

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2018年6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：取消对个人所得税规定的调整	1
捷克：2019年增值税法修正案	1
波兰：针对房地产投资信托基金的立法草案将有调整	2
塞尔维亚：最终利益所有人登记制度正式生效	3
乌克兰：针对有限责任公司的新法规正式生效	4

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

取消对个人所得税规定的调整

近日, 捷克财政部宣布将取消之前发布的针对个人所得税的修订案。

我们在2018年3月的税收快讯曾对该修订案的主要内容作过介绍。主要修订的内容包括:

- 废除当前15%的单一所得税税率及7%的团结附加税, 并引入进阶式税制。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%。
- 同时将在2019年1月1日被废除的规定包括:
 - 1) 当前税法规定下所有类型的个人收入, 包括雇佣关系收入、商业活动收入、租金收入、股利收入、资本利得收入等, 都将适用15%的个人所得税税率。
 - 2) 通过雇佣关系和商业活动产生的收入(其他类型收入不适用) 超过年度社保贡献(2018年为1,438,992克朗)的部分需要按照7%的税率缴纳团结附加税。
- 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。

捷克财政部进一步解释, 上述修订仍有可能在未来实施, 预计时间为2020年。

2019年增值税法修正案

增值税法修正案已通过评议程序并提交给众议院。其中最重要的变化包括:

- 对租赁相关服务的增值税纳税义务时点的确认。租赁相关服务并非租赁的一部分, 并相对独立, 例如安保服务。增值税纳税义务的时点为当出租人能够确认再开票金额。
- 纳税人对房产进行维护修缮费用超过20万克朗(不含增值税)时需要保留相关记录, 以确保在未来出售房产时正确处理增值税问题。
- 纳税人需要评估所获取的补贴是否直接与向客户提供商品或服务相关, 并能对商品或服务的定价产生影响。如果是这样的话, 就需要缴纳增值税。

波兰

玛泽波兰



地址: 00-549 Warsaw, Piękna 18, Poland
电话: + 48 22 25 55 200
传真: + 48 22 25 55 299
网址: www.mazars.pl



Kinga BARAN
税务部总监
电话: +48 22 25 55 326
手机: +48 691 20 70 58
邮件: k.baran@mazars.pl

针对房地产投资信托基金的立法草案将有调整

经过最近一轮公共评论，波兰财政部即将对房地产投资信托基金的立法草案中针对专门从事房产租赁的房地产投资公司的相关规定作最终修订，并提交至波兰下议院。

根据波兰财政部在2018年6月18日召开的立法澄清会中宣布，尽管立法草案本身并不会发生重大变化，但对于一些细节将会作进一步调整，其中包括：

- 专门从事房产租赁的房地产投资公司将不会适用波兰针对商业房产征收的最低税费
- 对用于出租或转租的房地产，租金收入等的定义作进一步完善
- 对可在税前扣除的成本费用和利润分配方式作进一步完善
- 对专门从事房产租赁的房地产投资公司的管理层构成作更明确的要求

同时财政部也指出，某些公共评论在现阶段的草案中无法得到体现：

- 豁免企业所得税法15e中对服务费用税前扣除的限制
- 投资基金是否可以通过合资形式成立专门从事房产租赁的房地产投资公司
- 专门从事房产租赁的房地产投资公司出现亏损的处理

根据财政部的计划，该草案将于2019年1月1日正式生效并实施。

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

最终利益所有人登记制度正式生效

2018年6月8日，最终利益所有人登记制度正式生效。

根据该法律，最终受益人包括：

- 间接或直接持有25%或以上股份，投票权或其他权利的自然人
- 间接或直接影响企业管理和决策的自然人
- 间接或直接提供资金，并能够对融资和运营的管理决策产生重大影响的自然人
- 作为创始人，受托人，指定受益人的自然人，或对信托具备支配地位的自然人或其他根据外国立法成立的法人，
- 代表合作社，协会，基金和机构的自然人

在塞尔维亚满足下列情况的法人需要进行最终利益所有人登记：

- 除公共股份公司外的所有类型公司
- 合作社
- 外国实体的分公司
- 除政党，工会，体育组织和协会，教会和宗教团体以外的商业协会
- 基金会
- 外国公司，协会，基金会的代表处

商业注册处最迟将于2018年12月31日前设立最终利益所有人中央登记册。所有授权人有义务在2019年1月31日前通过商业注册处提交所有要求的信息。未按时履行义务的实体将会被处以50万-200万第纳尔的罚款，甚至对相关责任人处以3个月至5年的监禁。

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

针对有限责任公司的新法规正式生效

该法引入了对有限责任公司监管方面的众多创新，为股东在处置股份时提供了更广泛的自由裁量权，使有限责任公司成为在乌克兰进行投资极具吸引力的法人形式。

对公司治理的新标准

该法规显著改善了有限责任公司的公司治理方式，尤其是：

- 删除对召开股东会议需要达到法定人数的要求
- 引入股东会议通过决议的新门槛要求
- 单一股东拥有的有限责任公司采纳股东决议的程序被简化
- 明确允许监督委员会拥有独立成员
- 不再强制成立审计委员会
- 董事自由制订管理决策与股东对董事活动实施有效控制之间将得到更好的平衡
- 对董事需要履行的责任显著增加

股东协议

有限责任公司的股东协议需要严格进行保密。

股权转让

该法规制定了股权转让的新标准，旨在平衡各利益相关方，包括少数股东和大股东，投资者和债权人的权利：

- 更好地对股东的进入和退出以及继任程序的管理
- 简化股份转让程序（取消在章程中列出股东名单和注册所有针对章程所作修改的要求）
- 引入债转股机制
- 引入关于有限责任公司抵押股权的止赎新规定

其他变化

- 禁止100%持股的法人成为有限责任公司的单一股东，同时100%持股的法人不得在超过一家有限责任公司持有100%股份
- 股东可以自主决定在开展关联方交易时是否需要事先批准，但重大交易（金额超过公司净资产50%）需要事先获得股东批准。未经股东同意的情况下，有限责任公司管理层对因执行重大交易而造成的损失承担连带责任
- 取消有限责任公司股东人数上限要求（可能将股份公司转换为有限责任公司，并大大简化各种报告要求）
- 取消在出售股份优先购买权
- 在缺席投票时须提供股东决议的公证证明以及签名的公证书
- 简化注册程序
- 增资的新规定

该法有望改善乌克兰的投资环境，促进中小企业的发展，防止资金从乌克兰流出。

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



MAZARS

