列伊。

最低工资对应的每月全职工时为166.67小时，即每小时时薪为11.4列伊。该金额不包括任何津贴。

塞尔维亚

塞尔维亚业务 由玛泽克罗地亚代办



地址: 10000 – Zagreb, Pile I br. 1.
Croatia
电话: +385 1 4864 420
传真: +385 1 4864 429
网址: www.mazars.hr



Kristijan CINOTTI

合伙人

电话: +385 1 4864 420
手机: +385 99 4877 1 12
邮箱: kristijan.cinotti@mazars.hr

塞尔维亚议会通过税法修订案

2017年12月14日举行的塞尔维亚议会通过了对增值税法，企业所得税法，强制社保贡献法和个人所得税法的修订案。通过的法律条款刊登在2017年12月17日发布的第113/177号官方公报上。所有规定除非有特殊说明，均从2018年1月1日起正式生效并实施。

增值税

- 提交增值税计算审核表的义务推迟到2018年7月1日。
- 当满足 i) 特许权的授权人和受让人均为增值税纳税人；ii) 特许权的授权人和受让人均在其增值税纳税中享受全额进项税抵扣。公私合作合同（PPP）中涉及特许权授予人与受让人之间的交易将不被视为涉增值税的服务和货物供应，因此公私合作合同（PPP）执行的税费成本将降低。
- 如果服务由常设机构提供，提供旅游服务的地点为供应商总部或常设机构的常驻地。
- 首套公寓购买人豁免增值税的优惠政策将扩大到通过房贷购买公寓的情况。

企业所得税

- 如果资产组成为不同资产类别，需要按照相应的税法规定下的资产类别计算折旧。无形资产将在所定义的生命周期按照直线法摊销。
- 非居民纳税人提供服务需要被征收预扣税的情况将减少。修订案主要列举的情况包括：应支付给非居民纳税人人单位的报酬，市场调查服务，会计核算服务以及法律和咨询领域的其他服务（不论提供或使用服务的地点）。同时预扣税的申报日期调整为付款的3天内。该规定生效的日期为2018年4月1日。
- 当关联交易额不超过8百万第纳尔，纳税人无需保证交易满足“公允”原则。

个人所得税

- 从2018年1月1日起，每月工资收入的免税额从11,790第纳尔上调至15,000第纳尔。
- 私营业主需从2019年起按照会计法的规定进行复式记账。
- 对于刚开始获取工资收入的个人（至2019年12月31日）或商业收入的私营业主（从2018年10月1日）实施税收减免。

强制社保贡献法

- 每年政府将对社保贡献的缴纳基数进行规定。
- 对于刚开始获取工资收入的个人（至2019年12月31日）或商业收入的私营业主（从2018年10月1日）应缴纳的社保予以减免。

乌克兰

玛泽乌克兰



地址: Business Center Illynsky8,
Illynska street, entry № 1, 6th floor
04070 Kiev
Ukraine
电话: +38 044 390 71 07
传真: +38 044 390 71 06
网址: www.mazars.ua



Gregoire DATTEE

管理合伙人

电话: +38 044 390 71 07

邮箱: gregoire.dattee@mazars.ua

乌克兰近期主要税收政策和法律法规变化

增值税行政流程的变化

2017年12月3日, 2198-19号法令对增值税行政流程作改变的规定正式生效。

其中最重要的变化是增值税抵扣额可能会在增值税发票开票之日起3年内有效(之前规定为1年)。该规定旨在确保在某些特殊情况下因为增值税票出现问题, 买家不会因为时间问题失去增值税抵扣权利。

国家最低工资标准上调

从2018年1月1日起, 国家最低月工资标准从2017年的3,200格里夫纳上调至3,723格里夫纳, 上涨幅度为16%。同时从2018年起, 每月社保贡献缴纳基数上限上调至55,845格里夫纳(2017年12月每月社保贡献缴纳基数上限为44,050格里夫纳), 也就意味着社保贡献上限将变为12,286格里夫纳, 较之前有27%的增长。

该规定在生效前仍需经过总统签字。

延长企业利润税的申报截止日期

企业利润税的申报截止日期延长至税务年度最后一天的60天, 即次年3月1日。

转移定价

- 扩大对关联方的定义
- 引入对非税收居民与其在乌克兰的代表处之间交易进行转移定价管控的规定

整合个人所得税和社保贡献申报

2017年12月20日, 政府通过决议, 个人所得税和社保贡献将统一进行申报。该规定将减轻纳税人的行政负担。

该规定经过乌克兰最高委员会通过和总统签署后将正式生效并实施。

玛泽中东欧地区主要联系人



仇喆, FCCA, USCPA
中国服务部经理
玛泽中东欧区
T +48 609 906 556
E z.qiu@mazars.pl

阿尔巴尼亚

Teit GJINI
管理合伙人
T +355 (0) 29 30 37 456
E teit.gjini@mazars.al

拉脱维亚

Andris JAUNZEMIS
税务咨询服务合伙人
T +371 29635522
E andris@taxlink.lv

波斯尼亚和黑山共和国

Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

立陶宛

Justinas BASALYKAS
管理合伙人
T +370 650 17900
E justinas@taxlink.lt

克罗地亚

Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

马其顿

Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

匈牙利

Sandor SZMICSEK
税务咨询服务合伙人
T +36 20 579 04 50
E sandor.szmicsek@mazars.hu

波兰

Michel Kiviatkowski
管理合伙人
T +48 22 25 55 200
E m.kiviatkowski@mazars.pl

爱沙尼亚

Karin NEEMSALU
税务咨询服务合伙人
T +372 534 634 22
E karin.neemalu@bba.ee

乌克兰

Gregoire DATTEE
管理合伙人
T +38 044 390 71 07
E gregoire.dattee@mazars.ua

波兰

Kinga BARAN
税务咨询服务总监
T +48 22 25 55 326
F +48 691 20 70 58
E k.baran@mazars.pl

俄罗斯

Mariia SEMENOVA
税务咨询服务合伙人
T +7 495 792 52 45
E Mariia.Semenova@mazars.ru

塞尔维亚

Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

斯洛伐克

Günter OSZWALD
管理合伙人
T +421 259 204 700
E gunter.oszwald@mazars.sk

奥地利

Guenther MAYRLEITNER
税务咨询服务合伙人
T +431 367 1667 10
E guenther.mayrleitner@mazars.at

捷克

Pavel KLEIN
税务咨询服务合伙人
T +420 721 461 394
E pavel.klein@mazars.cz

罗马尼亚

Edwin WARMERDAM
税务咨询服务合伙人
T +40 21 528 57 57
E Edwin.warmerdam@mazars.ro

