

# 投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2017年2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。

玛泽独特的整合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。

玛泽国际是一家国际整合的独立机构，主要从事审计、会计、税务、法律以及咨询服务。玛泽网络遍布全球77个国家，拥有17,000位专业人员。我们的专业合伙人遍及全球五大洲，通过当地所和全球其他办公室的通力合作为客户提供优质的专业服务。同时作为Praxity联盟的创始成员，进一步将我们的网络规模扩大至全球92个国家的30,000名专业人员。

## 本期看点

匈牙利：非风险产品也将履行风险保证金义务	1
波兰：针对建筑行业的增值税改革	2
2017年起波兰针对研发活动将提供更多的税收优惠	3
波兰对满足条件的固定资产投资的加速折旧规定	5
罗马尼亚2月税法规定调整	6
乌克兰转移定价规定调整	7

# 匈牙利

## 玛泽匈牙利



地址: 1123 Nagyenyed 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

### 非风险产品也将履行风险保证金义务

2017年2月15日起, 非风险商品也将需要履行EKAER系统 (Electronic Trade and Transport Control System) 的风险保证金义务。

过去两年未注册EKAER号码, 或2017年起税号失效的纳税人将需要履行缴纳风险保证金的义务, 该义务不止针对于风险商品, 同时也包括非风险商品。(对风险商品和非风险商品的定义请参照官方网站<http://ekaer.hu/en/risky-products/>)

对于从事欧盟内采购和在匈牙利向非最终消费者出售应税商品的纳税人需要确保及时支付风险保证金。风险保证金的支付需要在首次EKAER报告日和首个报告日后的第180天, 如果首个报告日后180天内没有超过10次EKAER报告, 则风险保证金需要在第10次EKAER报告时支付。

关于风险保证金的支付, 需要注意的是在报告日后的45天内需要预先支付交易金额的15%作为风险保证金, 此后需每45天对应缴纳金额做评估以确保预缴金额与实际义务匹配。同时风险保证金不得与其他税费义务进行抵免。风险保证金专用账号上余额不足时, 纳税人不得申请EKAER号码。

以下情况纳税人将豁免缴纳风险保证金:

- A) 在国家税务和海关总署的数据库注册的纳税人
- B) 同时满足:
  - 在过去2年持续经营
  - 不存在税费欠费
  - 在报告期间内持有有效的税务登记号



# 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  
税务总监

电话: +48 22 25 55 326  
手机: +48 691 20 70 58  
邮件: k.baran@mazars.pl

最后, 从2017年起如果在税收申报过程中出现少缴纳税金, 除需要补缴税款和相应的滞纳金和利息, 还将面临最高不超过未缴税金30%的罚款。

## 2017年起波兰针对研发活动将提供更多的税收优惠

2017年1月1日起, 企业开展研发活动而获取的税收减免相比2016年增加近一倍, 这就意味着约10%的满足条件的成本费用将以税收抵扣或返现的形式退还给纳税人。通过该政策, 政府希望进一步促进波兰企业在研发活动中的投入并强化科技创新。

研发活动的定义相对比较广泛, 需要满足该活动包含创新元素, 并以系统化的形式旨在扩展知识, 利用知识:

- 科学研究 (基础型, 运用型, 或工业)
- 开发活动 (例如模型开发, 试验, 示范项目, 也包括对新产品、新工艺、新流程的测试或验证)

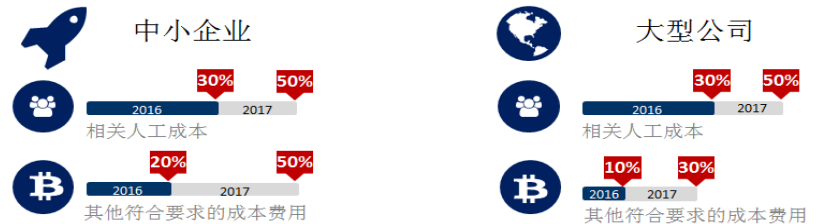
该政策在实施过程中并没有过多限制, 表现为以下几个方面:

- 研发活动并不要求最终有成果
- 纳税人无需区分研发活动所处阶段
- 纳税人无需获取专业认证或搜集该活动属于创新活动的证据

企业规模对获取优惠政策的程度也有一定影响。根据当前规定, 中小企业是指雇员不超过250人, 同时年收入不超过5千万欧元或资产不超过4千3百万欧元的企业; 超过这个规模的企业为大型公司。一般来说该税收政策对中小企业更加优惠。

针对研发活动的税收优惠政策主要体现在以下4个方面:

1) 额外增加可在税前扣除的一定比例的满足条件的研发成本费用, 该政策适用各种规模的企业。不同规模的企业可获取的额外减免额度在2016年和2017年对比如图所示:



# 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**  
税务总监

电话: +48 22 25 55 326  
手机: +48 691 20 70 58  
邮件: k.baran@mazars.pl

### 以某中小企业为例

- 研发人员工资-3 000 000 zł
- 研发设备的租金费用-50 000 zł
- 购买研发材料-250 000 zł
- 专业咨询费用-500 000 zł
- 厂房的折旧费用-200 000 zł
- 机动车辆租金-20 000 zł
- 其他间接成本-480 000 zł

### 研发费用税收减免计算

1. 满足条件的费用总额:	3 800 000 zł
2. 额外减免比例:	50%
	1 900 000 zł
3. 当前税率下额外减免的税金:	
@ 19%	361 000 zł

2) 引入返现机制, 即当出现税收亏损或其他情况下纳税人无法充分享受税收减免的优惠政策时, 纳税人可以获得税务机关给予的现金返还。该政策主要适用于初创公司, 当大量资金投入研发活动而出现亏损的情况。该政策在新成立公司第一年适用所有规模的企业, 第二年只适用于中小企业, 之后对任何企业都不适用。

### 以某中小企业为例

- 研发人员工资-1 500 000 zł
- 研发专用设备的折旧-150 000 zł
- 购买研发材料-50 000 zł
- 专业咨询费用-300 000 zł
- 厂房折旧费用-150 000 zł
- 机动车辆租金-50 000 zł
- 其他间接成本-300 000 zł

### 返现额计算

1. 足条件的费用总额:	2 000 000 zł
2. 返现比例:	50%
	1 000 000 zł
3. 当前税率下返现额:	
@ 19%	190 000 zł

需要注意的是, 返现作为一种政府补贴形式, 首先金额受到政府补贴的限制, 同时需要履行更多合规义务。该政策适用范围有很多限制, 例如通过合并拆分的新公司不能受益该政策。纳税人获取的返现也有可能被要求返还, 例如接收返现的企业在3年内破产的情况。

3) 延长对研发活动的税收优惠政策的期限从3年延长至6年。当纳税人发生亏损或其收入额度导致其不能完全受益于税前抵扣或返现机制(例如公司成立超过3年)时, 纳税人可在未来6年仍享受税收优惠政策的权利。

4) 扩大满足条件的成本费用的范围。例如满足条件的成本费用也包括专利法下获取和维护专利的费用, 向专利局缴纳的申请费等各类行政费用。

纳税人需要履行一定的合规要求以获取享受税收优惠的权利, 例如需要将满足条件的成本费用单独核算, 妥善保存相关票据凭证, 合同合约等。在申报企业所得税时填写专门的CIT-BR表格(CIT-8的附件)对“研发活动成本费用用于税前扣除的相关信息”进行披露。同时需要提醒纳税人注意的是:



# 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**  
税务总监  
电话: +48 22 25 55 326  
手机: +48 691 20 70 58  
邮件: k.baran@mazars.pl

- 税收减免政策不适用于相关成本费用已经通过某种形式返还给企业的情况，例如收取政府补贴；
- 税收减免政策不适用于纳税人在经济特区经营的情况；
- 满足条件的研发成本费用需在相关合同合约中明确；

玛泽的税务专家同时提醒纳税人充分对照企业的研发活动与相关政策法规的定义，只有吻合的情况下才可能通过该政策获益。由于波兰政府并未专门设立相应的认证程序和部门（某些国家专门成立由专家组成的委员会对研发活动进行认证），建议纳税人在不泄露企业商业机密的前提下申请由财政部颁发的认证文件。

### 波兰对满足条件的固定资产投资的加速折旧规定

波兰税法通过允许加速折旧给予对固定资产的投资人更大补贴力度。其法律依据为个人所得税法第22章K节和企业所得税第16章K节。根据规定，满足条件的小型纳税人（上一财政年度总收入不超过120万欧元）和当前纳税年度开始经营活动的企业有权利（非义务）对满足条件的固定资产的初始投资将允许一次性提取不超过5万欧元折旧。

该规定不适用于无形资产。满足条件的固定资产为税法规定下固定资产组中的：

- 第3组 - 锅炉和动力设备
- 第4组 - 一般用途的机械设备
- 第5组 - 专用的机械，设备，仪器
- 第6组 - 技术设备
- 第7组 - 机动车辆，非小汽车
- 第8组 - 工具，仪器，动产，设备

若想采用该政策，纳税人须申请专门的许可，许可的申请需要提供如下文件：

- 采购固定资产的证明和付款凭证
- 固定资产记录
- 折旧记录（固定资产折旧明细）
- 对尚未采取该政策的固定资产折旧方法的声明
- 纳税人已采用该政策或尚未采用政策的声明
- 其他需要的文件

需要注意的是：

- 通过该政策未来3年内提取的折旧额不超过20万欧元
- 5万欧元的上限不含价值不超过3500兹罗提的资产（当前税法规定价值不超 3500兹罗提的资产可以直接在当年费用化）
- 可在规定范围内同时适用于多个资产
- 固定资产只有在入账后才可采用该政策



# 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

## 罗马尼亚2月税法规定调整

罗马尼亚近日在93/01. 02. 2017号政府公告公示了605/2017号政府令，对增值税的登记，增值税登记注销，以及在增值税法范围内合法从事商业活动做进一步澄清：

- 该政府令从2017年2月1日起正式生效并实施；
- 对新成立或现有罗马尼亚公司，以及未达到增值税登记门槛但企业自愿进行增值税登记的流程作规定；
- 该政府令生效前已经按之前规定提交增值税登记申请的情况依然适用之前规定；
- 废除继续使用088表格；
- 如果适用税收信息交换协定，纳税人无须再提交某些信息或文件；
- 之前需要在088表格披露的信息需要由公司法人亲自到税务局进行澄清，例如相关合同，非税收居民股东的身份证明等；

罗马尼亚近日在94/01. 02. 2017号政府公告公示了591/2017号政府令，对当前增值税纳税申报表做一定修改：

- 新表格将在申报2017年1月增值税时首次被采用，申报截止日期为2017年2月27日；
- 表格新增添项目：第26行（从适用特别税收规定的农业企业采购农产品和服务的适用税率）和第27行（适用税率）；
- 第33行做细微修改，将需要披露税收调整的信息；

罗马尼亚近日在88/31. 01. 2017号政府公告公示了592/2017号政府令，欧盟境内进行供应/采购的增值税交易活动的信息披露（VIES）需要在新的390表格中进行。

- 新表格将在申报2017年1月增值税时首次被采用，申报截止日期为2017年2月27日；
- 增加新的经营活动类型，即适用特别税收规定的农业企业；
- 第二章对披露适用特别税收规定的农业企业的税基采用新的格式；

# 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](http://www.mazars.ua)



Gregoire DATTEE

管理合伙人

电话: +38 044 390 71 07

邮箱: [gregoire.dattee@mazars.ua](mailto:gregoire.dattee@mazars.ua)

## 乌克兰转移定价规定调整

本税务快讯在2017年1月刊对从2017年1月1日正式生效的税法修订案提到有关转移定价规定的变化。下文将对转移定价规定的主要变化汇总如下:

### 1) 提升受控交易的门槛, 受控交易需要同时满足以下2个条件:

- 纳税人年收入超过1亿5千万格里夫纳(之前规定为5千万格里夫纳)
- 交易金额超过1千万格里夫纳(之前规定为5百万格里夫纳)

2) 调整受控交易报告的上报截止日期。对受控交易的上报截止日期为次年10月1日(之前为5月1日), 因此针对2016年受控交易的报告需要在2017年10月1日前向税务机关上报。

3) 扩大受控交易的范围。2017年1月1日起将适用转移定价规定的与非税收居民间的交易包括:

- 关联方交易, 包括与无实质形式的独立中介人之间发生的交易行为
- 通过非税收居民中介销售商品或服务的交易行为
- 与在税收黑名单国家注册或税收黑名单国家税收居民的非乌克兰税收居民之间进行的交易行为
- 与某些特殊形式的非乌克兰税收居民法人机构之间发生的交易行为

4) 针对远期协议的新规定。根据协议对受控交易价格具体时间的设定, 对远期协议交易价格的比较分析除需要在合同签署日进行外, 还有可能需要在实际交易发生日进行。在签署远期协议的10日内需要向财政部报备。

5) 纳税人可采用同类型公司的财务数据作为计算市场毛利范围的依据。同类型公司需要满足:

- 交易行为具有可比性
- 不存在母公司或子公司持股比例超过20%的情况
- 在数据来源期间不得超过1年亏损

6) 加大对未按要求编制转移定价材料或没有及时上报受控交易情况的处罚力度。

## 玛泽中东欧地区主要联系人



**David James**  
国际业务部总监  
玛泽波兰  
T +48 22 25 55 339  
E d.james@mazars.pl



**仇喆, ACCA, 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

### 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

### 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

### 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

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

