

在蒙古国经商 2020

进入蒙古国市场的参考指南





目录

概述

事实与数字、经济环境、贸易与对外贸易

6

行业概况

蒙古国矿业、可再生能源、信息和通信技术领域、银行业和资本市场、保险业

11

创业

企业形式、清算和破产、自由贸易区、投资法、会计、审计要求

19

26

劳务关系

立法框架、税收协定、企业税收、个人税收、就业增值税、社会保障制度、公共假日、外国公民就业。

30

税收环境

立法框架、税收协定、公司税收、个人税收、增值税

45

附录

稳定证书

49

普华永道蒙古

我们的服务、联系方式



前言

蒙古国是中亚北部的一个内陆国家，与中国和俄罗斯接壤。这个国家以其广袤、崎岖不平的广袤和游牧文化而闻名。

蒙古国在塑造当今世界方面发挥了重要作用。该国是一个充满活力的民主国家，在过去30年里，人均国内生产总值实际增长了两倍，经济增长显著。蒙古国人口年轻，识字率高，自然资源丰富，经济增长潜力巨大。

通过本指南书，我们欢迎有机会分享一些有关在蒙古投资和经商的相关信息。本指南书是为了帮助那些有兴趣在蒙古经商的人而编写的，并不详尽地涵盖它所涉及的所有主题，旨在回答可能出现的一些重要的、广泛的问题。在实践中出现具体问题时，往往需要参考该国的法律、法规和决定，并获得适当的会计和法律咨询意见。

如果您需要在蒙古开展业务的更多信息，请随时联系我们在乌兰巴托的办事处或通过您最近的普华永道办事处与我们联系。

普华永道在蒙古已有十年的历史，在通过我们的多种服务团队提供商业咨询、税务和鉴证服务方面拥有丰富的经验，并将继续为您服务，协助贵公司实现其商业目标。

Shaukat Tapia

Country Managing Partner

国别管理合伙人

普华永道蒙古办公室



普华永道蒙古

Central Tower, Suite 601
Sukhbaatar Square, SBD-8
Ulaanbaatar 14200
Mongolia



蒙古国概况



对投资者的考虑:

- 蒙古的人均土地面积排在前20位, 民主活力十足。
- 具有丰富的农业和自然资源。
- 邻国--中国是世界上最大的铜、钢、煤和其他许多自然资源的消费国。
- 世贸组织成员。
- 人口和经济不断增长的新兴市场。

基本信息

实施和数字

蒙古国是东亚和中亚的一个内陆国家。它北与俄罗斯接壤，南、东、西与中华人民共和国接壤。蒙古是世界上第 19 大、人口最稀少的独立国家。

蒙古国是一个高原国家，平均海拔 约1580米(5180英尺)。最高点，蒙古西部的Huiten Peak, 海拔4374米(14350英尺)，最低点在蒙古 东部平原518米(1699英尺)。

蒙古国的地形随着南部戈壁沙漠和北部和西部的寒冷山区而 变化。蒙古的大部分地区都是草原。乌兰巴托是世界上平均气温最低的国家首都。它具有一个极端的大陆性气候，冬季漫长寒冷。夏季短暂，并且这段时间每年大部分降水量都会下降。

蒙古国

1,564,116 平方米

21 省



首都：
乌兰巴托



人口：
3,325,806²



就业率：
54.2%³



通货膨胀率：
6.4%⁴



人均 GDP：
USD 4,104¹



国语：
蒙古语



识字率：
98.4%



当地货币：
图格里克 (MNT)



平均薪水：
MNT 1,124,300

¹2018年，联合国数据

²2020年第二季. nso.mn ., 蒙古国国家统计局

³2019年, nso.mn .,蒙古国国家统计局

⁴2020年第二季, nso.mn .,蒙古国国家统计局

经济环境

蒙古国国家统计局(National Statistics Office)报告称, 蒙古国经济增长在2016年大幅加快, 为1.2%, 至2019年为5.8%。然而, 根据国际货币基金组织的预测, 到2024年, 增长率将逐渐下降到5.0%。蒙古高度依赖其南部邻国的经济状况, 大约88%的生产产品和服务出口到中国。

考虑到上述情况, 蒙古政府正在采取行动, 通过新的政策和监管改革, 使对其他国家的出口多样化。

近期经济亮点

- 由于受到COVID-19危机的影响, 蒙古国经济面临着更多的不确定性和下行压力。
- 蒙古的铜行业在未来几年可能会出现强劲的产量增长。这使得大型矿业项目的扩张势头迅猛, 比如Oyu-Tolgoi的二期扩建工程, 旨在促进投资活动。
- 不断恶化的经济状况和财政支出大幅扩张的逆转, 可能会给蒙古国中央银行(Bank of Mongolia)施加加息压力。

2019年经济增长的主要驱动力:

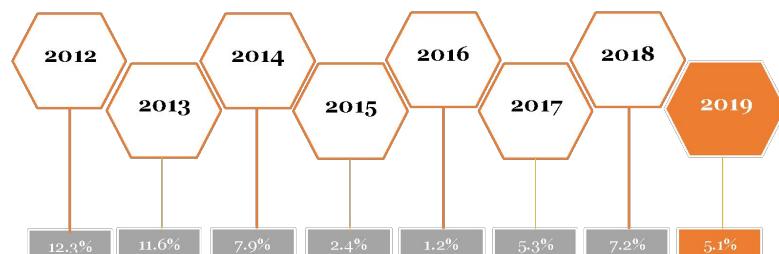


有利的外部环境——对中国出口增加, 大宗商品价格上涨。



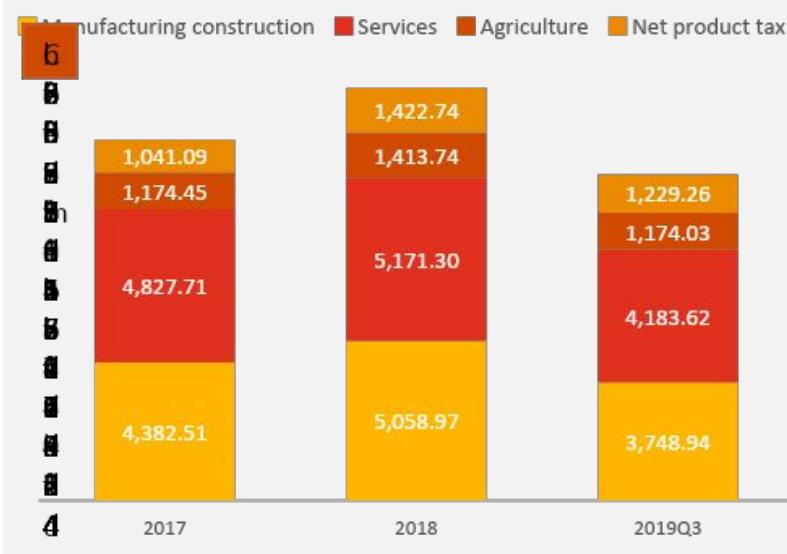
外国直接投资增加—主要是由于Oyu Tolgoi矿业项目二期投资增加。

GDP 增长率 (%/year)



(来源: nso.mn. 蒙古国国家统计局, 2019).

GDP (USD)



贸易

蒙古国自1997年以来一直是世界贸易组织(世贸组织)的成员国，并对世贸组织成员国适用最惠国关税。

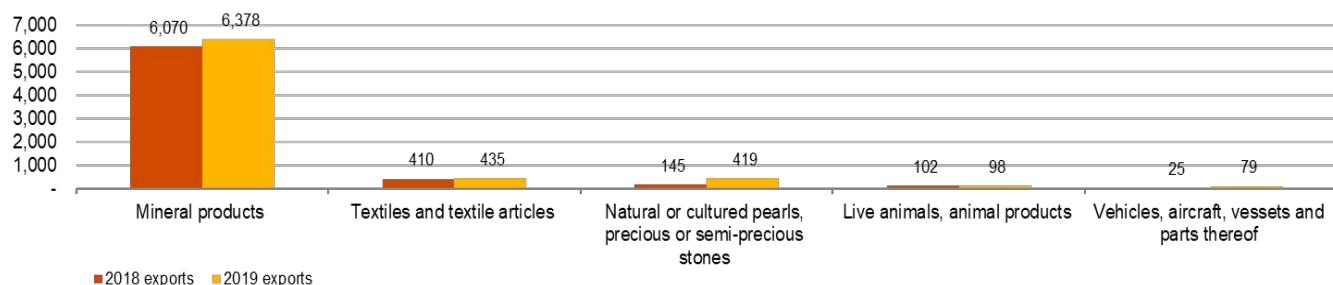
蒙古国和日本于2015年签署了《日蒙经济伙伴关系协定》(EPA)，并于2016年6月7日生效。该协定共有11章，涉及货物和服务贸易、海关程序和贸易便利化、电子商务、投资保护、人员流动、竞争、知识产权保护、争端解决和改善商业环境等领域。

蒙古国和加拿大于2016年签署了一项外国投资促进和保护协定(FIPA)，该协定于2017年3月7日生效。

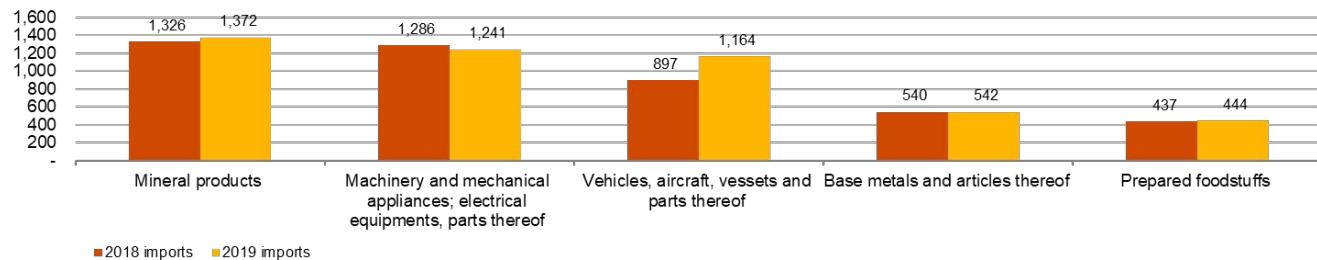
2017年，蒙古国和美国签署了双边投资条约《美蒙国际贸易和投资透明度协定》。

截至目前，蒙古国与29个国家签订了避免双重征税的税收协定。

Top 5 export commodities (in mln. USD)



Top 5 import commodities (in mln. USD)



Total exports (goods)

	in mln. USD
YE 2019	7,619.63
YE 2018	7,011.76
YE 2017	6,200.59

Total imports (goods)

	in mln. USD
YE 2019	6,127.52
YE 2018	5,874.80
YE 2017	4,337.32

Foreign trade

截至2019年底, 中国仍是蒙古国货物出口第一大国(677278万美元), 占实物出口总额的89.89%。排在第二位的是英国, 约占出口总额的3.82%, 新加坡是第三位, 出口份额为2.03%。

就实物商品进口而言, 2019年进口商品中有26.73%来自中国(203682万美元)。第二个进口商品是俄罗斯联邦, 占进口商品总额的22.70%。截至2019年底, 日本占进口总额的7.68%。(来源:蒙古海关数据库, 2019年)。

根据蒙古国海关数据库, 2019年, 总贸易额的大部分由矿产/采矿产品构成(占出口总额的84%;占进口总额的18%)。下表列出了出口矿产品的进一步细分。

出口矿产品	金额(百万美元)
煤炭	3,074.38
铜精矿	1,795.87
铁矿石	576.41
原油	366.67
萤石	205.54
锌精矿	189.00
钼精矿	49.01

同时, 石油产品占2019年进口矿产品的85%, 进口金额为11.658亿美元, 进口量为18.445万吨。

石油及相关产品



蒙古国矿业

蒙古矿产资源丰富，是国际货币基金组织认定的29个资源丰富的发展中国家之一。

煤炭、铜和黄金是蒙古开采的主要储量。

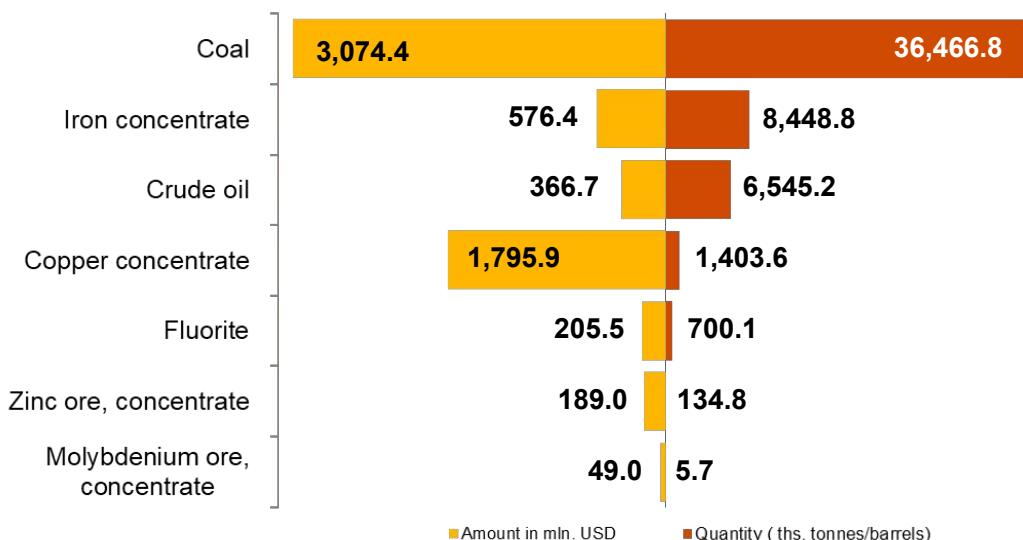
随着大宗商品价格的不断上涨、外国矿业投资的增加以及蒙古靠近全球矿业产品的主要消费国--中国，矿业部门的增长将继续加快。

蒙古生产最大商品之一是煤炭。考虑到与热能煤相比，价格前景相对强劲，预计煤炭的进一步开发将主要用于焦煤项目。

以下是截至2019年底蒙古国生产的前五大商品。

(来源: 蒙古国海关数据, 2020)

Export of mineral products as at 2019 Year End



战略矿产

根据《矿产法》，蒙古国地表和地下自然存在的矿产资源属于国家财产。因此，国家作为所有人，拥有授予勘探和采矿权的权利。

如果矿产资源可能对国家安全、国家或地区经济和社会发展产生潜在影响，议会有权宣布该矿产资源为具有战略意义的矿产（“战略矿产”），正在或有可能生产超过5%的年度国内生产总值。

国家可与私人实体共同参与战略矿产的开采，其中国家可以证明其进行了国家资助的勘探，用于确定探明储量。

如果对具有战略意义的矿产的相关勘探是由私人融资进行的，国家可参与高达34%的股权。国家参与的比例，根据国家的投资额，通过谈判和协议确定。

目前有十六（16）个矿床被归类为“战略矿产”（见下表）。此外，还有另外三十九（39）个矿床已确定并正在考虑归类为“战略矿产”。



(Source: legalinfo.mn)

Tavan Tolgoi	Fossil coal	Oyu Tolgoi	Copper, molybdenum
Nariin Sukhail	Coal	Tsagaan suvarga	Copper, molybdenum
Baganuur	Brown coal	Erdenet	Copper, molybdenum
Shivee Ovoo	Brown coal	Burenkhaan	Phosphor
Mardai	Uranium	Boroo	Gold
Dornod	Uranium	Tomortein Ovoo	Zinc, lead
Gurvan bulag	Uranium	Asgat	Silver
Tomortei	Iron	Gatsuurt	Gold

奥尤陶勒盖 (Oyu Tolgoi)

蒙古国最大的矿业项目

这是一个露天矿和地下铜金矿联合开采项目，位于蒙古南部(Omnogobi省)。Oyu Tolgoi(OT)拥有全球矿业集团力拓股份有限公司(Rio Tinto Plc.)的多数股权，该公司正在完成其地下矿的开发，该矿占矿山总价值的80%。预计该地下矿山将在2022年5月至2023年6月之间实现可持续生产。

奥尤陶勒盖项目全面投产后，预计蒙古国内生产总值将增长约35%*。

截至2019年第四季度末，奥尤陶勒盖的国内支出超过100亿美元*。

奥尤陶勒盖在2019年生产了146346吨铜精矿和241840盎司黄金。该公司在2019年向国家预算缴纳了3.21亿美元的税款*。

截至2019年底，奥尤陶勒盖的13800名劳动力中，93%以上为蒙古国国民，其中一半以上从事地下矿山的开发*。

* 来源：www.ot.mn



蒙古国可再生能源

蒙古国拥有大量的可再生能源。据国际可再生能源署 (International Renewable Energy Agency) 称, 蒙古国巨大的可再生能源潜力可用于加强能源安全、减少污染、履行全球气候承诺以及发展地区电力出口。仅蒙古国太阳能和风能资源的年发电量就可以达到15000太瓦时。

2018年, 蒙古国能源产量达到66.2亿, 其中93%由燃煤火力发电厂生产, 其余由可再生能源生产。为了减少国家对燃煤能源供应的依赖, 促进能源安全, 可再生能源是一个非常有前景的领域。

能源行业的主要监管机构能源监管委员会于2018年向29家727兆瓦太阳能公司、5家502.4兆瓦风能公司和5家水电、生物质能和其他替代可再生能源公司颁发了可再生能源建筑施工许可证。如果这些许可证持有人在2020年前完成建设并开始向电网供电, 可再生能源容量将超过国家的目标可再生能源容量。

	2015年批准的国家能源政策目标是, 到2020年, 全国可再生能源装机容量占总装机容量的20%, 到2030年达到30%。
	适当的风能和太阳能的地理位置 i) 良好至优良风力发电资源的风力发电分类相当于1,113,300兆瓦的风力发电; ii) 蒙古大部分地区每年约有270-300个晴天。年平均太阳能利用量为1400 kWh/m ² , 太阳强度为4.3-4.7 kWh/m ² /天。
	2007年在可再生能源法范围内实施的上网电价计划(feed-in tariff)。电价和购电协议的其他关键条款可与国家调度中心协商并签署。并网安装的上网电价范围为i) 风力发电: 不超过0.085美元/千瓦时; ii) 太阳能发电: 最高0.12美元/千瓦时; iii) 水力发电最高5兆瓦: 0.045-0.06美元/千瓦时

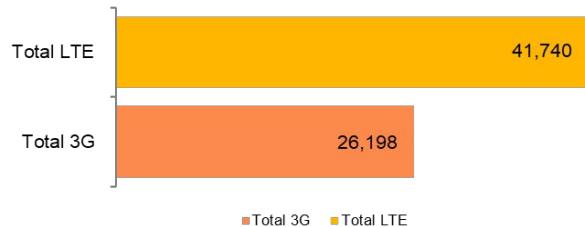
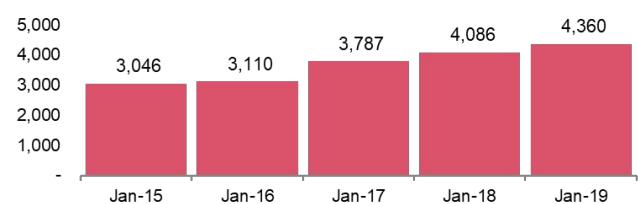
信息和通信技术(ICT)前景

不断上升的数字化趋势

根据通信管理委员会公布的报告,最新的移动电话用户数量约为440万,而最新统计的蒙古人为320万。这种差异是由于一些人同时拥有2到3个移动订阅。

随着用户的增加,过去几年,3G和LTE传输的数据量显著增加,2019年总传输数据量约为6.8万TB。

Number of users, Mobile (in 000's)



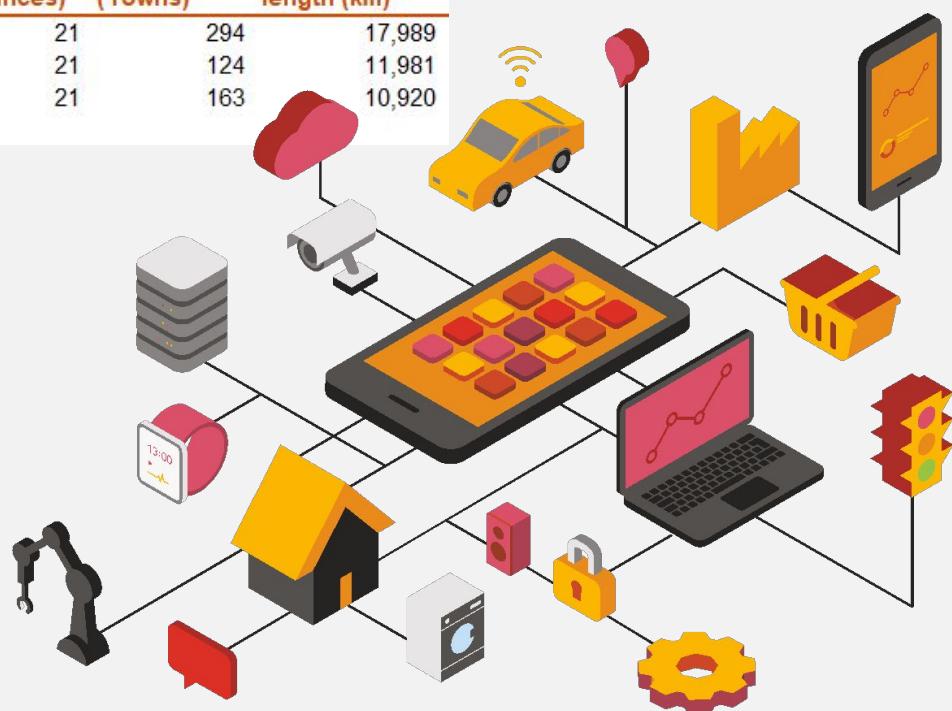
来源:蒙古国通信管理委员,2020年报告

网络覆盖和互联网接入

蒙古国大多数小城镇都通过光缆与互联网相连。光缆网络的覆盖和维护由三大公司负责:

Fiber optic network providers	Aimag (Provinces)	Soums (Towns)	Total length (km) *
Netcom	21	294	17,989
Mobicom Networks	21	124	11,981
Sky Networks	21	163	10,920

*excluding Ulaanbaatar area



银行和资本市场

银行

自1991年以来，蒙古国实行两级银行体系。蒙古银行(或蒙古银行)是蒙古国的中央银行，代表银行系统的上层(第一层)。除此之外，蒙古银行还负责持有和管理蒙古国官方外汇储备，监督整体金融稳定，维护可靠和运转良好的支付系统。蒙古银行还负责蒙古国内的现金流通。

在其主要目标范围内，蒙古银行通过维持货币、金融市场和银行体系的稳定，促进国民经济的平衡和持续发展。蒙古银行在执行任务时没有以赚取利润为目标。

与蒙古国其他经济部门相比，金融部门相对发达。该系统的总资产余额为130亿美元。金融部门完全由占总资产86%以上的银行部门主导，而保险、非银行金融机构、租赁公司、养老金和投资基金等其他部门则不发达。

截至2019年底，前五大商业银行占银行业总资产的比重为87%。这些商业银行都是由国际评级机构评级的。

总资产排名前五位银行的市场份额*

No.	总资产 十亿美元/approx./	
1	Khan bank	3.7
2	Trade and Development bank	2.8
3	Golomt bank	2.5
4	Xac bank	1.1
5	State bank	1.1

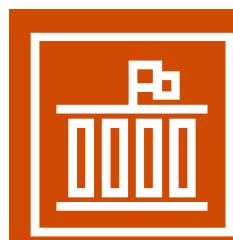


* 2019年第三期

(Source: mba.mn. 银行业评论, 2019 Q3., 蒙古银行协会)

近年来，银行业是继采矿业之后吸引外国投资者的最具吸引力的行业之一，吸引了日本、美国、加拿大、俄罗斯等国投资者的极大兴趣。尽管大多数主要银行的部分融资来自外国投资者，但目前只有少数外国银行在蒙古设有代表处，例如荷兰国际集团银行、中国银行、中国工商银行、三井住友银行(SMBC)和东京三菱银行。

虽然与息差较高的发达国家相比，银行盈利能力仍然高，但由于银行市场竞争加剧、政策利率下降以及经营环境恶化导致的不良贷款增加，银行盈利能力自2016年底以来一直在稳步下降。



04 | 具有系统重要性的银行

08 | 中小银行

01 | 国有银行

78 | 集中在四大银行:

- Khan bank,
- TDB,
- Golomt bank,
- Xacbank

资本市场

蒙古证券交易所成立于1991年1月，是蒙古国唯一的证券交易所。目前大约有198家公司在证券交易所上市。

类别	公司数目
一等*	14
二等*	44
三等*	140
总共	198



Category I – 市值至少为100亿图格里克、收入为50亿图格里克或净收入为10亿图格里克的公司。

Category II - 市值至少为10亿图格里克的公司，产生的收入为1亿图格里克。至少有25%的股份公开发行。

Category III – 通过私人配售向经验丰富的投资者提供股票的公司。主要是高风险项目公司、中小企业(主要持有采矿勘探和经营许可证)。

到目前为止，对外国实体拥有股份没有任何限制，不过在铀行业，所有权必须得到核能机构的批准，从理论上讲，核能机构可以拒绝将股份转让给外国实体。

2017年9月21日，MSE成为可持续证券交易所倡议的成员，加入支持负责任投资和可持续商业活动的全球性努力。为了支持可持续发展，MSE修订了其上市规则，为寻求在交易所上市的公司提供上市标准豁免和豁免，并为那些开展活动支持联合国可持续发展目标的公司降低了高达20%的首次上市费。

2018年是一级市场募集资金总额的重要一年，募集资金约为505亿泰铢(1900万美元)。

2019年，中小企业IPO数量大幅下降，年内仅发行1宗。



保险行业

保险行业受《保险法》管制。根据这项法律，蒙古国金融监管委员会(FRC)负责通过制定法规、颁发保险许可证以及监督在蒙古境内运营的保险公司来监管保险公司。此外，在蒙古注册的公司不得与未获得FRC许可证的保险公司签订保险合同。

蒙古国保险市场处于发展初期，保险市场渗透率很低。然而，近年来，该行业的总资产和保费增长迅速，年平均增长率为15%。

目前，保险业由18家保险公司组成：15家一般保险公司，1家人寿保险公司和2家再保险公司，51家保险经纪公司，其中7家再保险经纪公司，26家保险损失理算公司，30名专业精算师和2487名保险代理公司均在蒙古经营业务。蒙古保险公司提供的大多数保险产品是财产和责任保险。由于蒙古国保险公司的规模和财力有限，高风险、高价值的保单通常由国际再保险公司再保险。

自2014年以来，保险业的盈利能力一直处于高增长状态。由于目前保险产品的普及率和认知度较低，矿业部门的预期增长，大型基础设施项目的实施和国内生产总值的总体增长，以及蒙古国人口生活水平的预期提高，保险业具有很高的长期增长潜力。

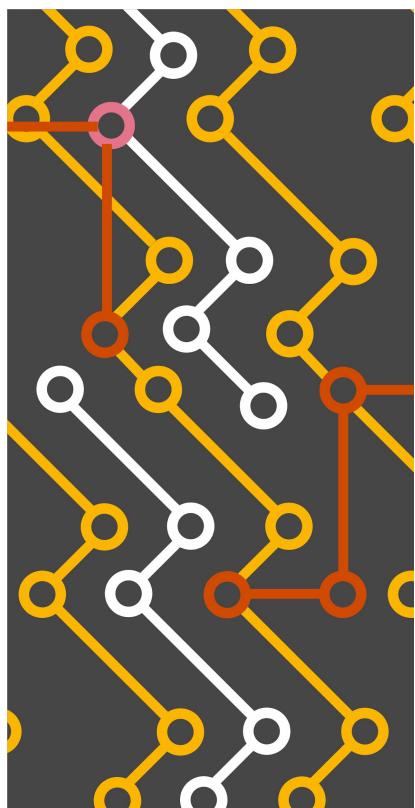




创业

投资者需要考虑的店：

- 外国投资者可以通过下列公司形式经营, 所有这些形式都应在法人登记处登记 :有限责任公司、代表处或有限责任合伙企业。
- 有限责任公司和代表处是外国投资者在蒙古最常用的法律实体形式。
- 常设机构等业务单位不在法人登记处登记。常设单位只能在税务机关登记。
- 在蒙古设立外商投资有限责任公司或代表处的最低法定成本估计在270-400美元之间(不包括最低强制股本)。外国公司的设立通常从提交完整的文件开始需要大约2周的时间。



经营形式

有限责任公司(LLCs)

有限责任公司是最常用的法律实体形式。有限责任公司的股本分为股份，股东对公司的义务不承担个人责任。有限责任公司是通过公司章程和创始人的决定设立的。它可以由一个或多个个人或法律实体建立。有限责任公司可在获得相应许可证后从事许可活动。因此，法律规定了相应控制的保障措施，包括向非股东出售股份时的优先购买权，并要求股东通过决议将股份转让给第三方。

如果一家公司的已发行普通股总数的25%或以上由外国实体或外国个人持有，每位外国投资者必须以公司股本支付100000美元。

某些活动领域(如银行、保险公司等)法律可能规定更高的股本要求。

股份公司(JSCs)

法人实体在蒙古证券交易所上市并成为股份公司之前，必须在法人登记处正式注册为有限责任公司。开放式股份公司的股份可以自由交易，不考虑股东的优先购买权。一旦公司成为上市公司，股份公司的股份将在蒙古中央证券存管处登记。

合伙企业

除了律师所之外，合伙企业不是一种常见的结构。合伙企业可以以普通合伙企业、有限合伙企业或有限责任合伙企业的形式成立。普通合伙企业：所有合伙人以其向合伙企业出资的财产及其个人财产对合伙企业的义务共同承担责任；有限合伙企业：至少有一名合伙人以其出资额和个人财产对合伙企业义务承担全部责任；有限责任合伙(LLP)：只能由律师等特定类型的专业服务提供商建立。有限责任合伙企业的所有合伙人对其他合伙人的错误、缺漏、疏忽、无能或渎职承担有限责任。

代表处

法人实体的代表处(“RO”)不具有法人实体的身份。RO本身不能作为一个独立的法人实体行事，而仅仅是根据总部提供的授权书代表总部行事的代表职能。因此，RO在蒙古的活动实际上仅限于一些活动，如业务发展、代表总部利益、营销、研究等。RO没有注册资本。因此，总部对第三方的责任负有法律责任。外国公司必须任命一名代表处的董事/首席代表，并登记为法人实体代表处。



分支

法人实体的分支是指位于法人营业地以外的地方的一个特殊单位, 根据《民法典》, 它履行该法人实体的全部或部分职能。然而, 外国公司的分公司实际上是不可能的。蒙古法律没有规定外国公司分支机构的注册程序。

常设机构(PE)

常设机构是一种税收概念, 根据蒙古法律其不能作为合法机构。近期, 蒙古国通过了一项税收改革, 该改革从2020年1月开始生效。根据新法律, 在蒙古境内部分或全部开展商业活动的外国实体被视为PE:

- 管理场所;
- 分公司、车间;
- 举办培训、研讨会和展览的场所;
- 储存、贸易和服务场所;
- 石油和天然气井或开采自然资源的矿井;
- 工厂;
- 其他类似地点、单位和办公室。

根据国内立法, 建筑常设机构的建立时间门槛为3个月, 服务常设机构为每连续12个月183天。请注意, 对于与蒙古有双重征税协定的国家, 除非地方立法对企业更有利, 否则双重征税协定条款仍将优先。

清算与破产

一个公司只有在有偿付能力并且所有债权人都能得到偿付的情况下, 才能自愿清算。自愿清算的, 公司股东必须作出决议, 并指定清算委员会。公司必须在决议通过之日起15天内通知法人登记处。这一过程通常至少需要12个月或更长时间, 并需要进行最后的税务检查。

自由贸易区

目前有三个自由贸易区(“FTZ”), 分别位于边境城镇阿尔坦布拉格、扎门乌德和察干努尔。

自由贸易区在税收、海关、过境、国家登记、外币、专门检查、签证和劳工条例方面有特殊制度。在自贸区注册的公司, 应当在注册后一年内开业, 否则将暂停注册。

由于自贸区缺乏基本的基础设施, 也缺乏实施适用法律的二级法规, 自贸区一直在努力吸引企业。

外国劳动力配额不适用于在自贸区雇用外国个人。聘用和为外国个人提供收入的单位, 完全免交聘用外国雇员的费用。

除其他外, 自由贸易区实行以下税收优惠政策。

部门/活动	适用的税收优惠	持续时间	百分比
零售、旅游、酒店管理	免收土地费	前5年	100%
		后3年	50%
能源/热源、管网、清洁供水、污水、道路、铁路、机场、基础通信线路等基础设施和建设项目	免收土地费	前10年	100%
建筑及构造物	不动产免税		100%
能源/热源、管网、清洁供水、污水处理、汽车道路、铁路、机场、基础通信线路等项目投资500美元	企业所得税抵免	投资的50%	
建筑、仓库、装卸设施、酒店、旅游营地、进出口替代品制造300美元	企业所得税抵免	投资的50%	
从关境转移至自由贸易区的国内货物	0增值税		
在自贸区注册的人在自贸区生产/提供和销售的货物和服务	不征收增值税		



投资法

《投资法》(2013年)旨在保护蒙古境内投资者的合法权益,为投资建立共同的法律保障,支持投资,稳定税收环境,确定国家组织的权力,规定投资者的权利和义务,并进行监管其他与投资有关的关系。该法适用于国内外投资者。

根据投资法,如果外国国有实体打算收购在采矿、银行、金融或媒体和通信部门经营的蒙古注册实体33%或以上的普通股,则应获得负责投资事务的政府机构的许可。

税收稳定证明

投资法还引入了税收稳定证书,以使蒙古国的税收环境更加稳定,如果获得该证书,将稳定适用的税率,如企业所得税(CIT)、关税、增值税(VAT)、矿产使用税(不包括衍生矿床生产的矿产品)。

稳定证书持有人将根据蒙古国的投资额、投资行业和投资地理位置稳定5至18年的税率(详情请参见附录a)。在证书有效期内,投资者也有权适用一般法律规定的有效税率,如果这种税率对他们更有利。

烟草和酒精相关活动的投资者无法从税收稳定中获益。

在满足一定条件的情况下,部分项目的稳定证书期限可延长1.5倍。条件是:

- 生产替代进口产品或出口导向产品的产品,这些产品对蒙古国的长期社会和经济发展具有重要意义;这将需要5000多亿图格里克的投资;
- 开发期3年以上;以及
- 生产出口的增值加工产品。

除上述规定外,该法还规定在特定项目施工期间,对进口设备和机械征收关税(免税)和增值税(零税率),具体如下:

- 建筑材料加工厂建设,
- 石油、农产品和出口产品;
- 纳米、生物创新技术工厂建设;
- 发电厂和铁路建设。

投资额为5000亿图格里克的投资者或投资额超过5000亿图格里克的投资项目获得稳定证书的投资者有权与政府签订投资协议。

除适用法律另有规定外,投资协议可以反映《投资法》规定的向投资者提供法律保障、稳定税收环境、提供协调和资金支持的条件。

投资法规定的投资激励分为
税收激励和非税收激励:

 **税收优惠**包括免税、税收抵免、为税收目的使用加速折旧的可能性、税损结转和从应税收入中扣除员工培训成本。

 **非税收优惠**包括延长土地占有期、鼓励在自贸区和科技园区开展业务、增加外国雇员配额、简化签证安排等有利条件。



会计

根据《会计法》(2015年)，年度会计和报告期以日历年为准。各实体应在次年2月10日前将其年度财务报表报送国家有关部门。合并财务报表的，年度财务报表的提交截止日期为次年3月1日。要求大型企业实体、中小型企业实体和公共机构采用国际财务报告准则(IFRS)。具体而言，股份制公司和在受管制部门经营的公司，如银行和非银行金融部门、采矿和石油公司、能源部门的公司以及国家和地方政府拥有的法人实体必须遵守《国际财务报告准则》。根据《中小企业法》的定义，中小企业实体必须遵守《中小企业国际财务报告准则》(“中小企业财务报告准则”)，受预算法约束的公共机构必须遵守《国际公共部门会计准则》(“公共部门会计准则”)。

《会计法》还要求会计账簿和记录用蒙古语编制，并用蒙古语报告。只有在收到财政部批准的资金后，美元才是MNT作为其功能货币的替代货币。必须遵守国际财务报告准则的企业必须每半年提交一次电子报告，而其他实体则必须每年提交一次。财务报告不仅用于确定应缴纳的税款和款项，还可供有关政府机构用于其他目的。后者的目的是改善企业实体的财务责任制。但是，与税务报告目的相关的法律法规没有变化，即实体仍有义务按季度提交税务报告。

该法还明确了企业实体会计师的作用和责任。除了书面形式的文件外，法律也接受电子形式的财务文件。具体而言，《会计法》还允许企业实体以电子方式向财政部提交财务报表，由执行董事或总会计师每年或每半年签署一次，并按照相关框架(国际财务报告准则、中小企业财务报告准则，以及《国际公共部门会计准则》第4.1条)。

《会计法》第10条规定了实际提交截止日期。编制、批准或审核这些文件并加盖公司印章的相关人员必须以书面形式签署财务来源文件，而电子文件则需要通过电子签名的方式进行确认。

任何形式的财务报表均应由执行董事和总会计师签字盖章。





审计要求

根据国际财务报告准则编制财务报表的法人实体应接受审计。此外，编制合并财务报表的公司、正在重组、清算或提议通过拍卖出售他们所有的资产的公司、外商投资公司、基金都需要接受审计。

如属股份制公司，审计工作应于股东大会召开前至少两星期完成，股东大会应根据《公司法》的规定安排在财政年度结束后4个月内举行。

审计工作必须按照国际审计准则（ISA）进行。

根据《审计法》，审计师不得为同一单位提供连续5年以上的审计服务。完成上述5年后，有3年的冷却期。

根据审计法，外商投资公司必须每年对其财务报表进行审计。



劳动关系



对投资者的考虑

雇主必须与雇员以书面形式订立雇佣协议。

- 对于长期职位，必须签订无限期的雇佣协议。
- 对于雇用外国人员/雇员，蒙古国政府每年根据当地雇员的人数和公司经营所在部门的特点确定外国雇员配额。
- 公司在雇用外籍员工时，必须每月为每位外籍员工支付工作安置费。.

劳动力市场

根据国家统计局的数据, 到2019年第三季度, 蒙古的失业率为9.9%。目前, 有126582人登记失业。其中男性约占58.7%。从事经济活动的人口约为120万。俄语是老一辈人的主要外语。这在年轻人中已经变成了英语。

雇主/雇员关系

蒙古国的劳动关系由1999年5月14日的《蒙古劳动法》(“劳动法”)规定。议会目前正在审议修订后的劳动法草案。

根据《劳动法》, 用人单位应当与劳动者订立书面劳动合同, 并将劳动合同副本一份送交劳动者。劳动合同应当是有期限的, 也可以是无限期的。对于长期职位, 必须签订无限期的雇佣合同。如果一个长期职位的雇佣合同是有固定期限的, 如果雇员对合同期限提出异议, 法院可以裁定该合同为无限期合同。

工会和集体协议

工会在卫生、矿业和能源部门普遍可见。集体合同最初可以在自愿的基础上, 由雇主与企业实体或其他职能机构的雇员代表订立, 以保证比法律保障的更有利的劳动权益和合法权益, 以及其他不直接规定的事项由劳动法规定。集体协议在其向雇主主要营业地所在地的区长或区长登记后具有约束力。

劳动法在商定雇佣条款和条件方面提供了一些灵活性。然而, 为经济弱势方的雇员受到保护的原则是适用的, 因此, 雇员和雇主之间就不利于雇员的条款达成的协议可能无效。

工资

工资由雇主独立确定, 但不得低于420.000图格里克, 最低工资由蒙古国三方国家劳动委员会确定。全国三方劳动委员会由内阁、全国工会和雇主协会组成。雇主有责任从雇员每月的总工资中扣除社会保险费。员工工资率为11.5%, 但自2020年1月1日起, 每月不得超过483000图兰特。雇佣合同必须规定雇员每月的基本工资。

工作时间

据推测, 全职员工在7天内工作40小时, 每天工作8小时。非全日制雇员的工作时间由雇主和雇员商定。残疾人就业, 每周工作时间不得超过36小时。根据《劳动法》的规定, 雇主和雇员之间达成协议后, 通常允许加班。有关工作制度的细节, 如工作日的开始和结束、用餐时间和其他休息时间, 可由内部工作程序、集体协议或工作合同确定。

员工有权享受至少15个日历日的带薪年假。



机会均等

《劳动法》禁止就业方面的性别歧视，要求在同一岗位工作的男女工资相同。此外，雇主在招聘雇员工作时，不得询问有关雇员的私人生活、意识形态、婚姻状况、政党成员资格、宗教信仰或怀孕的问题，除非这些问题与工作或履行的职责有关。

《劳动法》规定，法人必须在每25个就业岗位上雇用一名残疾人或一名小人。否则，雇主必须为残疾人或小人每月支付相当于每个空缺职位雇员总平均工资的费用，作为替代选择。

终止雇佣关系

《劳动法》规定了终止雇佣协议的依据。用人单位不得自行解除劳动合同，但可以根据双方签订的具体劳动合同规定的条件解除劳动合同。如果雇主提出终止，必须遵守当地的终止程序，记录关键事件，在终止通知和书面形式的雇主官方决定中说明适当的法律依据。

社会保障制度

蒙古国的雇员和雇主都必须向社会保险基金缴款，该基金向被保险人提供生育津贴、疾病津贴、职业事故津贴、失业津贴、养老金等。雇主必须在雇员的工资总额之外，根据所从事的行业，缴纳12.5%-13.5%的社会保险费。此外，雇主有责任从雇员的月工资总额中扣除雇员应缴纳的社会保险费。员工工资率为11.5%，但目前的上限为483000泰铢。

以下为2020年社会保险费明细：

保险种类	雇主	雇员
退休金	8.5%	8.5%
收益	1.0%	0.8%
健康 ^l	2%	2%
工伤事故和职业病	0.8% - 2.8%	
失业	0.2%	0.2%



公众假期

在购买前往乌兰巴托的往返机票之前，谨慎起见，请注意以下蒙古国法定公共假日：

1月1日	新年
1月底至3月初3天(每年根据农历不同日期有所不同)	春节
3月8日	国际妇女节
6月1日	儿童节
7月11到15日	那达慕(蒙古国定假日)
1天(每年根据农历的不同日期有所不同)	成吉思汗念日
11月26日	公告日
12月29日	独立日
6月5日(每年根据农历的不同日期有所不同)	佛节

外籍人员/员工

在蒙古国逗留和工作的外国公民必须获得工作许可证。获得工作许可证很费时，一般在入境前4周，入境后再花2周。在抵达之前，必须在世界各地的任何蒙古大使馆申请一次入境工作签证。各国大使馆的做法各不相同。

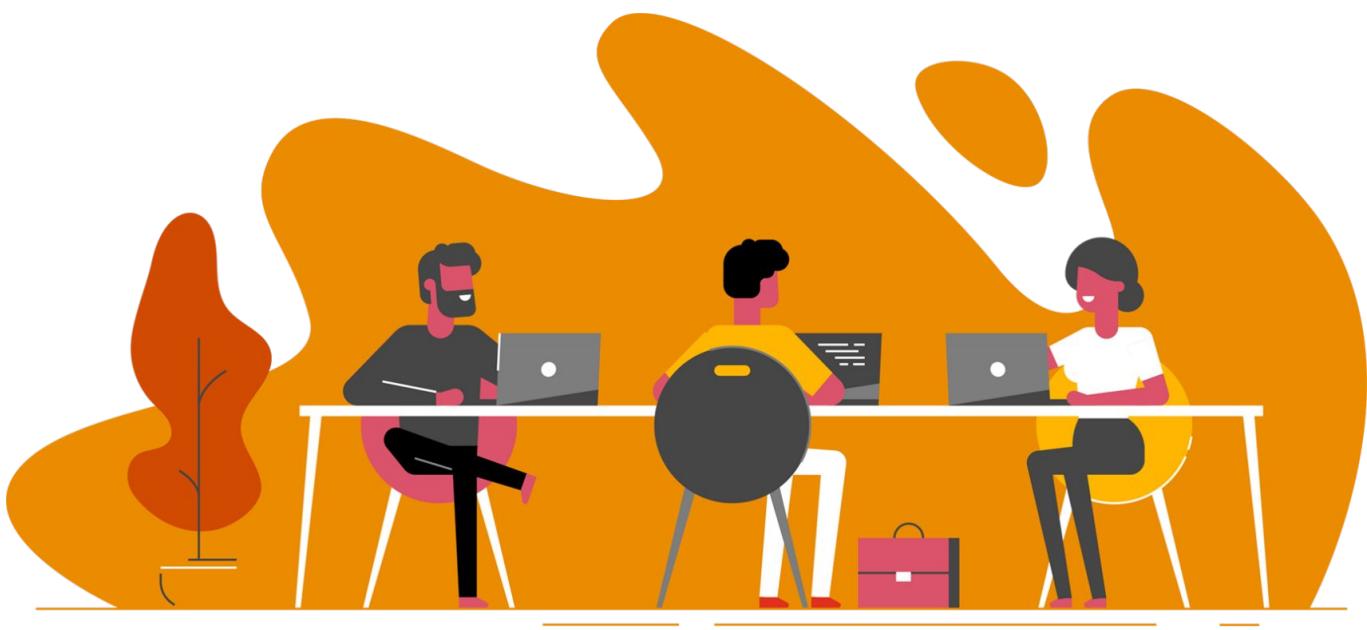
外国劳工入境后，必须在7个日历日内到移民局登记，否则将面临高达100万图格里克的罚款。员工入职后，工作许可证和签证的申请程序也将继续进行。虽然在入境前必须申请并获得工作许可证的临时批准，但一旦外国工人进入，则必须从劳动和社会福利部劳动办公室获得实际工作许可证。还必须提前向劳工局支付工作许可证每月384000图兰特的工作场所费用。

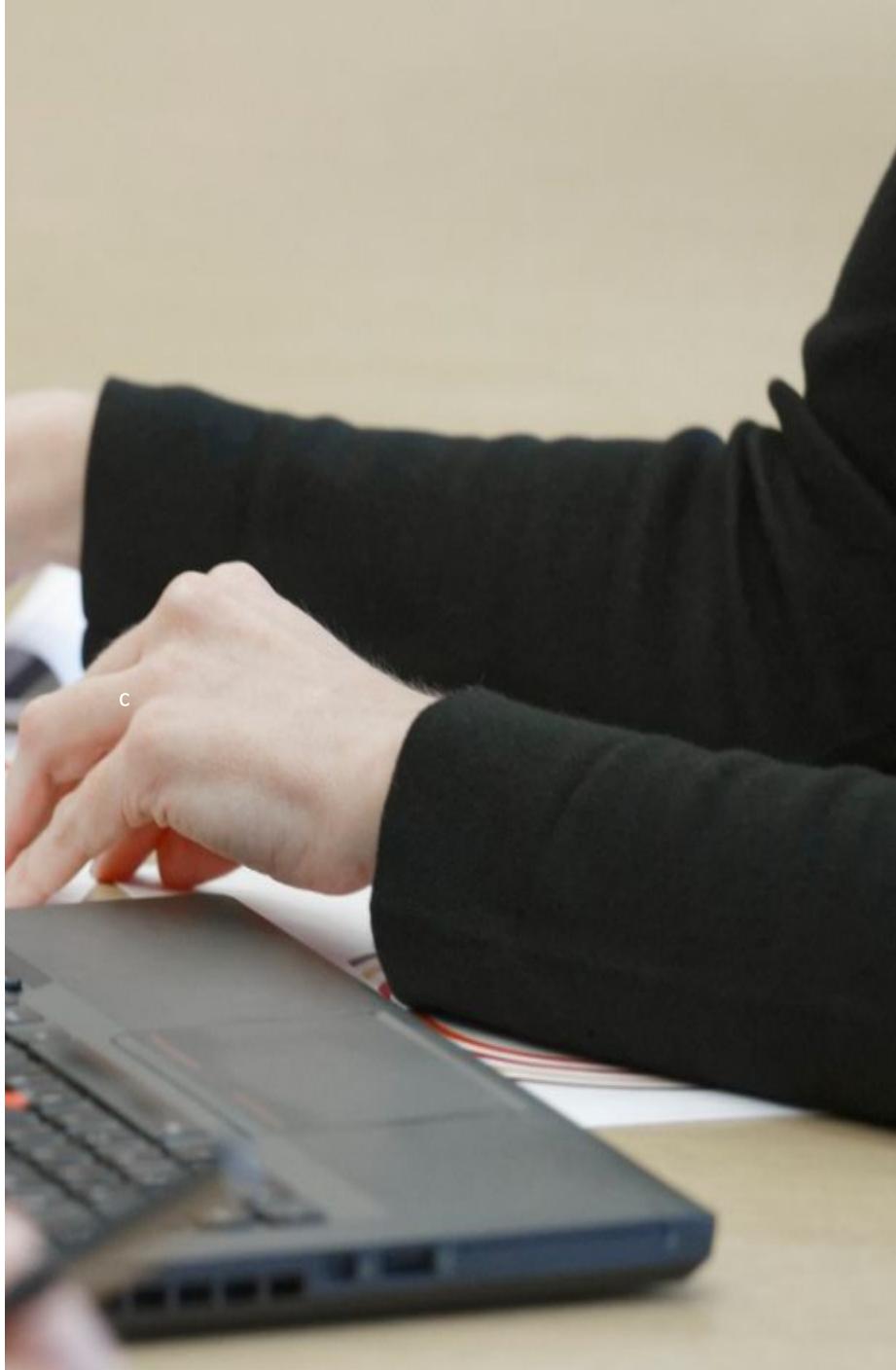
一旦获得工作许可证，单次入境工作签证必须延长至长期多次入境签证。此外，还必须从移民局获得长期居住许可证。

个人（非公司）股东或外商投资公司的注册执行董事无需持有工作许可证即可在蒙古国工作。这些类别的雇员有资格获得国家注册局颁发的投资者卡和随附的T型签证和长期居留许可。持有T签证的人不需要支付工作场所费用。

蒙古国政府为在蒙古经营的当地企业和外商投资企业规定了外国工人配额。根据行业的不同，配额从5%到80%不等。一个公司的投资总额和员工总数也会影响其配额。所有外商投资企业的默认经营活动是“对外贸易”，其附加配额为5%。这意味着一家公司必须为每1名外国雇员保留20名蒙古籍雇员。配额可能会因行业而异。例如，拥有采矿或勘探许可证的公司有10%的配额，而开采石油或天然气的公司则可以维持80%的外国雇员组成的劳动力队伍。

外国公民可以在蒙古拥有建筑物，但不允许拥有土地。





税收

对投资者的考虑：

- 蒙古国在2019年进行了主要税法改革。
- 这些法律从2020年开始生效。
- 税制改革的目的是使蒙古国税法与国际税收理念接轨。特别是，蒙古税收制度引入了一般反避税规则（“GAAR”）和综合转让定价（“TP”）规则。
- 此外，税基扩大，税法的许多规定更加详细和全面，但其适用仍需税务机关进一步解释和指导。

税制

国家税务局由国家行政机构(税务总局)组成, 该机构负责监管首都、省、区的税务机构和办事处; 以及县税务局和州税务稽查员。

从2020年起, 将根据风险评估标准, 对税务审计纳税人进行甄选。

法定时效期从2020年起为4年。法定时效期包括税务重新评估、罚款、惩罚、税收抵免的使用、税务损失结转和增值税评估的验证。

从2020年起, 对不遵守税法的行为实行全面的制裁制度。例如, 如果纳税人为了不交税或隐瞒征税对象而不征税或减少应纳税额, 则应按以下方式征收重新估定的税款和罚款: 应纳税额减少50%以上的, 按重新估定税额的30%征收; 如果应纳税额减少50%或以上, 则按重新估定税额的40%征收; 对重新估定的税款征收50%的罚款税收, 以防重复违约。

立法框架

议会于2019年修订了一般税法(“GTL”)、企业所得税法(CIT法)和个人所得税法(“PIT法”)。这些主要税法自2020年1月1日起生效, 并引入了各种新规则和国际税收概念, 如GAAR、受控外国公司(CFC)规则、受让人纳税义务、具有法律约束力的税收裁定等。

蒙古加入了经合组织于2017年12月25日实施的基础侵蚀和利润转移项目(BEPS项目)的包容性框架。因此, 新修订的税法中包含了许多BEPS项目建议, 包括最低标准要求。

纳税申报表

税务报告由纳税人、税务代理人或其代表编制。报告必须以蒙古语编写, 并以电子方式提交; 证明文件也必须是蒙古语或翻译成蒙古语。

预先澄清

自2020年起, 税务机关将根据纳税人的要求或自行决定, 发布实施税法的指导/建议。此外, 这种具有约束力的预先裁决将包括税务机关根据税务争议解决实践对交易后果提出的建议。这些裁决对税务机关具有约束力。对于与转让定价、投资协议、产品共享协议、持续的税务纠纷相关的事项, 将不会发布裁决, 并且, 如果要求具有约束力的规则的纳税人正在接受持续的税务审计, 则可能会拒绝以避税为唯一目的的交易。有约束力的裁决将在提交申请后30个日历日内发布, 如果税务机关有正当理由延长期限, 则将在额外的30个日历日内发布。一项具有约束力的裁决将在税务机关的网站上公布, 并适当考虑到对相关纳税人隐私的保护。

重要信息

如果对税务机关重新评估的税款存在争议, 纳税人有权在收到包含税务评估的正式文件后的30个日历日内向税务争议解决委员会(TDRC)提交申诉, 对评估结果提出上诉。然而, 在向TDRC提交申请之前, 纳税人必须向国家预算支付争议金额的10%, 该金额不得超过1亿图格里克。如果争议得到有利于纳税人的解决, 押金将退还给纳税人。如有争议的一方, 不论是纳税人或税务管理人, 如对税务局的决定不服, 可向行政法庭进一步上诉。

- 比利时
- 保加利亚
- 加拿大
- 中国
- 捷克共和国
- 法国
- 德国

公司税

公司税制

《企业所得税法》规定了i)在蒙古注册成立的实体的利润税;ii)在蒙古具有有效管理地点的实体,以及iii)从蒙古获得收入的外国实体,包括其常设机构(“PEs”)。

应纳税所得额

应纳税所得额分为以下四类:

- 活动收入(经营活动、出售权利、股份和证券所得);
- 财产收入(租金、特许权使用费、股息和利息);
- 出售财产(不动产和动产)的收入;
- 以及其他收入。

第一批60亿图格里克的企业所得税税率为10%,此后的超额利润为25%。但1%的企业所得税可适用于收入高达3亿图格里克的实体,90%的税收抵免适用于收入高达15亿图格里克的实体(不适用于采矿、石油、酒精饮料和烟草行业的实体)。

自2018年起,蒙古国法人实体的股份出售采用了特殊税收规则,该法人实体持有采矿许可证和/或土地使用权或占有权。根据这项新规定,引入了“最终受益所有人”(“UBO”)的概念,并且要求在蒙古国持有采矿许可证和/或土地使用/拥有权的公司披露其最终受益权及其任何变化。如果因出售股份而导致UBO发生变化,则该交易被视为“权利出售”,并以净基础缴纳10%的企业所得税。交易的税基可由股份购买协议或相关采矿许可证或土地使用/占有权的价值来确定。

确定出售权利交易的税基的方法由财政部批准的二级立法规定。

损失

亏损最多可结转四年,该等亏损的使用限制在任何一年应纳税利润的50%。

资本弱化规则

资本弱化规则(负债与权益比率为3:1)适用于投资者的贷款,超过该比率支付的利息不得扣除

并作为股息处理。此外,新的企业所得税法对关联方贷款和利息的另一项限制不得超过该年度息税折旧及摊销前利润的30%。

退货和付款

纳税人必须在每季度结束后的下一个月的20日和2月10日前向税务机关提交季度、半年和年度申报表。在提交申报表后,税务机关会发布月度/季度付款计划表,并且必须在每月25日前付款。

Income	Tax rates
Dividends	10%
Royalties	10%
Interest	5%*/10%
Insurance reimbursement	10%
Gambling, betting games and lotteries	40%
Sale of immovable property (gross)	2%
Sale of rights (gross)	10%

* Applicable to interest income earned by a resident taxpayer (who does not hold mineral, radioactive mineral and petroleum exploration and mining license) from debt instrument traded at foreign and domestic market through initial and secondary public offering.

费用扣除

主要与创收活动相关的费用可扣除(前提是这些费用已在电子增值税系统中正确记录和登记)。对于增值税注册人, 收入和费用不含增值税。对于非增值税注册人, 费用的增值税部分通常包括在可扣除费用中。

不可扣除费用

根据一般规则, 任何与纳税人的业务活动不直接相关的费用, 不得扣除企业所得税。

此外, 还有一些明确规定不可扣除的费用, 例如, 融资租赁付款、惩罚和罚款、为获得免税收入而发生的费用、没有主要文件支持的费用以及不扣缴所需税款的付款。

折旧和摊销

就税收而言, 根据资产的性质, 在资产的有效经济寿命内使用直线法计算折旧, 从IT设备的2年到采矿公司使用的建筑物的40年。

关联方交易

关联方交易中使用的价格低于或者高于非关联方之间类似交易的价格的, 税务机关有权采用公平交易价格确定交易的应税价格。一般TP原则在GTL中规定, 适用于所有税收。没有预约定价协议(APA)。

从2020年开始, 全面的TP规则将被引入, 以符合经合组织的要求。符合资格的实体将被要求报告年度转让定价报告、当地文件、主文件和国别报告。

预提税

蒙古国居民纳税人的股息、利息和特许权使用费收入应缴纳10%的预扣税(WHT)。预提税适用于销售不动产的总收入, 税率为2%。

不在蒙古国境内的非居民纳税人应缴纳来自蒙古国和从蒙古国获得的收入的20%预提税。

常设机构

在蒙古国可以注册非居民常设机构。但是, 常设机构在蒙古国没有任何法律地位, 除了在税务和社会保险当局登记。税务机关被授权采用私人股本指南, 包括注册和税务申报方面。修订后的《企业所得税法》引入了以下常设机构定义:

- 如果外国实体在蒙古国进行90天或更长时间的活动, 则应成立**施工常设机构**;
- 如果外国实体在连续12个月内通过在蒙古国停留183天或更长时间的员工或其他人员提供服务, 则应成立**服务常设机构**;
- an Agency PE should be constituted if an agent “habitually plays the principal role leading to the

个人所得税

属地和住所

如果个人在连续12个月内停留在蒙古国超过183天, 或其应纳税所得额的50%以上来自蒙古国, 则视为蒙古国居民纳税人。蒙古国的非居民纳税人在一个纳税年度(这与日历年相同)对从蒙古国取得的收入征税。

应纳税所得额

员工总收入

10%或20%的个人所得税适用于员工的总收入, 包括在一个日历年内通过雇佣或相关活动获得的所有直接和间接收入。

资本利得和投资收益

蒙古国没有资本利得税。

出售不动产的总收入按2%的税率征税。居民个人取得的股息和利息收入须缴纳10%的税款, 并从源头扣缴。

扣款

商业扣款

除社会医疗保险外, 不允许对员工进行商业扣款。如果注册为企业家, 个人可以申请企业扣款。营业外费用不涉及扣款。

税收抵免

与蒙古国签署了信息交换协议的外国个人可获得抵免。农业生产教育费也可享受税收抵免。

非居民税收

非居民纳税人应缴纳来源于蒙古国收入总额20%的增值税。

关联方

如果关联方出售的货物、履行的工作、提供的服务和转让的财产低于或高于公平市价, 税务机关有权根据类似货物、工作和服务的公平交易价格确定该货物、工作和服务的价值。

退款和付款

就业收入、利息、股息和特许权使用费收入都要缴纳预扣税。向个人提供收入的雇主和其他商业实体被定义为税务代理人(扣缴义务人), 负责代扣所得税和社会保险费(如适用), 并将其汇入国家预算和有关当局。

扣缴义务人应当在下一季度第一个月20日前将代扣税款季度报告和次年2月15日前报送税务机关。

个人应在纳税年度结束后的2月15日前, 向税务机关提交年度纳税申报表, 申报不包含在预扣税范围内的收入。

某些类型的收入可能对居民纳税人征收不同的税率:

收入来源	税率
就业收入	10%
业务和专业收入	
财产收入, 即股息、特许权使用费、利息、出售证券/股票的资本收益	
不动产销售(总额)	2%
来自科学、文学、艺术作品、发明、产品;设计和有用的设计(总量)	5%
设计和实用设计(总量)	
体育竞赛、艺术收入和类似收入(总额)	
博彩游戏、赌博和彩票收入(总额)。	40%

社会和医疗保险贡献

蒙古国的雇员和雇主都必须向社会保险基金缴款, 该基金向被保险人提供生育津贴、疾病津贴、职业事故津贴、失业津贴、养老金等。根据所经营的行业, 雇主必须在雇员的总工资基础上支付12.5%-13.5%的社会保险费。此外, 雇主有责任从雇员的月工资总额中扣除雇员应缴纳的社会保险费。员工工资率为11.5%, 但目前的上限为483000图格里克。

2020年社会保险费明细如下:

保险种类	雇主	雇员
养老金	8.5%	8.5%
福利	1.0%	0.8%
健康	2%	2%
工伤事故和职业病	0.8% - 2.8%	
失业	0.2%	0.2%

退款和付款

社会及健康保险申报表须每月于次月5日前以电子方式提交。应在报告月份内将款项汇入社会保险基金账户。



增值税 (VAT)

对纳税人在蒙古国从事商业活动过程中提供的货物、工作、服务按10%的税率征收增值税。纳税人在连续12个月内营业额达到5000万图格里克时，必须登记为增值税扣缴义务人。纳税人连续12个月登记为扣缴义务人后，其收入未达到5000万图格里克的，税务局应注销该纳税人的增值税登记。

增值税征收时间

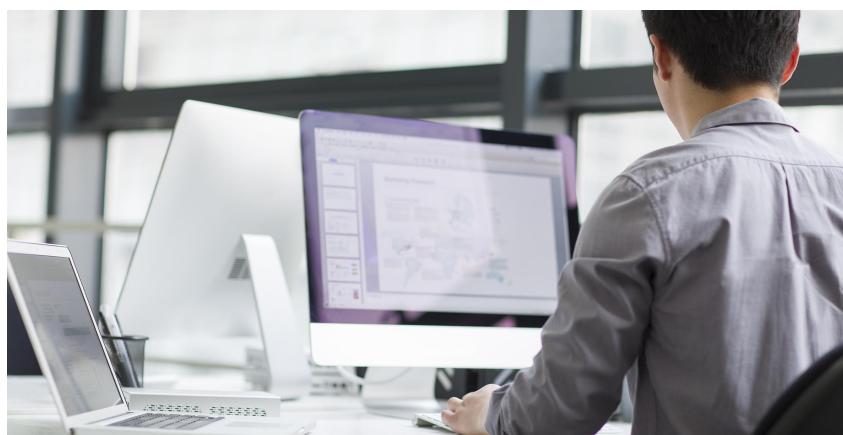
增值税应在下列最早发生的情况下征收：

- 卖方收到货物、工程和服务收入之日；
- 销售商品和提供劳务收到付款收据之日；
- 购买货物、工程和服务的日期。

零税率

以下为增值税零税率供应：

- 货物出口销售；
- 国际运输服务；
- 在蒙古境外提供的服务；
- 在提供服务期间向不在蒙古国境内的外国公民或法人实体提供的服务(包括免税服务)；
- 为执行国际航班的国内或国际飞机提供的服务；国内生产的国家奖章和硬币；
- 最终采矿产品(加工而非原材料)的出口。



豁免供应

- 以下是选定的免税货物清单：民用航空飞机及其零部件；
- 气体燃料及其容器、设备、定制机械、机制、工具和备件；出售黄金；
- 零税率以外的出口矿产品；
- 生产或种植的谷物；
- 加工肉；
- 加工乳和乳制品；
- 在蒙古国生产和销售的用于中小型企业生产线的设备和零部件；
- 国内外市场创新项目内开展新产品、新产品生产所需的原材料、试剂等。

以下是选定的增值税免税服务供应清单：

- 货币兑换服务；
- 保险和财产登记服务；
- 证券发行、转让、出售服务；提供贷款；
- 支付银行或融资租赁利息、股息、信用担保或保险合同的服务；
- 住宅租赁。



增值税基数

一般来说, 税基是销售货物、完成的工作或提供的服务的公平市场价值。对于进口货物, 这应包括关税、消费税和根据《关税和关税法》确定的货物完税价格的其他此类税款。**增值税负债和抵销**

蒙古国实行增值税的投入产出模式。增值税扣缴人从其销售的增值税中扣除其投入品的增值税, 并说明差额。销项税额超过进项税额的, 差额部分上缴税务机关。否则, 将退还(如果符合条件)或可结转以抵消未来负债。

如果增值税部分用于免税, 部分用于增值税或零税率供应, 则需要按比例计算。

与非居民的交易

从非居民处获得的工作和服务(无论其是否在蒙古国提供), 应根据反向收费程序(RCVAT, 抵扣增值税)缴纳增值税。进口货物不需要清关的, 还应当缴纳抵扣增值税。

5000万图格里克的增值税起征点不适用于从非居民处购买的货物、工作和服务。由于RC增值税和“正常”增值税应反映在不同的申报表中, 增值税扣缴义务人无法用“正常”增值税抵消其RC增值税负债。

不可收回进项增值税

下列交易发生的进项增值税限于抵扣:

- 与报告期内增值税交易无关的增值税;
- 客车及其零部件的采购;
- 为个人和雇员的需要购买商品和服务;
- 购买免税货物或者服务的货物和服务;

从非居民处购买商品所产生的增值税。重要的是, 根据从2020年起生效的修订, 资本支出产生的进项增值税可按如下方式收回(以前禁止收回):

- 建筑物:10年以上;
- 设备:5年以上
- 其他资本性资产:购买当年。

退款

增值税注册人可以申请现金退款。根据增值税法, 如果提出退税申请, 税务局需要在25天左右检查确认。国库应当在收到税务局的所有文件后45个工作日内将款项汇入申请人的银行账户。获得增值税退税一直是投资者面临的主要问题。作为现金退款的替代方案, 立法允许用未来增值税或其他税收负债(但不包括反向征收增值税)抵消此类增值税退税。

退款和付款

增值税按月核算, 次月10日前缴纳。报税表必须在每月10号之前提交。

外籍人员/员工

在蒙古国逗留和工作的外国公民必须获得工作许可证。获得工作许可证很费时，一般在入境前4周，入境后再花2周。在抵达之前，必须在世界各地的任何蒙古大使馆申请一次入境工作签证。各国大使馆的做法各不相同。

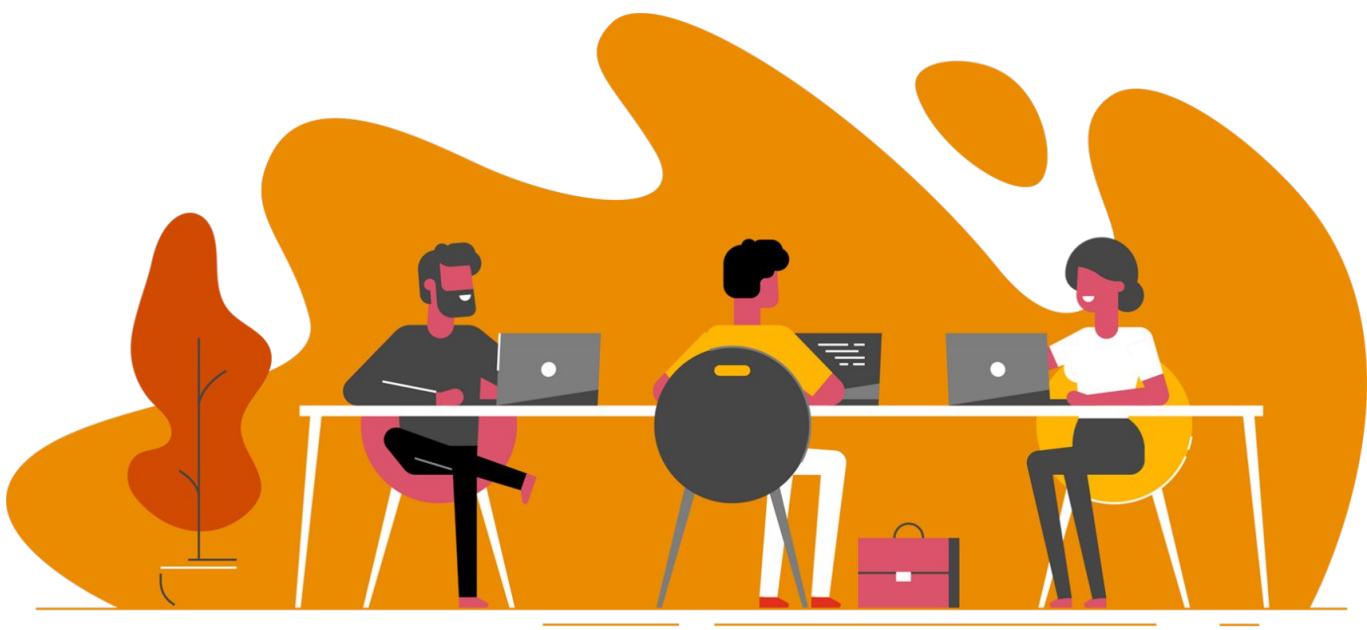
外国劳工入境后，必须在7个日历日内到移民局登记，否则将面临高达100万图格里克的罚款。员工入职后，工作许可证和签证的申请程序也将继续进行。虽然在入境前必须申请并获得工作许可证的临时批准，但一旦外国工人进入，则必须从劳动和社会福利部劳动办公室获得实际工作许可证。还必须提前向劳工局支付工作许可证每月384000图兰特的工作场所费用。

一旦获得工作许可证，单次入境工作签证必须延长至长期多次入境签证。此外，还必须从移民局获得长期居住许可证。

个人(非公司)股东或外商投资公司的注册执行董事无需持有工作许可证即可在蒙古国工作。这些类别的雇员有资格获得国家注册局颁发的投资者卡和随附的T型签证和长期居留许可。持有T签证的人不需要支付工作场所费用。

蒙古国政府为在蒙古经营的当地企业和外商投资企业规定了外国工人配额。根据行业的不同，配额从5%到80%不等。一个公司的投资总额和员工总数也会影响其配额。所有外商投资企业的默认经营活动是“对外贸易”，其附加配额为5%。这意味着一家公司必须为每1名外国雇员保留20名蒙古籍雇员。配额可能会因行业而异。例如，拥有采矿或勘探许可证的公司有10%的配额，而开采石油或天然气的公司则可以维持80%的外国雇员组成的劳动力队伍。

外国公民可以在蒙古拥有建筑物，但不允许拥有土地。





2. 蒙古国民从2020年4月1日至2020年10月1日期间获得的工资、工资、奖金、奖励和类似的就业报酬将适用个人所得税免税。
3. 企业所得税免税

根据《企业所得税法》第18.2条、第18.3条、第18.4条和第18.5条规定的应纳税所得额在上一纳税年度少于15亿图格里克，并且按照该法第20.1条和第20.2.7条的规定按时申报并定期支付债务的居民纳税人的所得，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，或由通过公开招标授予的业务产生收入的实体拥有的纳税人，或由外国或国际组织贷款或赠款资助的纳税人。此外，纳税人可选择不根据本法就企业所得税免税申请福利。

4. 为治疗或诊断COVID-19而进口的诊断试剂盒、药品、医疗器械、设备、消毒剂和面罩免征关税和增值税。
5. 放弃罚款和滞纳金利息。

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，将免除适用的罚款和滞纳金利息。

如逾期缴纳社会保险费，将适用于2020年2月1日缴纳社会保险费的单位。

与COVID 19相关的关键雇佣事项

蒙古被认为是COVID-19感染的高危地区。监管者强烈建议组织采取预防性健康和安全措施，同时要求它们采取消毒措施。以下是要采取的关键点：



雇主在健康和安全方面的义务

除了提供符合一般健康和安全要求的工作条件的一般义务外，雇主还必须采取和实施“特殊工作制度”和其他措施，这些措施是在这种高度准备状态下由授权的国家官员建议/授权的。



组织工作安排

由于COVID-19，许多公司正在减少工作时间或暂停运营，而这反过来又产生了减少劳动力的需求。应根据适用法律对工作制度和劳动力结构变化进行适当规划。蒙古劳动法和法院在就业问题上的实践以雇员友好著称。因此，雇主应该对个案进行彻底的评估，以落实劳动力结构决策。



工资相关事项

不仅是感染了COVID-19的员工，还有许多被隔离或被当局要求自我隔离的员工无法到办公室或履行其雇佣职责。此外，由于蒙古关闭了边境，包括外籍人士在内的许多人无法前往蒙古。因此，雇主正在询问，是否要求他们向因许多不同情况而无法工作的雇员支付工资。在大多数情况下，雇主都需要付钱。然而，工资的数额根据雇员的情况而有所不同。



附加预防措施

正确的雇佣关系文件总是有助于雇主在当局面前为自己辩护。如果发生雇佣纠纷，雇主有举证责任。由于形式在蒙古当局中起着重要作用，因此，当雇主与雇员做出艰难决定时，必须拥有所有必要的文件和证明材料。

雇主在健康和安全方面的主要义务是什么？

根据《劳动法》，雇主有义务为雇员提供健康和安全的工作条件。这意味着采取合理的措施来消除或减少工作场所健康和安全的危害和风险。

此外，法律要求雇主采取预防措施，尽量减少流行病对雇主的影响。

关于COVID 19病毒，雇主最好采取符合国家应急委员会和劳动和社会福利部指导方针的健康和安全措施，包括：

- 通过和实施特别工作制度
- 合理安排“在家工作”安排
- 为需要在办公室工作的人安排轮班

- 提供安全/健康的工作条件, 包括预防病毒和提高办公室工作人员免疫力的必要工具
- 采取必要措施, 监督或控制在家工作的员工
- 任命一名监督人员, 控制或监督工作制度的实施
- 采取措施防止感染在员工中传播, 如要求每个人都戴上防护口罩, 为员工提供必要的保健辅助品, 并定期组织办公室消毒

如果一名员工感染了COVID 19, 是否属于暂时性残疾?

是的, 感染COVID 19的员工将被视为暂时残疾。

- 根据蒙古国法律, 暂时性残疾一般可持续66个日历日。
- 必须向雇主提供确认雇员暂时残疾和适用期限的医疗证明。
- 在临时伤残期间, 雇员有权在头5天内从雇主那里获得通常相当于月薪的经济资助。从第6天起, 临时伤残津贴由社会福利基金提供。
- 因此, 对于感染COVID 19的任何员工:
 - 必须维护受影响员工的工作岗位
 - 出具医疗证明
 - 除非雇主的内部劳动手册为雇员提供了更有利的条件, 雇主必须支付雇员头5天的工资

雇主是否有义务向被隔离或自我隔离的人支付工资?

是的, 根据蒙古劳动法, 隔离或自我隔离被视为员工不履行职责的可原谅理由。因此, 业主需要::

- 在隔离期或隔离期内, 支付不低于员工基本工资50%的工资。
- 必须维护受影响员工的工作岗位。

如果项目或公司某些部分的活动因COVID 19而暂停, 雇主是否有义务付款?

是的, 如果雇主以不可归因于雇员的理由中止雇佣活动, 雇主必须支付不低于受影响雇员基本工资60%的工资。根据《劳动法》, 这种停工被视为停工。.

根据《劳动法》, 雇主有两个关于停工的选择。一是将员工调离工作岗位, 或者不调离就暂时停职。业主应考虑以下几点:

- 员工转岗时, 应征得员工同意。在这种情况下, 员工的工资应与以前相同;
- 如果员工被暂停雇佣, 受影响员工有权获得不低于其基本工资60%的薪酬;
- 但是, 那些无正当理由拒绝从事其他工作的人, 在停工期间将失去工资待遇。

雇主是否可以与COVID 19相关的理由终止雇佣合同?

- 由于COVID-19, 许多公司正在减少工作时间或暂停运营, 这反过来又产生了减少劳动力的需求。
- 蒙古国《劳动法》详尽列出了终止雇佣合同的理由。传染病不在所列范围内, 因此雇主不得终止与传染病有关的雇佣关系。
- 终止雇佣合同通常被视为最后手段, 因此建议雇主采取一切措施不终止协议。在这方面, 建议首先与雇员交谈, 审查雇用安排、工作时间、报酬、向雇员提供带薪和无薪假期等。
- 如果雇主没有其他选择, 雇主有权终止雇佣协议。在COVID-19的情况下, 根据《劳动法》的规定, 雇佣合同的终止理由可以是“职位减少/取消”、“组织变更”或“分支机构或单位关闭”。雇主应根据具体情况评估这些理由中哪些适用于他们的具体情况, 因为根据《劳动法》有具体的限制。
- 此外, 员工必须在离职前30-45个日历日通知雇主, 并支付遣散费。

如果雇主基于上述理由终止雇佣合同, 被取消/减少的职位在3个月内不得重新设立。

履行合同义务

1. COVID-19是否被视为不可抗力事件?

蒙古法律载有若干规定, 规定在发生不可抗力的情况下履行合同义务, 但是, 没有明确的术语来说明究竟什么是不可抗力。

根据民法中自由的一般原则, 允许缔约方界定并选择列入更具体的规定, 以规范不可抗力事件, 这是蒙古国合同关系中的常见做法。

然而, 与不可抗力事件相关的一般法律原则仍然适用于COVID-19。据此, 当或如果由于暂停或取消履行合同义务或合同而产生任何争议时, 法院可将此类不履行视为合理, 同时要求在此类事件结束时充分履行或合理履行义务, 除非双方当事人有合理理由终止合同。

鉴于上述情况, COVID-19或由此产生的情况可被视为不可抗力, 因为COVID-19是在签订合同时不可预见的情况, 或是由于监管机构的严格监管, 该情况超出了缔约方的控制范围, 无法克服。

2. 如果COVID-19或由此产生的情况被视为不可抗力, 对缔约方有何法律后果?

A. 履行义务是不可能的法律通则

- 根据民法, 当事人有合理理由可以撤销合同或合同义务。
- 蒙古法律将紧急状态或不可抗力事件视为不可能要求延长或延续合同的情况。
- 在得知终止理由或不可抗力事件后, 可在合理期限内终止合同。
- 当事人一方依照法律或者合同解除合同的, 当事人有义务向对方返还履行合同的实物以及履行合同所得的利润。

B. 履行义务是不可能的合同条款

- 民法以契约自由原则为基础, 即当事人在订立合同时可以选择不可抗力条款
- 因此, 重要的是要理解和研究给定合同中与履行合同义务有关的不可抗力的具体规定(如有)。
- 合同义务的履行可以根据规定规定, 规定要求全部履行或者部分履行的权利。

C. 逾期履行债务, 需要延期履行

对负有履行合同义务的一方来说, 迟延履行或者逾期不履行的, 如果导致逾期或者迟延履行的情形不是义务方的过错的, 不视为逾期或者迟延履行。

但是, 上述规定不授予义务方不履行义务。这仅意味着, 如果由于COVID-19而导致任何逾期或延迟履行, 承担该义务的一方将不承担除原始履行之外的额外履行或赔偿责任。

另外, 请注意, 某一合同中的条款规定了其执行, 因此, 如果合同中另有规定, 则应以合同条款为准。.

*不可抗力事件或困难证明

尽管蒙古法律对不可抗力和困难的具体规定或明确方法仍然是灰色的, 但缔约方可以采取额外措施证明不履行是由不可抗力或由此引起的困难造成的。如果您需要任何官方证明以终止、延长和/或暂停履行合同义务, 蒙古国家商会("MNCCI")提供此类事件证明的服务。

根据MNCCI发布不可抗力和困难证明的程序, 限制、禁令、流行病和检疫被视为不可抗力事件。

为了获得证书, 必须向MNCCI提交以下文件:

- 申请证书的信
- 经公证的合同副本(如果合同以外语执行, 则为蒙古语翻译)
- 经公证的公司注册证书副本
- 证明不可抗力和困难情况的其他证明文件。



在Covid-19期间，内部法律顾问应采取的与合同有关的建议步骤：

1. 确定可能受COVID-19流感大流行影响的合同和不能履行的义务。
2. 分析提及不可抗力的条款和承担此类事件风险的条款。
3. 收集所需文件以确认不可抗力事件。
4. 通知交易对手事件。请记住，合同中可能会有具体的截止日期。密切关注这些截止日期。
5. 重新谈判合同条款以避免诉讼。
6. 保存引起关注的情况的记录/证据，为潜在的纠纷做好准备。.
7. 考虑减轻COVID-19造成的潜在损害的措施和履行义务的替代方法。

行政诉讼和法律诉讼的时限

当一个人打算向法院提出索赔, 或当一个人涉及行政或法律诉讼时, 时效期限或时间问题就产生了。未能达到法定时限可能会使个人提出索赔或采取某些程序性行动的权利失效。

是否可以暂停法定时效期间的运行?

- 根据《民法典》, 如果主管当局因紧急情况或不可抗力, 在法定时效期终止前六个月内无法向法院提出诉讼, 或法院无法正常运作, 则在一段时间内, 直至上述情况过去, 法定时效期间应暂停。
- 如果在某些先决条件下, 由COVID-19引起的事件被视为不可抗力, 时效期应暂停。

在行政诉讼中可以恢复一个任期吗?

法律或者行政机关规定的期限, 因不可抗力、检疫、疾病或者其他可以原谅的原因而超过的, 应当恢复。如果根据某些先决条件, COVID-19引起的事件被视为不可抗力, 利害关系方可请求行政当局恢复已过的期限。

例如::

- 行政决策参与者因可信理由超过本法规定的期限提出解释和(或)意见的, 行政机关可以恢复该期限。
- 对行政行为不服的, 应当自通知之日起三十日内, 向作出裁决的行政机关提出申诉。因正当理由超过上述法定时效期间的, 作出上诉裁决的行政机关将在超过期限的3个月内恢复。

是否可以延长或恢复程序时限?

- 诉讼时效可以由法律或法院规定。
- 法院得自行或依当事人之合理请求, 延长其所定期限。此外, 如果法院认定某一程序性诉讼因可原谅的理由而未被执行, 法院可以恢复法律规定的履行某一程序性诉讼的时限。
- 根据《行政诉讼法》和《民事诉讼法》的规定, 当事人、第三人及其法定代表人、律师可以在接到法官的裁定或者法院的裁定后14日内提出上诉。当事人、第三人、其代表人、律师有正当理由超过期限的, 应当提出恢复期限的请求, 并附有关证据。
- 因此, 如果符合法律规定的某些先决条件, 法院可以根据法律延长或恢复时限。



附录A

其他税项

税收	税基	税率
不动产税	该税是对在国家登记处申报的不动产价值征收的。如果财产未登记，则使用保险价值。没有登记价值或者保险价值的，以帐面价值为准	税率从0.6%到1%不等，这取决于不动产的位置、用途、规模、市场需求、供应条件。
土地费	根据合同拥有或使用土地的蒙古实体应按土地价值每年支付土地费。	税率从每公顷0.01%到1.0%不等，具体取决于位置、用途和面积。
大气污染费	对生产的原煤、使用过或进口的有机溶剂和车辆征税。	税率取决于污染物的种类和毒性。
消费税	对烟草、酒精、汽油、柴油和乘用车等制造或进口货物征税。这种赌博活动所使用的专用赌博器材和器材，也是对个人进行赌博活动而征收的。	税率因货物种类而异。 进口到自贸区的货物可以免税。
关税	对进口货物的进项价格征税，不包括木材、燃气燃料、集装箱设备、专用机械、机械等免征关税的产品。 出口税适用于某些出口商品，如未加工的羊毛、木材。	税率根据产品类型从5%到20%不等。
印花税	除其他外，对下列契据征收印花税： - 法院对法律地位事项的监督和裁决； - 商业实体和组织的登记； - 外商投资企业法人、外国机构及其分支机构、代表机构的登记； - 开展需要特别许可或专业知识的服务和生产许可； - 授予版权、专利或商标证书； - 版权登记； - 准许开展证券或其他相关活动。	关税的数额取决于所涉及的服务类型。
采矿和勘探许可证费	采矿许可证费按公顷计算，勘探许可证费按公顷和一年勘探费计算。	勘探和采矿许可证的许可费各不相同。

税收	税基	税率
矿产使用费	采矿许可证持有人应就出售、装运出售或使用的所有开采采矿产品的销售价值支付矿产使用费。	国内销售的能源用煤以及向中央银行及其认可的金融机构出售黄金的基本矿物使用费税率为2.5%。一般矿产资源的基准税率定为2.5%-5%。附加费率（从0%到30%）取决于加工类型和水平，以及销售、运输或使用的矿物的市场价格。
城市税	对首都乌兰巴托的下列货物和服务征税 <ul style="list-style-type: none"> - 各类酒精饮料; - 各种香烟; - 酒店服务; - 度假村/营地服务; - 餐厅服务; - 夜总会服务. 	根据销售商品或提供服务的地区的 位置和人口分布，首都税在0-1%之 间变化。



附录B

蒙古双重征税条约

收件人	税率 (%)			
	股息	利息	特许权使用费	技术费
奥地利	5/10 (1)	10	5/10	N/A
白俄罗斯共和国	10	10	10	N/A
比利时	5/15 (2)	10	5	N/A
保加利亚	10	10	10	N/A
加拿大	5/15 (7)	10	5/10	5
中国	5	10	10	N/A
捷克共和国	10	10	10	N/A
法国	5/15 (7)	10	5	N/A
德国	5/10 (1, 4)	10	10	N/A
匈牙利	5/15 (9)	10	5	N/A
印度	15	15	15	15
印度尼西亚	10	10	10	N/A
意大利	5/15 (2)	10	5	N/A
哈萨克斯坦	10	10	10	N/A
朝鲜	5	5	10	N/A
韩国	5	5	10	N/A
吉尔吉斯斯坦	10	10	10	N/A
马来西亚	10	10	10	10
波兰	10	10	5	N/A
俄罗斯	10	10	根据国内立法	N/A
新加坡	0/5/10 (9, 6)	5/10 (10)	5	N/A
瑞士	5/15 (5)	10	5	N/A
土耳其	10	10	10	N/A
乌克兰	10	10	10	N/A
英国	5/15 (3)	7/10 (8)	5	N/A
越南	10	10	10	10

说明

- 如果收款人为公司(不包括合伙企业)且直接拥有支付股息的公司资本的至少 10%，则为5%。
- 如果受益所有人是一家公司(不包括合伙企业)，并且直接或间接持有支付股息的公司资本的至少 10%，则为5%。
- 如果受益所有人是一家直接或间接控制支付股息公司至少 10%投票权的公司，则为5%。
- 如果受益所有人是一家公司(不包括合伙企业)，并且直接拥有公司至少 10%的股份，则为5%。
- 如果受益所有人是一家公司(不包括合伙企业)，并且直接拥有支付股息的公司至少 25%的资本，则为5%。
- 如果股息支付给政府/某些公共机构，则不征税。
- 如果受益所有人是一家公司，并且直接或间接持有支付股息的公司资本的至少 10%，则为5%。
- 如果利息支付给作为利息受益所有人并经营诚信银行业务的银行，则为7%。
- 如果受益所有人是一家公司，并且直接拥有支付股息的公司至少 25%的资本，则为5%。
- 如果利息由银行或类似金融机构收取，则为5%。

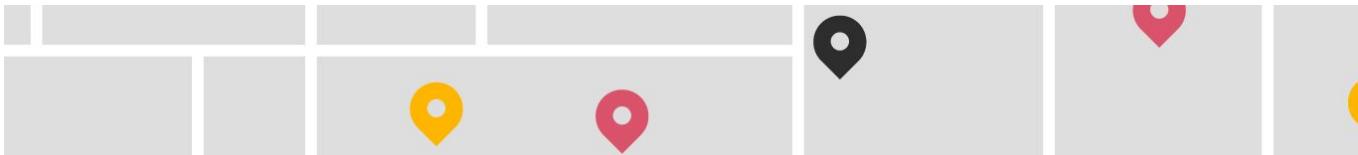
稳定证书

采矿、重工业、基础设施行业投资项目的稳定证书条款

投资金额(十亿图)	稳定证书期限(年)					投资期限(年)
	乌兰巴托地区	中部地区	Khangai 地区	东部地区	西部地区	
30-100	5	6	6	7	8	2
100-300	8	9	9	10	11	3
300-500	10	11	11	12	13	4
Above 500	15	16	16	17	18	5

所有其他部门投资项目的稳定证书条款

投资金额(十亿图)	稳定证书期限(年)	投资期限(年)				
乌兰巴托地区	中部地区	Khangai 地区	东部地区	西部地区		
10-30	5-15	4-12	3-10	2-8	5	2
30-100	15-50	12-40	10-30	8-25	8	3
100-200	50-100	40-80	30-60	25-50	10	4
200以上	100以上	80以上	60以上	50以上	15	5



稳定证书详情

- 持有稳定证书的法人实体的名称;
- 持有稳定证书的法人实体的国家注册号和注册号;
- 法人实体的名称、国家注册号和注册号;
- 已实施投资项目名称;
- 稳定证书的签发日期和有效期;
- 稳定证书稳定的税率.

稳定证书申请文件清单

- 申请人关于满足投资法对制造商的所有要求的声明
- 公司简介, 国家注册证;
- 新技术信息;
- 环境影响评价;
- 可行性研究

普华永道蒙古公司的目标是建立社会信任，解决重要问题。

我们是在 **158** 个国家开展业务普华永道公司网络的成员。

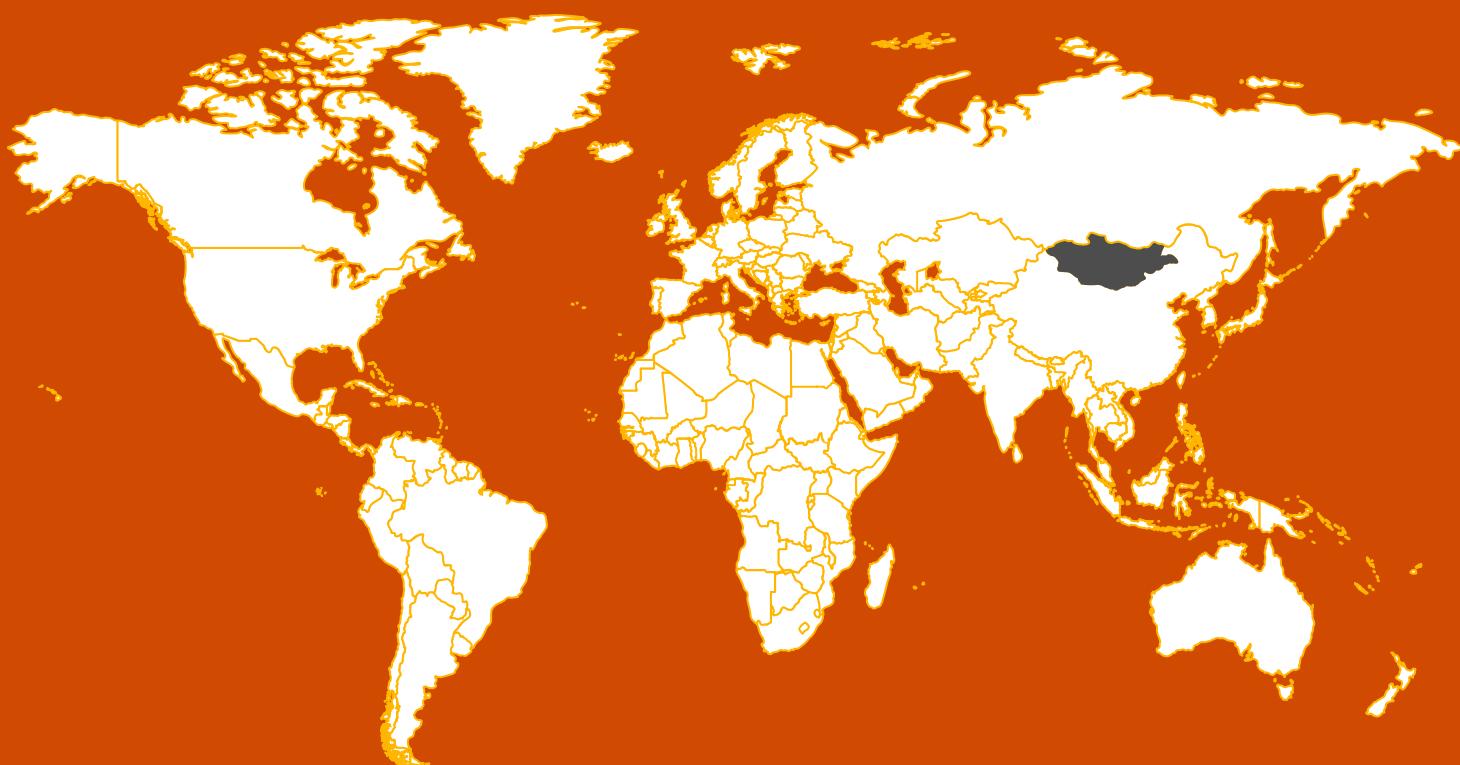
250,000 人

我们是普华永道公司网络的成员，该网络在全球158个国家开展业务，拥有超过250000名员工。我们的员工遍布整个网络，致力于提供最高质量的审计、咨询、税务和法律服务。

普华永道蒙古公司于2010年在乌兰巴托市设立了办事处。

我们的团队大约有100名员工，他们对所处的经济有着透彻的了解，并在税收、投资、监管事务、会计和并购等领域对蒙古国的政策和程序具有深入的了解。

我们与蒙古的主要企业建立了牢固的关系。





审计与保证

审计服务

- 根据IFRS/US GAAP审计财务报表
- 法定财务报表审计-格式A
- 集团财务报告包审计

非审计保证服务

- 过程保证服务
- 会计和报告咨询
- 内部控制审查

风险保证服务

IT风险与保证

- IT风险和治理咨询
- 项目, 数据保证
- 信息安全咨询
- 咨询ERP控制和保证业务控制咨询
- 业务控制审查
- 控制设计和有效性测试

业务弹性

- 就风险管理、法规遵从性、欺诈风险和控制、业务连续性提供咨询

性能保证

- 使用公认标准(如AE3402/SSAE16)的第三方保证



税收

工资单服务

- 协助计算工资, 支付电汇请求
- 编制和提交工资税申报表
- 准备个人工资单
- 启动相关银行付款指令

税务合规

- 编制和提交公司纳税申报表
- 个人纳税申报表的编制和申报

会计服务

- 协助会计/记账
- 法定财务报表的编制和归档

税务咨询服务

- 咨询蒙古国税收立法、地方和国际税收结构、进出口投资税务咨询、EPC合同的制定等。

薪酬: 普华永道薪酬调查

转让定价

借调服务

协助法定税务审计



咨询

- 关于反洗钱(AML)、反贿赂、外国账户税收合规法案(FATCA)的诊断审查和建议实施
- 运营效率与分支机构
- 巴塞尔风险管理咨询
- 环境与社会风险管理系统(ESMS)的设计与实施
- 支持建立托管业务
- 国际财务报告准则咨询, 包括国际财务报告准则差距分析
- 公司治理审查
- 缩短报告交付周期(智能关闭)
- 绩效管理体系(KPI)的设计
- 法医学审查
- IPO和债券上市
- IPO准备审查
- 复杂的IT审计
- 数据与分析
- IT系统选择
- IT项目管理
- 企业架构评审、设计、优化
- 财务和税务尽职调查
- 并购咨询



法律

- 市场准入援助
- 就业法
- 一般公司和商业服务
- 并购、LLD、交易支持
- 法律合规/AML、HSE/
- 公司秘书服务
- 合法健康检查
- 移民
- 数据保护
- 监管评估
- 清算援助



学院

- 技术研讨会: 国际财务报告准则、财务和管理报告改进、公司治理、绩效管理、会计准则、税务、就业法和各种监管事项
- 业务技能

Contact

Shaukat Tapia
Country Managing Partner
Audit and Assurance Services
E: shaukat.tapia@pwc.com

Michael Ahern
Partner
Tax and Legal Services
E: michael.ahern@pwc.com

Radoslav Ratkovsky
Director
Advisory Services
E: radoslav.r.ratkovsky@pwc.com

Tsendmaa Choijamts
Director
Tax and Legal Services
E: tsendmaa.choijamts@pwc.com

PricewaterhouseCoopers Audit LLC
Central Tower, Suite 601, 6th floor
Sukhbaatar Square, SBD-8,
Ulaanbaatar-14200, Mongolia
Tel.: +976 70009089
Tel.: +976 (11) 329089

PricewaterhouseCoopers Advisory LLC
Central Tower, Suite 602, 6th floor
Sukhbaatar Square, SBD-8,
Ulaanbaatar-14200, Mongolia
Tel.: +976 70009089
Tel.: +976 (11) 329089

PricewaterhouseCoopers Tax TMZ LLC
Central Tower, Suite 603, 6th floor
Sukhbaatar Square, SBD-8,
Ulaanbaatar-14200, Mongolia
Tel.: +976 70009089
Tel.: +976 (11) 329089