

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2018年11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

波兰：2019年税改	1
匈牙利：企业所得税法案修订	3
匈牙利：第三国投资人在匈牙利战略部门的投资新规定	4
俄罗斯对企业所得税法案作修订	5
斯洛伐克2019年重大税收政策变化	6

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

2019年税改

2018年11月13-14日, 波兰总统签署了财政部提案的2019年税改方案。2019年1月1日起, 其中最主要的变化包括:

- 1) 引入对未实现利润的税收规定(退出税)
- 2) 引入对数字货币的税务规定
- 3) 对当年收入未达到120万欧元的小规模纳税人实施9%的企业所得税
- 4) 对满足条件的通过研发活动、创造、开发、或知识产权所获取的收入适用5%的优惠税率(知识产权盒子)
- 5) 对预扣税规定进行修订
- 6) 当购买汽车价值达到15万欧元, 汽车折旧和相关保险开销可在税前列支

预扣税

如果每年适用预扣税的付款总额不超过2百万兹罗提(约合46.5万欧元), 适用优惠预扣税税率以及豁免所需满足的条件与之前的规定保持不变。在确定优惠预扣税税率或豁免是否适用时, 税务履约人有义务对收款人的业务性质和规模进行充分分析, 并进行一定的尽职调查。

如果每年适用预扣税的付款总额超过2百万兹罗提, 不管是否适用税收协定、欧盟母子公司指令或利息、特许权使用费指令, 超过2百万兹罗提的部分均应按标准预扣税税率计提预扣税(股息所适用的标准预扣税税率为19%, 利息、特许权使用费和咨询或管理费为20%)。

除非汇款人提供声明确认满足预扣税豁免或适用优惠税率所需的所有条件或预先获取税务机关出具的税收意见, 这样的情况下可适用优惠税率或税费豁免。

对于超过2百万兹罗提的情况下必须首先以法定费率支付预扣税, 如果符合适用优惠税率的条件便可以申请退税。申请退税时需要提交的文件包括:

- 收款方的税收居民证明
- 付款的电汇确认
- 相关合同
- 符合预扣税减免条件的声明
- 对利益所有权状况的陈述
- 对经济活动与收入相关的陈述

税务局在接收退税申请之日起六个月内必须作出决定, 但是税务局有权延长此期限。

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

利益所有人要求的进一步严格

利益所有人需要具备一定的实质性，例如雇佣人员、具备开展经济活动的场地、开展一定规模的经营活动等。利益所有人还需要对收入具备一定的决定权和支配权，同时对无法收回的收入承担相应风险。

“知识产权盒子”

“知识产权盒子”出台的主要目的是为了加强波兰作为研发基地的吸引力，并推动创新的发展。

“知识产权盒子”对任一纳税年度满足条件的通过研发活动、创造、开发、或知识产权所获取的收入适用5%的优惠税率，也适用于纳税人通过对购买的知识产权投入或提升而获取的收入。享受该规定的纳税人必须是知识产权的所有人、共同所有人或使用者。

适用的收入类型包括：

- 通过满足条件的知识产权的许可获取的收入
- 通过出售满足条件的知识产权获取的收入
- 通过产品或服务所包含满足条件的知识产权所获取的收入
- 对满足条件的知识产权的诉讼或法律争议获取的赔偿

如果出现亏损，可在未来5年结转。

需要注意的是，纳税人需要保留详细的会计记录和相关材料证明发生的研发活动产生的费用与满足条件的知识产权的许可所获取的收入直接相关。否则纳税人不得通过“知识产权盒子”规定获益。

Mazars的税务专家将持续关注税改的进展情况并及时与各位分享。

匈牙利

玛泽匈牙利



地址: 1123 Nagyerőd utca 8-14
1123 Budapest, Hungary
电话: +36 1 429 30 10
传真: +36 1 235 04 81
邮箱: mazars@mazars.hu
网址: www.mazars.hu



Sándor SZMICSEK
税务合伙人
手机: +36 20 579 0450
邮箱: sandor.szmicsek@mazars.hu

企业所得税法案修订

根据近日匈牙利财政部公布的税法修订草案, Mazars的税务专家预计从2019年起将发生如下重大变化:

引入纳税集团规定

当集团内至少拥有两家匈牙利税收居民公司, 且集团母公司直接或间接拥有至少75%的股份或投票权, 将适用纳税集团规定。预计纳税集团概念将从2019年正式实施。

根据修正案, 以集团为单位的税务登记可以在2019年1月1日至15日之间首次进行申请, 在此期限后无法再次申请。

纳税集团的财务报表可以是根据匈牙利会计准则或以国际财务报告准则为基础编制的。纳税集团的申报表将由集团所指定实体的提交。纳税集团依然适用9%的企业所得税税率, 应纳税额将按照指定的比例分配给集团内成员。

纳税集团的任何成员与其他成员共同承担纳税集团的纳税义务。

限制利息税前扣除规定 (之前的“资本弱化”规定)

根据欧盟相应指令的要求, 从2019年1月1日起新的利息限制扣除规定将取代之前资本弱化的相关规定。

根据修正案, 作为一般规则, 纳税人可以在税前扣除的利息为税基的30%和939,810,000福林两者较高值。

财务成本包括各种债务的利息支出, 以及在筹集资金过程中发生的其他成本、利息和支出。该规定将适用于2016年6月17日之后签订或修改的融资合同。

受控外国公司规定

基本的受控外国公司定义并未发生重大变化, 即如果匈牙利纳税人 (本身或与联营公司一起) 直接或间接参与并持有超过50%投票权, 或直接或间接拥有超过50%的股份或超过本年50%利润的支配, 并且外国实体或常设机构支付的税额低于同等收入在匈牙利纳应税额的一半, 这种情况下将适用受控外国公司规定。

如果外国实体或常设机构的会计利润不超过234,952,500福林, 且非交易收入不超过23,495,250福林; 或会计利润不超过营运成本的10%; 或非纳税居民所在国家与匈牙利签署有免税协定, 则不适用受控外国公司规定。

需要纳入匈牙利税基的受控外国公司收入需要满足公允的原则。

匈牙利

玛泽匈牙利



地址: 1123 Nagyerőd utca 8-14
1123 Budapest, Hungary
电话: +36 1 429 30 10
传真: +36 1 235 04 81
邮箱: mazars@mazars.hu
网址: www.mazars.hu



Sándor SZMICSEK

税务合伙人

手机: +36 20 579 0450

邮箱: sandor.szmicsek@mazars.hu

第三国投资人在匈牙利战略部门的投资新规定

2018年10月2日匈牙利议会通过了LVII号法案, 该法案规定自2019年1月1日起, 在欧盟/欧洲经济共同体成员国或瑞士之外的国家注册的投资者在对匈牙利战略部门(公用事业部门例如电力, 燃气和水务, 金融服务, 电子通信和军事工程等行业)进行投资时必须获取相关部委批准。

第三国投资人是指来自欧盟, 欧洲经济共同体和瑞士联邦以外国家的公民、任何法律实体或其他组织。由第三国投资人具有多数控制权的欧盟/欧洲经济共同体或瑞士的法人实体也将被认定为第三国投资人。

该法适用于“电力及天然气供应, 水务管理和电子通信法”范围内的服务, 信贷机构和金融企业法规定的金融服务和支付系统运作, 政府信息系统的开发及运行, 以及某些军事工程活动。新法规可能不会涉及小型电站的开发, 电力和天然气等的交易活动。匈牙利政府将随后出台具体的清单。

第三国投资人直接或间接收购在上述行业经营的匈牙利公司超过25%(第三国投资者共同拥有的股份总数超过25%), 公开交易公司的10%的股份或取得多数控制权, 就需要履行一定的报告义务。报告义务同样适用于第三国投资人在匈牙利设立的开展上述活动的分支机构, 或由第三国投资人拥有多数控制权希望开始任何上述活动的情况。在报告中, 第三国投资人必须提供其商业运营记录, 并附上用以证明第三国投资人的股权结构以及最终利益所有人的文件。

相关部委需要在收到报告后的60天内(特别情况下在120天内)确认是否批准第三国投资人的投资请求。

该法律将于2019年1月1日起生效。

俄罗斯

玛泽俄罗斯



地址: 5/19 Nizhniy Susalnyi pereulok
Business center "ARMA"
105064 Moscow
Russia
电话: +7 495 792 52 45
传真: +7 499 753 18 24
网址: www.mazars.ru



Alexey SHVYNDENKOV
税务部总监
手机: +7 495 792 52 45
邮箱: alexey.shvyndenkov@mazars.ru

俄罗斯对企业所得税法案作修订

2018年11月15日, 俄罗斯国家杜马通过了第442400-7号联邦法案, 对当前企业所得税法案作出重大修改, 其中包括:

利益所有人的预扣税处理

- 对每笔股息支付和/或向集团的付款需要专门进行单独的权益所有权检查(第7条第2款)
- 明确如果付款的直接接收人所在国家没有与俄罗斯之间签署税收协定是否适用穿透规定(第7条第4款)
- 穿透规定适用于所有从俄罗斯来源的收入类型, 而不仅仅针对股息(第312条第1.1款)
- 允许在不需要参考所有权份额的情况下适用穿透规定(第312条第1.1款)
- “循环”所有权结构将获得税收豁免, 即俄罗斯公司向外国公司支付股息(无论后者的参与权如何), 同时本身也是该股息的利益所有人。豁免的条件是俄罗斯公司必须持有接收股息外国实体至少50%股份, 且不少于365天
- 穿透规定适用的“特别实体”包括: 个人(无论个人是否是税收居民)、国家主权基金、获准在俄罗斯或海外证券交易市场进行交易股票和/或存托凭证的公司

关于俄罗斯公司资本重组, 清算或退出的修正案

- 新税法中直接说明, 超过股东实际支付股份的部分应被视为股息收入 – 可能允许俄罗斯股东适用0%, 海外股东适用15%的税率(第250条第1款, 第284条第3款, 第309条第1款)
- 损失定义为股东收到资产的市场价格与其实际支付金额的差额(第265条第2款第8小节)
- 对于资产出资, 首次明确规定在退还股东通过资产形式出资时不承担纳税义务(包括预扣税)(第251条第11.1款, 第309条第2.3款)

关于受控外国公司的修正案

- 根据第25.13条第4款的规定, 如果控股人通过外国上市公司持有一家上市公司, 且满足: 1) 上市公司在经合组织国家的证券市场进行交易(俄联邦税务局黑名单上的国家除外); 2) 在证券市场进行交易的公司股份比例超过25%; 3) 控股人对每家上市公司的直接/或间接控股不超过50%; 则该公司不会被认定为受控制外国公司
- 即使受控外国公司在当年出现亏损, 也必须提交受控外国公司通知(第25.14条第2款)

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

斯洛伐克2019年重大税收政策变化

社保法案变化

2018年10月23日针对社保法案的修订正式通过，修正案最重要的变化是引入社会保险预付款以及预付款的年度清算。

社会保险预付款用来支付医疗保险、养老金、残疾保险失业保险和团结基金储备，同时每月社保计算基数上限随之取消，而采用前两年平均月工资的7倍作为年度社保计算上限。如果从某月起已缴纳社会保险预付款达到年度社保计算上限，下月起至年末将无须每月缴纳社会保险预付款。如果劳动关系在当年不满12个月，需要按相应月份所占当年比例计算当年年度社保上限。

纳税人所属的地方社保部门必须在每年9月30日前完成年度社保清算。如果清算结果显示纳税人未缴足年度社保金，纳税人须在收到通知后的45天内完成缴款。超额支付的社保金将在退款时适用预扣税。

预计该规定将从2022年1月1日起正式生效，地方社保部门需要在2023年完成2022年度的社保金清算。

增值税法案修订案

近日斯洛伐克财政部将针对增值税的修订案提交至国家委员会相关部门进行讨论，主要修订的内容包括：

- 取消税金押金的规定，所持有的押金余额在2019年2月28日前向纳税人完成退款
- 修订“收入”的定义为“提供商品或服务的价值”即提供商品或服务时点所支付的对价
- 对使用礼券所涉及的增值税进行规定。礼券包括“单一用途礼券”即在购买礼券时明确将在未来购买商品或服务时一次性使用，这种情况相应的增值税申报时点为出售礼券时；“多用途礼券”即礼券可在未来多次用于购买商品或服务，在这种情况下，相应的增值税申报时点为使用礼券时
- 明确在为非纳税人提供通讯，广播电视服务时应税服务的纳税义务需要在服务接收方所在国家还是服务供应商所在国家。
- 对某些适用增值税反向征收的农产品或金属产品的开票问题进行修订
- 对不动产租赁和投资型房地产的增值税豁免问题进行修订

Mazars的税务专家将及时为您更新后续消息。

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.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

Alexey SHVYNDENKOV
税务咨询服务合伙人
T +7 495 792 52 45
E alexey.shvyndenkov@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

