

TAX AND LEGAL ALERT



Mongolia • No. 3/2020 • April 2020

Secondary regulations issued for the implementation of the tax reform

Contacts:

Michael Ahern

Partner & TLS Leader
michael.ahern@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

Executive Director, Tax and Legal Services
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Maryna Tarnavska

Senior Manager, Tax and Legal Services
tarnavska.maryna@pwc.com

Enkhzul Jambal

Tax Manager
enkhzul.jambal@pwc.com

PwC Tax TMZ LLC

Central Tower 6th floor
Suite 603, Ulaanbaatar
14200, Mongolia
Tel : + 976 70009089
Fax : +976 11 322068
www.pwc.com/mn

This Alert is produced by PwC Tax TMZ LLC. The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

© 2020 PricewaterhouseCoopers Tax TMZ LLC.

All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Tax TMZ LLC, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.



The Parliament of Mongolia passed the revisions to the General Tax Law, the Corporate Income Tax Law, the Value Added Tax Law and the Personal Income Tax Law on 22 March 2019. These new tax laws are effective from 1 January 2020.

In order to implement the new tax laws, the state authorities were obliged to issue a number of new secondary regulations.

Herewith, we are introducing these secondary regulations issued by the Cabinet, the Ministry of Finance (MOF) and the General Department Taxation (GDT) as of now.

The aim of these secondary regulations is to provide more detailed rules for many provisions in the tax reform (which still remain quite general or unclear in many instances) and /or to give a practical guidance on how some of those provisions should be implemented. For example, more clarification and guidelines are given in such areas as transfer pricing methods and adjustments, implementation of general anti-avoidance rules, etc.

Please refer to the next pages for a list of the approved secondary regulations.

Should you have further inquiries and questions in relation to these new regulations, please do not hesitate to contact us.

TAX AND LEGAL ALERT



Mongolia • No. 3/2020 • April 2020

General Tax Law

#	Act #	Authority	Provision of the law	Name of the regulation	Issuance date	State registration # and date	Web link
1	466	Cabinet	Article 46.4	The statute of the Tax Dispute Settlement Council	25/12/2019	-	https://www.legalinfo.mn/law/details/14914?lawid=14914
2	292	MOF	Article 10.2	The regulation on an application of a tax credit and exemption	27/12/2019	# 4462 dated 06/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10427?lawid=14917
3	301	MOF	Article 16.7	The regulation on implementation procedures for the general anti-avoidance rules	31/12/2019	# 4619 dated 10/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10432?lawid=14922
4	293	MOF	Article 17.3	The regulation on a mutual agreement procedure	27/12/2019	# 4599 dated 06/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10429?lawid=14918
5	294	MOF	Article 36.3	The regulation on determining tax payables by using benchmarking methods	27/12/2019	# 4614 dated 08/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10428?lawid=14919
6	308	MOF	Article 40.4	The regulation on procedures for a selection and application of the most suitable transfer pricing adjustment method	31/12/2019	# 4659 dated 23/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10548?lawid=15010
7	295	MOF	Article 78.7	The regulation on requirements for an application to seek recommendations from the tax authorities, including the application template, the recommendation template, the cancellation of recommendation and public sharing	27/12/2019	# 4612 dated 08/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10430?lawid=14920
8	307	MOF	Article 60.9	The regulation on freezing, collecting, storing and protecting the properties	31/12/2019	# 4629 dated 10/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10433?lawid=14923
9	306	MOF	Article 68.7	The regulation on common procedures to organize an auction and an exchange for cash under direct contract	31/12/2019	# 4644 dated 17/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10471?lawid=14967
10	19	MOF	Article 73.1	The regulation on determining a daily rate of a tax penalty for 2020	31/01/2020	# 4700 dated 11/02/2020	https://www.legalinfo.mn/law/?subcat=96&cat=34
11	A/263	GDT	Article 19.4	The regulation on setting procedures to collect evidence and facts, inspection, count and video record by accessing to premises and warehouses	30/12/2019	# 4465 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10549?lawid=15011
12	A/260	GDT	Article 30.10	The regulation on setting procedures to prepare, submit, receive, process and adjust the tax return	30/12/2019	# 4462 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10543?lawid=15007
13	A/264	GDT	Article 41.13	The regulation on setting procedures to conduct the tax inspection	30/12/2019	# 4466 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10640?lawid=15095
14	A/262	GDT	Article 48.4	The regulation on setting procedures to record tax revenue and offset taxes between revenue accounts	30/12/2019	# 4464 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10546?lawid=15009
15	A/268, A/1345	GDT & LERO	Article 26.7	The regulation on registering the taxpayers	30/12/2019	# 4716 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/law/details/15197?lawid=15197
16	A/270	GDT	Article 58.7	The regulation on collecting a tax debt from a debtor	30/12/2019	# 4703 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/law/details/15192?lawid=15192

TAX AND LEGAL ALERT



Mongolia • No. 3/2020 • April 2020

Corporate Income Tax Law

#	Act #	Authority	Provision of the law	Name of the regulation	Issuance date	State registration # and date	Web link
1	467	Cabinet	Article 15.2	Limits of inventory normal wear and tear	25/12/2019	-	https://www.legalinfo.mn/law/details/15002?lawid=15002
2	468	Cabinet	Article 22.6	The list of equipment and technologies which use natural resources economically, reduce environmental pollution or waste	25/12/2019	-	https://www.legalinfo.mn/law/details/15000?lawid=15000
3	303	MOF	Article 30.6	The methodology on estimating a value of a land use and possession right and determining taxable income	31/12/2019	# 4643 dated 17/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10469?lawid=14965
4	302	MOF	Article 30.6	The methodology on estimating a value of a mineral, radioactive mineral, petroleum oil exploration and mining license and determining taxable income	31/12/2019	# 4650 dated 20/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10470?lawid=14966
5	A/272	GDT	Article 6.10	The regulation on a registration and de-registration, tax payment procedures for a permanent establishment	30/12/2019	# 4705 dated 11/02/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10808?lawid=15193
6	A/265	GDT	Article 19.11	The regulation on a tax loss carry forward and its approval	30/12/2019	# 4667 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10550?lawid=15012
7	A/267	GDT	Article 23.10	The regulation on requesting a tax credit for taxes paid in foreign country against tax payable in Mongolia, relevant settlement form and approval process	30/12/2019	# 4669 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/law/details/15151?lawid=15151
8	A/259	GDT	Article 29.4	The regulation on a registration, resolution and de-registration of an application request for a simplified tax regime	30/12/2019	# 4661 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10538?lawid=15006

Personal Income Tax Law

#	Act #	Authority	Provision of the law	Name of the regulation	Issuance date	State registration # and date	Web link
1	A/266	GDT	Article 5.11	The regulation on determining permanent resident taxpayers of Mongolia and non-resident taxpayers of Mongolia, the registration, the de-registration and tax estimation	30/12/2019	# 4666 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10731?lawid=15150
2	A/261	GDT	Article 23.15	The regulation on a tax credit and exemption	30/12/2019	# 4663 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10545?lawid=15008
3	A/267	GDT	Article 24.4	The regulation on verification of the tax imposed and paid in foreign countries and deduction from the tax payable	30/12/2019	# 4669 dated 24/01/2020	https://www.legalinfo.mn/law/details/15151?lawid=15151

ТАТВАР БОЛОН ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН МЭДЭЭЛЭЛ



Монгол улс • Дугаар. 3/2020 • 2020 оны 4 сар

Татварын шинэчилсэн хуулиудыг дагаж мөрдөх журмууд

Холбогдох хаяг:

Майк Ахэрн

Партнер, Татвар, Хуулийн зөвлөх үйлчилгээ
michael.ahern@pwc.com

Чойжамцын Цэндмаа

Захирал, Татвар, Хуулийн зөвлөх үйлчилгээ
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Марина Гарнавска

Ахлах Менежер, Татвар, Хуулийн зөвлөх үйлчилгээ
tarnavska.maryna@pwc.com

Жамбалын Энхзул

Татварын Менежер
enkhzul.jambal@pwc.com

Прайсуотерхаускүперс Такс ТМЗ ХХК

Сентрал Тауэр, 6 давхар
603 тоот, Улаанбаатар
14200, Монгол Улс

Утас: +976 70009089

Факс: +976 11 322068

www.pwc.com/mn

Энэхүү мэдээллийг PwC Такс ТМЗ ХХК-аас бэлтгэсэн болно. Энэ мэдээлэлд багтсан материал нь зөвхөн ерөнхий мэдээллийн зорилготой бөгөөд энд тусгасан асуудал бүрээр олон талын, цогц шинжилсэн мэдээллийг агуулаагүй болно. Аливаа үйлдэл хийх (эс үйлдэх)-ээс өмнө үүнийг уншигч та өөрийн нөхцөл байдалд тохирсон тусгайлсан мэргэжлийн зөвлөгөө авах нь зүйтэй. Энэ мэдээллийн агуулгыг ашигласан үйлдэл, алдаа хийдлээс гарах аливаа хариуцлагыг бид хариуцахгүй болно.

© 2020 "Бүх эрх нь хамгаалагдсан. Энэхүү танилцуулгад дурдагдсан "PwC" нь PricewaterhouseCoopers International Limited-ийн гишүүн байгууллага болох Прайсуотерхаускүперс Такс ТМЗ ХХК-г илэрхийлнэ.



2019 оны 3-р сарын 22-ны өдөр Монгол Улсын Их Хурлаас шинэчилэн найруулсан Татварын ерөнхий хууль, Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулиудыг тус тус баталсан ба эдгээр хуулиуд нь 2020 оны 1-р сарын 1-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр үйлчилж байна.

Шинэчлэн найруулсан татварын хуулиудын хэрэгжилтийг хангах зорилгоор холбогдох төрийн байгууллагуудаас дагаж мөрдөх нэлээд олон тооны журмыг батлан гаргах үүрэг хүлээсний дагуу 2019 оны сүүлээр болон 2020 оны 1-р улиралд дийлэнх журмууд батлагдан гараад байна.

Энэхүү татварын мэдээллээр бид та бүхэнд Засгийн газар (ЗГ), Сангийн яам (СЯ) болон Татварын Ерөнхий Газар (ТЕГ)-аас одоогоор батлан гаргаад байгаа журмуудыг танилцуулж байна.

Дагаж мөрдөх журмууд нь шинэчилсэн татварын хууль тогтоомжоор шинээр нэвтрүүлж буй дүрмүүдийг илүү тодорхой болгож, түүнчлэн хэрхэн хэрэгжүүлэх талаарх удирдамжаар хангана. Тухайлбал, үнэ шилжилтийн шинэчилсэн дүрэм, татвараас зайлсхийхийн эсрэг дүрмийн талаар илүү тодорхой зохицуулалтууд дагаж мөрдөх холбогдох журмуудад орсон байна.

Батлагдсан дүрэм журмуудын жагсаалтыг дараагийн хуудаснаас харна уу.

Шинээр батлагдсан дүрэм, журмуудтай холбоотой асуулт байвал, мөн илүү дэлгэрэнгүй мэдээлэл авахыг хүсвэл бидэнтэй холбогдоно уу.

ТАТВАР БОЛОН ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН МЭДЭЭЛЭЛ



Монгол улс • Дугаар. 3/2020 • 2020 оны 4 сар

Татварын ерөнхий хууль

№	Актын дугаар	Баталсан байгууллага	Хуулийн зүйл / Заалт	Журмын нэр	Батлагдсан огноо	Улсын бүртгэлийн дугаар	Вэб линк
1	466	ЗГ	46.4-р зүйл	Маргаан таслах зөвлөлийн ажиллах журам	25/12/2019	-	https://www.legalinfo.mn/law/details/14914?lawid=14914
2	292	СЯ	10.2-р зүйл	Татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлт эдлүүлэх үйл ажиллагааны журам	27/12/2019	2020-01-06-ны №4598.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10427?lawid=14917
3	301		16.7-р зүйл	Татвараас зайлсхийхийн эсрэг арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх ерөнхий журам	31/12/2019	2020-01-10-ны №4619.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10432?lawid=14922
4	293	СЯ	17.3-р зүйл	Татварын харилцан тохиролцоо журам	27/12/2019	2020-01-06-ны №4599.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10429?lawid=14918
5	294	СЯ	36.3-р зүйл	Татварын ногдлыг жишиг үнийн аргаар тодорхойлох журам	27/12/2019	2020-01-08-ны №4614.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10428?lawid=14919
6	308	СЯ	40.4-р зүйл	Үнэ шилжилтийн тохируулга хийх хамгийн тохиромжтой аргыг сонгох, хэрэглэх журам	31/12/2019	2020-01-23-ны №4659.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10548?lawid=15010
7	295	СЯ	78.7-р зүйл	Татварын хууль тогтоомж хэрэгжүүлэх зөвлөмж авах хүсэлтэд тавигдах шаардлага, хүсэлтийн маягт, зөвлөмжийн маягт, зөвлөмжийг хүчингүй болгох, олон нийтэд мэдээлэхтэй холбогдсон журам	27/12/2019	2020-01-08-ны №4612.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10430?lawid=14920
8	307	СЯ	60.9-р зүйл	Хөрөнгө битүүмжлэх, түүнтэй холбогдох харилцааг зохицуулах журам	31/12/2019	2020-01-10-ны №4629.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10433?lawid=14923
9	306	СЯ	68.7-р зүйл	Дуудлага худалдаа зохион байгуулах болон шууд гэрээгээр мөнгөн хэлбэрт шилжүүлэх үйл ажиллагааны нийтлэг журам	31/12/2019	2020-01-17-ны №4644.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10471?lawid=14967
10	19	СЯ	73.1-р зүйл	2020 онд мөрдөх татварын алдангийн хэмжээг тогтоох тухай	31/01/2020	2020-02-11-ний №4700.	https://www.legalinfo.mn/law/?subcat=96&cat=34
11	A/263	ТЕГ	30.10-р зүйл	Татварын тайлан үйлдэх, тушаах, хүлээн авах, боловсруулах, тайланд залруулга хийх журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4662.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10549?lawid=15011
12	A/260	ТЕГ	41.13-р зүйл	Татварын хяналт шалгалтын үйл ажиллагааны журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4666.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10543?lawid=15007
13	A/264	ТЕГ	48.4-р зүйл	Татварын орлого бүртгэх, орлогын данснаас татвар хооронд суутган тооцох журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4664.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10640?lawid=15095
14	A/262	ТЕГ	19.4-р зүйл	Татварын ногдлыг тодорхойлох, татвар хураах зорилгоор хэрэгжүүлэх нийтлэг ажиллагаатай холбогдсон харилцааг зохицуулах журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4665.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10546?lawid=15009
15	A/268, A/1345	ТЕГ & УБЕГ	26.7-р зүйл	Татварын төлөгчийн бүртгэлийн журам	30/12/2019	2020-01-24-ний № 4716	https://www.legalinfo.mn/law/details/15197?lawid=15197
16	A/270	ТЕГ	58.7-р зүйл	Татварын өрийг татвар төлөх үүрэгтэй хоёрдогч этгээдээс гаргуулах үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх журам	30/12/2019	2020-01-24-ний № 4703	https://www.legalinfo.mn/law/details/15192?lawid=15192

ТАТВАР БОЛОН ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН МЭДЭЭЛЭЛ



Монгол улс • Дугаар. 3/2020 • 2020 оны 4 сар

Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль

№	Актын дугаар	Баталсан байгууллага	Хуулийн зүйл / заалт	Журмын нэр	Батлагдсан огноо	Улсын бүртгэлийн дугаар	Вэб линк
1	467	ЗГ	15.2-р зүйл	Бараа материалын хэвийн хорогдлын хэмжээ батлах тухай	25/12/2019	-	https://www.legalinfo.mn/law/details/15002?lawid=15002
2	468	ЗГ	22.6-р зүйл	Байгалийн нөөцийг хэмнэлттэй ашиглах, орчны бохирдол, хаягдлыг багасгах, байгальд ээлтэй техник, тоног төхөөрөмжийн жагсаалт	25/12/2019	-	https://www.legalinfo.mn/law/details/15000?lawid=15000
3	303	СЯ	30.6-р зүйл	Газар эзэмших, ашиглах эрх борлуулсан, шилжүүлсэний орлогод албан татвар ногдуулах журам	31/12/2019	2020-01-17-ны №4643.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10469?lawid=14965
4	302	СЯ	30.6-р зүйл	Ашигт малтмал, газрын тосны хайгуул, ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл борлуулсан, шилжүүлсэний орлогод албан татвар ногдуулах журам	31/12/2019	2020-01-20-ны №4650.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10470?lawid=14966
5	A/272	ТЕГ	6.10-р зүйл	Төлөөний газрыг бүртгэх, бүртгэлээс хасах, албан татвар төлөх, тайлагнах журам	30/12/2019	2020-02-11-ний №4705.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10808?lawid=15193
6	A/265	ТЕГ	19.11-р зүйл	Татварын тайлангаар гарсан алдагдлыг ирээдүйд шилжүүлэн тооцох, баталгаажуулах журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4667.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10550?lawid=15012
7	A/267	ТЕГ	23.10-р зүйл	Гадаад улсад ногдуулан төлсөн албан татварыг төлбөл зохих албан татвараас хасаж тооцуулах хүсэлт гаргах, тооцооны маягтын загвар батлах, баталгаажуулах журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4669.	https://www.legalinfo.mn/law/details/15151?lawid=15151
8	A/259	ТЕГ	29.4-р зүйл	Татварын хялбаршуулсан горим ашиглах хүсэлтийг бүртгэх, шийдвэрлэх, бүртгэлээс хасах журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4661.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10538?lawid=15006

Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

№	Актын дугаар	Баталсан байгууллага	Хуулийн зүйл / заалт	Журмын нэр	Батлагдсан огноо	Улсын бүртгэл-ийн дугаар	Вэб линк
1	A/266	ТЕГ	5.11-р зүйл	Монгол Улсад байнга оршин суугч албан татвар төлөгч болон Монгол Улсад оршин суугч бус албан татвар төлөгчийг тодорхойлох, бүртгэх, бүртгэлээс хасах, албан татварын тооцоо хийхтэй холбогдох журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4666.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10731?lawid=15150
2	A/261	ТЕГ	23.15-р зүйл	Татварын чөлөөлөлт, хөнгөлөлт эдлүүлэх журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4663.	https://www.legalinfo.mn/annex/details/10545?lawid=15008
3	A/267	ТЕГ	24.4-р зүйл	Гадаад улсад ногдуулан төлсөн татварыг баталгаажуулах, төлбөл зохих татвараас хасаж тооцох журам	30/12/2019	2020-01-24-ний №4669.	https://www.legalinfo.mn/law/details/15151?lawid=15151