

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2019年4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2019年1月1日起，Mazars 在全球89个国家拥有直属机构，拥有310间办公室和23000余名专业人士，其中1040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：2019年捷克税法更新	1
波兰发布简化预约定价协议（APA）的草案	2
罗马尼亚：针对金融资产税规定进行修订	3
俄罗斯允许出口服务产生的增值税进项税全额抵扣	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

2019年捷克税法更新

针对企业所得税的税法修订案将从2019年4月1日起正式生效，主要修订内容如下：

企业所得税

- 该修订案引入了一项新的披露义务，即每月如果向捷克境外任一收款人支付超过10万克朗，即使这些付款按照双重征税协定豁免预扣税，都需要进行披露。
- 除了受当前资本弱化规定的限制，可在税前扣除的与关联或非关联方借款产生的利息上限为该纳税期间息税项，折旧和摊销前利润（EBITDA）的30%或800亿捷克克朗中的较高者。新规定也适用于2019年4月1日之前签订的金融工具。
- 由捷克公司管控的外国公司，如果其未从事任何实质性经济活动并且其所在国的纳税义务低于其适用捷克税法纳税义务的一半，这种情况下将适用受控外国公司规定。
- 在所有权没有发生变化的情况下对资产重新安置将征收退出税。例如，当捷克税务居民将资产转移到其外国常设机构或捷克税务居民改变其税收居民所在国。

增值税

捷克总统于3月15日签署，并由众议院通过了针对增值税的修订案。主要修订内容包括：

- 针对单用途和多用途预付卡出台基本规定。单用途预付卡，即预付卡适用的商品或服务以及商品或服务的交付细节已知，相应的税负在售卡时已知。增值税征记义务在售卡方发售预付卡给持卡人的交易完成时点产生。而持卡人使用多用途预付卡购买货物或服务时点需征记增值税。
- 为非税收居民提供电子服务（电信，广播和电视广播，以电子形式提供的其他服务）价值不超过1万欧元，服务的供应地将不再是非税收居民所在地，而是服务供应商所在地。
- 从欧盟商品供应商采购商品，如果供应商需要进行增值税纳税登记，即使尚未正式获取增值税税号，该交易仍将适用增值税。
- 满足一定条件，增值税纳税人可以就申请增值税税号期间发生的增值税进项税用于抵扣。
- 已完成捷克增值税纳税登记的非税收居民，在销售商品同时提供安装服务的情况下需要申报增值税销项税。
- 为位于欧盟其他国家的客户提供服务所收取的预付款也将需要在EC销售清单中进行披露。

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

波兰发布简化预约定价协议（APA）的草案

波兰政府近日在政府立法中心网站上公布了一项关于解决双重征税纠纷和预约定价协议（APA）的法案草案，其中包括了简化预约定价协议程序的规定。

根据该草案，简化的预约定价协议程序可用于以下交易：

- 低附加值服务
- 通过使用工业，商业，科学技术配方、商标或知识（信息）获取的许可费

简化的的预约定价协议将能够：

- 简化申请所需披露的信息，更强调对交易的公允性进行说明
- 允许采用管理层声明/确认函取代特定的文件
- 申请费用与交易价值无关，申请流程的固定收费为2万兹罗提
- 税务机关需要在收到申请的三个月内给予结论
- 对已提交的预约定价协议允许从标准预约定价协议程序更改为简化程序（如果满足简化程序的条件），同时当不再满足简化程序的条件时，可以改为标准预约定价协议程序
- 协议的有效期为3年，并可以续签

与标准预约定价协议程序相比，提交简化预约定价协议的申请不会受到待决税务程序，税务检查，海关和税收管控以及行政法院诉讼程序的影响。

该法案草案还对解决双重征税争端进行规定，包括：

- 针对欧盟双重征税的争议的解决方案
- 免除对关联公司利润进行双重征税的程序
- 基于双重征税协定进行沟通的程序
- 税务调整

该法案草案目前在接受公共咨询阶段。

Mazars的税务专家建议，想要确保2018年可税前扣除成本的纳税人应考虑采用简化的预约定价协议程序。此外，对于已获取不利税务裁定的纳税人可以尝试使用简化的预约定价协议进行复议。

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

针对金融资产税规定进行修订

2019年3月底, 罗马尼亚政府发布了针对114号政府紧急状态条例 (OUG 114) 的修订案, 其中对之前版本的金融资产税的相关规定进行修订, 其中包括:

- 根据银行所占市场份额, 年税率调整为0.4%或0.2%, 该调整意味着较之前版本下调了大约3倍。同时还规定, 税额不超过当年金融机构的会计利润。如果金融机构出现会计亏损, 则不需要缴纳金融资产税。
- 税率不再与ROBOR挂钩
- 原法案税基为全部金融资产总额。修订案下调了税基, 即税基将不再包含现金, 不良贷款, 国库券, 向公共机构或其他信贷机构提供的贷款等项目。
- 该税赋每半年需要做1次申报并缴纳相应税金
- 满足某些量化指标, 例如贷款活动增加8%, 基准利差达到4个百分点或利差降低8%, 可减免50%税费

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



Mariia SEMENOVA
税务部总监
手机: +7 495 792 52 45
邮箱: Maria.semenova@mazars.ru

俄罗斯允许出口服务产生的增值税进项税全额抵扣

2019年4月15日, 俄罗斯总统签署通过了联邦税法针对出口服务的增值税修订案, 该修订案规定向俄罗斯境外提供服务也将可以全额抵扣相应的进项税。

由于该修订案允许企业在提供出口服务时可以全额扣除相应增值税进项税, 因此税务机关将会有更多增值税退税的情况出现, 该修订案也将对增值税分配和增值税与非增值税活动之间单独核算的现行方法产生影响。

可能受到该修订案影响的企业和交易活动包括:

- IT公司, 尤其是为境外客户提供电子服务, 软件开发的企业
- 基础设施建设公司, 例如为俄罗斯境外客户提供建筑和工程服务
- 机械工程和工业产品, 例如在俄罗斯境外进行的维护和修理
- 专业服务, 例如为外国客户提供咨询, 法律, 营销服务
- 在俄罗斯境外的运输服务
- 某些设备租赁服务

该修订案将从2019年7月1日起正式生效。

Mazars的税务专家建议满足该修订案的企业对当前签署的合同架构进行重新审核, 以确保企业合理利用该修订案的规定获取一定税收上的竞争优势。同时企业需要确保保留文件证据以确认工作或服务的供应地不是俄罗斯, 例如工作或服务不在俄罗斯发生, 买方位于俄罗斯境外等。

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

