



MAZARS 中东欧 税务指南 2019

税务 | 法律 | 审计 | 外包

阿尔巴尼亚

企业所得税和其他直接税

居民企业就其全球收入缴纳企业所得税，非税收居民企业只对源自阿尔巴尼亚的收入履行纳税义务。年营业额高于8,000,000 列克（约合 64,000 欧元）的居民企业和个体经营者需缴纳企业所得税。资本利得，股息，利息和特许权使用费作为收入的一部分同样需要缴纳企业所得税。企业所得税税率如下：

- 当年营业额超过14,000,000列克时，企业所得税税率为15%
- 当年营业额不足14,000,000列克时，企业所得税税率为5%
- 从事IT软件生产和开发活动的企业，企业所得税税率为5%
- 符合“农业合作实体”法开展活动的企业，企业所得税税率为5%
- 对于从事休闲农业的企业，前十年的企业所得税税率为5%
- 在2024年12月前取得特殊投资者资格的4或5星级酒店经营者，前十年无需缴纳企业所得税

基于国家会计准则或国际财务报告准则编制的财务报表，按照阿尔巴尼亚税法和其他补充性法律法规所进行的税务调整评估企业所得税税赋。企业亏损可以在未来三年结转。当地法律没有针对集团纳税申报的相关规定。集团内的每家公司都必须提交单独的纳税申报表。

除非免双重征税协定（DTT）规定了较低的税率，否则在向非税收居民公司支付利息，特许权使用费，股息和分配合伙企业的利润时须缴纳15%的预扣税。阿尔巴尼亚已和41个国家签署了免双重征税协定，其中39个已获批准并已生效。

自2019年起针对股息征收的预扣税税率已从16%降至 8%。

增值税和其他间接税

新的增值税法于2015年1月1日生效，几乎在所有方面都与欧共体的规定相统一。在独立经济活动过程中提供服务的任何人（实体或个人）都需要缴纳增值税。境内供应商品或适用增值税反向征收机制的服务供应，如果当年营业额超过2,000,000列克（约合15,800欧元时），需要登记并交纳增值税。从事进出口和提供专业服务的纳税人无论其营业额多少，都需办理增值税纳税登记。增值税税制包括豁免增值税，0%，6%和20%的税率。

阿尔巴尼亚对进口货物征收关税。货物进口商负责支付关税，并通过叠加到货物成本的方式转嫁给最终消费者。取决于货物的种类和原产地，关税的税率介于0%至15%之间。

地方税包括不同类别的税费。



个人所得税/社会保障体系

强制性社会保障缴款和医疗保险缴款以雇佣收入作为计算依据。社会保障缴款按月工资总额计算，征收金额从26,000列克（约210欧元）到114,670 列克（约910欧元）。雇主承担的社会保障缴款比例为15%；而雇员承担的比例为9.5%。雇主和雇员承担的医疗保险费率均为1.7%。

就业人员就其薪酬和所有福利缴纳个人所得税。企业具有代扣代缴义务。阿尔巴尼亚采用累进的个人所得税税率：
-月工资不超过30,000列克不征税
-月工资为30,001-150,000列克时，超过30,000 列克的部分适用13%的个人所得税税率
-月工资超过150,001列克时，个人所得税为15,600列克+超过150,000列克部分乘以23%

欧元/列克的汇率 124		
阿尔巴尼亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1998年以来
转让定价材料编制义务	✓	自 2014以来
预约定价协议（APA）	✓	自2014以来
国别报告	无	
主体文档 - 本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	无	
违规处罚		
- 材料缺失	✓	延期提交的材料 - 每延迟一个月70欧元
- 少缴税款	✓	少缴部分按每日0.06%征收（不得超过365天）+ 延迟缴纳利息
关联方	50% <	直接、间接控制或同一董事总经理
安全港原则	✓	增值服务的利润率介于5%至15%
税务机关的监管力度		
5/10		

阿尔巴尼亚的增值税选项	适用/限制
远程销售	N/A
商品寄售	N/A
集团增值税注册	N/A
现金记账	N/A
进口增值税延期缴款	N/A
反向征税制度	在其所在国为增值税纳税人的非税收居民所提供在当地适用增值税的服务
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 房地产的供给	N/A
增值税纳税登记金额门槛*	15,800欧元/年*

* 从事进出口和提供专业服务的纳税人无论其营业额多少，都需办理增值税登记

阿尔巴尼亚的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/列克的汇率 124	欧元	列克	欧元	列克
	210	26,000	444	55,000
总工资成本	245	116.70%	518	116.70%
雇主的社会保障缴款	31	15.00%	67	15.00%
雇主的医疗保险缴款	4	1.70%	8	1.70%
工资总额	210	100.00%	444	100.00%
个人所得税*	-	0.00%	26	13.00%
雇员的社会保障缴款	20	9.50%	42	9.50%
雇员的健医疗保险缴款	4	1.70%	8	1.70%
工资净额	186	88.80%	368	82.89%

*月工资为0-30.000列克时，个人所得税税率为0%
月工资为30.001-150.000列克时，超过30,000列克的部分适用13%的个人所得税税率
月工资超过150.001列克时，个人所得税为15,600列克+超过150,000列克部分乘以23%



联系方式:
Teit GJINI
管理合伙人
手机 : +355 (0) 29 30 37 456
邮箱 : teit.gjini@mazars.al



奥地利

企业所得税和其他直接税

奥地利采用25%的统一企业所得税税率。奥地利企业所得税法案规定了针对企业的税收框架。上市公司（AG）和有限责任公司（GmbH）每年需要缴纳的最低税额分别为3,500欧元和1,750欧元。该最低应纳税额被视为预付税金，可以用来抵扣企业未来的税费。公司应税利润为通过商业活动产生的收入，被动收入和资本利得的加总。原则上，与业务开展相关的所有费用均可在税前扣除。企业亏损可以在未来无限期结转（但不得超过当年利润的75%），不得在以前年度结转。满足条件的某些研发费用可以获取14%现金返还的税收优惠。申请该项税收优惠时需要提供 FFG [“Forschungsförderungsgesellschaft”] 出具的专家报告。

资本弱化不受任何特定法规的约束，但是为了避免出现破产，重组法规定了一系列执行指南。资本利得适用27.5%的标准税率。无论持股比例大

小，居民公司支付给奥地利居民股东（非个人）的股息均可豁免缴税。在奥地利有几项重要的税收豁免，例如如果满足在至少一年时间内直接或间接持有至少10%非居民企业股份，所获取的股息是免税的（如果与这些国家有广泛的互惠协议，即使持股比例不足10%也可享受免税）。特许权使用费和利息也可根据税收协定和欧盟指令进行豁免，否则的话标准税率为20%。奥地利已与90个国家签署了免双重征税协定。

奥地利允许以集团为单位进行纳税：集团成员的利润和亏损归属于集团持有人，并按照集团层面的总计余额进行纳税。非居民企业的亏损可以在奥地利用于抵扣（同样适用75%的限制，并且亏损必须通过奥地利会计准则进行核算）。在清算或亏损已在国外使用的情况下，已抵扣的亏损可能会被要求转回。

增值税和其他间接税

商品和服务销售适用的标准增值税税率为20%。农业产品和住宅租赁适用10%的较低税率（在某些情况下娱乐和艺术的适用税率为13%）。银行交易豁免增值税，同时不对出口企业征收增值税。年销售额低于30,000欧元的企业可豁免增值税义务。在奥地利开展交易活动的非居民也需要进行增值税纳税登记。每月在线提交增值税申报，增值税年度申报须将在次年6月30日前完成。由税务顾问代处理税务合规的公司可以大幅延长截止日期。

奥地利转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1988年以来
转让定价材料编制义务	✓	自1988 / 2016以来
预约定价协议 (APA)	✓	自2011以来
违规处罚		
- 材料缺失	✓	未按要求编制国别报告将处以不超过5万欧元的罚金
- 少缴税款	✓	逾期付款的利息如被认定为是税务欺诈: 根据税法 and 刑法典
关联方	20% <	直接或间接所有权
安全港原则	无	
税务机关的监管力度		监管力度不断加强
		8/10

奥地利的增值税选项	适用/限制
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	✓
集团增值税注册	✓
现金记账*	700,000欧元/年
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	天然气，供电，供暖，碳排放配额，电话，游戏机，施工服务,废料，不动产的强制拍卖
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 房地产的供给	✓
增值稅納稅登記金額門檻	30,000欧元/年

* 不适用于资本公司



个人所得税/社会保障体系

奥地利采用累进的个人所得税税率（最高为55%）。个人所得税税率的递增情况如下：

- 年收入不超过11,000欧元不征税
- 11,001欧元至18,000欧元部分，适用税率为25%
- 18,001欧元至31,000欧元部分，适用税率为35%
- 31,001欧元至60,000欧元部分，适用税率为42%
- 60,001欧元至90,000欧元部分，适用税率为48%
- 超过90,001欧元部分适用的税率为50%
- 超过1百万欧元的部分收入适用税率为55%

奥地利和外国来源的所有资本利得收入均适用27.5%的税率。

奥地利法律强制要求缴纳社会保障。所有雇员都受此系统的约束。其中奥地利一般社会保险法（ASVG）适用于雇员（蓝领和白领员工），奥地利商业社会保险法（GSVG）适用于自雇人士。

受薪员工：

社会保障缴款由雇员和雇主共同承担。其计算基数是月工资和特殊支付。一般来说，缴费基数具有上限（2019年：每月5,220欧元以及每年10,440欧元特殊支付）。最高社会保障缴款的比例占收入的39.50%（雇员为18.12%，雇主为21.38%）。此外，雇主有义务支付各种其他与薪酬相关的费用，例如向员工养老金（“BVK”）缴纳1.53%的税款，向

家庭津贴基金（“DB”）缴纳3,9%的税款，大约0.40%的家庭津贴基金缴款的附加费（“DZ”），市政税为3%。

自雇人士：

自雇人士的社会保障缴款基数同样具有上限（2019年：6,090欧元每月，73,080欧元每年），最高社会保障缴款的比例占收入的26.15%。该缴款涵盖医疗保险，养老保险和意外保险。在前3年，可以支付相对较低的社会保障缴款。

最低工资取决于行业的集体协议。因此，不存在所谓标准的最低工资。

奥地利的工资税	最低工资		私营企业的平均工资	
	欧元		欧元	
	1,806.7*		2,295**	
总工资成本	2,746	130.27%	3,487	130.24%
雇主社保缴款及其他缴款***	638	30.27%	810	30.24%
工资总额****	2,108	100.00%	2,678	100.00%
个人所得税	41	1.95%	256	9.54%
雇员缴款	379	17.98%	481	17.98%
工资净额	1,688	80.07%	1,941	72.48%

* 由奥地利的薪资会计师统计得来

** 2017年奥地利的全职员工月均工资

*** 除需向家庭平衡基金缴纳社保缴款外还应支付附加费，遣散费和社区税

**** 月工资总额



联系方式:
Günther MAYRLEITNER
合伙人 – 税务顾问- 注册会计师
电话 : +43 (0) 1 367 16 67 13
手机 : +43 (0) 676 8495966 13
邮箱 : guenther.mayrleitner@mazars.at

波斯尼亚和黑塞哥维那

企业所得税和其他直接税

值得注意的是，波斯尼亚和黑塞哥维那（波黑）分为三个税收管辖区：即波黑联邦（FBiH），斯普斯卡共和国（RS）和布尔奇科区（BD）。为简单起见，我们将重点关注斯普斯卡共和国（RS）和波黑联邦（FBiH）的税收规定。

企业所得税按10%的统一税率征收。在斯普斯卡共和国（RS）和波黑联邦（FBiH）注册的法人实体，或在波黑满足规定的常设机构（常设机构规定与经合组织示范条约的规定和要求类似）为税收居民公司。在所有税收管辖区，亏损可在未来5年结转，但不允许在以前年度用于抵扣。对于并购交易过程中产生的亏损没有特殊限制。在波黑联邦（FBiH）债务权益比不超过4:1时，关联方借款产生的利息可以在税前扣除（资本弱化）。在斯普斯卡共和国（RS），超过税基30%（不含融资项目）的利息支出不

允许在税前扣除。研发成本在斯普斯卡共和国（RS）根据国际会计准则进行确认。在波黑联邦（FBiH）和布尔奇科区（BD），研发成本的确认有专门的要求。

股息不包括在所得税税基的计算中。在波黑联邦（FBiH）纳税人以其自有资金用于生产设备投资，并且如果投资金额超过当期利润的50%，可在投资当年抵减其30%的企业所得税。

纳税人连续5年投资超过2,000万马克（约合1,020万欧元）（第一年的最低投资额为400万马克，约合204万欧元），在5年内每年可减少50%的企业所得税。

除非适用于免双重征税协定（DTT）（目前约已经和30个国家签署避免双重征税协定），否则预扣税率为10%。波黑联邦（FBiH）针对股息的适用

税率为5%。波黑联邦的公司向外国公司支付的利息，特许权使用费和技术服务费的预扣税率为10%。在斯普斯卡共和国（RS）所有支付给外国法人的款项都适用10%的预扣税。如果集团内90%的实体为波黑税收居民，则适用集团纳税的规定。此外，如果母公司直接或间接持有至少50%其子公司的股份，则母公司及其子公司构成集团纳税人。

如果在波黑联邦（FBiH）购置房地产，转让行为在州一级进行征税。在斯普斯卡共和国（RS）没有房地产转让税，但房地产的所有人必须缴纳房地产税，最高不超过房地产市场价值的0.20%。（工业地产的房产税略低）

增值税和其他间接税

标准增值税税率为17%。除了0%的税率（主要适用于货物出口）外，没有其他较低税率。银行、保险和医疗服务豁免增值税。出口和自贸区企业采购的商品也豁免增值税。某些金额门槛如下所示：

波黑的其他间接税类型包括针对进口到波黑货物的关税和消费税。

选项	适用/限制
远程销售	无
商品寄售	✓
集团增值税注册	无
现金记账	无
进口增值税递延缴纳	无
反向征收制度	有
税收选项	
— 房地产的出租	无
— 二手房地产的供给	无
增值税纳税登记金额门槛	25,560欧元/年



MAZARS
波斯尼亚和
黑塞哥维那

克罗地亚办公室负责处理南斯拉夫国家的业务
Mazars Cinotti Consulting d.o.o.
10000 – Zagreb,
Strojarska cesta 20, Croatia
电话: (00385) 1 4864 420
传真: (00385) 1 4864 429
www.mazars.hr

个人所得税/社会保障体系

个人收入按10%的统一税率征税，适用于主动（如雇佣关系、派遣费）和被动收入（利息、房地产租金等）。在波黑不对股息征收个人所得税。

在斯普斯卡共和国（RS）雇员缴纳的社保缴款占工资总额的33%。在波黑联邦（FBiH），雇主缴纳比例为工资总额的10.5%，雇员缴纳比例为工资总额的31.5%。

在波黑联邦（FBiH）最低净时薪不得低于1.75马克（约合0.895欧元）或总时薪2.96马克（约合1.51欧元）。在斯普斯卡共和国（RS）最低净工资为440马克（约合201.96欧元）。

波斯尼亚和黑塞哥维那的转让定价规定					
公平交易原则	✓	自 1998年起			
转让定价材料编制义务	✓	必须编制，法律规定了转让定价材料的内容			
预约定价协议 (APA)	无				
国别报告	✓	自2016年起波黑联邦（FBiH）和斯普斯卡共和国（RS）的税法执行细则均对转让定价进行规定(适用于合并年收入超过或等于7.5亿欧元的跨国公司)			
主体文档-本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	✓	第一财年的违规处罚与国别报告相同 主体文档需要在提交纳税申报表时完成编制 转让定价材料需在税务机关提出核查要求的45天（波黑联邦）/30天（斯普斯卡共和国）内提交			
违规处罚		归档要求，文件语言和违规处罚与主体文档相同			
- 材料缺失	✓	斯普斯卡共和国（RS）：对法人的罚款为10,226.00-30,678.00欧元，负责人为2,556.00-7,669.00欧元 波黑联邦（FBiH）：对法人的罚款为1,534.00-51,130.00欧元，负责人为1,278.00-5,113.00欧元			
- 少缴税款	无	政府税法执行细则手册没有规定利息率			
关联方	25% (25%) <	直接或间接控制 (波黑联邦（FBiH）为25%，斯普斯卡共和国（RS）为25%) 在企业财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，将视其为关联方；如果两方或多方同受一方控制，也将其视为关联方。			
安全港原则	有	在波黑联邦（FBiH）服务的利润率为5%，包括IT维护服务，会计和审计，行政，法律服务，人力资源服务，员工培训以及税务咨询服务			
税务机关的监督力度					7/10

波黑联邦 (FBiH) 和斯普斯卡共和国 (RS) 的工资税		波黑联邦 (FBiH) 的最低工资		斯普斯卡共和国 (RS) 的最低工资	
欧元/马克的汇率	1,96	欧元	马克	欧元	马克
		267	524	224	440
总工资成本		295	110.50%	224	100.00%
雇主缴款		28	10.50%	-	0.00%
工资总额		267	100.00%	224	100.00%
雇员缴款		83	31.00%	74	33.00%
个人所得税*		3	1.17%	5	2.14%
工资净额		181	67.83%	145	64.73%

波黑联邦 (FBiH) 和斯普斯卡共和国 (RS) 的工资税		波黑联邦 (FBiH) 的平均工资		斯普斯卡共和国 (RS) 的平均工资	
欧元/马克的汇率	1.96	欧元	马克	欧元	马克
		712	1,395	700	1,372
总工资成本		786	110.50%	700	100.00%
雇主缴款		75	10.50%	-	0.00%
工资总额		712	100.00%	700	100.00%
雇员缴款		221	31.00%	231	33.00%
个人所得税*		34	4.75%	37	5.24%
工资净额		457	64.25%	432	62.97%

*由于适用税前扣除额，税基和工资总额有所不同



联系方式:
Kristijan CINOTTI
合伙人 – 税务&国际贸易服务
电话: (00385) 1 4864 420
手机: (00385) 99 4877 112
邮箱: kristijan.cinotti@mazars.hr

保加利亚

企业所得税和其他直接税

保加利亚对年度应税利润采用10%的统一税率征收企业所得税。亏损可以在未来五年结转并用于和应税利润抵扣。关联方提供或担保的贷款所产生的利息在保加利亚适用资本弱化规定。

集体投资计划和特殊目的企业的收入不适用企业所得税。

根据当年预估应税利润，须每月或每季度预缴企业所得税。

股息适用的预扣税率为5%，利息、特许权使用费和其他适用税率为10%(如果适用保加利亚与其他国家之间的免双重征税协定，也可以适用较低预扣税率)。如果股息、利息和特许权使用费的受益人为欧盟成员国母公司，则不征收预扣税。

业务招待费、代理费和车辆相关费用也按10%的税率纳税。

满足条件的实体还需要缴纳船舶营运

税。税率为10%，税基为法定的船舶净吨位以及船舶的使用天数。

地方税由地方政府立法规定。地方税费包括：

- 房地产税—税率为0.1-4.5‰之间。非居住用房地产的征税基数为涉税房地产的账面价值或由房地产所属区域政府税务评估的较高值。所有生活用房地产的征税基础为房地产所属区域政府的税务估值
- 车辆购置税—根据车辆类型和功率缴纳固定金额
- 旅游税—适用于每晚住宿费，税率范围在0.20到3列弗之间。
- 赠予税—适用于所有类型的赠予，也适用于应付款的减免，免税的情况非常有限。有两个适用的税率范围：兄弟姐妹及其子女之间赠予的税率为0.4%至0.8%；其余情况的税率为3.3%至6.6%。
- 财产购置税—适用于以对价取得

- 的不动产、车辆和有限的不动产所有权。税率范围为财产或置换过程中较高价值的0.1%至3%
- 遗产税—在一定范围内免税（家庭成员）
- 出租车载客税—每辆车的固定金额在300至1000列弗之间，适用出租车服务
- 专利税—适用于从事小型服务，如裁缝、小型商店、木工等的微型实体或个人。由各地方政府设立税费水平
- 垃圾税—市政当局为垃圾处理和维持公共区域（公园、街道、人行道等）清洁而收取的费用。
- 其他税费，通常针对特定服务征收，如社会服务、技术和其他服务、市场销售用地租金、人行道等



增值税和其他间接税

2019年标准增值税税率为20%，某些特殊的商品或服务适用9%的较低税率（适用于由酒店和类似住宿场所提供的住宿服务，包括度假住宿和露营场所）。豁免增值税的服务包括金融和保险服务、建筑物和土地以及相关权利的转让、向个人出租用于居住的房地产、邮政服务和邮政邮票、教育服务、博彩、与文化、宗教、医疗和社会服务相关的用品，增值税豁免也意味着不得享受增值税进项税抵扣。

增值税纳税人有义务每月提交增值税申报表、销售和采购明细、增值税信息交换(VIES)和欧盟内统计申报。

其他间接税包括消费税（适用于矿物油、烈酒、啤酒、葡萄酒、烟草和烟草制品、天然气、电力和固体燃料）。

个人所得税/社会保障体系

大部分类型的收入按10%的统一税率征收个人所得税。

雇佣所得和自雇人士取得的收入须缴纳社会保险和医疗保险。对于雇佣关系所得，雇员的缴款比例为13.78%（10.58%的社会保险和3.2%的医疗保险）。雇主的缴款比例为18.92%（社会保险和医疗保险分别为14.12%和4.8%）。对于涉及高风险的高危职业（矿工，飞行员，化工和其他有害行业生产的工人等），则适用比例不同。

缴款基数为3,000列弗（约合1,534欧元），相较于2018年增长了400列弗（约合205欧元）。

受益人为自然人的股息或处置股票获取的收入适用5%的税率。

通过银行账户收到的利息收入适用8%的税率。

如果保险期限超过15年，人寿保险到期后收到款项的税率为7%。

保加利亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自 1989以来
转让定价材料编制义务	无	
预约定价协议 (APA)	无	
违规处罚		
- 材料缺失	无	
- 少缴税款	无	逾期付款的利息
关联方	50% <	直接或间接控制，或个人相关
安全港原则	无	
税务机关的监管力度		
		5/10

保加利亚的增值税选项	
远程销售	约 35,790欧元/年
商品寄售	无
集团增值税注册	✓
现金记账*	500,000欧元/年
进口增值税递延缴纳	无
反向征收制度	所有类型的废料（建筑、家庭、生产和危险物），废物处理相关的服务，各种农产品（种子和谷物）
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 房地产的供给**	✓
增值税纳税登记金额门槛	约25,565欧元/年

*满足相应条件并获取税务机关的认可
**需要满足5年的持有时间

保加利亚的工资税		最低工资		私营部门的平均工资	
列弗/欧元的汇率	1.95583	欧元	列弗	欧元	列弗
		286	560	574	1,122
总工资成本	340	119%	683	119%	
雇主的社会保障缴款	40	14.12%	81	14.12%	
雇主的医疗保险缴款	14	4.80%	28	4.80%	
工资总额	286	100%	574	100%	
雇员的缴款		13.78%	79	13.78%	
在扣除雇员缴款后的个人所得税税额	25	10.00%	50	10.00%	
工资净额	222	78%	445	78%	

联系方式:
Milena MLADENOVA
审计业务负责人
电话: 00359 879435999
邮箱: milena.mladenova@mazars.bg

克罗地亚

企业所得税和其他直接税

从2017年起，纳税年度在2017年1月1日之后结束的且年收入不足300万库纳的企业，企业所得税税率为18%或12%。税基由会计利润调整若干增减项目得到。年收入不足300万库纳的企业可以采用现金收付原则确定税基。亏损可在未来5年内结转，但对并购交易产生亏损的结转有特殊限制。资本利得需要包括在企业年度利润中进行申报。

克罗地亚具有资本弱化（4:1）的规定，但如果股东是金融机构、克罗地亚企业所得税纳税人或克罗地亚个人所得税纳税人，则资本弱化不适用。对于新的投资、研发活动（最高为符合条件成本的150%）和员工的教育等，有一系列的税收减免政策。

克罗地亚公司向外国公司支付的利息、特许权使用费和商业咨询服务适用15%的预扣税，而股息和利润分配的预扣税税率为12%。克罗地亚目前有60多个生效的免双重征税协定（DTT）可用于避免预扣税。向离

岸公司就不在法律规定范围内的服务所支付的所有款项均征收20%的预扣税。欧盟指令关于预扣税的规定在当地适用。

房地产转让税（RETT）适用于不动产转让，税率为3%，税基为纳税义务产生时所交易房地产的市场价值，由购买方承担该税费。购置新建房地产不被视为房地产转让，而是根据增值税法履行纳税义务。

其他税收包括向克罗地亚商会的缴费（固定月租费），林业税（年度百分比）和旅游税（某些活动）。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为25%，13%的税率适用于旅游住宿服务，报纸，农业生产，电力供应等，5%的税率适用于牛奶，书籍等。银行服务，保险，投资相关的服务，教育（在某些特定的条件下），博彩，医生或牙医提供的某些服务以及某些公益或具备其他特殊性质的活动则豁免增值税。对非营利性人道主义实体的捐赠物可获得税费减免，上限为上一年总收入的2%。自2019年起取消了购置价格不超过400,000库纳的限制，从而不论车辆的购置价格高低，纳税人购置和租赁个人用汽车和其他何形式交通工具或相关服务所产生增值税的50%将可以用于抵扣。

小型企业在营业额达到300,000库纳时必须立即办理增值税纳税登记，而非之前规定的次年1月1日。

自2020年1月1日起，标准增值税税率将从25%降至24%。

克罗地亚的其他间接税类型包括消费税和保险税。



个人所得税/社会保障缴款

个人所得税税率为24%（每月税基不超过30,000库纳）或36%（超过30,000库纳）。某些类型的收入则适用12%的税率，例如股息，资本利得，房地产租金等。主动收入属于社会保障（SSC）征收的范围：个人养老金的比例为20%（雇员缴款），医疗和失业保险为16.5%（雇主缴款）。对于未确定期限的30岁以下的人员，5年内不需要缴纳税款（16.5）。被动收入仅需要缴纳个人所得税。

根据新的个人所得税修正条例，每年支付给每位员工不超过5,000库纳的绩效奖励（例如奖金）为免税收入。对于年度非应税款项不得超过2,500库纳（例如圣诞节奖金，复活节奖金，假期津贴等）的规定保持不变。

下面的例子展示了私营部门最低和平均工资水平下雇主和雇员缴款情况。个人基本免税额为3,800库纳，地方附加税由各直辖市/市确定，税率为0%至18%。

克罗地亚的转让定价原则		
公平交易原则	✓	自2004起
转让定价材料编制义务	是	收到税务部门要求时需要提供。连同年度纳税申报表，纳税人还须提交与关联方的交易报告（PD-IPO表格）截止日期为4月30日。
预约定价协议（APA）	是	自2017年1月1日起预约定价协议（APA）规定生效，需缴纳一定服务费
国别报告	✓	自2017财政年度起
主体文档 - 本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	无	尽管税务部门尚未针对主体文档出台任何指导性意见，但是该要求依然适用
违规处罚		
- 材料缺失	无	没有专门的规定，但通常公司最高200,000库纳，负责人20,000库纳
- 少缴税款	是	补缴税款和额外100%该税费
关联方	50% (25%) <	直接或间接控制以及共同控制（税务机关和税务顾问通常使用25%）
安全港原则	✓	关联方间贷款利率由财政部设定，2018年为4.55%，2019年为3.96%
税务机关的监管力度		
		7/10

欧元/库纳的汇率 7.5

选项	适用/限制
远程销售	36,000欧元/年
商品寄售	✓
集团增值税注册	无
现金记账	400,000欧元/年
进口增值税延期缴款	仅在特殊情况下
反向征税制度	建筑工程，材料废物的供给，温室气体排放津贴的转让，某些特定条件下不动产的供给
税收选项	
- 房地产的出租	无
- 二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛	40,000欧元/年

克罗地亚的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/库纳的汇率	7.43	欧元	库纳	欧元
		505	3,750	1,136
				8,444
总工资成本	588	116.50%	1324	116.50%
雇主缴款	83	16.50%	188	16.50%
工资总额	505	100.00%	1136	100.00%
雇员缴款	101	20.00%	227	20.00%
其他税费和附加税*	-	0.00%	113	9.91%
工资净额	404	80.00%	797	70.09%

*由于税基适用抵扣额，不同于工资总额



联系方式:
Kristijan CINOTTI
合伙人 – 服务顾问
电话: (00385) 1 4864 420
手机: (00385) 99 4877 112
邮箱: kristijan.cinotti@mazars.hr

捷克

企业所得税和其他直接税

捷克采用19%的统一企业所得税税率。税基通常由会计利润或亏损调增或调减某些项目得出。亏损可以在未来五个纳税年度结转。捷克对关联方提供的贷款适用资本弱化规定（一般为4:1）。

捷克为控股结构提供税收豁免优惠：只要满足某些条件，股息和资本利得可以免税。此外在某些特定条件下，特许权使用费或信贷和贷款利息也可获得税收豁免。如果不符合免税条件和免双重征税条约的专门规定，收取的股息，特许权使用费，利息在捷克需要交纳15%的预扣税。捷克拥有广泛的国际税收网络，与超过80个国家签署了免双重征税协定。向未与捷克签署免双重征税协定（或有效的国际税务信息交换协议）的国家付款，预扣税税率为35%。

在捷克注册的商用机动车辆和最大载重超过3.5吨的卡车须缴纳道路税。对土地和建筑物征收的房地产税，税

率通常取决于房产的类型，由当地政府设立相应税率。房地产转让税的税率为4%。遗产税和赠与税作为所得税的一部分，适用标准所得税税率（个人15%，法人实体19%）。继承所得完全免税。受捐赠所得在一定程度上是免税的（例如家庭成员间的礼物馈赠）。

增值税和其他间接税

2019年起标准增值税税率为21%，优惠税率为15%（适用于食品，非酒精饮料，公共交通，住宿和精选医疗/卫生用品和食品服务）和10%（适用于婴儿配方奶粉和儿童食品，某些药品，某些印刷书籍，儿童图书，报纸，杂志，乐谱，无麸质食品，自2019年2月起的公共交通服务）。2019年下半年极有可能会新的增值税税率生效，10%的增值税税率（而不是15%）将适用于餐饮服务，包

括非酒精饮料和生啤，供水，污水，某些工艺品和专业服务包括理发，自行车修理，鞋子，纺织品以及家政服务。豁免增值税的服务包括金融和保险服务、建筑物/公寓/非住宅房屋的转让（在建筑批准后5年内）、房地产租金、邮政服务、广播和电视服务、教育服务以及医疗和护理服务。

增值税纳税人有义务提交增值税纳税申报表，欧盟销售清单（EC Sales Lists）和交易控制报告（用于对某些类型交易详细说明了的报告）。所有要求的报告须每月或每季度提交（取决于提交报告的主体）

其他间接税包括消费税（针对矿物油，烈酒，啤酒，葡萄酒和烟草）和能源税（例如燃气，电力和固体燃料），通过太阳能设施生产的电力同样适用增值税。

基于欧盟指令的选项/限制在增值税立法中的规定如下：

捷克的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1993年起
转让定价材料编制义务	✓	自2006年起 (材料的编制范围仅仅是建议)
国别报告	✓	自2016财政年度开始
主体文档-本地文档 (经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案)	✓	捷克的转让定价材料要求符合经合组织指南和欧盟关联企业转让定价材料行为准则的规定
预约定价协议 (APA)	✓	自2006年起
违规罚款		
- 材料缺失	无	
- 少缴税款	✓	少缴金额的20%+迟付款利息
关联方	25% <	直接或间接控制或个人相关
安全港原则	✓	低增值服务: 3-7%利润率
税务机关的监管力度		
		9/10

捷克的增值税选项		适用/限制
远程销售		约44,300欧元/年
商品寄售		✓
集团增值税注册*		✓
现金记账		✓
进口增值税递延缴纳		✓
反向征收制度	建筑服务、废物处理、黄金以及中间服务的供应、排放许可证、精选谷物和工业作物、移动电话、集成电路、用于自动处理数据的便携式设备（如笔记本电脑和平板电脑）、游戏机、房地产相关的建筑工程、废物、中介服务（增值税纳税人自愿申请时）、向贸易商供应天然气、电力、向贸易商提供电信服务、重新安置建筑和工人、供应最初作为担保的货物，保留所有权货物的转让等	
税收选项		
-房地产的出租**		✓
-二手房地产的供给***		✓
增值税纳税登记金额门槛****		约38,900欧元/年

* 关联方，仅适用于捷克的法律实体
** 只有在向增值税纳税人出租用于其开展其经济活动时
*** 5年时间
**** 仅适用于捷克的法律实体



个人所得税/社会保障体制

个人所得税按15%的统一税率征收，适用于主动收入（雇佣关系，自雇）和被动收入（资本利得，股息，利息）。由于由雇主支付的医疗保险/社会保障缴款增加了雇员的个税税基，最终有效税率约为20%。自雇人士的税基或雇佣关系所得总收入超过平均工资48倍的部分（2019年为1,569,552捷克克朗）。受雇和自雇获得的收入须缴纳社会保险和医疗保

险。在雇佣关系下，员工须缴纳6.5%的社会保障和4.5%的医疗保险，雇主承担的比例分别为25%和9%。超过应纳税额上限（2019年为1,569,552克朗）的部分无需缴纳社会保障。自2013年起医疗保险缴款的最高限额已取消。下面的例子为私营部门最低工资和平均工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

捷克共和国的工资税		最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/克朗的汇率	25.725	欧元	克朗	欧元	克朗
		519	13,350	1,225	31,516
总工资成本 (超级工资总额)		695	134.00%	1,642	134.00%
雇主的社会保障缴款		130	25.00%	306	25.00%
雇主的医疗保险缴款		47	9.00%	110	9.00%
工资总额		519	100.00%	1,225	100.00%
未扣除标准扣除额计算得出的个人所得税*		104	15.00%	246	15.00%
扣除标准扣除额计算得出的个人所得税**		24		166	
雇员缴款		57	11.00%	135	11.00%
工资净额		438	84.32%	924	75.43%

* “超级工资总额”的税率为15%，有效税率约为20%
** 每人都有2070捷克克朗的扣除额（约每月80欧元），可从其纳税交款中扣除（即“标准扣除额”）



联系方式:
Pavel KLEIN
税务部门的主要合伙人
企业所得税/增值税
电话: (+420) 721 461 394
邮箱: pavel.klein@mazars.cz

爱沙尼亚

企业所得税和其他直接税

在爱沙尼亚没有传统意义的企业所得税，留存利润可以享受税收递延，只有在公司分配利润时，即支付股息，收益清算等情况下才需要缴纳所得税，这被认为是爱沙尼亚对于投资人最具吸引力的税收激励政策。

此外，某些类型的付款，例如福利，礼品，捐赠，为客户花费的娱乐开销等与业务无关的费用和付款将被被视为利润分配，需要缴纳所得税。无需对维持或发展业务所必需的并且能够清楚地证明与业务有关的费用纳税。此外向特定的非营利组织提供的捐赠，商务礼品，以及不超过法定金额的业务招待费不征收所得税。

公司所得税的固定税率为符合条件付款净额的20/80，相当于首先将付款净额换算成总额后再按20%进行缴纳。以付款净额为1,000欧元为例：税基为1,000/80%=1,250欧元，企业所得税为1,250 x20%=250欧元。

因为只针对利润分配征收企业所得税，因此爱沙尼亚税法中没有关于税损结转的规定。

爱沙尼亚公司向爱沙尼亚或外国公司支付的股息，利息和特许权使用费在满足某些条件的情况下不征收预扣税。此外对于符合某些条件的传递股息不征收企业所得税。商业或住宅租金需要扣除所得税税费（20%），向非税收居民支付其在爱沙尼亚提供的服务（10%），以及向位于低税率地区的法人支付向爱沙尼亚居民提供服务（20%）都需要纳税。爱沙尼亚拥有广泛的国际税收网络，已经签署了63项免双重征税协定。

其他直接税包括博彩税和特定情况下适用的土地税。此外，还有社会税，在以下社会保障体制部分对此进行描述。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为20%，在某些情况下适用9%的较低税率（例如用作教学材料的书籍和手册，特定的医药产品，特定的定期出版物，某些住宿服务）。出口适用0%的税率。某些社会性质的商品和服务不征收增值税，其他豁免增值税的商品和服务包括保险服务、租赁或出租不动产、首次使用前出售不动产或部分不动产、证券和金融服务。基于欧盟指令的选项/限制在增值税立法中规定如下：

从2014年底起，连同增值税申报表，公司还需要额外提交当月所有与同一合作伙伴超过1,000欧元的交易明细。此外，2014年出台了有关车辆相关增值税抵扣的新规定，一般情况下（有特例）车辆成本（购买汽车、燃料、维修等）相关的进项增值税抵扣上限为50%。

爱沙尼亚的其他间接税类型包括消费税和关税。

爱沙尼亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1999年起
转让定价材料编制义务	✓	自2007年起
预约定价协议（APA）	无	N/A
违规处罚		
- 材料缺失	✓	最高3,200欧元，但如果是刑事处罚最高至1,600万欧元
- 少缴税款	✓	少缴金额按0.06%每日计提利息
关联方	25% <	股本或表决权; 其他有关共同商业利益或业务控制的特别规则
安全港原则	无	
税务机关的监管力度		
		8/10

爱沙尼亚的增值税选项	适用/限制
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	-
集团增值税注册*	✓
现金记账	主营业收入 < 200,000欧元
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	特定的房地产，金属废物，黄金
税收选项	
房地产的出租	✓
二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛**	40,000欧元/年

*集团成员公司受共同控制

** 如果未达到强制注册门槛，可自愿进行增值税纳税登记



MAZARS
在爱沙尼亚的
合作伙伴

Audiitorteenuse OÜ
Rotermanni 18/1,
10111 Tallinn
电话: +372 5230 572
www.auditorteenused.ee



个人所得税/社会保障体制

在爱沙尼亚采用20%的统一个人所得税税率，一般适用于主动收入（如就业、派遣费）和被动收入（如资本利得、股息和利息）。从2018年起税收居民个人每月可以使用的免税额最高不超过500欧元。每月最低免税限额仅适用于收入较低的人群，其计算公式如下：

- 年收入不超过14,400欧元，每年基本免税额为6,000欧元
- 如果年收入介于14,400欧元至25,200欧元，基本免税额根据以下公式计算：6,000–6,000÷10,800×（收入额–14,400）
- 如果年收入超过25,200欧元，基本免税额为0

此外，在进行年度纳税申报时还可适用一系列税前扣项目，例如住房贷款利息（在一定额度内）、自愿缴纳的养老金、捐赠和培训费用、多个子女的额外税收补贴等。

主动收入属于社会保障征收的范围：个人社会缴款比例为1.6%-3.6%，具体取决于养老金缴款类型；雇主缴款比例为33.8%（社会保障税33%，失业保险0.8%）。一般不对被动收入征收社会保障。实物福利仅在雇主层面按两种税率征税：企业所得税（净额按20/80征收）加上社会税33%，合计约60%。下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

爱沙尼亚的工资税	最低工资		私营企业的平均工资	
	欧元		欧元	
总工资成本	723	133.80%	1,729	133.80%
雇主缴纳的失业保险	4	0.80%	10	0.80%
社会保障税	178	33.00%	426	33.00%
总工资	540	100.00%	1,292	100.00%
个人所得税	4	20.00%	159	20.00%
雇员缴纳的失业保险	9	1.60%	21	1.60%
雇员的养老保险缴款*	11	3.00%	26	2.00%
每月最低扣除额（纳税居民）	500	-	449	-
工资净额	516	95.64%	1,086	84.07%

*年收入低于14,400欧元时，每年的纳税扣除额为6,000欧元

*年收入在14,400至25,200欧元之间时，扣除额的计算公式为6,000-6,000/10,800×(年收入-14,400)

*当年收入超过25,200欧元时，每年的扣除额为0欧元



联系方式:
Kersti SOODLA
税务合伙人
电话: +372 5230 572
邮箱: kersti@auditorteenused.ee



德国

企业所得税和其他直接税

如果企业在德国拥有法定席位或主要管理决策在德国作出，则需在德国纳税。在这种情况下，企业的全球收入都需要在德国缴纳企业所得税。此外，在德国设立的分支机构或常设机构，仅就源自德国的收入履行纳税义务。企业需要缴纳的税赋为15%的企业所得税加上5.5%的团附附加税。团附附加税的引入是为德国统一提供资金。因此，总税赋为15.825%。此外，地方政府还征收交易税，平均交易税的税率为15.5%。

在德国，应纳税额一般基于损益表的结果。应纳税额（通常作为主要税种的计算基数）往往与财务报表所披露的损益不同。应税利润根据该财年的净资本的变化而确定，并从中扣除留存，并加回计提。因此在计算应纳税利润时针对资产和负债的评估至关重要。通过有形资产获取的资本利得应全额缴纳企业所得税和交易税。资本亏损完全可以在税前扣除。在应纳税所得额中无须包括某些类型的收入，

增值税和其他间接税

标准增值税税率为19%。在某些情况下适用7%（例如某些基本食品，出版书籍，报纸，古董，活禽，酒店住宿服务和其他物品）的较低税率。银行和保险服务费豁免增值税。除增值税外，进口货物的各种消费税、关税以及房地产转让税和土地税是德国其他种类的间接税。如果货物出口到欧盟以外，则不需要缴纳增值税，同时任何相关进项税仍可以从应付税务机关的金额中扣除。从欧盟以外进口的货物在进口时须缴纳“进口增值税”。B2B形式的欧盟内部销售是免税的。如果人员或货物从另一个欧盟国家运出至德国或从德国运至另一个欧盟国家，除非承运人已在另一个欧盟国家缴纳增值税，否则该运输行为需在德国缴纳增值税。

房地产转让税在每一次土地和建筑物所有权变更时进行征收，基本税率为3.5%。每个州政府有权自行设立房地产转让税的税率。

德国的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1995年起
转让定价材料编制义务	✓	自2003年起
预约定价协议 (APA)	✓	自2006年起
国别报告	✓	自2016财年起
主体文档-本地文档 (经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案)	✓	自2017财年起
违规处罚		
材料缺失	✓	税务机关可对税基作5%至10%之间的附加税调整, 最高不超过100万欧元
少缴税款	✓	少缴金额达到10万欧元-监禁或高额罚款
关联方	25% <	直接或间接控制或个人相关
安全港原则	×	
税务机关的监管力度		

德国的增值税选项	
远程销售	100,000欧元/ 年
商品寄售	✓
集团增值税注册	✓
现金记账	✓
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	建筑工程，排放许可证，黄金，建筑物的清洁，房地产转让，天然气和电力
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 房地产的供给	✓
增值税纳税登记门槛	17,500欧元/年



MAZARS
德国

Mazars GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Alt-Moabit 2 | 10557 Berlin |
Deutschland
电话: +49 30 208 88-1878
传真: +49 30 208 88-1999
www.mazars.de



个人所得税/社会保障体系

个人应纳税收入可以分为以下几类：营业收入、自营收入、雇佣关系收入、投资收入、农林业收入、房地产及租赁收入和其他收入。个人所得税税率采用累进制。2018年个人免税额为9,000欧元。自2009年以来最低税率为14%，最高为45%。为方便计算应纳税额，可扣除某些特殊费用。此外针对投资收益，主要指股息、利息等，适用25%的预扣税。居住在德国的个人可能需要缴纳宗教税，税率为个人所得税的8%到9%，如果纳税人声明无宗教信仰，则无需缴纳。此外团结附加税的税率为应付个人所得税的5.5%。亏损可在上一纳税期间用于抵扣，最多可结转1百万欧元（已婚夫妇为2百万欧元）。亏损可以在未来结转且没有时间限制，但是有最低税费的要求（即亏损最多可结转1百万欧元，超过该部分收入的60%可以用于抵扣）。

在德国长期居住，取得德国公民资格或居住在德国且拥有住所的非居民个人应承担无限纳税义务，即除非适用免双重征税协定，否则纳税人对其全球收入履行个人所得税义务。非德国税收居民或在德国没有住所的个人，仅需要对其来自德国的收入缴纳个人所得税。

主动收入属于社会保障征收的范围。德国的社会保障缴款包括：退休金，失业保险，失能保险和医疗保险。雇主和雇员承担等同的社会保障缴款。此外23岁以上无子女的雇员需额外缴纳0.25%的失能险。医疗保险的法定最低比例为14.6%，也大致由雇主和雇员承担等同的缴款，但大多数医疗保险通常要求雇员单独额外缴纳0.9%左右的费用。综上所述，总的社保缴款占员工工资总额的最低比例为38.65%。

德国的工资税		最低工资		私营部门的平均工资	
欧元	欧元		欧元		
	1,610		3,150		
总工资成本	1,922	119.38%	3,774	119.81%	
雇主的缴款*	312	19.38%	624	19.81%	
工资总额	1,610	100.00%	3,150	100.00%	
雇员的缴款**	198	12.30%	388	12.32%	
医疗保险缴款	132	8.20%	244	7.75%	
个人所得税和团结附加税***	105	6.52%	480	15.24%	
工资净额	1,174	72.98%	2,037	64.69%	

*包括退休保险, 失业保险, 失能险, 和医疗保险

**包括退休保险, 失业保险, 失能险

***此公式中没有包含宗教税/超过25岁且无子女的单身人士



联系方式:
Dr. Christian BIRKHOLZ
律师, 税务顾问
合伙人
电话: +49 30 208 88-1880
邮箱: christian.birkholz@amazars.de

希腊

企业所得税和其他直接税

希腊企业和外国分支机构均适用的统一所得税税率由29%下调至28%。税基为扣除经营成本、折旧和坏账准备金的收入。主要的纳税调整和不可扣除项目包括银行系统外的付款、转让定价调整、个人消费支出、未采取法律行动的坏账、向低税率司法管辖区（满足某些条件）的付款、未支付的社会保险缴款（SSC）和超过息税折旧及摊销前利润30%和3百万欧元部分的利息。亏损能在未来五年结转，对并购交易产生的亏损有特殊限制。位于欧盟的常设机构产生的亏损也可拿回希腊进行抵扣。无论盈利能力如何，希腊公司每年需缴纳最高不超过1,000欧元的营业税。希腊企业还需全额预缴当年申报收入对应的应纳税额。对于新成立的公司前三年只需要预付税款的50%。

自2019年1月1日起，对个人和法人股东的股息分配所适用的预扣税税率由15%降至10%，利息和特许权使用费的适用税率分别为15%和20%。通过免双重征税协定（DTT），可根据相应的规定适用较低的税率。满足欧盟母子公司指令的利息、股息和向位于欧盟（包括希腊）的集团内部实体支付的特许权使用费不征收预扣税。目前希腊已经与57个国家签署了免双重征税协定。

除了常规的年度房地产税外（E.N.F.I.A.），在某些特殊情况下，如果希腊当局无法明确收益所有人，对希腊持有房地产的实体征收15%的特别房地产税。

通过股份和不动产获取的资本利得按照企业的正常营业利润进行征税，税率为28%，对于个人的适用税率为15%。对于个人出售房地产获取的资本利得征收15%的税费已推迟到2019年年底。

经合组织规定

为了进一步减少非法经营，打击偷税漏税和人为安排，希腊逐步将国际反避税指令，反避税条款，经合组织税基侵蚀和利润转移条例（BEPS），欧盟金融账户信息自动交换规定，转让定价材料编制义务，国别报告（CBC）中针对大型跨国公司需要母公司进行信息交换的规定和受控外国公司（CFC）规定融入本国法律框架。

税收居民

如果个人的永久、主要居住地或主要利益中心在希腊，该个人即被认定为税收居民个人。此外在希腊停留超过183天即成为税收居民的规定也同样适用。自2014年起有效管理地的概念已纳入希腊法律。



MAZARS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS BUSINESS ADVISORS S.A.
130 Syngrou Avenue,
176 71 Athens, Greece
电话: +30 2106993749
传真: +30 2106983708
www.mazars.gr

增值税和其他间接税

希腊增值税体系符合欧盟增值税法令。标准税率为24%，某些情况下适用13%（例如农业服务，住宿服务，某些类型的食品）和6%（例如期刊，书籍，药品，戏剧）的税率。金融和银行服务，保险，医疗服务和教育（符合某些条件）可豁免增值税。基于欧盟指令的选项/限制在增值税立法中的规定如下：

关于其他间接税，在希腊对某些不适用增值税的交易征收统一税率的印花税，税率为2.4%或3.6%，适用的情况包括租赁、借款等。

个人所得税/社会保障体系

根据国内法，就业收入为雇员根据雇佣协议通过提供服务每年获得的所有报酬（现金或实物福利也包括在内，例如公司汽车的私人使用、生活津贴等）。在希腊个人所得税（基于雇佣关系所得，派遣费）采用进阶税率，税率为22%至45%。2019年1月1日起，股息和利息收入的统一税率分别为10%和15%，特许权使用费收入的统一税率为20%。主动收入的应纳税额可通过家庭免税额减少。此外个人所得还需缴纳特别国防税，税率为2.2%至10%。

主动收入属于社会保障征收的范围。从2017年1月1日起绝大多数希腊员工由名为E.F.K.A的社会保险机构负责

管理，社会保障缴款按照雇员的实际工资计算。雇主和雇员承担的比例分别为 25.06%和16%。社会保障涵盖的范围包括失业、疾病、残疾、退休和死亡的情况。社会保障缴费基数上限为6,500,000 欧元。

需要对每个财政年度总价值超过300欧元的福利缴税。

个人通过房地产获取收入的纳税规定如下：

- 低于12,000欧元时，税率为15%
- 12,001-35,000欧元时，税率为35%
- 超过35,001欧元时，税率为45%

希腊的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1994年起
转让定价材料编制义务	✓	自2008年起
预约定价协议（APA）	✓	自2014年起
转让定价方法的层级	无	遵循经合组织的转让定价指南
违规处罚		
- 材料缺失	✓	不准确/不完整; 受控交易额的1%o(500-2,000欧元)
- 少缴税款	✓	对于未按要求提交材料，罚款额为受控交易额的1%o（最低2,500欧元，最高10,000欧元）。对于文件缺失的罚款最高达20,000欧元
关联方	33% <	直接或间接控制，依赖管理层，实行关键性影响
安全港原则	无	
税务监管的监管力度		
		10/10

希腊的增值税选项	
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	无
集团增值税注册	无
现金记账	适用于营业额不高于200万欧元的小型公司
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	废物的处理销售,满足条件的B2B模式销售的笔记本、平板电脑、手机
税收选项	
房地产的出租	商业租金也同样适用
二手房地产的供给	无
增值税纳税登记金额门槛	10,000欧元/年

希腊的工资税	最低工资		私营企业的平均工资	
	欧元		欧元	
总工资成本*	733	125.06%	1,478	125.06%
雇主的社会保障缴款**	147	25.06%	296	25.06%
工资总额***	586	100%	1,182	100%
个人所得税	-	22%/29%/37%/45%	86	22%/29%/37%/45%
特殊团结贡献****		2,2%/5%/6,5%/7,5%/9%/10%		2,2%/5%/6,5%/7,5%/9%/10%
雇员的缴款	94	16.00%	189	16.00%
工资净额	492	84.00%	907	76.72%

* 每个工资期间（每年有14个工资期间）
** 采用常规社会保障缴款比例
*** 2019年的最低工资总额预计将增加10%
**** 适用于年收入超过12,000欧元

联系方式:
Theodoros KINTIS
总监
国际税务/增值税
电话: +30 2106993749
手机: +30 6976697450
邮箱: thodoris.kintis@mazars.gr

匈牙利

企业所得税和其他直接税

匈牙利采用9%的统一企业所得税税率，同时也是目前欧盟最低的企业所得税税率。税基是对税前利润进行若干税务调整后得出。在匈牙利亏损可以在未来5年结转。可用于抵扣的亏损不得超过当年税基的50%。只有农业企业能够将亏损在以前年度结转。对并购交易产生的亏损有特殊的限制。

自2019年起，资本弱化已被欧盟反避税指令(ATAD)对利息的限制规则所取代（税息折旧及摊销前利润的30%或300,0000欧元）。此外还对当前的受控外国公司（CFC）规定进行了调整，以符合欧盟指令的规定。

自2019年起，匈牙利允许以集团为单位缴纳企业所得税。此项规定允许关联方避免一些转让定价材料的编制义务。同时集团成员的利润可与集团其他成员的亏损进行抵扣。

关于新兴投资的免税额在不断增加。例如最近对提高能效和初创公司的投资引入了新的税收激励措施。此外另一项关于研发的税收激励政策允许提

供研发服务的纳税人与其客户可共享该税收优惠。

控股架构在匈牙利可以获得税收减免：满足条件的通过股份和知识产权获取的资本利得免税，特许权使用费收入有50%的免税额。匈牙利公司支付给外国公司的股息，利息和特许权使用费不征收预扣税。匈牙利拥有广泛的国际税收网络，已经和超过有80个国家签订了免双重征税协定。对于大型公司（收入超过100万欧元）可采用国际财务报告准则（IFRS）进行记账。

地方营业税的税率最高为总利润（销售收入扣除销售成本，中介服务，材料成本和研发成本）的2%。

匈牙利仅对某些交易征收转让税。购置房地产或房地产控股公司配额的75%适用4%的房地产转让税。对集团内部交易有专门的规定。礼物和赠与的转让税税率为18%，公寓的转让税税率为9%，家庭内部的赠与和继承是免税的。

增值税和其他间接税

匈牙利实行的增值税制度符合欧盟增值税指令的要求。标准税率为27%，对于某些特殊的商品或服务采用18%（例如面包，住宿服务等）和5%（例如牛奶，鸡蛋，期刊，书籍，药品，某些肉类产品，新居，互联网接入服务和餐厅服务等）的较低税率。基于欧盟指令的选项/限制在增值税立法中的规定如下。

由于对某些行业（如零售行业和某些其他的服务）的合规性的限制，匈牙利引入一系列措施旨在加强司法监管，例如收银机的联网控制和销售报告要求。对产品的运输需要在线进行注册。从2018年年中开始纳税人还需要通过开票软件向税务机关提供实时数据。

匈牙利的其他间接税种包括对石油、酒精和烟草产品征收的消费税，对严重污染环境的产品征收环境税（例如:各种电气设备，蓄电池和电池，包装材料等），金融交易税（由完成此类交易的银行支付）、保险税和垃圾食品税（针对不健康食品和饮料征收）。



**MAZARS
匈牙利**

玛泽匈牙利是MAZARS网络的转让定价中心
Mazars Kft.
1123 Budapest, Nagyenyed utca 8–14.
Hungary
电话: +36 (1) 429 3010
传真: +36 (1) 235 0481
www.mazars.hu



个人所得税/ 社会保障体制

个人所得税采用15%的统一税率。通常适用于主动收入（例如就业，派遣费）和被动收入（例如资本利得，股息和利息）。主动收入可通过家庭免税额而减少应纳税额。

不超过2名子女，家庭免税额为20,000福林/月/儿童（约合63欧元/儿童），当有3名子女时家庭免税额为33,000福林（约合105欧元/儿童）。

收入也需缴纳19.5%的社会保障缴款，但是对于股息收入有上限额度。其他类型的被动收入（例如从证券交易所获取的资本利得或利息）不需要缴纳社会保障。

实物福利按两种税率征收：个人所得税和医疗保险共计40.71%或仅需要由雇主支付34.5%。在2019年绝大多数实物福利需要按照正常的就业所得缴税。

主动收入属于社会保障征收的范围：个人缴纳的社会保障比例为18.5%；雇主的缴款比例为19.5%。一些被动

欧元/福林汇率	320	
匈牙利的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1996年起
转让定价材料编制义务	✓	自2003年起
预约定价协议（APA）	✓	自2007年起
国别报告	✓	自2016财年起（有过渡期间规定）
主体文档-本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	✓	在2017财年为可选，自2018财年起变为强制
违规处罚		
-材料缺失	✓	~每份文件6,500欧元，经常性缺失文件需缴纳双倍
-少缴税款	✓	少缴金额的50% + 逾期付款利息
关联方	50% <	直接或间接控制或同一执行董事
安全港原则	✓	低附加值服务： 3-7%的利润率
税务机关的监管力度		
		9/10

欧元/福林汇率	320	
希腊的增值税选项	适用/限制	
远程销售	35,000欧元/年	
商品寄售	✓	
集团增值税注册*	✓	
现金记账	约400,000欧元/年	
进口增值税递延缴纳	✓	
方向征收制度	废物处理，农产品，排放配额，典当，建筑服务，不动产的转让	
税收选项-房地产的出租	✓	
税收选项-二手房地产的供给	✓	
增值税纳税登记金额门槛**	无	

* 仅适用于关联方

** 小型企业可适用专门的增值税豁免政策

匈牙利的工资税		最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/福林汇率	320	欧元	福林	欧元	福林
		466	149,000	1,073	343,500
总工资成本	563	121.00%	1,299	121.00%	
培训缴款	7	1.50%	16	1.50%	
社会保障缴款	91	19.50%	209	19.50%	
工资总额	466	100.00%	1,073	100.00%	
个人所得税	70	15.00%	161	15.00%	
雇员缴款	86	18.50%	199	18.50%	
工资净额	310	66.50%	714	66.50%	



联系方式:
Sándor SZMICSEK
税务和法律合伙人
手机: +36 (20) 579 0450
邮箱: sandor.szmicsek@mazars.hu

科索沃

企业所得税

税收居民公司就其全球收入在科索沃缴纳企业所得税，而非税收居民纳税人仅就科索沃来源的所得履行纳税义务。科索沃的企业所得税税制（CIT）遵循全球税收原则。

年收入超过50,000欧元的居民公司和个体经营者需缴纳企业所得税。低于该年收入的纳税人可以选择就其总收入按季度支付相应税费。

企业所得税为年营业额的10%。取决于年营业额水平，每三个月预付一次所得税。企业所得税的应税收入为在任一纳税期间收到或应计的总收入与此类总收入允许的扣除额之间的差额。企业所得税的纳税期间以公历年为单位。亏损可以在未来六个纳税期结转。

转让定价

自2017年起生效的转让定价规定(TP)规范了关联实体之间的公司内部定价安排。当所有权或投票权超过50%时，将适用受控税收规定。受控交易包括可能影响纳税人应纳税所得额的所有类型的交易。

在任一公历年受控交易超过300,000欧元的纳税人必须在次年3月31日之前向税务机关提交年度受控交易明细。

该规定不包括境内受控交易（仅适用于跨境交易），并通过安全港规定以保证公平交易原则得以遵守。安全港规定要求每年对集团内所有成员提供的低附加值服务的总成本进行计算。对于此类服务无需编制让定价材料，允许在成本上增加最多7%的利润。

增值税和其他间接税

如果纳税人对货物或服务的供应在科索沃境内完成支付，则该交易则适用增值税。此外，依法进口的货物也同样应该缴纳增值税。

无论其活动的地点，目的或结果如何，在法律允许的范围内独立开展经济活动的自然人、法人、科索沃法律认可的任何其他形式的组织都是增值税纳税人。与欧盟法律以及增值税规定类似，产品出口不仅不需缴纳增值税，并有权扣除进项税。进口增值税在科索沃国家边境征收。无论原产地，交易持有人根据货物的海关价值和其他进口税（关税和消费税，如适用）支付增值税。除法律规定的免税物品或服务，对进口货物或服务均征收增值税。

除豁免增值税的交易和出口，增值税按两个固定税率进行征收：标准税率为18%，进口和国内应税供应适用8%的税率。



MAZARS
科索沃

MAZARS
Rr. Pashko Vasa, No.45/6,
Prishtina, Kosovo
Phone: +383 38 609 029
www.mazars.al



个人所得税和其他扣除

税收居民个人就其科索沃和外国来源的收入缴纳个人所得税，非税收居民个人仅对科索沃来源的收入履行纳税义务。

以公历年为单位。
个人所得税采取累进税率（税率从0%至10%）。

其他税赋

科索沃养恤金储蓄基金负责管理个人养恤金储蓄账户。该基金要求雇员和雇主分别以雇员工资的5%进行缴纳。

个人所得税的纳税人是指自然人、居民和非居民、私营业主、合伙企业。应税收入为从所有来源获得或创造的总收入，包括工资、商业活动、租金、彩票奖金、利息、股息、资本利得、使用无形财产、养老金和任何其他能够增加纳税人净资产的收入。个人所得税的纳税期

科索沃的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2017年起
转让定价材料编制义务	✓	自2017年起
预约定价协议（APA）	✓	自2017年起
国别报告	✓	自2017财年起（有过渡期间规定）
主体文档- 主体文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	✓	自2018财年起
违规罚款		
- 材料缺失	✓	不超过2,500欧元
- 少缴税款		不适用
关联方	50% <	直接或间接控制或同一执行董事
安全港原则	✓	低附加值服务: 利润率不高于7%
税务机关的监管力度		
		9/10

科索沃的增值税选项	适用/限制
远程销售	不适用
商品寄售	不适用
集团增值税注册*	不适用
现金记账	不适用
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	施工活动及其相关的供给
税收选项- 房地产的出租	不适用
税收选项- 二手房地产的供给	不适用
增值税纳税登记金额门槛**	30,000欧元/年

* 仅适用于关联方

** 小型企业适用专门的增值税豁免规定

科索沃的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
	欧元		欧元	
	170		400	
总工资成本	179	104.76%	420	104.76%
培训缴款	-	0.00%	-	0.00%
社会保障缴款	9	4.76%	20	4.76%
工资总额	170	100.00%	400	100.00%
个人所得税	4	2.12%	19	4.70%
雇员缴款	9	5.00%	20	5.00%
工资净额	158	92.88%	361	90.30%



联系方式:
Violeta HAXHILLAZI
管理负责人
电话: + 383 (0) 44 82 37 85,
手机: +355 (0) 69 20 33 984
邮箱: violeta.haxhillazi@mazars.al

拉脱维亚

企业所得税和其他直接税

自2018年起，拉脱维亚开始实行新的企业所得税体系-仅在利润、核定利润或股息分配时需要缴纳企业所得税。

企业所得税为总应税值的20%（费用/分配值）或净值的25%（20/80）。

拉脱维亚公司对公益组织的捐款享受税收优惠。向与拉脱维亚与之签订免双重征税协定的欧盟成员国或欧洲经济区国家注册的非政府组织进行的捐赠，也可以申请退税。

至2017年12月31日的累计亏损可以在未来五个纳税年度（即至2022年）结转。公司可以用亏损的15%来减少应付股息的企业所得税，但不得超过该金额的50%。

自2018年起以下情况将适用资本弱化规定：
1.) 负债/权益比超过4:1
2.) 支付的利息超过300万欧元和利息税折旧及摊销前利润（EBITDA）的30%

如果满足任一情况，则利息支付将被视为股息，超额的利息将适用25%的企业所得税。

免税资本利得-自2018年起，除非公司持有股份的时间少于36个月，出售股份（低/免税公司的股份除外）产生的利润在进行分配时无需支付企业所得税。如果纳税人或公司设立的主要目的是利用该股份持有获益（即税收优化或避税），则豁免不适用。

处置金融工具（如投资基金票据、证券、债券等）获取的利润以及收取的特许权使用费和利息不得免税。

转让定价材料要求

年营业额超过5千万欧元且关联方交易总额超过5百万欧元或关联方交易总额超过1,500万欧元的拉脱维亚公司被强制要求在财政年度结束后的12个月内向拉脱维亚税务机关提交主体文档。

关联方交易总价值超过5百万欧元的公司需要在财政年度结束后的12个月内向拉脱维亚税务机关提交本地文档。

任一财政年度受控交易超过5百万欧元的公司必须在财政年度结束的12个

月内完成主体文档的编制，如若税务机关提出检查要求，须在30天内向税务机关提交。

任一财政年度受控交易超过25万欧元的公司需要在财政年度结束的12个月内完成本地文档的编制，如若税务机关提出检查要求，须在30天内向税务机关提交。

拉脱维亚公司支付给外国公司的管理费和咨询服务费需缴纳20%的预扣税。

拉脱维亚目前的国际税收网络包括了超过61个免双重征税协定，根据相关规定有可能豁免预扣税。

处置位于拉脱维亚的房地产或持有房产的控股公司的股份时支付给外国公司的酬金将征收3%的预扣税。

拉脱维亚公司向离岸公司的所有付款都需要缴纳20%的预扣税。



MAZARS
在拉脱维亚的
合作伙伴

SIA TAXLINK BALTIC
Dunties iela 6-213,
Riga, Latvia, LV-1013
电话: +371 67379031
www.taxlink.lv



增值税和其他间接税

商品和服务销售的标准增值税税率为21%。某些特殊情况下适用12%的较低税率（例如医疗用品，期刊，住宿服务，为个人提供的供暖服务等）。此外对于在拉脱维亚种植的水果和蔬菜的供应适用5%的税率。0%的税率适用于货物的出口。邮政服务，医疗和保健，某些金融服务豁免增值税。年销售额低于4万欧元的企业可豁免增值税义务。每月必须以电子形式进行增值税申报。基于欧盟指令的选项/限制在增值税法案中的规定如下。

拉脱维亚的其他间接税包括消费税和关税。此外与公共行政相关的一些交易活动（例如提交申请表，颁发证书，授予许可等）需要缴纳印花税。

个人所得税/社会保障体制

自2018年1月1日起引入累进制的个人所得税：
• 年收入不超过20,004欧元，税率为20%
• 年收入在20,004-62,800欧元之间，税率为23%
• 年收入超过62,800欧元，税率为31.4%

每年超过62,800欧元的年收入在年度收入申报时按概括性顺序计算。如果未在就业地点提交工资税帐簿，无论每月收入如何，个人所得税税率都是23%。

通过资本获取的收入和资本利得按20%的税率缴纳个人所得税。

主动收入属于社会保障的征收范围：社会保障缴款总额比重为35.09%，其中雇主缴纳24.09%，雇员缴纳11%。实物福利需按标准税率缴纳个人所得税和社会保障缴款。下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

拉脱维亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2005年起
转让定价材料编制义务	✓	自2013年起
预约定价协议（APA）	✓	自2013年起
国别报告	✓	自2017年起
主体文档-本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）		自2018年起
违规处罚		
- 材料缺失	✓	违规罚款高达受控交易的1%，但不超过100,000欧元
- 少缴税款	✓	少缴税款的20% + 逾期付款利息
关联方	20% <	直接或间接控制或共同一执行董事
	50% <	对外国公司的间接控制或同一常务董事
安全港原则	无	
税务机关的监管力度		
		8/10

拉脱维亚的增值税选项	适用/限制
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	无
集团增值税注册	✓
现金记账	300,000欧元/年，适用于私营企业或农业公司
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	建筑工程和废金属的处理销售、金属产品及其相关服务、木材及其相关服务、电子产品（计算机、电话）、粮食物、电子通信、广播服务、家用电器
税收选项	
- 房地产的出租	无
- 二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛	40,000欧元/年

拉脱维亚的工资税	最低工资		私营企业的平均工资	
欧元	欧元		欧元	
	430		1,006	
总工资成本	534	124.09%	1,248	124.09%
培训基金	-	0.00%	-	0.00%
社会保险	104	24.09%	242	24.09%
总工资成本	430	100.00%	1,006	100.00%
个人所得税*	76	23.00%	207	23.00%
个人所得税**	89	20.00%	177	20.00%
雇员缴款	47	11.00%	111	11.00%
工资净额**	294	68.37%	719	71.45%
工资净额*	307	71.40%	689	68.46%

*如果雇员没有向雇主提供工资税账簿

**如果雇员向雇主提供工资税账簿



联系方式:
Andris Jaunzemis
税务合伙人
手机: +371 29635522
邮箱: andris@taxlink.lv



立陶宛

企业所得税和其他直接税

立陶宛的企业所得税税率为15%。年营业额不超过300,000欧元且雇员数量不超过10人的小公司适用5%的激励性企业所得税税率。此外，小公司在首个财政年适用0%的企业所得税税率。

只要该实体持续其经营活动，亏损一般来说可以在未来结转且没有时间限制。亏损在任一纳税年度结转的上限为该纳税期间应纳税额的70%，该限制不适用小型企业。金融衍生工具和证券转让相关的资本损失只能在未来5年结转，并且只能与未来的资本利得进行抵扣。

立陶宛适用资本弱化（4:1）和受控外国公司(CFC)规定。针对某些新投资和研发活动会有特殊的税收减免。此外，立陶宛还对控股架构实施免税，即满足某些条件的股票和股息产生的资本利得是免税的。在某些情况下，立陶宛公司向外国公司支付的股息、利息和特许权使用费不征收预扣税。立陶宛的国际税收网络拥有50多条免双重征税协定。

公司资产还适用的税费包括以下两种：

- 不动产税-满足法律规定的位于立陶宛的不动产（建筑物，未建成的建筑外除外）适用不动产税。年税率为不动产应税价值的0.3%至3%。税率由市政当局根据不动产的所在地设定，纳税期以公历年为单位
- 土地税--居民和非居民实体和个人需要就其拥有的位于立陶宛境内的土地缴纳土地税。税率为土地应纳税价值的0.01%到4%。税率由市政当局根据土地的位置设定。纳税期以公历年为单位

增值税和其他间接税

标准增值税税率为21%，某些特殊商品或服务适用9%（例如书籍，供暖，公共交通，旅游住宿（至2022年12月31日））和5%（例如医药，期刊，报纸，为残障人士提供的技术支持）的较低税率。基于欧盟指令的选项/限制在增值税法的规定如下：

立陶宛的其他间接税类型包括消费税，环境税和数据储存设备税。



MAZARS
在立陶宛的
合作伙伴

TaxLink Baltic UAB
Konstitucijos ave. 26,
Vilnius, Lithuania
电话: +370 650 17900
www.taxlink.lt



个人所得税/社会保障体制

自2019年起，如若年收入不超过136,344欧元/日历年，就业相关的收入，董事会成员费，雇主收取的特许权使用费，小型合伙企业管理人员或企业成员通过民事协议获取的相关收入需要按20%的税率纳税，超过部分按27%的税率纳税。

利润分配按15%的统一税率缴税。

其他收入（例如利息，特许权使用费，资本收利得，租金收入）如若不超过136,344/日历年，按15%的税率缴税，超过部分按20%的税率缴税。

雇员需按工资总额的19.5%缴纳强制医疗保险，由雇主代扣。雇主须在此基础上支付雇员工资总额的1.77%作为强制医疗保险费。根据个人意愿，个人还可以额外支付1.8%或3%的养老金（雇主需要扣除此项税）。

来自欧盟成员国的移民在立陶宛遵从欧盟对于社会保障的规定。

下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

立陶宛的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2004年起
转让定价材料编制义务	✓	自2004年起
预约定价协议（APA）	✓	自2012年起
国别报告	✓	自2016财年起
主体文档 - 本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）		自2019年起
违规处罚		
- 材料缺失	✓	1,820~5,520欧元（经常性的缺失文件3,770~6,000欧元）
- 少缴税款	✓	少缴税金的10% - 50% + 逾期付款利息
关联方	>25%	直接或间接控制
安全港原则	✓	低附加值服务: 5%的利润率
税务机关的监管力度		
		9/10

立陶宛的增值税选项	适用/限制
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	✓
集团增值税注册	无
现金记账	无，只有针对农业生产商的可选制度
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	向法人转让财产； 建筑物的材料改良；来自破产供应商处提供货物和服务； 某些金属废料和某些木材材料；建筑服务
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 二手房地产的供给	✓
- 某些金融服务	✓
增值税纳税登记金额门槛	当地应纳税人员 - 45,000 欧元/12月; 外国应纳税人员 - 无

收入一般在实际收取时得以确认。

立陶宛的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
总工资成本	565	101.77%	1,227	101.77%
社会保障	10	1.77%	21	1.77%
工资总额	555	100.00%	1,206	100.00%
个人所得税*	51	20.00%	201	20.00%
雇员缴款	108	19.50%	235	19.50%
净工资	396	71.31%	770	63.86%

* 非应纳税额为300欧元（最低工资）和202.35欧元（平均工资）



联系方式:
Jūratė ZARANKIENĖ
合伙人
手机: +370 658 10 343
邮箱: jurate@taxlink.lt

黑山

企业所得税和其他直接税

黑山采用9%的统一企业所得税税率，对居民和非居民公司都适用。税收居民公司就其全球收入缴纳企业所得税，而非税收居民仅就黑山来源的收入履行纳税义务。税基由税前利润作若干税务调整得出。资本利得需包括在年度企业利润纳税申报表中，并按照9%的税率缴纳税款。可以在未来五年结转，但是不允许在以前年度抵扣。

对于在经济欠发达的城市新成立的制造企业可享受税收激励（前八年的企业所得税税率为0%），但是在八年内的免税总额不得超过200,000欧元。在黑山没有资本弱化规定，但支付给非居民的利息必须遵循公平交易原则。

支付给非税收居民法人实体的股息、利息、资本利得、特许权使用费和其他知识产权费、动产和不动产租赁费、咨询服务、市场调研和审计服务，需缴纳9%的预扣税。黑山与42个国家签署了免双重征税协定，构成了其广泛的国际税收协定网络。

转让不动产时需缴纳3%的房产交易税。没有其他的附加税或最低税赋的规定。拥有或使用不动产所适用的不动产税税率为0.25%-1%。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为21%，某些特殊商品和服务适用7%的较低税率（例如面包，牛奶，住宿服务，药物等），出口和银行服务豁免增值税。收入超过18,000欧元的纳税人必须进行增值税纳税登记。增值税法案中的一些选项和限制如下表所示：

黑山的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2002年起
转让定价材料编制义务	无	当税务机关提出要求时
预约定价协议（APA）	无	-
国别报告	无	-
主体文档-本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	无	-
违规处罚		
- 材料缺失	无	没有特别说明，适用一般规则
- 少缴税款	无	无特别说明
关联方	25% <	存在特殊关系的关联方可能直接影响他们之间交易的条件或结果。
安全港原则	无	-
税务机关的监管力度		
2/10		

黑山的增值税选项	适用/限制
远程销售	无
商品寄售	无
集团增值税注册	无
现金记账	无
进口增值税递延缴纳	无
反向征收制度	有
税收选项	
- 房地产的出租	无
- 二手房地产的供给	无
增值税纳税登记金额门槛	18,000欧元/年



个人所得税/社会保障体制

黑山的税收居民个人就其全球收入缴纳税款，而非税收居民个人仅就其从黑山获得的收入履行纳税义务。统一的所得税税率为9%，通常适用于主动收入（如雇佣关系，派遣费等）和被动收入（如资本利得，股息和利息等）。

当月薪超过765欧元时按11%的税率纳税。非居民获取的利息收入按5%

的税率纳税。主动收入属于社会保障征收的范围：个人的社会保障缴款所占的比例为24%，其中包括养老金缴款（15%），医疗保险缴款（8.5%）和失业保障缴款（0.5%）。雇主缴纳的比例为10.7%，其中包括养老金缴款（5.5%），医疗保险缴款（4.3%），失业保障缴款（0.5%），劳动基金缴款（0.2%）和工会基金缴款（0.2%）。此外，雇主需要向其所在

地政府缴纳地方附加税，附加税的税基于个人所得税。不同地区附加税税率从10%到15%不等，但大多数地区的税率为13%。下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

黑山的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
	欧元		欧元	
总工资成本	322	109.80%	854	109.80%
雇主缴款	30	10.30%	79	10.30%
工资总额	288	100.00%	765	100.00%
雇员缴款	69	24.00%	184	24.00%
个人所得税	26	9.00%	69	9.04%
附加税	4	15.00%	10	15.00%
工资净额	193	67.00%	512	66.96%



联系方式：
Aleksandar P. MILOSAVLJEVIC
律师
合伙人 – 税务咨询
电话: (00381) 11 408 1715
手机: (00381) 63 81 02 914
邮箱: a.milosavljevic@apmlegal.rs



马其顿

企业所得税和其他直接税

马其顿采用10%的统一企业所得税税率。总收入不足300万代纳尔的公司免于缴纳企业所得税，总收入在3,000,001至6,000,000代纳尔之间的公司可以选择按总收入的1%支付企业所得税。

税基是由税前利润进行若干税务调整得出。亏损可在未来3年结转。但是不允许在以前年度抵扣。对并购交易过程中产生的亏损无特殊限制。利润用于发展的投资（再投资利润），即对有形资产（财产、厂房和设备）和无形资产（计算机软件和专利）的投资可用于减少税基。

当地有资本弱化规定（3:1）。资本弱化对从银行或其他金融机构收到的贷款以及新成立的公司的前三年不适用。马其顿公司向外国公司支付的股息、利息、特许权使用费和其他收入

按10%的税率征收预扣税。有缴纳预扣税义务的实体应每年应向税务机关提交“DD-I”表格以披露预扣税的缴纳情况。该表格应于次年2月15日前递交。

马其顿拥有广泛的免双重征税协议（DTT）网络，已经签署了45项免双重征税协定，根据相关规定有可能适用优惠税率或豁免预扣税。纳税人有义务在采用免双重征税条约（DTT）前获得国家税务机关的批准。

房地产产权的销售和转让须按照房地产市场价值的2%至4%缴纳税费。此外不动产所有人每年还需缴房产税（税率为0.1-0.2%）。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为18%；在某些情况下适用5%的税率（例如食品，药品，设备生产，计算机和公共交通等）。出口活动的适用税率为零。豁免增值税的服务主要包括银行服务、保险、房地产租赁、医生和牙医提供的某些服务、某些类型的教育和培训以及其他一些与公共利益或其特殊性质的活动。

马其顿的其他间接税包括燃油税和消费税。



MAZARS
马其顿

克罗地亚办事处负责处理南斯拉夫国家业务

Mazars Cinotti Consulting d.o.o.
Strojarska cesta 20, XVI. Floor,
10 000 – Zagreb
电话: (+385) 1 4864 420
传真: (+385) 1 4864 429
www.mazars.hr

个人所得税/社会保障体制

新的个人所得税法案自2019年1月1日起生效，取消了原有的“统一”税率而采用累进制税率。新的个人所得税法案规定了除10%的税率外还有18%和15%的税率分别适用于不同类别的收入。版权和权益所得收入，独立活动所得收入和销售农产品所得收入采用累进制税率，个人所得税税率为10%（每月税基不超过90,000代纳尔）和18%（每月税基高于90,000代纳尔）。资本收入的个人所得税税率为15%的统一税率。雇主有义务计算并从雇员的总工资中代扣缴强制社保缴款和个人所得税（PIT）。雇员支付的社会保障缴款总额相当于工资总额的27%，其中养老

保险18.40%，医疗保险7.40%，失业保险1.2%，工伤保险0.5%。下面的例子显示了最低工资和平均工资水平下雇主和雇员的缴款情况。个人所得税免税额为每年96,000代纳尔（约合1,560欧元），而每月的免税额为8,000代纳尔。从2018财年开始，纳税人有义务为其在国内和国外的收入分别提交电子格式的预付税计算表（e-PPD）。

社会保障缴费最低额度为当月月平均工资的50%。每月须支付的强制社会保障缴款的最高额度是马其顿12个月的平均工资。

马其顿共和国的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2009年起
转让定价材料编制义务	有	根据马其顿税务机关的要求
预约定价协议 (APA)	无	马其顿没有预约定价协议的相关规定，但公司有权向税务监管机构提出申请，要求对其税收筹划方案做出裁决，税务机关有义务进行回复
国别报告	无	没有提交国别报告的义务，但作为框架协议的新成员，马其顿承诺将实施 BEPS行动计划中的4项，其中包括第13号行动方案
主体文档-本地文档 (经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案)	无	税务机关尚无发布编制主体文档的指导性意见
违规处罚		
- 材料缺失	✓	约2,500-3,000欧元/缺失的文件，如果频繁缺失文件，税务机关有权依法暂停其业务3至30天
- 少缴税款	✓	最高可征收少缴金额的十倍
关联方	20% <	- 具有控制权和重大影响的个人和法人 - 业主家庭成员或管理机构成员 - 在地税管辖区注册的所有非居民法人实体，无论其是否拥有控制权或对纳税人有重大影响
安全港原则	✓	欧洲银行间欧元同业拆借利率（EURIBOR）的利息收入/费用+1%
税务机关的监管力度		7/10

增值税选项	适用/限制
远程销售	无
商品寄售	无
集团增值税注册*	✓
现金记账	无
进口增值税递延缴纳	无
反向征收制度	施工及维护，电气安装，管道等
税收选项	
- 房地产的出租	无
- 二手房地产的供给	无
增值税注册额度**	1百万代纳尔/年（约合16,260欧元/年）

* 关联方

** 也可自愿进行登记

马其顿共和国		最低工资		平均工资	
欧元/代纳尔的汇率	61.58	欧元	代纳尔	欧元	代纳尔
		282	17,370	593	36,488
总工资成本		282	100.00%	593	100.00%
社会保障缴款		-	0.00%	-	0.00%
工资总额		282	100.00%	593	100.00%
雇员缴款		78	27.50%	163	27.50%
个人所得税*		8	2.96%	31	5.21%
工资净额		196	69.54%	399	67.29%

*个人所得税税基适用税前扣除额，不同于工资总额



联系方式:
Kristijan CINOTTI
合伙人 – 税务顾问
电话: (+385) 1 4864 420
手机: (+385) 99 4877 112
邮箱: kristijan.cinotti@mazars.hr

波兰

企业所得税和其他直接税

满足波兰税收居民定义的有限责任公司、股份公司以及股份合伙企业（自2014年起）适用企业所得税法案的规定。既不是企业所得税也不是个人所得税纳税人的其他类型合营企业，其所得直接分配给股东（按持股比例），根据其法律实体状态（公司或自然人），可能适用企业所得税或个人所得税。波兰企业所得税的税基为其收入抵减税法允许扣除的成本，标准企业所得税税率为19%。从2019年1月起，先前15%的优惠税率进一步下调至9%，新的税率也将适用于2018年的收入，然而由于还需要满足其他额外的要求，因此仅有部分公司能够受益。

- 从2019年1月1日起许多的重要修正案陆续生效，尤其是引入了新的税收激励措施，即所谓的“创新盒子”，即通过知识产权获取收入的企业将适用5%优惠税率
- 限制可用于税前扣除的购置豪华车辆产生的折旧和保险费用，车辆购置成本从20,000欧元提升至150,000兹罗提（电动汽车为224,000兹罗提）

- 当纳税人转移资产或其税收居民身份至其他国家时，对未实现的资本利得将征收退出税
- 新的商业地产税条例也开始生效。自2019年起该税费将适用于所有类型的建筑，包括住宅，仓库，工厂等。之前此税仅针对初始价值超过1千万兹罗提的商业、服务建筑物以及租用的办公楼征收

转让定价有关的规定也发生了变化。

波兰公司支付给外国公司的股息、利息，特许权使用费和某些低附加值服务需要缴纳预扣税。股息适用的预扣税（WHT）税率一般为19%；支付给非居民的利息、特许权使用费和服务费适用的预扣税税率为20%或10%。有可能通过免双重征税协定降低预扣税（WHT）税率（当向同一实体支付超过2百万兹罗提时有具体规定）。波兰拥有广泛的国际税收协定网络，已经和大约90个国家签署了免双重征税协定。根据欧盟利息和特许权使用费指令，波兰税收居民企业支付给欧盟关联公司的利息和特许权使用费

可能完全豁免预扣税（WHT）（满足某些条件）。自2016年起，针对以获取税收减免为目的而非实质经营活动的股息实施“反滥用条款”。在波兰不动产税和运输税作为地方税进行征收。不动产税由不动产所有人缴纳。银行和金融机构按资产总额（超过最低限额）的0.0366%税率（按月征收）征税。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为23%。针对某些特殊的商品和服务可能适用8%或5%的优惠税率。其他的商品和服务（例如出口，欧盟内部货品的供应，国际运输服务）适用0%的税率或者豁免增值税。各类情况或限制基于欧盟指令和波兰增值税法的规定如下：

波兰的增值税选项	适用/限制
远程销售	160,000兹罗提/年 (约合40,000欧元)
商品寄售	✓
集团增值税注册	无
现金记账	20,000波兰兹罗提/年 (约合5,000欧元)
进口增值税递延缴纳	✓
反向征收制度	建筑服务，废料的供应，废纸，超过20,000 波兰兹罗提(约合5,000欧元)的某些电子产品
税收选项	
- 房地产的出租	无
- 二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛	20,000兹罗提/年 (约合50,000欧元)



个人所得税/ 社会保障体系

波兰的其他间接税包括消费税和博彩税。一些民事行为，例如销售合同，贷款协协议，合伙企业或公司出资协议等，如若无需支付增值税，则可能需要缴纳民事行为税（CLAT），税率介于0.1%至2%。授权委托书和公共行政行为（例如提交申请表、颁发证书、授予许可等）相关的交易需缴纳印花税。

个人所得税通常是按照收入计算（即收入减可抵扣成本），但是不同来源的收入适用不同的税率（例如就业合同，个体的交易活动等）。个人所得税的税率是累进制的，税率为18%至32%。特定费率适用于以独资企业或合伙企业合伙人的身份开展商业活动的个人，他们可以选择采用19%的税率。针对个体经营者的征税与之前提到的企业所得税（CIT）的规定类似。

主动收入属于社会保障征收的范围：个人的社会缴款（上限）和其他保险总计13.71%；雇主缴款合计约21%。此外，个人有义务缴纳9%的医疗保险，其中7.75%可从税款中扣除，1.25%可从净收入中扣除。下面的例子显示了私营部门在最低工资水平和平均工资情况下雇主和雇员的缴款金额。

自2019年起，新的免税额开始生效（以税基为依据）。

波兰的转让定价规定			
公平交易原则	✓		自1997年起
转让定价材料编制义务	✓		自2001年起
预约定价协议（APA）	✓		自2006年起
国别报告	✓		自2017年起
主体文档 - 本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	✓		自2017年起
违规处罚			
- 材料缺失	✓	多申报亏损或少报收入（超过1,500,000兹罗提）的20%（30%），逾期支付利息+公司董事会成员的个人责任	
- 少缴税款	✓	多申报亏损或少报收入的10%+逾期付款利息/受控交易中的错误定价 多申报亏损或少报收入的20%+延迟付款利息/受控交易中的错误定价超过15,000,000兹罗提或材料缺失 多申报亏损或少报收入的30%+延迟付款利息/受控交易中的错误定价超过15,000,000兹罗提或材料缺失	
关联方	25% <	直接或间接的资本关系，个人关系	
安全港原则	无	低附加值服务：5%加价 贷款；财政部规定关联公司间贷款的利率。参照WIBOR 3M, LIBOR USD 3M, EURIBOR 3M, LIBOR CHF 3M, LIBOR GBP利率标准，2019年贷款的基本利率为2%	
税务机关的监管力度			10/10

波兰的工资税		最低工资		私营部门的平均工资****	
欧元/兹罗提的汇率***	4,3	欧元	兹罗提	欧元	兹罗提
		523	2,250	1,227	5,275
总工资成本	633	121.00%	1,484	121.00%	
雇主的社会保障缴款 *	85	16.26%	199	16.26%	
其他保险（约数）	25	4.74%	58	4.74%	
工资总额	523	100.00%	1,227	100.00%	
雇员缴款	72	13.71%	168	13.71%	
医疗保险	41	9.00%	95	9.00%	
个人所得税**	31	18.00%	93	18.00%	
净工资	380	72.59%	870	70.96%	

*收入超过142,950兹罗提的部分只须缴纳医疗保险和其他保险费

**计税基数=工资总额-雇员缴款-法定税前扣除额-医疗保险的免税部分

***波兰国家银行于2019年1月25日公布的汇率

****据中央统计局2018年12月私营部门平均工资的统计结果



联系方式:
Kinga BARAN
税务咨询负责人
电话: + 48 22 25 55 326
手机: +48 691 20 70 58
邮箱: k.baran@mazars.pl

罗马尼亚

企业所得税和其他直接税

罗马尼亚采用16%的统一企业所得税税率。应税利润由会计利润上调（不可扣除的费用）或下调（非应税收入）得出。某些研发费用可最多额外获取50%的扣除。公司亏损可以在未来7年结转。

2018年1月1日起，罗马尼亚实施反避税指令（ATAD），对贷款利息和汇兑亏损作出新的规定。即自2019年起当超过记录的债务成本超过1百万欧元时，当期可以税前扣除的额度为指定基数的30%。

如果纳税人是一个独立的实体（它既不是财务上集团合并的一部分，也没有关联实体或常设机构），借款费用可以完全扣除。

出售持有与罗马尼亚签订免双重征税协议（DTT）的国家公司的股份所产生的资本利得是免税的。

从2018年1月1日开始，受控外国公司(CFC)的规定在罗马尼亚生效。罗马尼亚的国际税收网络已经签署超

过85个免双重征税协定。股息，利息，特许权使用费的预扣税税率为16%。

出售股份的资本利得免税（需满足某些条件）。其他情况下预扣税适用标准税率，但是具体情况需要参照相关的免双重征税协定。

收入不足1百万欧元的公司适用专门的微型企业的税收规定。具体如下：

- 如果公司至少有1名员工，适用税率为1%
- 如果公司没有员工，适用税率为3%

符合下列条件的微型企业可选择利润税税制

- 股本超过45,000列伊（约合9,500欧元）
- 至少有两名雇员

增值税和其他间接税

增值税标准税率为19%，优惠税率为9%（例如药品，面包，面粉，食品等）和5%（例如期刊，书籍，药品，在某些住宅销售）。自2018年11月1日起住宿服务，餐厅和餐饮服务（供应除啤酒外的酒精饮品），游乐园和休闲公园的门票以及体育设施使用权也将适用5%的税率。

自2018年4月起增值税纳税登记门槛上调至300,000列伊(约合63,200欧元)。

豁免增值税的活动包括医院和医疗服务，金融和银行服务，保险和再保险，房地产销售和租赁，某些类型的教育和培训活动和其他公益活动。

年度调整后营业额低于2,250,000列伊（约474,000欧元）的企业，可以采用增值税现金会计记账。对于不同类别的企业可选或强制实施增值税单独支付机制。如果企业选择采用增值税单独支付机制，则可享受利润税或微型企业税5%的折扣。

罗马尼亚其他间接税包括消费税和环保税。



MAZARS
罗马尼亚

MAZARS CONSULTING S.R.L.
4b and 2-4 Ing. George
Constantinescu Street,
Building B, Globalworth Campus Pipera,
RO-020339, Bucharest
电话: (+40) 21 528 57 57
传真: (+40) 21 528 57 50
www.mazars.ro

个人所得税

罗马尼亚对依赖性活动（例如雇佣关系或类似雇佣关系的活动）和独立活动（例如自由职业者）获得的收入按10%的税率征收个人所得税。股息收入适用5%的税率。

从2018年1月1日开始，社会保险缴款（SSC）规定如下：社会保障贡献（雇员部分 - 25%），医疗保险缴款（雇员部分 - 10%）和职业保险缴款（雇主部分 - 2.25%）。

雇员和雇主需共同对依赖性活动缴纳社会保障缴款，其缴款比例分别为雇主（35%）和雇员（2.25%）。

依赖性活动的收入高于最低工资（2018年为1,900列伊）时，就需要缴纳社会保险（SSC）。自2019年1

月1日起不包括奖金和其他额外奖励的最低工资提升至2,080列伊，对于接受至少一年高等教育人员的最低工资为2,350列伊。

纳税人可以选择是否支付社会保障缴款，健康基金的缴款上限为国家最低工资。

2019年1月1日至2019年12月31日期间的建筑部门的最低月工资总额为3,000列伊。

自2019年1月1日起至2028年12月31日期间，从事建筑领域工作的个人可获得以下免税待遇：

- 工资收入无需支付个人所得税
- 社会保障缴款由25%降至21.25%
- 无需支付医疗保险缴款

•职业保险缴款降至0.337%

只有在符合某些条件的情况下，才可享受以上税收优惠。

转让定价

罗马尼亚的转让定价原则规定了关联方之间的公平交易原则，满足某些条件，法律强制规定纳税人需提交相应的转让定价材料。

罗马尼亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2003年以来 (第 227/2015号法案)
转让定价材料编制义务	✓	自2003年起 (222/2008, 442/2016号法规)
预约定价协议 (APA)	✓	自2007年起 (3735/2015号法规)
国别报告	✓	自2017财年起 (有过渡期间规定)
主体文档 - 本地文档 (经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案)	✓	只适用于本地文档
违规处罚		
- 材料缺失	✓	针对中大规模纳税人 - 12,000-14,000列伊 (约合2,700-3,100欧元) 其他规模纳税人 - 2,000-3,500列伊 (约合450-800欧元) 需对已申报税基进行纳税调整，可能会被要求支付滞纳金和滞纳金利息
- 少缴税款	✓	常规税制
关联方	25%<	直接或间接控制
安全港原则	无	
税务机关的监管力度		
		10/10

罗马尼亚的增值税选项	适用/限制
远程销售	108,000列伊，按照当前汇率计算 22,800欧元/年
商品寄售	✓
集团增值税注册	✓
现金会计*	470,000欧元/年
进口增值税延期缴款	延期缴款证明
逆向征税制度	出售特定类型的废物、谷物、木材、温室气体排放证书、电力、绿证，土地和建筑物、笔记本电脑、手机
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛**	300,000列伊，按照当前汇率计算 63,200欧元/年

*中小规模企业可选

**低于此增值税纳税登记金额门槛的企业可自主决定是否进行登记

罗马尼亚的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/列伊的汇率	4,7	欧元	列伊	欧元
		443	2,080 *	886
				4,162
总工资成本	453	102.25%	905	102.25%
雇主缴款	10	2.25%	20	2.25%
工资总额	443	100.00%	886	100.00%
雇员缴款	155	35.00%	310	35.00%
个人扣除额 **	133		0	
个人所得税***	15	10.00%	58	10.00%
工资净额	272	61.50%	518	58.50%

*按照正常劳动时间的最低工资总额为2,080列伊，其中不包含奖金和其他福利。对于至少接受一年高等教育人员的最低工资总额为2,350列伊。2019年1月1日至2019年12月31日期间建筑行业最低工资总额为每月3,000列伊（不包含奖金和其他福利）

** 假设有1名家庭成员

*** 个人所得税税基的计算公式为：工资总额-雇员缴款-个人扣除额



联系方式:
Edwin WARMERDAM
合伙人，税务咨询
电话：0040 21 528 57 57
邮箱: edwin.warmerdam@mazars.ro

俄罗斯

企业所得税和其他税

俄罗斯的税收立法包括俄罗斯联邦税法典(以下简称税法)和根据该法典制定的法律。俄罗斯的税收征管分为联邦，地区和地方三个层级。联邦税的征收由税法规定，并在整个联邦适用。

- 联邦税包括增值税(VAT)，消费税，个人所得税，利润税，水资源税，自然和生物资源消费税和印花税，矿业开采税。俄罗斯专门针对小型企业和特殊类别的纳税人制定了税收制度，例如简化税制，统一农业税等
- 地区税：公司地产税，运输税，博彩税
- 地方税：土地税，个人地产税

利润税

利润税采用20%的统一税率。税基为收入减去可在税前扣除的费用，费用的扣除需要符合一定的经济合理性并且需要保留相应凭证。某些费用可在

特定的限额内扣除（例如利息，广告费，代理费等）。

自2017年1月1日起，亏损可以在未来结转且没有时间限制。但是对于2017年1月1日至2020年12月31日纳税期间产生的亏损，允许结转的亏损不得超过当期应纳税利润的50%。

俄罗斯实行资本弱化规定，该规定在2017年进行了重大修改，尤其是扩大了受控债务的定义范围。从2015年开始，俄罗斯税法引入了一系列新的反避税规定，例如：（1）适用免双重征税（DTT）协定的受益所有人概念；（2）受控外国公司（CFC）；（3）公司税收居民的概念。

俄罗斯已与80多个国家签订了免双重征税协定（DTTs）。

自2020年起，实施与税收协定相关的防止税基侵蚀和利润转移措施（MLI）的多边协定将限制俄罗斯纳税人可通过多数协定获取的税收优惠。对于支付被动收入的俄罗斯公司还适用主要目的测试（PPT）和

简化的利益限制规则（simplified LOB）。

俄罗斯针对某些公司的活动有许多利润税的激励措施：联邦和地区税收激励措施以及某些特定行业相关的激励措施（例如医疗和教育活动）。

增值税

在俄罗斯境内销售的货物（产权）、完成的工作和提供的服务需缴纳增值税。其他情况包括：(i)进口货物至俄罗斯联邦领土；(ii)在俄罗斯联邦境内应满足自身需求而转移货物（完成工作，提供服务），在计算利润税时该费用不可扣除（无论是通过摊销扣除或是其他方式）；(iii) 转让货物的所有权或工作成果以及免费提供服务。税基是纳税人制定的销售价格或估算的市场价格（如果是免费转让）。

应付（应收）的增值税为应纳税收入产生的增值税与可抵扣的增值税之间的差额。

支付给未在俄罗斯注册增值税的外国供应商的付款适用增值税反向征收，即俄罗斯客户应代扣并向税务机关缴纳增值税。

标准增值税税率为20%。但是某些特殊的商品或服务的税率降低至10%（例如某些食品的销售，儿童用品，医疗产品）。出口销售和跨境服务（如国际运输和货运）的增值税税率为0%。

俄罗斯联邦税法明确列示了非应税（豁免增值税）的情况。

外国公司（通过互联网）向俄罗斯个人和法人实体以及外国公司提供电子服务——参与结算的外国中介（代理）有义务向俄罗斯税务机关登记，并独立计算和支付所提供服务的增值税。

即使提供的服务豁免俄罗斯增值税，也许要进行增值税纳税登记。



MAZARS
俄罗斯

Nizhniy-Susalniy pereulok, 5, bld.19 Moscow, 105064 Russian Federation
电话: (+7) 495 792 52 45
传真: (+7) 495 792 52 47
www.mazars.ru



个人所得税和社会保障缴款

连续12个月内在俄罗斯境内停留183天以上的个人即被视为俄罗斯税收居民个人，他们大部分的全球所得需要按13%的统一税率征收个人所得税。不符合上述居留条件的个人为非税收居民个人，非税收居民个人只对其俄罗斯来源的收入具有纳税义务。在俄罗斯履行劳动职能所获取的工资被视为来源于俄罗斯的收入。除非税法另有规定，非税收居民个人的所得税税

率为30%。但是持有专家资质工作许可证（HQS）的个人从其俄罗斯雇主获得的个人所得适用13%的税率。

支付给非税收居民个人的股息应按15%的税率缴纳个人所得税，除非按照免双重征税协定（DTT）适用较低的税率。

社会保障缴款的税率取决于社会保障缴款的类型和雇员的个人状况，如下表所示：

社会 保障基金	俄罗斯公民(持居留证的外国人)	临时停留的外国人	
		持有专家资质工作许可证 (HQS)	未持有专家资质工作许可证
退休金	年薪不超过115万卢布（~15,540欧元）税率为22%，超过部分按10%	免除	年薪不超过115万卢布（~15,540欧元）税率为22%，超过部分按10%
社会保 障金	年薪不超过86.5万卢布（~11,690欧元）税率为2.9%，超过部分按0%	免除	年薪不超过86.5万卢布（~11,690欧元）税率为1.8%，超过部分按0%
医疗基金	年薪总额的5.1%	免除	免除

意外伤害险费属于社会保障缴款额外征收的部分（包括持有专家资质工作许可证（HQS）和未持有此类许可证的外籍员工），其税率为应付给员工的年度总薪酬的0.2%至8.5%不等。

俄罗斯的个人所得税	最低工资		私营部门的平均工资	
俄罗斯卢布/欧元的汇率	74	欧元	卢布	欧元
		254	18,781	587
			43,445	
总工资成本	330	130%	763	130%
雇主缴款	76	30%	176	30%
工资总额	254	100%	587	100%
个人所得税（针对税收居民）	33	13%	76	13%
工资净额	221	87%	511	87%



联系方式:
Alexey SHVYNDENKOV
税务和法律部门负责人
手机: (+7) 903 181 20 70
邮箱: Alexey.Shvyndenkov@mazars.ru

俄罗斯的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1999年起
转让定价材料编制义务	✓	自2012年起
税务机关的预约定价协议	✓	自2012年起
关于跨境交易的双边预约定价安排 (BAPA)和多边预约定价安排 (MAPA)		自2018年起
违规处罚		自2017年起少缴税款的40%+逾期付款利息
-少缴税款	✓	自2017年起少缴税款的40%+逾期付款利息
主体文档和本地文档	✓	自2017年起
-报告语言		俄语
-违规处罚		自2020年起，违规处罚金额为100,000卢布（约合1,351欧元）
本地文档	✓	自2018年起
-报告语言		俄语
-违规处罚		自2018年起，违规处罚金额为100,000卢布（约合1,351欧元）
国别报告通知(CbCR)	✓	自2017年起
-报告语言		俄语
-违规处罚		自2020年起，违规处罚金额为50.000卢布（约合676欧元）
关联方	[25%] >	直接或间接控制加上其他标准
安全港原则	✓	利息
税务机关的监管力度		
*双边和多边预约定价安排	5/10	

塞尔维亚

企业所得税和其他直接税

塞尔维亚采用统一企业所得税税率，税率为15%。税收居民和非税收居民企业都需缴纳企业所得税。税收居民企业需要就其全球收入在塞尔维亚缴纳企业所得税，而非税收居民企业仅对塞尔维亚来源的所得履行纳税义务。税基为税前利润经过税收增减项的调整得出。此外，资本利得也需通过企业所得税申报表进行年度申报。亏损可以在未来5年结转，但不允许在以前年度结转。针对创造一定数量就业和投资基金，对新成立的从事创新活动的起因进行投资，通过知识产权获取的收入有多项税收减免优惠。塞尔维亚的资本弱化比率为4:1（银行的资本弱化比率为10:1）。支付给非税收居民的利息必须遵循公平交易的原则。

股息、利息、资本利得、特许权使用费和其他知识产权、不动产和动产租

金收入、市场调研、会计、审计和其他与商业和法律咨询相关的服务所得需缴纳预扣税，税率为20%。此外，非税收居民法人从税收优惠司法管辖区实现的收入适用税率为25%。塞尔维亚具有广泛的国际税收协定网络，已经签署有50多个免双重征税协定。

转让定价对塞尔维亚来说是相对较新的概念。关联方之间发生的交易必须本着公平交易原则。可以采用可比非控制价格法，但如若该定价方法不适用，纳税人也可以考虑采用成本加成法、转售价格法、利润分摊法或者净利润法。纳税人有义务在进行年度纳税申报时也同时提交转让定价材料。

房地产税法规定了2.5%的转让税。在塞尔维亚没有附加税或最低税赋的规定。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为20%，针对某些特殊的商品或服务适用10%的较低税率（例如面包，牛奶，住宿服务，药物，化肥等）。出口，运输，其他和货物进口相关的服务豁免增值税。年收入超过67,000欧元的纳税人必须进行增值税纳税登记。非税收居民只能通过税务代表进行增值税纳税登记。

塞尔维亚的其他间接税类型包括消费税。

基于塞尔维亚增值税法案的选择/限制如下：

塞尔维亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2013年起
转让定价材料编制义务	✓	自2013年起，须编制转让定价材料并连同所得税申报表一同提交
预约定价协议（APA）	无	-
国别报告	无	-
主体文档-本地文档（经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案）	无	-
违规处罚		
- 材料缺失	✓	缺失的文件需缴纳16,900欧元
- 少缴税款	✓	未缴纳税款的30% +逾期缴款利息
关联方	25% <	直接或间接控制，或共同的执行董事，近亲成员，非税收居民实体位于避税天堂
安全港原则	✓	政府税务执行细则规定，交易产生利息低于67,000欧元的情况（融资除外）不受转让定价规定的约束
税务机关的监管力度		
		8/10

欧元/第纳尔的汇率 118	
塞尔维亚的增值税选项	适用/限制
远程销售	无
商品寄售	✓
集团增值税注册	无
现金记账	约 405,000欧元/年
进口增值税递延缴纳	无
反向征收制度	销售建筑工程相关的二级原材料和服务
税收选项	
- 房地产的出租	无
- 二手房地产的供给	无
增值稅納稅登記金額門檻	约67,000欧元/过去的12个月



MAZARS
塞尔维亚

Law office Milosavljevic
11000 – Belgrade,
Terazije 29/18, Serbia
电话: (00381) 11 408 1715
传真: (00381) 11 408 4018

个人所得税/社会保障体系

税收居民个人就其全球收入在塞尔维亚缴纳个人所得税，而非税收居民个人仅就塞尔维亚来源的所得履行纳税义务。针对工资总额采用10%的统一税率。资本利得按15%的税率征收。来自农业和林业的收入按10%的税率征收。房地产出租获得的收入扣除25%的标准抵扣额后按20%的税率征税。特许权费和其他通过知识产权获得的收入所适用的税率为

20%。主动收入属于社会保障缴款征收的范围：个人社会缴款占工资总额的19.90%，其中包括养老金和残疾保险(14%)，医疗保险（5.15%）和失业保险（0.75%）。雇主的缴款比例为17.15%，和个人相比唯一的差别为养老金和残疾保险的缴款比例为12%（比雇员缴款少2%），同时雇主无需支付失业保险（0.75%）。塞尔维亚有关于个人免税额的规定。

下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

塞尔维亚的工资税		最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/第纳尔的汇率	118,2716	欧元	第纳尔	欧元	第纳尔
非应税金额		129	15,300	129	15,300
		202	23,921	578	68,345
总工资成本	237	117.15%		677	117.15%
社会保障税	35	17.15%		99	17.15%
工资总额	202	100.00%		578	100.00%
个人所得税	7	3.60%		45	7.76%
雇员缴款	40	19.90%		115	19.90%
工资净额*	155	76.50%		418	72.34%

*每月的净工资差异约为 +/-15 欧元



联系方式:
Aleksandar P. MILOSAVLJEVIC
律师
合伙人 – 税务顾问
电话: (00381) 11 408 1715
手机: (00381) 63 81 02 914
邮箱: a.milosavljevic@apmlegal.rs

斯洛伐克

企业所得税和其他直接税

斯洛伐克采用21%的统一企业所得税税率。税基是在会计利润或亏损的基础上作某些税务增减项目调整得出。亏损可以在未来四年等额摊销，即每年最多可以结转亏损总额的四分之一。对于研发活动，新开办的生产制造企业或进行现代化升级改造均可享受税收优惠。从事研发项目的纳税人可以申请“超级扣除额”（super deduction）以获得额外的税收抵免。

从2015年1月1日起实施资本弱化规定。关联方贷款产生的利息可以在税前扣除的上限为息税、折旧及摊销前利润（EBITDA）的25%。产生损失或税基低于最低应纳税额的纳税人（法人实体）须缴纳480至2,880欧元的牌照税作为最低税赋。自2018年起取消牌照税的征收。

19%的预扣税适用于利息，奖金和创作等的收入等。向没有与斯洛伐克签订免双重征税协定或其他的信息交换

条约的非缔约国纳税人进行的付款适用35%的预扣税。斯洛伐克居民向欧盟实体支付的利息和特许权使用费如果满足某些规定可豁免。

位于非缔约国的纳税人支付给斯洛伐克税收居民实体的股息和其他收入适用35%的税率。同样如果从斯洛伐克实体向非缔约国纳税人支付的股息和其他收入也应纳税。从2004年至2016年利润中支付的股息，即使支付日期为2017年1月1日之后，也无需支付税款。

从2016年1月1日开始适用国别报告（Country-by-country）的规定。

2018年，斯洛伐克引入了退出税和专利盒（patent box）概念。从2018年开始商业重组（合并，收购，实物出资，拆分）需要完全符合市场公允价值（仅在某些情况下可采用历史价值法）。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为20%，针对某些特殊的商品或服务适用10%的较低税率（例如药品，书籍，音乐，眼镜以及隐形眼镜，面包，黄油，牛奶，奶油，淡水鱼和肉类等）。自2019年起住宿服务的税率降低至10%。

自2016年1月1日起，特定的增值税纳税人（采用现金记账）可根据收到的货品和服务适用专门的规定。

斯洛伐克的其他间接税类型包括针对葡萄酒，啤酒，烟草，烈酒，矿物油，电力，煤炭和天然气所征收的消费税。



个人所得税/社会保障体制

根据收入水平，斯洛伐克的个人所得税采用累进制征收。应税收入不超过最低生活保障额176.8倍时适用19%的所得税税率（2019年为每年36,256.37欧元），超过最低生活保障额176.8倍的部分适用25%的税率。

股息和其他收入（包括公司/合作社的清算过程中处置股份的收入）以及2017年1月1日后支付的土地社区成

员配额按照7%或35%的税率征税（如果股息获益人或支付人来自非缔约国）。此外，分配给未参与公司或合作社注册资本的员工的股息按照个人所得税的规定进行征税。

雇主和雇员都需根据月工资总额缴纳社会保险和医疗保险，雇主和雇员应缴纳的比例分别为35.2%（社会保险25.2%，医疗保险10%）和13.4%（

社会保险9.4%，医疗保险4%）。社会保险缴纳基数上限为6,678欧元，医疗保险没有最高缴费门槛的限制。低收入员工可将健康保险津贴（每年4,560欧元）用于抵扣。

下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。

斯洛伐克的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自1999年起
转让定价材料编制义务	✓	自2009年起
预约定价协议 (APA)	✓	自2004年起
国别报告	✓	自2016财年起
主体文档-本地文档 (经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案)	✓	针对特定的纳税人员实行
违规处罚		
- 材料缺失	✓	高达3,000欧元/缺失的文件（经常性发生）
- 少缴税款	✓	少缴税款的10%
关联方	25% <	直接或间接控制，同一常务董事，近亲或其他纯粹以避税为目的操控
安全港原则	✓	虽未正式发布，但是普遍采用 - 低附加值服务：5%利润率
税务监管的监管力度		
		9/10

基于欧盟指令的选项/限制：

斯洛伐克的增值税选项	适用/限制
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	✓
集团增值税注册*	✓
现金记账	约100,000欧元/年
进口增值税递延缴纳	无
反向征收制度	建筑工程；未在斯洛伐克进行注册的非税收居民（外国增值税纳税人）在斯洛伐克境内交付货物和某些类型的服务；废物、特定的金属产品、排放配额的销售；农产品、特定电子设备的销售（如果发票上的税基超过5,000欧元）等。
税收选项-房地产的出租	✓
税收选项-二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛	49,790欧元

* 仅适用于境内的关联方

斯洛伐克的工资税	最低工资		私营部门的平均工资	
	欧元		欧元	
	520		1,057	
总工资成本	703	135.20%	1,429	135.20%
培训缴款	-		-	
社会保障税	183	35.20%	372	35.20%
工资总额	520	100.00%	1,057	100.00%
个人所得税*	24	19.00%	112	19.00%
雇员缴款**	66	12.63%	142	13.40%
工资净额	430	68.37%	804	67.60%

* 工资总额减去一般津贴总额（328.12欧元/月）和社会保障缴款

** 雇员缴纳的社会保障保险和医疗保险（低收入雇员的特殊医疗保险）



联系方式：
Günter OSZWALD
合伙人
电话: +421 259 204 700
邮箱: gunter.oszwald@mazars.sk

斯洛文尼亚

企业所得税和其他直接税

自2017年起，斯洛文尼亚的企业所得税税率为19%。满足某些条件的投资基金，养老基金适用0%的特殊税率。税基由会计税前利润进行若干增减项目调整得来。满足某些条件（即经营国际海运）并事先获取税务机关许可，公司可缴纳船舶吨位税而非企业所得税。船舶吨位税的税基是在吨位税税制规定下企业所有船舶的税基之和。此外上一年年收入不超过50,000欧元（如果雇佣至少一名全职员工至少5个月，则为100,000欧元）的纳税人可以选择一次性扣除相当于年收入80%的金额作为税前扣除费用。亏损可以在未来无限期进行结转，但每年最多可以抵扣的上限为当年税基的50%。此外，并购交易过程产生的亏损适用专门的规定。斯洛文尼亚具有资本弱化（4:1）规定，但如果股东是金融机构，并且可证明能从非关联企业的贷款人处获得剩余贷款，则资本弱化规定不适用。对于新的投资及研发，

创造新的就业岗位和促进残疾人就业等都有一系列的税收优惠。一般反避税条例，受控外国公司（CFC）和欧盟反避税指令（ATAD I）自2019年起在斯洛文尼亚生效。

斯洛文尼亚公司支付给外国公司的股息，利息，特许权使用费和租金收入等适用15%的预扣税。如若满足条件，支付给欧盟居民公司的款项（根据母子公司指令和利息以及特许权使用费指令和免双重征税协定）可以免税（目前已签订超过50个免双重征税协定）。

房地产转让税（RETT）按2%的税率征收。税基是转让的售价，税赋由出售方承担。如若交易适用增值税，则无需缴纳转让税。

增值税和其他间接税

标准增值税税率为22%，针对某些特殊的商品或服务适用9.5%的较低税率（例如食品，书籍，供水，客运及行李的运输）。某些服务豁免增值税（例如公益服务，银行服务，保险，投资相关的服务，博彩，医生和牙医提供的某些服务等）。在斯洛文尼亚欧盟销售清单（IC报告）是强制性的，应在纳税期后的20日内提交。对消费者开展的跨境销售的金额门槛为10,000欧元，价值低于10,000欧元的向消费者提供的电子服务同样应遵守斯洛文尼亚的增值税规定。自2019年起欧盟凭证指令（2016/1065号指令）的相关规定纳入国内法。

斯洛文尼亚的其他间接税类型包括消费税，保险税，机动车税，关税等。

斯洛文尼亚的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2005年起
转让定价材料编制义务	✓	自2006年起
预约定价协议 (APA)	✓	具有预约定价协议的条款
违规处罚		
- 材料缺失	✓	~ 不超过30,000欧元/缺失的文件
- 少缴税款	✓	不超过未缴税款的45%且不超过300,000欧元; 负责人不超过5,000欧元
关联方	25% <	直接或间接控制或共同的常务董事
安全港原则	✓	税务执行细则规定的最低资本弱化比例为1: 4
税务监管的监管力度		
		8/10

斯洛文尼亚的增值税选项	适用/限制
远程销售	35,000欧元/年
商品寄售	✓
集团增值税注册	无
现金记账	400,000欧元/年
进口增值税递延缴纳	✓
反向税收制度	工程建筑及提供与建筑工程有关的工作人员、不动产（有限）的供应、按规定供应废物及物料、转让温室气体排放津贴
税收选项	
- 房地产的出租	✓
- 二手房地产的供给	✓
增值税纳税登记金额门槛	50,000欧元/年 *

* 对于农业活动有专门的规定



MAZARS
斯洛文尼亚

Mazars Slovenia
Verovškova ulica 55A,
1000 Ljubljana, Slovenia
电话: (00385) 1 4864 420
传真: (00385) 1 4864 429
www.mazars.hr



个人所得税/社会保障体系

个人所得税税率从16%累进至50%，适用于主动收入（如雇佣关系，商业收入，农业和林业，其他收入等）。资本收入和租金收入按统一税率征税（股息按25%；利息按25%；根据持有时间，资本利得适用税率由0%递增至25%；租金收入按25%（可按总收入的10%或实际发生费用进行税前扣除））。雇佣关系所得

在社会保障征收的范围，其中雇主的供款比例为16.10%，雇员的比例为22.10%。自雇人士（营业收入）根据情况自行缴纳社会保障金。下面的例子为私营部门平均工资和最低工资水平下雇主和雇员的缴税情况。根据个人情况，可能适用某些个人抵扣额。

税基（年度）	应缴税款
0~8,021.34欧元	适用16%的税率
8,021.34~20,400.00欧元	1,283.41 + 超过8,021.34的部分×27%
20,400.00~48,000.00欧元	4,625.65 + 超过48,000.00的部分×34%
48,000.00~70,907.20欧元	14,009.65 + 超过70,907.20的部分×39%
超过70,907.20欧元时	22,943.46 + 超过70,907.20的部分×50%

欧元	最低工资		私营部门的平均工资	
	欧元		欧元	
总工资成本	978	116.10%	2,105	116.10%
雇主缴款	136	16.10%	292	16.10%
工资总额	843	100.00%	1,813	100.00%
雇员缴款	186	22.10%	401	22.10%
其他税费和附加税*	61	7.24%	233	12.88%
工资净额	596	70.66%	1,179	65.02%

*税基因可调整抵扣额，不同于工资总额



联系方式:
Kristijan CINOTTI
Partner – Advisory services
电话: (00385) 1 4864 420
手机: (00385) 99 4877 112
邮箱: kristijan.cinotti@mazars.hr

乌克兰

企业所得税和其他直接税

乌克兰按18%的统一税率征收企业所得税。应税利润是指企业税前收入总额（根据乌克兰会计准则或国际财务报告准则编制的损益表）进行税收项目调整（折旧，预提项目，资本弱化，往年亏损等）的净额。资本弱化适用于非居民关联方发放的贷款（债务权益比为3.5）。保险公司须为人寿保险和其他种类的保险收入分别额外缴纳0%或3%的所得税。亏损可以在未来用于税前扣除且不受时间限制，但不允许在以前年度结转。

年收入不超过2,000万格里夫纳（根据2019年1月1日汇率，约合631,000欧元）的公司可以不做任何税务调整（结转亏损除外）。如果再满足某些额外条件，年收入不超过300万格里夫纳（根据2019年1月1日汇率，约95,000欧元）的公司适用0%的企业所得税税率。

支付给外国公司的股息、利息、特许权使用费等需缴纳15%的预扣税。但是在大多数情况下，根据免双重征税条约可以适用较低税率甚至免税。乌

克兰已经与超过70个国家签署了免双重征税协定。

乌克兰的转让定价规定不仅适用于与关联的非税收居民之间发生的受控交易，对于与位于低税率或免税地区的非关联非税收居民公司之间的交易同样适用。乌克兰尚未在当地立法中对国别报告和主体文档进行规定。

个体经营业主，年收入不超过500万格里夫纳（根据2019年1月1日汇率，约合158,000欧元）的公司和农业企业可申请采用简化的税收征管制度（缴纳单一税而不是企业所得税）

财产税由不动产税和地税组成，在乌克兰由地方进行征收，税率由各地方政府决定。

增值税和其他间接税

作为非欧盟成员国，乌克兰不适用欧盟增值税指令，当地标准增值税税率为20%（药品和医疗用品的税率为7%，出口的税率为0%）。

乌克兰不区分企业对企业（B2B）和企业对个人（B2C）提供服务的概念。根据一般规定，服务的提供地应是供应商的注册地，但是也有某些例外（例如咨询，营销，信息服务等），由非居民提供的服务适用反向征收机制。

乌克兰在2015年推出了增值税电子管理系统。纳税人有权在一定金额内开具增值税发票。如想获得增值税抵免，纳税人应从供应商处获取电子形式的增值税发票，该发票必须已在增值税发票管理系统中进行登记。增值税退税将按申请顺序依次提供。

当地有一些临时性的增值税激励措施，例如某些商品或服务（软件，电动车，用于新能源发电的设备，废金属和废料等）的供应豁免增值税，或某些交易（如设备进口）的增值税可延期支付。

乌克兰的其他的间接税包括消费税，应税的商品包括烈性酒，啤酒，烟草，石油，汽车，拖车，摩托车，电力供应等。



MAZARS UKRAINE LLC
15A Kyrylivska Street,
Kyiv, 04080, Ukraine
电话: +38 044 390 71 07
www.mazars.ua



个人所得税/社会保障体系

个人所得税税率为18%，适用于居民和非居民的主动收入（如雇佣关系收入，福利，派遣费等）和被动收入（如利息，特许权使用费,投资收入）。乌克兰税收居民个人就其全球收入缴纳个人所得税，而非居民仅为乌克兰来源的所得履行纳税义务。从乌克兰企业所得税纳税人处获取的股息收入适用5%的个人所得税，其他情况下股息需缴纳9%的个人所得税。对于某些特定类型的被动收入的适用税率为0%或5%。

需要就绝大多数类型的主动收入缴纳社会保障，其中雇主承担的比例为基数的22%，雇员无需缴款。最高每月缴纳金额为最低工资的15倍，即62,595格里夫纳（根据2019年1月1日汇率，约合1,974欧元）。

下面的例子为私营部门最低工资和平均工资水平下雇主和雇员的税费缴纳情况。

此外还需要按月工资的1.5%缴纳临时国防税（直到军事改革完成）。

欧元/格里夫纳的汇率		31.71
乌克兰的转让定价规定		
公平交易原则	✓	自2013年起
转让定价材料编制义务	✓	自2013年起
预约定价协议（APA）	✓	自2013年起（适用大规模纳税人）
国别报告	无	
主体文档 - 本地文档 (经合组织税基侵蚀和利润转移13号行动方案)	无	
违规处罚		
报告缺失	✓	受控交易额的1%，但不超过580,800 格里夫纳(约合18,310欧元)
材料缺失	✓	受控交易的3%，但不超过387,200格里夫纳 (约合12,210欧元)
少缴税款	✓	欠税额的25%; 如果在1095天内累犯，欠税额的50% +逾期付款利息
关联方	20% <	直接或间接控制，同一控制下， 或不论比例如何均具备控制权
安全港原则	无	
税务机关的监管力度		
		7/10

欧元/格里夫纳的汇率		31.71
乌克兰的增值税选项	适用/限制	
远程销售	无	
商品寄售	无	
集团增值税注册	无	
现金记账*	✓	
进口增值税递延缴纳**	✓	
反向征收制度	进口服务	
税收选项-房地产的出租	✓	
税收选项-二手房地产的供给	无	
增值税纳税登记金额门槛***	应税收入达到100万格里夫纳 (约合31,530欧元)	

* 对于某些类型的服务（例如建筑工程，向个人或政府部分供暖、供水、供气等）
** 对于某些设备的进口增值税可在2年内按月分期支付
*** 可自愿进行增值税纳税登记且没有金额门槛的限制

乌克兰的工资税		最低工资		私营部门的平均工资	
欧元/格里夫纳的汇率 (2019年1月1日)	31.71	欧元	格里夫纳	欧元	格里夫纳
		132	4,173	410	13,000
总工资成本	161	122.0%	500	122.0%	
社会保障缴款	29	22.0%	90	22.0%	
工资总额	132	100.0%	410	100.0%	
个人所得税	24	18.0%	74	18.0%	
国防税	2	1.5%	6	1.5%	
工资净额	106	80.5%	330	80.5%	



联系方式:
Gregoire DATTEE
管理合伙人
电话: +38 044 390 71 07
手机: gregoire.dattee@mazars.ua

中东欧国家税率一览表

2019	增值税	个人所得税	社会保障制度
	增值税税率	个人所得税税率	雇主承担的社会保障缴款
阿尔巴尼亚	豁免/0%/20%/6%	累进制; 0%/13%/23%	16.70%
奥地利	20% / 10% /13%	0% - 55%	21.38%
波斯尼亚和黑塞哥维那	17%	10%	10.5%* / 无**
保加利亚	20%/9%	10%	19%
克罗地亚	25% / 13% / 5%	24% / 36%	16.5%*
捷克	21% / 15% / 10%	15% + 7% 团结附加税*	34% / 9%**
爱沙尼亚	20%/9%	20%	33.80%
德国	19% / 7%	14%-45%*	19.42%
希腊	24% / 13% / 6%	22%/29%/37%/45% & 2.2-10,0 团结税	25.06%
匈牙利	27% / 18% / 5%	15%	21.0%
科索沃	18%/8%	累进制 0%/4%/8%/10%	5%
拉脱维亚	21%/12% or 5%	20/23%/31.4%*	24.09%
立陶宛	21%/9%/5%	15%/20%/27%	1.77%
黑山	21% / 7%	9%/11%	10.7%
马其顿	18% / 5%	10% / 18%*	No
波兰	23% / 8% / 5% / 0%	18% / 32%	21%*
罗马尼亚	19%/9%/5%	10%	2.25%
俄罗斯	20%/10%/0%	9%/13%/ 15%/30%/35%	30% /15.1%/ 10%*
塞尔维亚	20% / 10%	10%	17.15%
斯洛伐克	20%/10%	19%/25%	35.2%
斯洛文尼亚	22% / 9.5%	累进制 16% - 50%	16.1%
乌克兰	20% / 7% / 0%	18%*	22%**

波斯尼亚和黑塞哥维那 *在波黑联邦 ** 在塞族共和国 *** 0% - *** 在塞族共和国的小型纳税人

保加利亚 *税务机关要求时纳税人必须提交转让定价材料

克罗地亚 *5年内企业无需为未满30周岁的员工缴纳社保贡献（16.5%）

捷克共和国 *仅针对自雇人士经营活动或个人雇佣总收入超过1,569,552捷克克朗（约61,013欧元）的部分

**适用于收入超过1,569,552捷克克朗的情况（约为EUR61,013欧元）

爱沙尼亚 *爱沙尼亚企业所得税税制有别于传统意义的企业所得税。仅针对满足条件的利润分配和某些成本的20/80换算成总额后再按20%税率进行缴纳

德国 *此外还需缴纳交易税，其金额取决于当地市政府；通常税率为31%（企业所得税+交易税）

拉脱维亚 *年薪不超过20,004欧元所适用的个人所得税税率为20%；年薪在20,004-62,800欧元之间适用23%的个人所得税税率；年薪超过62,800欧元的个人所得税税率为31.4%

波兰 *约合

俄罗斯 *根据年薪水平适用不同税率

乌克兰 *还应额外扣除1.5%的临时国防税 ** 每月社会保障缴款上限为13,771格里夫纳（约合434欧元）

企业所得税主要特点

	企业所得税税率	采用IFRS记账(适用所有公司)	集团纳税	利息扣除限制(资本弱化或基于EBITDA)	针对利息、股息或特许权使用费征收预扣税	针对研发活动/专利盒子的税收优惠	亏损可在未来结转(年数)	转让定价材料编制义务	其他说明和近期变化
阿尔巴尼亚	豁免/0%/15%/5%	Y		Y	Y		3	✓	4或5星级酒店经营者，前十年无需缴纳企业所得税；低收入企业、从事IT软件生产和开发活动、农业合作实体和开展观光农业活动的企业（限期十年），企业所得税税率为5%
奥地利	25%		Y		Y	Y	没有时间限制	✓	有限责任公司的每年最低纳税额为1,750欧元
波黑联邦	10%/0%		Y	Y	Y	Y	5	✓	允许集团纳税
斯普斯卡共和国	10%/0%				Y		5	✓	斯普斯卡共和国针对小型纳税人的税率为0%
保加利亚	10%	Y		Y	Y		5	无	税务机关要求时需要提交转让定价材料
克罗地亚	18%/12%	Y		Y	Y	Y	5	✓	引入反避税条例
捷克	19%	Y		Y	Y	Y	5	✓	
爱沙尼亚	20%	Y		Y	Y		N/A	✓	爱沙尼亚企业所得税税制有别于传统意义的企业所得税。仅针对满足条件的利润分配和某些成本的20/80换算成总额后再按20%税率进行缴纳
德国	15%	Y		Y	Y		没有时间限制	✓	亏损可在以前年度结转
希腊	28%	Y		Y	Y	Y	5	✓	企业所得税税率降低（由29%下调至28%）
匈牙利	9%	Y	Y	Y		Y	5	✓	引入反避税条例
科索沃	10%/9%/3%				Y		6	✓	
拉脱维亚	20%	Y		Y			5	✓	自2018年起开始实行特殊的递延所得税。利润、核定利润或股息分配时需要缴纳企业所得税。用于再投资的利润无需缴纳企业所得税。至2017年底的累计亏损可在2022年前结转（包括2022年）
立陶宛	15%/5%	Y		Y	Y	Y	没有时间限制	✓	
黑山	9%	Y			Y		5	无	
马其顿	10%	Y		Y	Y		3	无	马其顿加入了BEPS（税基侵蚀和利润转移）包容性框架
波兰	9%/ 19%		Y	Y	Y	Y	5	✓	退出税（欧盟反避税指令）同样适用于个人；引入关于预扣税的“先支付再退款”机制；针对虚拟货币的征税；税收居民证的限制要求减少新的税收优惠政策（“创新盒子”以及针对小型企业的企业所得税税率降低至9%）
罗马尼亚	16%			Y	Y	Y	7	✓	引入反避税条例
俄罗斯	20%	Y		Y	Y	Y	没有时间限制	✓	2017年1月1日至2020年12月31日纳税期间内，亏损的抵消不允许超过当期应税利润50%的
塞尔维亚	15%	Y		Y	Y	Y	5	✓	针对IT行业引入新的税收优惠政策；可按照实际发生研发费用的2倍在税前扣除；此外通过知识产权所得收入的80%可能豁免缴纳税费
斯洛伐克	21%			Y	Y	Y	4	✓	退出税和专利盒子的特殊规定
斯洛文尼亚	19%	Y		Y	Y	Y	没有时间限制	✓	引入反避税条例
乌克兰	18%	Y		Y	Y		没有时间限制	✓	



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23,000余名专业人士，可为大型跨国集团、中小型企业、私人投资者和公共机构等不同类型客户的各个发展阶段提供多元化的服务。