

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2018年1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。

Mazars 是一家国际性、一体化的独立机构，专注于审计、会计、咨询、税务和法务服务。

自2018年1月1日起，Mazars 在全球86个国家拥有直属机构，拥有300间办公室和20000余名专业人士，其中980名为合伙人，可为大型跨国公司、中小型企业、初创企业和公共机构等不同客户类型的各个发展阶段提供多元化的服务。

Mazars 独特的一体化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。

本期看点

捷克：财政部公布所得税和增值税法修订案草案	1
塞尔维亚2017年个税纳税申报	2
斯洛伐克： 2018年生效实施的税法修订案	3

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

财政部公布所得税和增值税法修订案草案

近日，捷克财政部发布了针对所得税和增值税的第一版修订案，预计该修订案将于2019年1月1日起生效并实施。主要修订的内容包括：

个人所得税

引入进阶税制，对应税收入不足150万克朗的纳税人，适用税率为19%；超过该金额的适用税率为24%。

对于申报一定比例的收入作为税前扣除费用的私营业主，其支付的社保和医疗保险的75%可以在税前扣除。

融资费用的税前扣除

任一纳税期间可以在税前扣除的融资费用为以下两者较高值：1) 800亿克朗 2) 按税法规定的EBITDA的30%。超过该金额的融资费用不得在当期税前扣除，但可以结转至以后在税前扣除。

修订案对融资费用的定义比之前更加广泛。融资费用不仅包括债务的利息，还包括融资租赁费用，资产负债表资本化的利息以及其他与融资相关的支出。与非关联实体之间产生的融资成本也将包括在其中。

受控外国公司规定

如果外国公司（捷克实体对其直接或间接的控制不低于50%）不发生实质性的经济活动，且外国公司所在国家的实际税率严重低于捷克（低于50%），则该外国公司满足受控外国公司的定义。捷克母公司需要将受控外国公司的某些类型的收入（例如股利，利息，特许权使用费）在捷克履行纳税义务。

退出税

从2020年起，捷克公司向其海外常设机构（或海外常设机构向捷克公司）在不改变所有权的情况下转移资产，转移的资产将被视同为资产处置，需要缴纳退出税。其税基为该资产的市场公允价值与税收价值的差。满足某些情况，该税费可以在5年内支付。

增值税

根据欧盟增值税指令的规定，根据不同情况，捷克将在交易中采用单一或多目的凭证。如果货物或服务供应的交易信息可以预先确认，则可以开具单一目的凭证，单一目的凭证的回收将不再视为货物或服务的交付，所适用的增值税规定与针对商品或服务收取预付款的情况类似。如果货物或服务供应的交易信息无法预先确认，则需要开具多目的凭证，只有当收回凭证时才触发增值税纳税义务。

另一个项重大变化针对企业增值税抵扣的权利。当满足一定条件，在完成增值税纳税登记前60个月内购入的固定资产所产生的增值税可以用于抵扣。

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2017年个税纳税申报

塞尔维亚的税收居民个人需要就其全球收入履行纳税义务，非税收居民仅需要就其在塞尔维亚获取的收入缴纳个人所得税。

2017纳税年度应税收入超过2,375,136第纳尔的个人需要按照税法要求完成个人所得税的申报。2017纳税年度的个人所得税申报截止日期为2018年5月15日。

可以在税前扣除的项目包括：每个纳税人可以在税前扣除的金额为316,685第纳尔，同时每名附属家庭成员可以扣除的金额为118,757第纳尔，总扣除额不得超过应税收入的50%。然后根据应税收入情况按照10%（收入水平超过2,375,136第纳尔但不超过7,125,408第纳尔）或15%（超过7,125,409第纳尔）的税率缴纳个人所得税。

满足要求的个人所得税纳税人可以通过电子方式（PPDG-2R表格）在政府网站的电子平台“E-Porezi”提交，也可以向所在地区的税务局提交纸质纳税申报表。无论是哪种申报形式，税务机关在收到纳税申报表时都会向申报人颁发纸质版个税税务评估报告。

经过一定的流程，纳税人可以申请延迟申报所得税，可推迟个税申报最长不超过6个月的时间。

斯洛伐克

玛泽斯洛伐克



地址: Europeum Business Center,
Suchbátova 1, 811 03 Bratislava
电话: +421 2 59 20 4700
传真: +421 2 59 20 4703
网址: www.mazars.sk



Günter OSZWALD

合伙人

电话: +421 2 59 20 4700

邮箱: gunter.oszwald@mazars.sk

2018年生效实施的税法修订案

2017年底通过的595/2003号修订案对当前所得税法案进行修订，并于2018年1月1日起正式生效实施。主要变化包括：

- 扩大税收居民和常设机构的范围。如果个人在斯洛伐克拥有永久住所，即使任意自然年在斯洛伐克的时间不超过183天，仍将被视为税收居民。如果在斯洛伐克的代理能够对合同的签订产生重大影响，该代理将被视为非税收居民在斯洛伐克的常设机构。
- 斯洛伐克税收居民或外国纳税人在斯洛伐克的常设机构将资产转移出境的行为将视同为处置资产，需要缴纳退出税。退出税的税基为资产的市场公允价值与税法下剩余价值的差额，适用21%的税率计算出相应税赋。满足一定条件，该税费可分5次支付。
- 企业在重组、合并、拆分过程中的实物出资在满足一定条件的情况下将不再只允许采取市场公允价值来计量，也可能采用历史价值。
- “专利盒”规定。通过注册专利、软件等获取收入或许可证费的50%将豁免所得税。
- 可额外在税前扣除的研发活动费用的比例从当前的25%提升至100%。
- 引入受控外国公司规定。如果受控的外国公司（斯洛伐克实体对其直接或间接的控制不低于50%），且外国公司所在国家的实际税率严重低于斯洛伐克，则该外国公司满足受控外国公司的定义。斯洛伐克母公司需要将受控外国公司的收入在斯洛伐克履行纳税义务。该规定正式的生效日期为2019年1月1日。
- 如果纳税人持有公司注册资本金至少10%连续超过24个月，且在斯洛伐克从事经营活动，则可以按照参与豁免的规定，在处置其持有的股份时豁免所得税。
- 斯洛伐克纳税人就境外获取的商业服务、技术咨询、数据处理、市场营销或管理服务进行支付也将适用预扣税。

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.szmicssek@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.neemsalu@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

