



## 通过此简讯，我们向您介绍蒙古议会通过的自 2023 年起生效的税收法律环境的一些主要修订和变更。

这些税收法律环境修订和变更的主要目的和影响可概括如下：

- 为工厂和仓库从乌兰巴托向农村地区转移、在农村地区创造新资产、在农村地区雇用新员工的企业经营给予税收政策支持；
- 为投资基金、生产创新产品、工程和服务的初创公司、热能和电能项目以及在国内外证券交易所首次公开发行股票给予税收政策支持；
- 对就业收入实行累进个人所得税税率
- **完善税务机关的信息交换系统，扩大税务登记和信息集成数据库中收集的信息；**
- 为税收目的建立资产评估法律机制。

联系人：

**Michael Ahern**  
 合伙人  
 税务和法律服务  
[michael.ahern@pwc.com](mailto:michael.ahern@pwc.com)

**Tsendmaa Choijamt**  
 总监  
 税务和法律服务  
[tsendmaa.choijamts@pwc.com](mailto:tsendmaa.choijamts@pwc.com)

**Enkhzul Jambal**  
 经理  
 税务咨询服务  
[enkhzul.jambal@pwc.com](mailto:enkhzul.jambal@pwc.com)

**Эрдэнэ-Очирын Энхсанаа**  
 经理  
 税务咨询服务  
[enkhkanaa.erdene-ochr@pwc.com](mailto:enkhkanaa.erdene-ochr@pwc.com)

**PwC Legal LLP**

蒙古国乌兰巴托市Central大厦  
 ， 6楼6011门 · 邮编14200  
 电话 : + 976 70009089  
 传真 : +976 11 322068  
[www.pwc.com/mn](http://www.pwc.com/mn)

### 1. 企业所得税法的修改和变更

| 范围       | 修订和变更  | 要求  |
|----------|--|---|
| a) 可扣除费用 | 纳税人将位于首都的厂房或仓库迁至首都郊区巴甘努尔、巴格杭盖和纳莱赫区以外的地方时，搬迁相关的费用（符合可扣除费用的一般要求）应从应纳税所得额中扣除， <b>并额外扣除 50%</b> ；  | 1. 不适用于持有矿产、放射性矿产、石油勘探、采矿许可证的纳税人；<br>2. 必须满足可扣除费用的一般要求。 |
|          | 纳税人具备下列条件的（聘用当地雇员的） <b>一次性工资支出中，可从应纳税所得额外扣除，加计扣除20%</b> ：<br>- 在首都郊区巴格杭盖和纳莱赫区以外的地方开展经营业务<br>- 企业实体在当地注册，并在该地区经营业务<br>- 在当地税务部门登记<br>- 应求职公民签订雇佣合同，劳务活动在任何12个月中连续或累计超过的183天的。 |   |
|          | 居住在蒙古境内的纳税人发行有价证券，在国内外证券一级市场公开发行和交易的，与证券发行直接相关的费用中应纳税所得 <b>额外扣除20%</b> 。   |   |
|          | 居住在蒙古国境内的纳税人为其雇员提供在首都城市范围内使用的公共交通车票，购买该车票所发生的费用，应纳税所得 <b>额外扣除50%</b> 。   | 1. 必须满足可扣除费用的一般要求。                                      |

如果您需要税务顾问的帮助来讨论税法的变更或评估对您的业务运营的影响，请联系我们。



## 1. 企业所得税法的修改和变更 (续)

| 范围      | 主要修订和变更  | 要求  |
|---------|--|---|
| b) 税收折旧 | 纳税人可以从2023年1月1日起对其在首都巴甘努尔、巴格杭盖和纳莱赫区以及其他省县新建的资产自选计算 <b>15年</b> 的直线法折旧。        | 1) 不适用于持有矿产、放射性矿产、石油勘探、采矿许可证的纳税人；<br>2) 纳税人有义务在选择此类折旧之前通知相关税务机关。    |
| c) 税收减免 | 2023年1月1日开始的供热和供电生产项目的基本业务收入中，从获得收益的后续税务报告期开始，头3年享受90%的税收减免，续后的3年享受50%的税收减免。 | 将进行与项目相关的税收计算（如收入、可扣除费用、损失、减免和免税），并为该项目汇算单独的税务报告。                   |
|         | 企业自注册之日起 <b>5年内</b> 根据《创新创业法》规定新创的创新产品、作品和服务销售收入减免所得税。                       | 适用于《创新创业法》规定的初创企业。  |
| r) 免税收入 | 投资基金的业务收入免税。   |   |
| d) 税率   | 纳税人以软件开发为主要活动向非居民法人转移的软件许可费和服务器租赁费收入，按 <b>5%的税率</b> 征收。                      | 1) 不适用于持有矿产、放射性矿产、石油勘探、采矿许可证的纳税人；<br>2) 客户在蒙古国居住的纳税人或服务提供者必须是居住在境外。 |
|         | 蒙古居民纳税人实体在境内外一级和二级市场公开交易的股票取得的股息收入，按 <b>5%的税率</b> 征税。                        | 不适用于持有矿产、放射性矿产、石油勘探和采矿许可证的蒙古居民纳税人发行。                                |

如果您需要税务顾问的帮助来讨论税法的变更或评估对您的业务运营的影响，请联系我们。

**2. 个人所得税法修正案自 2023 年起生效，就业所得税将按累进税率征税，税率如下：**

| 年度收入(蒙图)                     | 纳税税率 (%)               |
|------------------------------|------------------------|
| 0 - 1亿2千万 (0-1千万)            | 10%                    |
| 1亿2千万 - 1亿8千万 (月均 1千万-1千5百万) | 1千2百万蒙图加上1亿2千万蒙图超额的15% |
| 1亿8千万 以上<br>(月均1千5百万 以上)     | 2千1百万蒙图加上1亿8千万蒙图超额的20% |

如需要更多详细信息，请访问我们的网站参阅 **2022 年 12 月** 发布的税务和法律简讯 **第 11/2022 期**。

**3. 按《税法》新规定将电子支付收据按供货阶段登记**

与货物、产品和矿产生产、销售、进口、出口有关的信息应根据每个阶段和电子支付收据、报关单、海关实验室报告在税务登记和信息数据库中进行登记。登记办法由财政部核准。

**4. 根据自2022年生效的房产所得税法的修正和变更如下：****a) 免税收入**

- 对首都特区注册的建筑物和工程；
- 公民或法律实体在省、县或首都拥有的两套公寓。（在此之前，所有公寓均免征）；
- 位于工业科技开发区内的房产前5年免征房产税，后5年免征50%的房产税。该修正案自 2022 年 8 月 1 日起生效。

**b) 税率**

- 房产税率已从 0.6%-1.0% 增加为 0.6%-2.0%。实际税率应由省和首都人民代表会根据房产位置、用途、大小、市场供求规定。

此信息由 PwC Tax TMZ 制作。信息中包含的材料仅供一般参考之用，并不包含对所描述的每个项目的全面分析。在采取（或不采取）任何行动之前，读者应根据自己的情况寻求专业建议。对于利用此信息内容发生的任何后果，我们不承担任何责任。

©2022 普华永道税务 TMZ。版权所有。在本文件中，“PwC”是指 Pricewaterhouse Coopers Tax TMZ，它是 Pricewaterhouse Coopers International Limited 的成员公司，每个成员公司都是一个独立的法人实体。