

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2018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。

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

克罗地亚：2019年1月1日起生效实施的税法规定	1
波兰：机动车及相关成本费用的所得税处理	3
塞尔维亚企业所得税规定调整	4

克罗地亚

玛泽克罗地亚



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

2019年1月1日起生效实施的税法规定

2018年11月克罗地亚议会通过了一系列税法变更，其中将在2019年生效实施的规定主要包括：

企业所得税

为了进一步打击通过利润转移进行的逃漏税行为，在欧盟反避税指令的基础上克罗地亚引入如下新的规定：

- 允许在税前扣除利息费用的上限为3百万欧元和EBITDA较高者的30%
- 引入受控外国公司规定，即母公司的税基中需要包括位于低税率国家子公司的未分配利润。对未分配利润征税的主要目的是对通过利息，金融资产，知识产权，保险收入，银行业务等产生的收入（所谓的被动收入）进行征税
- 如果满足破产法相关规定，应收账款核销被视可在税前扣除

增值税

- 对肉类，鱼类，水果，蔬菜，鸡蛋，婴儿尿布等将适用13%的增值税税率；某些药品将适用5%的增值税税率
- 超过需进行增值税纳税登记金额，即30万库纳（约合4万欧元），需要在达到该金额当年完成增值税纳税登记（当前规定为在达到该金额的次年1月1日完成增值税纳税登记）
- 不论购置机动车的价值（之前规定金额上限为40万库纳），车辆购置过程中产生的增值税的50%可以计入进项税用于抵扣
- 未在克罗地亚注册实体但具有克罗地亚增值税税号的增值税纳税人，在开展B2B供应业务时不再适用增值税反向征收。反向征收仅适用于未在克罗地亚注册实体且不具有克罗地亚增值税税号的税收居民
- 从2020年起增值税标准税率将从25%降至24%
- 在进行增值税申报时需要提交该纳税期间获取所有发票的电子版

个人所得税

- 2018年12月起，每年不超过5000库纳（约合675欧元）的奖金免缴所得税
- 上调税基，即2019年起每月不超过3万库纳（约合4000欧元）的应税收入适用24%的税率
- 雇主向雇员提供贷款的名义利息率从3%降至2%
- 季节性务农人员的收入按“其他收入”进行申报，适用12%的税率

克罗地亚

玛泽克罗地亚



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

社保贡献

2019年起, 医疗保险费率从15%上调至16.5%。同时废除职业伤害保险和失业保险的缴款。由此雇主成本较2018年整体降低0.7%。2019年社保贡献的缴纳情况如下:

	雇主支付	雇员支付	备注
养老保险	-	20%	无变化
医疗保险	16.5%	-	之前为15%
失业保险	-	-	之前为1.7%
职业伤害保险	-	-	之前为0.5%

房地产转让税

税率从4%下调至3%。

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

机动车及相关成本费用的所得税处理

2019年1月1日起, 机动车及相关成本费用的所得税处理规定将有所调整。较之前的规定, 在折旧、可税前扣除费用的认定等方面有显著变化。

首先, 用于税务折旧计算的成本上限从之前的2万欧元提升至15万兹罗提(电动车从3万欧元提升至22.5万兹罗提)。在处置机动车辆时, 可以用于税前扣除的成本也将相应上调, 即普通机动车辆15万兹罗提(电动车为22.5万兹罗提)。

其次, 从2019年1月1日起, 机动车租赁或类似方式支付的租金可在税前扣除的部分为按15万兹罗提(电动车为22.5万兹罗提)作为上限计算相应的租金。

公司所有的或租赁的机动车辆的日常使用和运维成本, 包括汽油、轮胎、零部件、保险、停车费、修理费等税前扣除的规定较之前变化较大:

- 对于用于商务同时作为私人目的使用的机动车辆, 其日常使用和运维成本的75%可以在税前扣除
- 完全作为商务目的使用的公司机动车辆所发生的日常使用和运维成本可以100%在税前扣除
- 不在公司固定资产清单中的个体经营者拥有的机动车辆, 且部分用于商务目的, 机动车辆的日常使用和运维成本的20%可以在税前扣除

Mazars的税务专家认为, 新税法中对机动车及相关成本费用的所得税处理规定将对价值超过15万兹罗提的高档车产生重大影响, 对于没有超过该金额的情况影响较小。

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

塞尔维亚企业所得税规定调整

塞尔维亚政府于2018年12月8日在95/2018号政府公告发布了针对企业所得税进行调整的通知, 相关规定从2018年12月9日起生效, 并从2019年起正式实施。其主要内容包括:

• 折旧

对于2019纳税年度购置的固定资产在进行税务折旧计算是适用如下折旧率:

- 第一类资产 - 2.5% (其中对投资类物业也适用)
- 第二类资产 - 10%
- 第三类资产 - 15%
- 第四类资产 - 20%
- 第五类资产 - 30%

无形资产按会计折旧作为税前扣除的依据。

如果税务折旧计算高于会计折旧计算, 按照会计折旧计算结果在税前扣除。

- 取消广告和宣传费税前扣除上限要求
- 满足条件的研发活动成本可以双倍在税前扣除
- 通过知识产权或通过转让知识产权获取收入的80%免于缴税
- 新成立的从事创新活动的企业, 其满足条件投资额的30%可以作为税收抵免
- 在境外缴纳的资本利得税可以在塞尔维亚用于税收抵免

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

