

关于在COVID-19大流行期间保护公众健康、保留工作岗位、刺激经济的综合计划

联系人:

Michael Ahern

税务及法律服务主管合伙人
michael.ahern@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

税务及法律服务, 执行总监
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Maryna Tarnavska

税务及法律服务, 高级经理
tarnavska.maryna@pwc.com

Munkhjargal Ragchaakhuu

税务及法律服务, 高级法律顾问
munkhjargal.ragchaakhuu@pwc.com

PwC Tax TMZ LLC

Central Tower, 六层
603室, 乌兰巴托
14200, 蒙古国
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.



2020年4月9日, 议会通过了一项决议, 并针对COVID-19大流行病颁布了以下法律, 以保护公众健康、保障就业和刺激经济:

- 关于企业所得税豁免和优惠法
- 关于税务处罚减免法
- 关于个人所得税豁免法
- 关于关税豁免法
- 关于增值税豁免法
- 关于失业保险基金和社会贡献豁免法
- 关于社会保险豁免法。

以下是政府刺激经济和向受Covid-19大流行病不利影响的个人、法律实体和组织提供救济的主要措施概述:

一、免缴社会保险费, 从失业保险基金中给予职工津贴。 在受COVID-19影响而收入减少, 但保护其员工岗位的法律实体中工作的蒙古公民社会保险金将在6个月内 (从2020年4月1日至2020年10月1日) 免缴, 并且其员工将获得3个月的特定津贴。

对于这些法律实体的员工应被视为: 根据《社会保险法》支付工资和类似收入征收的与养老金、失业保险和工伤保险有关的所有此类社会保险缴款。

上述豁免不适用于以下人员/情况：

-在国家机关、国家或地方政府全资或部分控股的法人单位工作的被保险人，并且包括在国有大学，大专学校工作的被保险人以及收入来源于国际组织或国外拨款的被保险人。

-对于在2020年3月25日或之后注册社会保险的私营企业、组织和自愿参保人员。

但“医保”保险费不受上述豁免限制，继续按工资的2%征收缴纳，与以前相同。

在2020年4月1日至2020年7月1日期间，将从失业保险基金对蒙古国民保险人提供每月20万蒙图的津贴：

- 津贴将提供给法律实体的雇员，不包括国有或地方政府所有的法律实体或国有参与的实体。符合条件的实体必须证明，它们的业务因COVID-19大流行病爆发而暂停的或尽管它们在2020年2月和3月的收入比上一年同期减少了50%或更多，还仍然保持雇员人数。

-内阁将在这方面通过一项详细规定。

二、从2020年4月1日至2020年10月1日，蒙古国民的工资、奖金、奖励和类似的就业报酬将免征个人所得税。

-国家税务局将在这方面通过一项详细的规定。

三、企业所得税豁免

企业所得税法第十八条第二款、第十八条第三款、第十八条第四款、第十八条第五款规定的上一纳税年度应纳税所得额不足十五亿蒙图，依照该法第二十条第一款、第二十条第二款第七项规定及时申报并经常履行纳税义务的法律实体，自2020年4月1日至2020年10月1日免征企业所得税。

这一豁免不适用于由国家或地方政府当局拥有的纳税人，或由通过公开招标获得商业收入的纳税人，或由资金来源于国外或国际组织贷款或赠款的纳税人。此外，纳税人可以选择不获得企业所得税豁免利益。

国家税务局将在这方面通过一项详细的规定。

4. 为治疗或诊断COVID-19而进口诊断包、药品、医疗器械、设备、消毒剂和口罩免征关税和增值税。

政府应批准适用产品清单。

5. 延迟交税滞纳金和惩罚减免

如果纳税人未能在2020年2月1日至9月1日期间缴纳税款，将免除适用的延迟交税滞纳金和惩罚。

如果在2020年2月1日至4月1日期间提交社会保险和健康保险报告的法律实体未能支付适用的社会保险缴款，将免除适用的延迟交税滞纳金和惩罚。

如果您对上述豁免和其他措施有任何疑问，请随时与我们联系。

TAX AND LEGAL ALERT

Mongolia • Issue 04/2020 • April 2020

Stimulus package for protecting public health, retaining workplaces and stimulating the economy during COVID-19 Pandemic

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

Munkhjargal Ragchaakhuu

Senior Legal Consultant
munkhjargal.ragchaakhuu@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.



On 9 April 2020, the Parliament adopted a resolution and the following laws were promulgated in response to the COVID-19 pandemic, for the purpose of protecting the public health, safeguarding the employments and stimulating the economy:

- *Law on Corporate Income Tax Exemptions and Tax Credits*
- *Law on waiver from Tax Penalties and Fines*
- *Law on Exemption from Personal Income Tax*
- *Law on Exemption from Customs Duty*
- *Law on Exemption from Value Added Tax*
- *Law on Exemptions from Social Insurance contributions and Support from the Unemployment Insurance Fund*
- *Law on waiver of Penalties and Fines on Employer contribution Social Insurance.*

Below is an overview of the Government's key measures to stimulate the economy and providing relief to individuals, legal entities and organizations impacted adversely by the Covid-19 pandemic:

- 1. Exemption from social insurance contribution to employees and employers and providing allowance to employees out of the Unemployment Insurance Fund.** Social insurance contribution by employers and by employees of Mongolian citizen who work at legal entities, which protect job of its employees despite decrease in their revenues due to the impact of COVID-19, will be exempt from payments of such contribution for period of 6 months (from 1 April 2020 to 1 October 2020). Further employees will be provided with allowances for 3 months.

For employees of those legal entities, it will be construed, that all such social insurance contribution in relation to pension, unemployment insurance and industrial accident insurance, levied on wages and similar income shall be deemed to be as paid for all purpose of the social contribution law.

TAX AND LEGAL ALERT

Mongolia • Issue 04/2020 • April 2020

The said exemption is not applicable to the following persons/cases:

- For insured persons working in state organizations, legal entities with wholly or partially owned by state or local government, excluding the state owned universities and colleges as well as those whose salaries being paid for the performance of contracts which are funded by loans or grants from foreign countries or international organizations.
- For private businesses, organizations and voluntarily insured persons who are newly registered under the social insurance schemes of the Government, on or after 25 March, 2020.

However, “health insurance” premiums are not subject to the above exemption, and they are continued to be levied and paid at the rate of 2% of the salary, as same as before.

During the period from 1 April 2020 to 1 July 2020, a monthly allowance of MNT 200,000 will be provided to insured persons-Mongolian nationals for 3 months out of the Unemployment insurance fund:

- The allowance will be provided to employees of legal entities, excluding legal entities which are state or local government owned or entities with a state ownership participation. Eligible entities must prove that their operation was suspended by the decision of the state authorities in response to the COVID-19 outbreak and they should continue to maintain the employees headcount in spite of the decrease in their revenues during February and March 2020 by 50% or more as compared to the same period of the previous year.
- The Cabinet will adopt a detailed regulation in this regard.

2. Personal income tax exemption will apply on salaries, wages, bonuses, incentives and similar employment remuneration earned by Mongolian nationals from 1 April 2020 to 1 October 2020.

- The General Tax Authority will adopt a detailed regulation in this regard.

3. Corporate income tax exemption

Income of resident taxpayers, whose taxable income specified under Articles 18.2, 18.3, 18.4 and 18.5 of the Corporate Income Tax Law were less than MNT 1.5 billion in the previous tax year and who duly reported and were regular in payment of their obligations in accordance with Article 20.1 and 20.2.7 of the same Law, shall be exempted from corporate income tax from 1 April 2020 to 1 October 2020.

This exemption is not applicable to taxpayers which are owned by state or local government authorities or by those entities which generates income from business which are awarded by public tenders or which are funded by loans or grants by foreign countries or international organizations. Further taxpayers can opt not to claim benefit under this Law on CIT exemption.

The General Tax Authority will adopt a detailed regulation in this regard.

4. Exemption from custom duty and a value added tax for the import of diagnostic kits, drugs, medical devices, equipment, disinfectants and face masks for the purpose of treatment or diagnostic of the COVID-19.

The Government shall approve the list of applicable products.

5. Waiver of penalties and late payment interests

If taxpayers fail to pay the taxes during the period from 1 February to 1 September 2020, the applicable penalties and late payment interests will be waived off.

If legal entities, which submitted social and health insurance reports during 1 February to 1 April 2020, fails to pay the applicable social insurance contributions, the applicable penalties and late payment interests will be waived off.

Should you have further inquiries and question in relation to the mentioned exemptions and other measures, please do not hesitate to contact us.

ТАТВАР БОЛОН ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Монгол Улс • Дугаар 04/2020 • 2020 оны 4-р сар

Ковид-19 цар тахлын үед иргэдийн эрүүл мэнд, орлогыг хамгаалах, ажлын байрыг хадгалах, эдийн засгийг идэвхжүүлэх багц арга хэмжээний тухай

Холбогдох хаяг:

Майк Ахэрн

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

Чойжамцын Цэндмаа

Гүйцэтгэх захирал, Татвар, Хуулийн зөвлөх үйлчилгээ
tsendmaa.choijamts@mn.pwc.com

Марина Тарнавска

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

Рагчаахүүгийн Мөнхжаргал

Хуулийн Ахлах Зөвлөх
munkhjargal.ragchaakhuu@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 тусгайлан мэргэжлийн зөвлөгөө авах нь зүйтэй. Энэ мэдээллийн агуулгыг ашигласан үйлдэл, алдаа хийдлээс гарах аливаа хариуцлагыг бид хариуцахгүй болно.

© 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.

pwc



2020 оны 4 дүгээр сарын 9-ний өдөр Монгол Улсын Их Хурлын ("УИХ" гэх) нэгдсэн чуулганаар Ковид-19 цар тахлын үед иргэдийн эрүүл мэнд, орлогыг хамгаалах, ажлын байрыг хадгалах, эдийн засгийг идэвхжүүлэх багц арга хэмжээний тухай УИХ-н тогтоол болон дараах хуулиудыг баталсан. Үүнд:

- Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвараас хөнгөлөх, чөлөөлөх тухай
- Татварын алданги, торгуулиас чөлөөлөх тухай
- Хувь хүний орлогын албан татвараас чөлөөлөх тухай
- Гаалийн албан татвараас чөлөөлөх тухай
- Нэмэгдсэн өртгийн албан татвараас чөлөөлөх тухай
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлээс чөлөөлөх, ажилгүйдлийн даатгалын сангаас дэмжлэг үзүүлэх тухай
- Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөгчийг торгох шийтгэл, алдангиас чөлөөлөх тухай.

Эдгээр эдийн засгийг идэвхижүүлэх багц хуулиуд болон УИХ-ын тогтоол нь хувь хүн, байгууллага, хуулийн этгээдүүдэд ямар үр дагавар, нөлөө үүсгэхийг дараах байдлаар тоймлон танилцуулж байна. Үүнд:

1. **Нийгмийн даатгалын шимтгэлээс чөлөөлөх, ажилгүйдлийн даатгалын сангаас дэмжлэг үзүүлэх.** Цар тахлын улмаас үйл ажиллагаа нь доголдож, орлого нь буурч байгаа боловч ажлын байрыг хадгалж, хуульд заасан хугацаанд нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайлан ирүүлсэн хуулийн этгээдэд ажиллаж байгаа даатгуулагч Монгол улсын иргэнд олгосон цалин, хөдөлмөрийн хөлсөнд хамаарах нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөх үүргээс 6 сарын хугацаанд чөлөөлөхөөр болсон (2020 оны 4 сарын 1-нээс 2020 оны 10 дугаар сарын 1-нийг хүртэл). Мөн тодорхой тэтгэмжийг даатгуулагчид 3 сар олгохоор заажээ.

Даатгуулагч Монгол Улсын иргэнд олгосон хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод ногдуулсан ажил олгогч болон даатгуулагчийн төлөх тэтгэвэр, тэтгэмж, ажилгүйдэл болон үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчний даатгалын шимтгэлийг Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн дагуу төлснөөр тооцохоор болсон.

ТАТВАР БОЛОН ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Монгол Улс • Дугаар 04/2020 • 2020 оны 4-р сар

Энэхүү чөлөөлтөд дараах этгээдүүд/нөхцөлүүд хамаарахгүй:

- Төрийн байгууллага, төрийн өмчийн их, дээд сургуулиас бусад төрийн болон орон нутгийн өмчит, түүний оролцоотой хуулийн этгээдэд эсхүл гадаад улс, олон улсын байгууллагын зээл, тусламжаар бараа, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэсний төлбөрөөс цалин хөлс авч нийгмийн даатгалын шимтгэл нь төлөгдөх даатгуулагчид.
- 2020.03.25-ны өдрөөс хойш нийгмийн даатгалын байгууллагад шимтгэл төлөгчөөр бүртгүүлсэн хуулийн этгээд, сайн дураар даатгуулсан даатгуулагчид.

Харин, “эрүүл мэндийн даатгал”-ын шимтгэл төлөлт чөлөөлөгдөөгүй тул даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн цалин хөлснөөс сар бүр 2% иар төлөх үүрэг нь хэвээр үлдэж байна.

Даатгуулагч Монгол Улсын иргэнд 2020.04.01-ний өдрөөс 2020.07.01-ний өдөр хүртэлх 3 сарын хугацаанд ажилгүйдлийн даатгалын сангаас сар бүр 200.000 төгрөгийн тэтгэмж олгоно:

- Энэхүү тэтгэмжийг төрийн болон орон нутгийн өмчит, түүний оролцоотой хуулийн этгээдээс бусад аж ахуйн нэгжийн ажилтнуудад олгоно. Эрх бүхий аж ахуйн нэгжүүд нь Ковид-19 цар тахлын улмаас өөрөөс үл хамаарах шалтгаанаар, төрийн эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр үйл ажиллагаа нь зогссон болон 2020 оны 2, 3 дугаар сарын үйл ажиллагааны борлуулалтын орлого нь өмнөх оны мөн үеэс 50 ба түүнээс дээш хувиар буурсан боловч ажлын байрыг хадгалж байгаа гэдгээ нотлох шаардлагатай.
- Нарийвчилсан журмыг Засгийн газар батална.

- 2. Хувь хүний орлогын албан татвараас чөлөөлөх.** Монгол Улсын иргэний 2020.04.01-ний өдрөөс 2020.10.01-ний өдрийг хүртэлх хугацаанд олсон цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод ногдох хувь хүний орлогын албан татварыг чөлөөлнө.

Хуулийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан журмыг Татварын Ерөнхий газар батлана.

- 3. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвараас хөнгөлөх, чөлөөлөх.**

АНОАТТХ-ийн тухай хуулийн 18.2, 18.3, 18.4, 18.5-д заасан албан татвар ногдох орлогын нийт дүн нь өмнөх татварын жилд 1.5 тэрбум төгрөгөөс бага байсан Монгол Улсын хуулийн дагуу үүсгэн байгуулагдсан албан татвар төлөгч хуулийн этгээдийн ийн 2020.04.01-ний өдрөөс 2020.10.01-ний өдрийг хүртэлх хугацаанд олсон орлогод мөн хуулийн 20.1, 20.2.7-д заасны дагуу ногдуулан тайлагнасан аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварыг чөлөөлнө.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд болон, гадаад улс, олон улсын байгууллагын зээл, тусламжийн эх үүсвэрээр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалтын ажлыг хийж гүйцэтгэх тендерг шалгарч, тус ажлыг хийж гүйцэтгэж байгаа албан татвар төлөгчийн хувьд уг ажилтай холбоотой олсон орлогод дээрх чөлөөлтөд хамаарахгүй. Мөн албан татвар төлөгч энэ хуульд заасан татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамрагдахгүй байх эрхтэй.

Тус чөлөөлт, хөнгөлөлттэй холбоотой нарийвчилсан журмыг Татварын Ерөнхий Газар батална.

- 4. Гаалийн болон Нэмэгдсэн өртгийн албан татвараас чөлөөлөх.** Ковид-19 цар тахлын оношилгоо, эмчилгээнд хэрэглэх зорилгоор импортоор оруулж ирж буй байгаа оношлуур, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, ариутгал, халдваргүйжүүлэлтийн бодис, амны хаалтыг гаалийн албан татвар, нэмэгдсэн өртгийн албан татвараас чөлөөлөхөөр заасан байна.

Барааны жагсаалтыг Засгийн газар батална.

- 4. Торгууль, холбогдох алдиангиас нэг удаа чөлөөлөх.**

Татвар төлөгчийн 2020.02.01-ний өдрөөс 09.01-ний өдрийг хүртэлх хугацаанд хуулийн дагуу тайлагнасан бөгөөд төлбөл зохих татварыг төлөөгүй тохиолдолд ногдуулах торгууль, алдангиас нэг удаа чөлөөлнө.

2020.02.01-ний өдрөөс 04.01-ний өдрийг хүртэлх хугацаанд тайлагнасан боловч хуульд заасан хугацаанд нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөөгүй хуулийн этгээдийг холбогдох торгууль, алдангиас нэг удаа чөлөөлнө.

Дээр дурдсан чөлөөлт болон бусад арга хэмжээтэй холбоотой асууж тодруулах зүйл байвал бидэнтэй холбогдоно уу.