

投资“一带一路”中东欧地区税务快讯

2017年1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

克罗地亚2017年重大税收政策变化	1
罗马尼亚税法规定调整	3
俄罗斯对线上服务的增值税新规定	4
塞尔维亚2017年生效的增值税法案新规定	5
斯洛伐克2017年重大税收政策变	7
乌克兰税法规定调整	9

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

克罗地亚2017年重大税收政策变化

克罗地亚议会于2016年12月2日通过税法法案的修订案，并在2016年12月9日的155/2016号政府公告作公示，主要变化将从2017年1月1日生效，一部分新规定的生效日期为2018年1月1日和2019年1月1日。主要变化归纳如下：

企业所得税主要税收规定变化

- 税收年度起始于2017年1月1日的企业所得税适用税率从20%降到18%，年收入不足3百万库纳的企业将适用12%的所得税税率；
- 2017年1月1日起取消对用于再投资的累计利润的税收豁免规定；
- 2018年1月1日起对可在税前扣除的个人用车相关费用的比例从30%上调至50%，2017年1月1日起可在税前扣除的业务招待费的比例从原来的70%下调至50%；
- 对通过销售货物或提供服务产生的应收账款形成的坏账将允许在税前扣除；
- 纳税人可根据与非关联方之间通过公允原则产生的利息为基准原则制定与关联方交易之间产生的利息；
- 引入预约定价协议（APA）的规定；
- 上一税收年度年收入不超过3百万库纳的企业可用现金支付企业所得税；

增值税主要税收政策变化

- 不管其法律组织形式，从事医疗，牙医服务或提供牙齿医疗设备的增值税纳税人将于2017年1月1日起豁免增值税；
- 2017年1月1日起供应儿童汽车安全座，电力，棺木，农作物种子，农用化工用品（杀虫剂，肥料），动物饲料（除宠物食品），垃圾收集的适用增值税税率从25%降至13%；
- 2017年1月1日起餐饮服务和食用糖供应的适用增值税税率从13%升至25%；
- 2017年1月1日起进行增值税登记的小规模纳税人需要维持其增值税纳税人身份时间从5年降至3年；
- 2018年1月1日起购置个人机动车和相关零部件所产生的进项税的50%可用于抵扣；
- 2018年1月1日起进口增值税法案附件IV中列示的机器设备，如果价值超过1百万库纳无需从海关部门获取决议，可直接在当期增值税申报表中直接作为进项税抵扣；
- 2018年1月1日起需要进行增值税登记的门槛从230,000库纳提升至30,000库纳；
- 对代金券的增值税征收规定将从2019年1月1日起生效。

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

个人所得税法主要税收规定变化（2017年1月1日起生效）

- 进一步明确年收入和最终收入的概念计算个人所得税。年收入主要通过雇佣关系获取的收入，自雇形式获取的收入以及不包括在最终收入中的其他收入；最终收入主要是指通过不动产获取的收入，通过资本资产获取的收入，保险收入，社保收入等。两者的不同点在于最终收入不需进行个人所得税的计算，相关税费直接作为最终税费，而年收入需要在年底进行个人所得税的计算以确定最终个税税赋；
- 免税额提升至3800库纳；
- 取消对于年收入原适用12%税率的收入档，原适用25%税率的收入档适用税率降至24%，原适用40%税率的收入档适用税率降至36%；
- 最终收入中原适用12%税率的收入档不变（例如利息收入），原适用25%税率的收入档适用税率降至24%，原适用40%税率的收入档适用税率降至36%；

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

罗马尼亚税法规定调整

罗马尼亚近日在16/06.01.2017号政府公告公示了3/2017号政府令，对227/2015税收法案作相应修订。主要变化汇总如下：

企业所得税

- 专门从事创新，研发活动的纳税人将豁免2017年1月6日起10年的企业所得税。

小微企业的所得税

- 对于2016纳税年度收入不超过500,000欧元的罗马尼亚企业从2017年2月1日起将专门针对小微企业的所得税规定；
- 只有一名雇员的小微企业的适用企业所得税税率为1%；
- 小微企业一旦年收入超过500,000欧元，或通过咨询或管理活动获取的收入在总收入的比重超过20%，需要从超过标准的当前季度开始采用一般企业所得税规定缴纳税款；
- 小微企业税法的修订规定从2017年1月6日起正式生效。

个人所得税

- 与罗马尼亚企业签订不超过1年短期劳务合同获取工资收入的个人，税法将给予更多的可税前扣除项目；
- 每年不超过400欧元有医院开具处方的医疗服务允许在计算个人所得税时在税前扣除；
- 对于转让土地，或有建筑的土地时将适用3%的所得税税率，并给予450,000列伊的免税额；
- 所有个人所得税的修订规定从2017年2月起正式生效。

社保贡献

- 如果个人拥有通过雇佣关系获取的工资收入，养老金收入，或通过独立活动获取的收入的同时还通过投资活动（股利，利息等）或其他活动获取个人所得，这部分将不需要缴纳医疗保险贡献；
- 该规定从2017年2月1日起正式生效。

此外，根据15/06.01.2017号政府公告，2017年2月1日起按每月166工时的最低工资标准提升为1,450列伊（不含其它佣金和红利），即平均每小时最低工资为8.735列伊。对于劳动合同给予的工资低于最低工资标准的情况，将给予300至2,000列伊的罚款。

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



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

俄罗斯对线上服务的增值税新规定

俄罗斯对线上服务的增值税规定从2017年1月1日起生效，该规定明确要求从事线上服务的非税收居民需在俄罗斯完成增值税登记，同时在向个人提供该类服务时将适用增值税规定。进行增值税登记的截止日期为2017年1月31日。

线上服务的定义为通过Internet或其他形式的网络，提供自动化的信息技术服务。增值税确认的时点取决于服务接收方所在地。

向个人提供满足条件的线上服务（即排除B2C的交易形式），服务供应商需要就该项服务进行增值税登记，并每季度进行增值税申报。如上文所述，进行增值税登记的截止日期为2017年1月31日。

进行增值税登记时，服务供应商需提供其注册地颁发的注册文件，并翻译成俄语。

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2017年生效的增值税法案新规定

2016年12月28日塞尔维亚议会通过了一系列针对增值税法案和税收程序及行政管理法案的修订案，并在108/2016号政府公告中进行了公示。增值税法案的主要变化汇总如下：

澄清对纳税人的定义（2017年1月1日生效）

- 在塞尔维亚注册增值税的供应商向纳税人提供服务。在这里纳税人可以是指接收服务的在塞尔维亚从事商业活动的个人，法律实体，国家当局，自治机构或地方自治政府以及在其所在国家支付消费税的外国法律实体，国家当局，自治机构或地方自治政府等。
- 未在塞尔维亚注册增值税的外国实体向纳税人提供服务。在这里纳税人是指接收服务的从事商业活动的个人，法律实体，国家当局，自治机构或地方自治政府，不包括外国法律实体。

对涉增值税服务发生地的确认（2017年4月1日生效）

新修订的增值税法案对纳税人进行清晰定义，其目的是为了能够更好的确认涉增值税服务的发生地。一般原则下涉增值税服务的发生地取决于服务接收一方是否满足以上对纳税人的定义。如果服务接收一方是纳税人，增值税纳税义务产生的地点为服务接收方所在地或其常设机构所在地；如果服务接收一方不是纳税人，增值税纳税义务产生的地点为服务供应商所在地或其常设机构所在地。

经修订的增值税法案第12章列示了一些确认涉增值税服务发生地的特殊情况：

- 与不动产相关服务 – 不动产所在地
- 为非纳税人提供的货运服务 – 运输服务发生地
- 客运服务 - 运输服务发生地
- 科教文体娱乐活动服务 – 服务实际发生地
- 为非纳税人提供的交通运输的辅助服务（例如货物装卸）– 服务实际发生地
- 为非纳税人提供的与动产相关的辅助服务（例如价值评估）– 服务实际发生地
- 机动车辆短期租赁 – 供使用时车辆所在地
- 为非纳税人提供车辆租赁服务 – 服务接收方所在地

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

增值税税务代理（2017年1月1日生效）

新修订的增值税法案第10章a条明确指出，除下列情况：

- 向增值税支付人，或在增值税法第9章中明确列示的实体提供应税服务
- 利用巴士提供客运服务

在塞尔维亚从事涉增值税供应的外国供应商，不论其过去12个月应税供应金额大小，都有义务在塞尔维亚注册增值税并聘请税务代理。

违反该规定的个人将被处以50,000第纳尔，法律实体将被处以100,000至2,000,000第纳尔的罚金。

对增值税进项税额抵扣的简化程序（2017年1月1日生效）

新修订的增值税法案第28章列示了需要采用增值税反向征收机制下抵扣增值税进项税额的情况：

- 废物废料的供应或与之相关的服务；
- 供应建筑工程相关的货物与服务；
- 供应用于出售的电力，天然气，热能；
- 供应房产，建筑物，或其中可拆分部分；

斯洛伐克

玛泽斯洛伐克



地址: Europeum Business Center,
Suche myto 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2017年重大税收政策变化

所得税法案主要税收规定变化

258号修订案对595/2003 Coll所得税法案所作出的修订于2017年1月1日正式生效。主要包括以下内容:

- 税收年度起始于2017年1月1日的企业所得税适用税率从22%降到21%。
- 修订案引入针对个人获取的股利收入的税收政策:
 - 从2003年12月31日前累计利润向个人支付的股利需要缴纳7%的预扣税。
 - 2004年1月1日至2016年12月31日期间的累计利润向个人支付的股利豁免预扣税。
 - 从2017年1月1日之后产生的累计利润向个人支付的股利需要缴纳7%的预扣税。

向非税收居民支付的股利将被视作从斯洛伐克获取的收入需要缴纳预扣税。在签署了免双重征税协定的情况下,可能按协定的规定采用优惠税率。

与斯洛伐克没有签署免双重征税协定或与斯洛伐克之间没有税收信息交换协定的国家的税收居民从斯洛伐克公司收取,或向斯洛伐克公司支付股利的情况,需要缴纳35%的预扣税。

个人从2017年1月1日之后产生的利润获取的股利部分不需要缴纳医疗保险贡献。

- 所得税法案46b关于税收执照(最低税费征收)的规定将被废除。如果纳税年度与自然年一致的情况下,满足条件的企业将在2017纳税年度(2017年1月1日至2017年12月31日)最后一次缴纳税收执照;如果纳税年度非自然年,2018年将是满足条件的企业最后一次缴纳税收执照。
- 对自雇个人允许税前扣除的一次性费用比例从40%升至60%,但不得超过20,000欧元每年的上限。
- 对当前税法中规定的某些可在税前扣除的费用采用现金收付基础,即某些费用,例如使用软件,专利技术等许可费等只有在实际支付当期允许在税前扣除。

当前442/2012号税收管理的国际协助与协作法案的部分规定也作出相应调整,预计将于2017年3月生效。主要的修订内容包括:

斯洛伐克

玛泽斯洛伐克



地址: Europeum Business Center,
Suche myto 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

- 法案第17章引入“受控交易行为”的概念，取代之前的“相互商业关系”作为编制转移定价同期材料的基础。
- 申请预约定价协议（APA）的费用从当前相应业务金额的1%变为固定收费，即单边预约定价协议的申请费为10,000欧元，多边预约定价协议的申请费为30,000欧元。
- 对纳税人不公允的制定受控交易行为定价产生降低税基或增加税收亏损的情况加大处罚力度。
- 对于引入国别报告的规定请参考2016年10月的玛泽中东欧税务快讯。

增值税法案主要税收规定变化

183号修订案对222/2004 Coll增值税法案所作出的修订于2017年1月1日正式生效。主要包括以下内容：

- 从2017年1月1日起对进口交易实施增值税反向征收规定，即增值税纳税人无需在进口清关时支付进口增值税，而是之后在增值税申报中利用反向征收机制体现。这将对从事进口贸易的企业的现金流产生正面的影响。
- 对建筑工程或建筑货物同时提供安装的增值税纳税人需采取增值税反向征收机制。从2017年1月1日起满足条件的建筑企业需要在开具的发票上注明“反向征收”（斯洛伐克语为 prenesenie daňovej povinnosti）的字样，同时需要在增值税明细报告中按税法要求的格式列示。
- 外国企业（非税收居民）不得抵扣增值税进项额的范围扩大，同时在处理增值税退税时正常税收抵扣优先于外国企业申请增值税退税，因此会造成外国企业申请退税的周期延长同时对现金流产生负面影响。
- 对因税务检查造成的增值税退税延迟将给予一定的利息补偿。所采取的利率将是欧洲央行当年最优利率的2倍同时不得低于1.5%，但因纳税人自身原因造成的税务检查拖延不予以补偿。该规定将对加速税务检查进程有积极作用。

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



Gregoire DATTEE

管理合伙人

电话: +38 044 390 71 07

邮箱: gregoire.dattee@mazars.ua

乌克兰税法规定调整

乌克兰议会于2016年12月20-21日通过了1791-VIII号和1797-VIII号税法修订案,并由乌克兰总统于2016年12月30日正式签署通过,所有修订案于2017年1月1日正式生效。主要变化汇总如下:

企业所得税

- 小微企业,年收入不超过3百万格里夫纳且支付工资超过最低工资标准2倍或以上的企业,满足一定的条件的情况下在2017-2021年期间的适用所得税税率为0%。

增值税

- 取消农业企业的专项增值税规定;
- 实施增值税自动退税机制,退税按申请时间先后顺序执行;
- 进一步加强对增值税发票的开具和登记的监管。

转移定价规定

- 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),受控交易金额超过1千万格里夫纳(之前规定为5百万格里夫纳),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)。

其他主要变化

- 设立电子平台进行税收征管,该平台的启用时间将不晚于2018年1月1日;
- 取消对现金采购交易征收的2%的养老金税;
- 提升对啤酒,红酒和酒精类饮料征收的消费税;
- 对大型纳税人的标准做修改,即年收入超过10亿格里夫纳或上一财政年度缴纳税金超过2千万格里夫纳(之前为年收入超过5亿格里夫纳或上一财政年度缴纳税金超过1千2百万格里夫纳);
- 休眠公司每月需缴纳704格里夫纳社保贡献。

此外,乌克兰国家银行于2016年11月25日通过407号决议,2017年1月4日起个人的现金交易不得超过5万格里夫纳,企业的现金交易不得超过1万格里夫纳。2016年12月13日通过的410号决议对外币管制的期限进一步延长至2017年6月16日,主要包括:

- 强制出售65%的外币流入;
- 对于进出口业务的外币支付设置120天的时间限制;
- 进一步延长向海外投资者支付股利的时限,2014-2015年期间利润向外国投资者支付的股利每月上限为1百万美元或股利总数的10%的两者较高值,但不超过5百万美元。

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

