



蒙古国经商指南

2022

一份进入蒙古国市场的参考指南

www.pwc.com/mn





目录

概述	6
事实与数据、经济环境、贸易与外贸	
行业概况	10
蒙古国采矿业、可再生能源、信息和通信技术领域、银行和资本市场、保险业	
开办企业	18
商业形式、清算和破产、自由贸易区、投资法、会计、审计要求	
劳务关系	25
劳动力市场、就业法规、社会保障制度、公共假日、外国公民就业	
税务环境	29
法律框架、税务条约、企业所得税、个人税、增值税	
附录	37
其他税项、避免双重征税协定、税率稳定证书	
普华永道蒙古	41
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。蒙古国人口年轻化，识字率高，自然资源丰富，经济增长潜力巨大。通过本指南书，我们乐于有机会分享一些有关在蒙古国投资和经商的相关信息。

本指南书旨在为帮助有兴趣在蒙古国经商的人员而编写的，并不详尽地涵盖其所涉及的所有主题，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。

如果您需要在蒙古国开展业务的更多信息，欢迎您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。

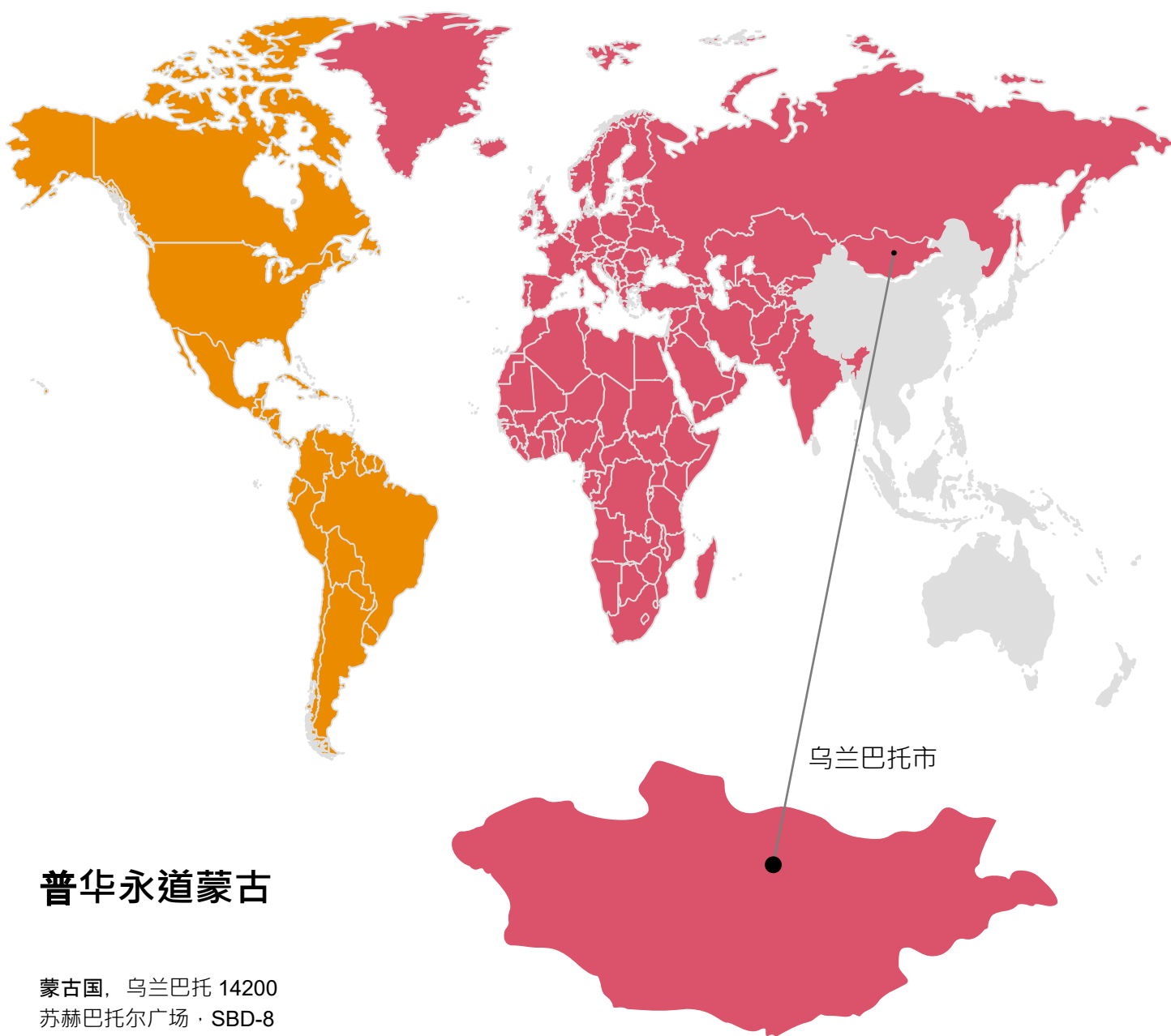
普华永道在蒙古国已有十年的业务经验，我们的服务团队在提供商业咨询、税务和鉴证服务方面拥有丰富的业务经验，并始终为您提供服务，协助贵司实现其业务目标。

Shaukat Tapia

国别管理合伙人& 鉴证服务负责人



普华永道蒙古国办公室



普华永道蒙古

蒙古国, 乌兰巴托 14200
苏赫巴托尔广场 · SBD-8
中央塔楼 601 套房



蒙古国概况

对投资者的“考虑”：

- 蒙古国的人均土地面积排在前20位，展现出充满活力的民主社会；
- 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。

经济环境

蒙古国经济在 2020 年收缩 4.4% 后，2021 年增长 1.4%。根据世界银行的预测，由于与中国的边境限制，预计 2022 年经济增长将温和至 2.5%。

尽管大宗商品价格飙升有利于蒙古国的出口，但中国进一步的遏制措施导致蒙古国经济增长缓慢，其中对中国的商品和服务出口占总额的 82.6%。

从中期来看，在奥尤陶勒盖（Oyu Tolgoi）于 2023 年下半年开始的地下作业以及港口、能源和工业复兴战略的新复兴政策实施的支持下，预计 2023-2025 年经济增长将达到 6.0%。

近期经济亮点

- 由于与中国进一步的边境限制，蒙古国经济面临更多的不确定性，倾向于下行。
- 总体而言，全球融资条件趋紧可能使蒙古国为 2023 年到期的外部债券再融资更具挑战性。
- 在 2021 年实施宽松货币政策后，在通胀急剧上升的情况下，货币政策立场有望收紧。

2021 年经济增长的主要驱动力：

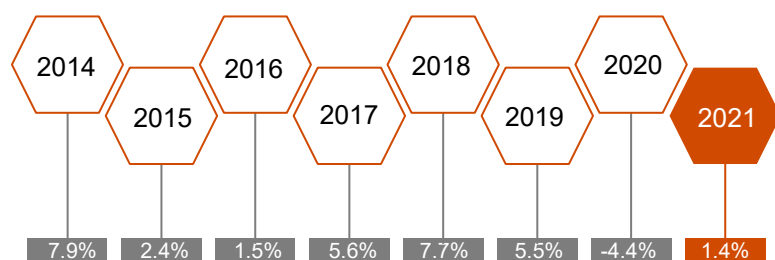


服务——反映了国内新冠肺炎限制政策的逐步放宽



矿业——第一季度煤炭开采的强劲反弹在今年剩余时间消退了

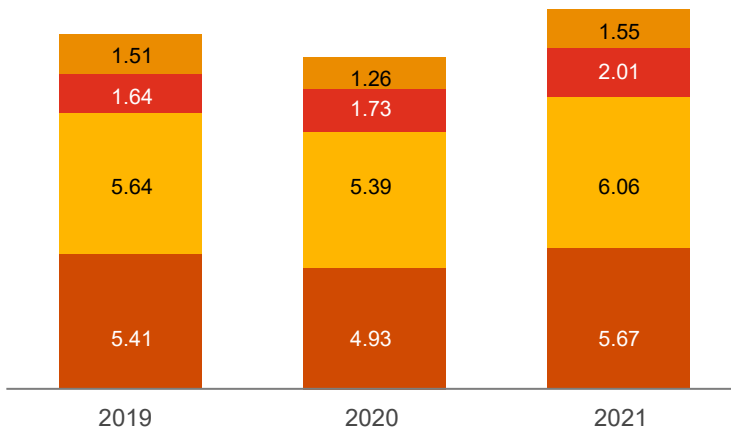
GDP 增长率（%/年）



（来源：nso.mn. 蒙古国国家统计局, 2021）。

GDP (单位：百万美元)

■ 制造施工
■ 服务
■ 农业
■ 净产品税



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。

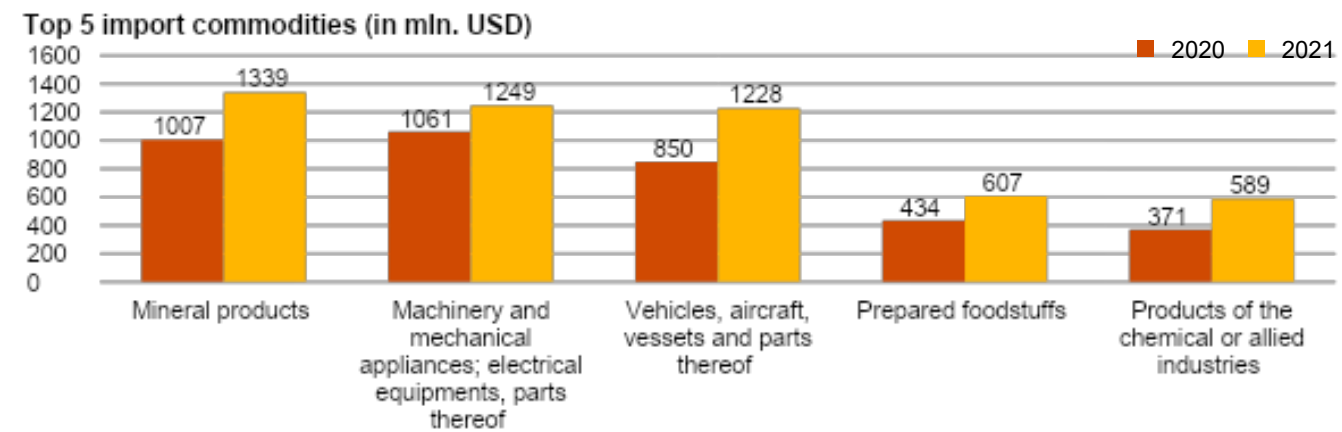
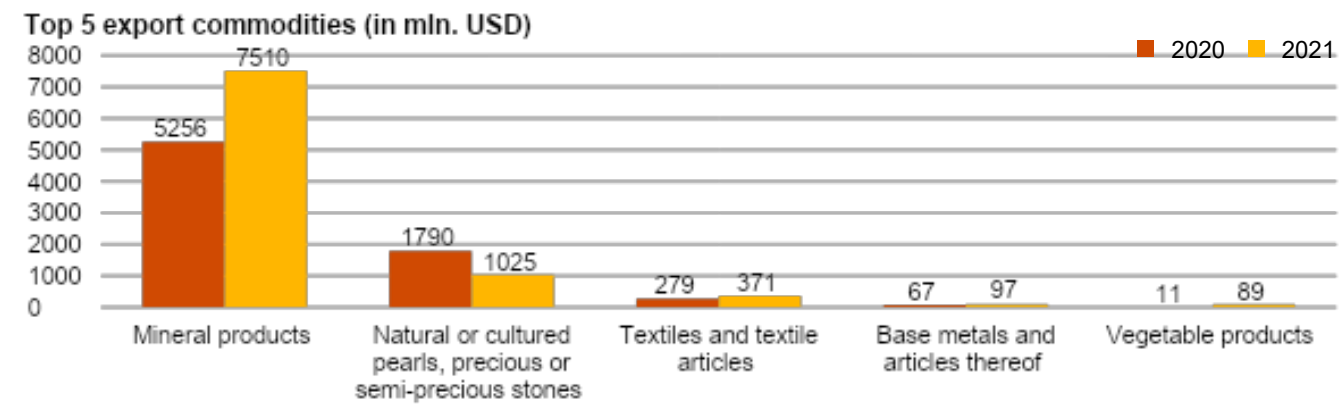
蒙古国和日本于2015年签署了“蒙日经济伙伴关系协定”（EPA），并于2016年6月7日生效。该协定共有11章,涉及货物和服务贸易、海关程序和贸易便利化、电子商务、投资保护、人员流动、竞争、知识产权保护、争端解决和改善商业环境等领域。

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“蒙美国贸易和投资透明度协定”。

蒙古国于2019年12月12日批准了亚太贸易协定（APTA），并于2021年1月1日对蒙古生效。

截至目前,蒙古国与26个国家签订了避免双重征税的税收协定。



出口总额 (货物)	单位：百万美元	进口总额 (货物)	单位：百万美元
2021年	9,241	2021年	6,845
2020年	7,576	2020年	5,299
2019年	7,620	2019年	6,128

外贸

截至 2021 年底，中国仍然是蒙古国出口商品最多的国家（76.332 亿美元），占实物商品出口总额的 82.6%。瑞士位居第二，占出口总额的 9.4%，新加坡以 2.8% 的出口份额位居第三。

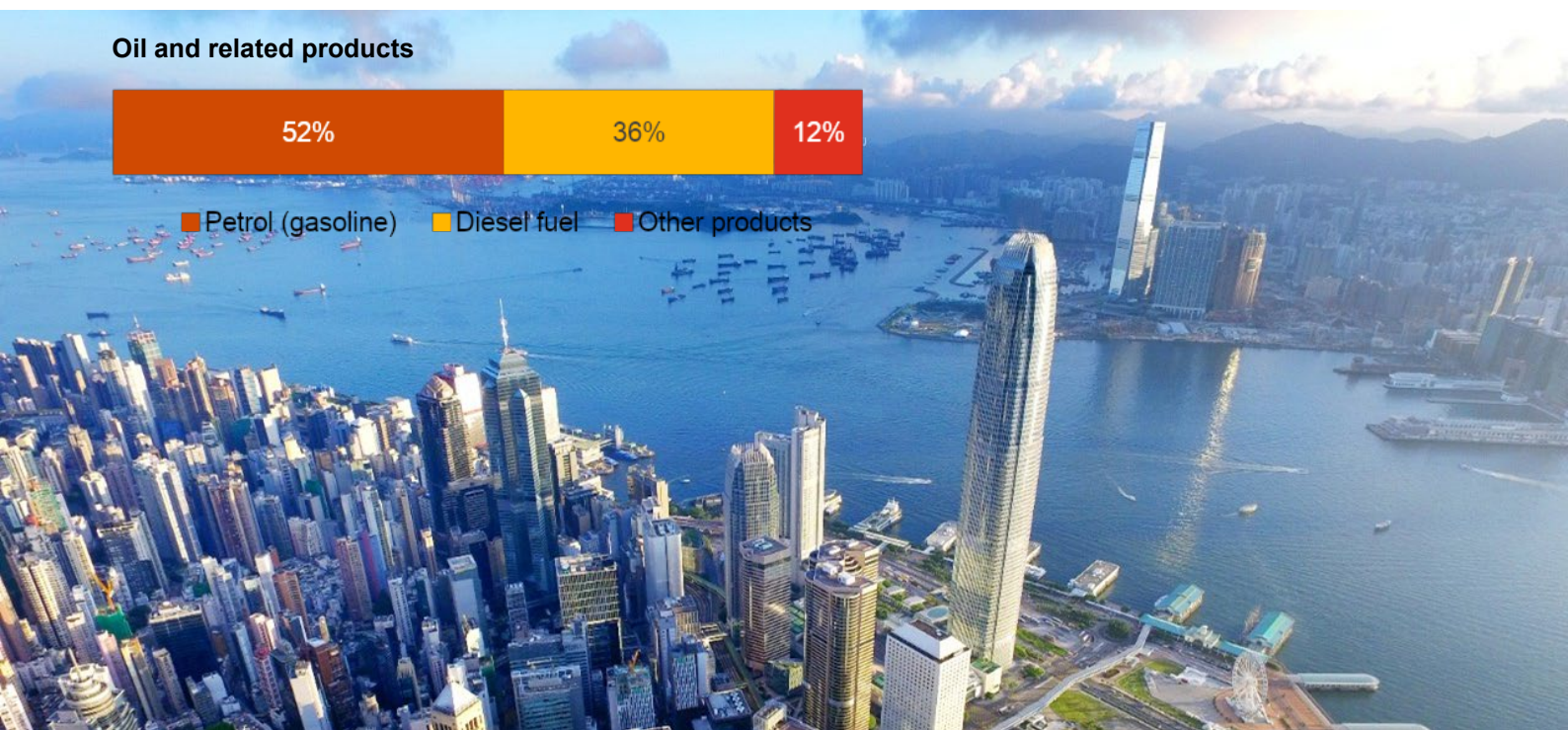
就实物商品进口而言，2021 年 36.4% 的进口商品来自中国（24.906 亿美元）。位居第二的是俄罗斯，占进口商品总额的 28.6%。截至 2021 年底，日本占进口总额的 6.6%。（来源：蒙古国海关数据库，2021 年）。

根据蒙古国海关数据库，2021 年期间，矿产或采矿产品占总贸易额的大部分数额（占出口总额的 81.3%；占进口总额的 19.6%）。下表列出了出口矿产品的进一步分类。

出口矿产品	金额(百万美元)
铜精矿	2,899.9
煤炭	2,774.1
铁矿石	952.2
原油	273.4
锌精矿	176.4
萤石	144.0
钨精矿	82.4

同时，石油产品占2021年所有进口矿产品的85%，176.41万吨，11.318亿美元。

Oil and related products



蒙古国矿业

蒙古国矿产资源丰富，是国际货币基金组织确定的29个资源丰富的发展中国家之一。煤炭、铜和黄金是蒙古国开采的主要储量。

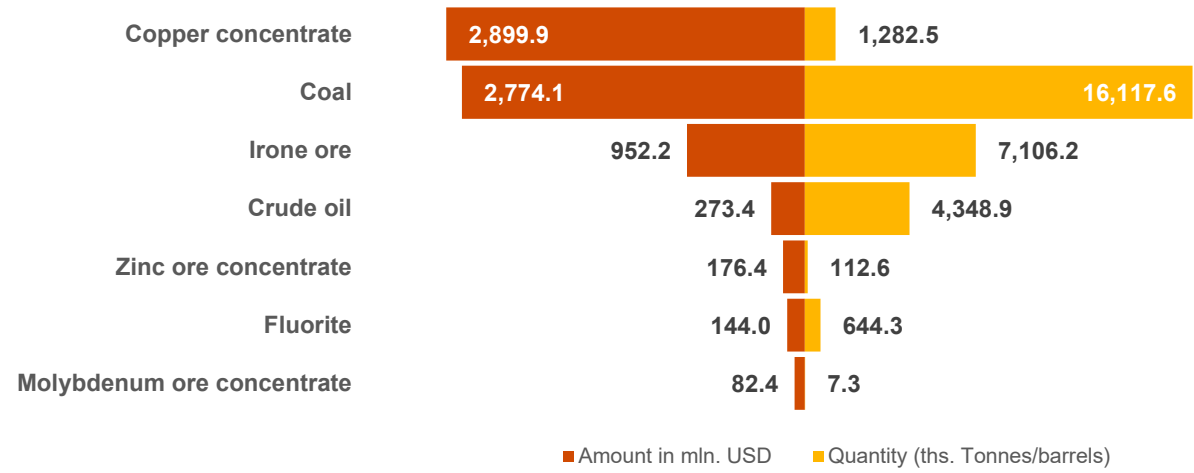
随着大宗商品价格的不断上涨、外国矿业投资的增加以及蒙古国靠近全球矿业产品的主要消费国——中国，矿业部门的增长将继续加快。

蒙古国生产的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 2021 年底蒙古国生产的前 7 大商品。

(来源: 蒙古国海关数据, 2021))

Export of mineral products as of 2021 Year End



战略矿藏

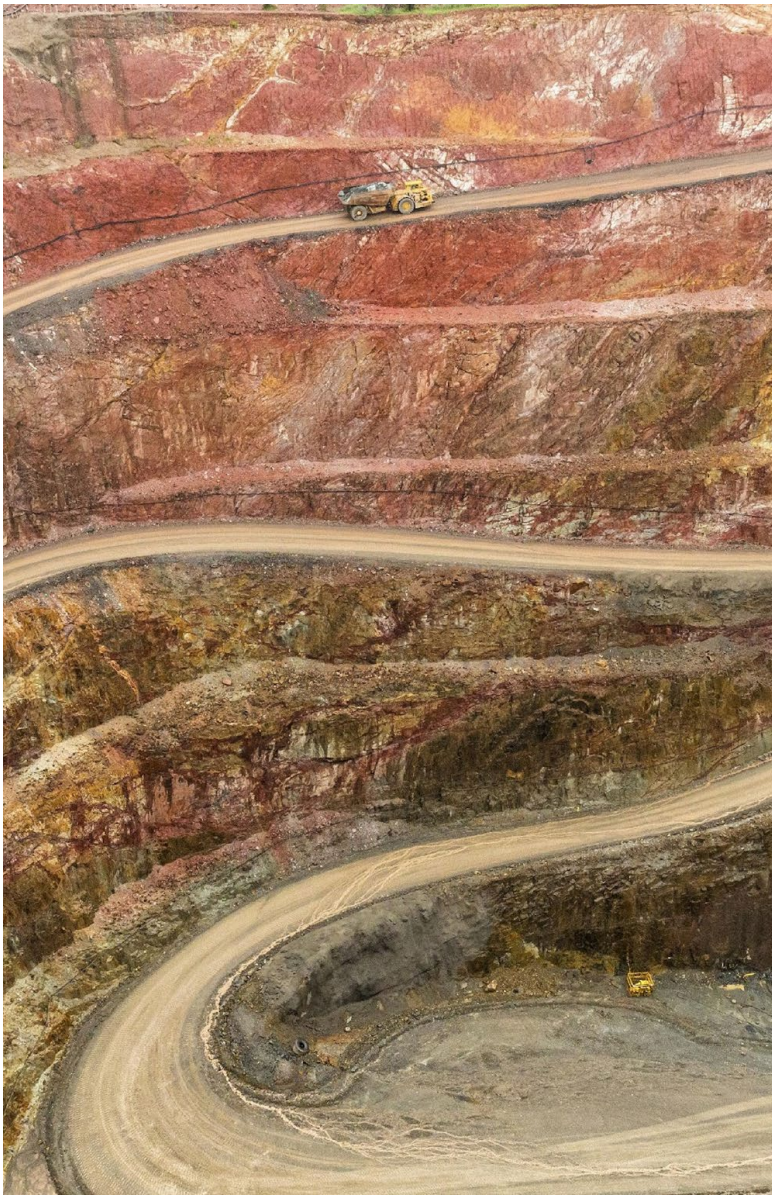
根据《矿产法》，蒙古国地表和地下自然存在的矿产资源属于国家财产。因此，国家作为所有人，拥有授予勘探和采矿权的权利。

如果矿藏可能对国家安全、国家或地区经济和社会发展产生潜在影响，正在产生或有可能产生超过5%的年度国内生产总值，议会有权宣布某一矿产资源为具有战略重要性的矿藏（“战略矿藏”）。

国家可与私人实体共同参与战略矿藏开采，股权比例最高可达50%；国家进行了国家资助的勘探，用于确定探明储量。如果具有战略意义的矿藏的相关勘探是由私人出资的，国家可以参与其中，最多可获得34%的股权。国家参与的比例应根据国家投资的数额，通过谈判和协议确定对矿藏的开发。

目前有十六（16）个矿藏被归类为“战略矿藏”（见下表）。

此外,还有另外三十九（39）个矿床已被确定并正在考虑归类为“战略矿藏”。



战略矿藏表:

资料来源：Legalinfo.mn

矿藏名称	矿产类型	矿藏名称	矿产类型
塔旺陶勒盖	焦煤	奥尤陶勒盖	铜、钼
那林苏海图	煤	查干苏布拉格	铜、钼
巴格努尔	褐煤	额尔登特	铜、钼
锡伯敖包	褐煤	布仁汗	磷灰岩
马尔代	铀	宝罗	金
道尔诺德	铀	图木尔廷敖包	锌、铅
古尔温布拉格	铀	阿斯嘎特	银
图木尔泰	铁	加特苏尔特	金

奥尤陶勒盖

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)。

奥尤陶勒盖 (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 2021 年底*, 奥尤陶勒盖的国内支出超过 2160 亿美元。

奥尤陶勒盖在 2021 年生产了 13.9 万吨铜精矿和 43.5 万盎司黄金精矿。该公司在 2021 年向国家预算缴纳了 6.83 亿美元的税款*。

截至 2021 年底, 奥尤陶勒盖 (Oyu Tolgoi) 的 14,400 名员工中, 超过 96.5% 是蒙古国居民, 其中一半以上从事地下矿山开发。

* 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。

2021年蒙古国能源产量达到97.8078亿千瓦时，其中90.9%来自燃煤火力发电厂，其余来自可再生能源。根据IREA的数据，从2014年到2019年，可再生能源的总能源供应增长了30.5%。对于减少国家对燃煤能源供应的依赖和促进能源安全，可再生能源是一个非常具有前景的领域。

在新复兴政策下，能源部将在西部地区实施可再生能源提升项目，该项目包括四个 35 兆瓦容量的太阳能发电厂和两个总容量为 15 兆瓦的风电场。此外，额尔登布伦90MW水电站项目正在开发中，计划于2027年完工。这些项目将使西部五省的能源消耗完全由可再生能源供应。

随着可再生能源部门的发展，需要电池储能系统（BESS）以实现高效的能源使用。2020年，亚洲开发银行已批准向蒙古国提供1亿美元贷款，用于安装125MW BESS，以加速使用可再生能源。该项目将于 2024 年完工，每年将产生 44 吉瓦时的清洁峰值电力。

政策	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%。
地理	适当的风能和太阳能的地理位置：一、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；二、蒙古国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。
网电	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：一、风力发电：不超过0.085美元/千瓦时；二、太阳能发电：最高0.12美元/千瓦时；三、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

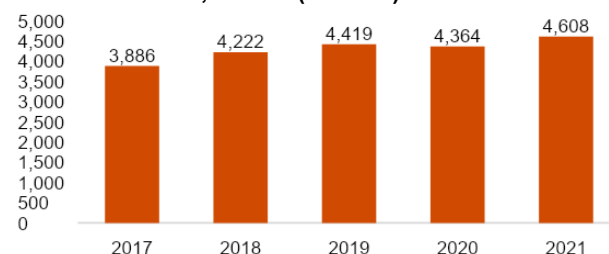
不断上升的数字化趋势

根据通信管理委员会发布的报告，最新的移动电话用户数量约为460万，而最新的人口普查显示蒙古国的移动电话用户数量为340万。这种差异是由于一些人同时拥有2个或3个手机用户。

尽管近年来互联网用户数量一直在稳步增长，但新冠肺炎疫情时期暴露了该国在网络连接方面的弱点。因此，蒙古国旨在成为数字国家，其长期发展政策将从改善网络基础设施开始。

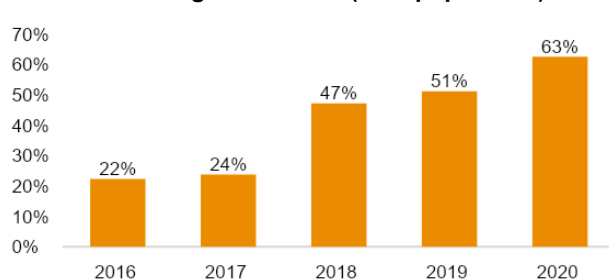
2022年6月，世界银行批准了一项4070万美元的信贷，用于改善蒙古国网络安全法律法规环境和发展数字经济的项目。此外，该项目还将致力于提高人们的数字素养。

Number of users, Mobile (in 000's)



Source: Communications regulatory commission of Mongolia, 2021

Individuals using the Internet (% of population)



Source: World bank, 2021

2021年，ICT行业持牌企业总收入达到1.6万亿图格里克，比上年增长17.6%，用于技术和质量改进的总投资约为2780亿图格里克，比2020年增长14.1%。

2021年12月17日，蒙古国议会通过了“个人数据保护法”（简称“PDPL”），自2022年5月1日起生效。与之前的法律“个人保密法”（1995年）相比，“个人数据保护法”围绕蒙古国的个人数据建立了更广泛和更严格的监管制度。此外，还引入了网络安全法（2021）、公共信息透明度法（2021）和电子签名法（2021）（均于2022年5月1日生效），以创建管理蒙古网络安全和数据隐私保护的框架。

科技初创企业

近年来，金融科技初创企业的发展速度加快，一些金融科技取得了成功。随着越来越多的智能手机用户，金融科技提供了一种便捷的融资和支付解决方案。

根据JICA的调查，到2021年，蒙古国创业生态系统的总价值估计为4520亿图格里克。在接受调查的公司中，金融科技

公司的收入最多，为369亿图格里克，其次是广告和营销技术以及教育科技行业的初创公司，收入分别为97亿和34亿

图格里克。获得资金是最大的挑战，尤其是在发展的最初阶段，融资的主要来源是创始人的个人储蓄。



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。蒙古银行在执行其任务时不以盈利为目的。

与蒙古国经济的其他部门相比，金融部门相对发达。截至2020年，金融业完全由银行业主导，占总资产的93.3%以上，而其他行业，如保险、非银行金融机构、租赁公司、养老金和投资基金等相对欠发达。该行业高度集中，五家最大的银行持有该行业总资产的93%。这些商业银行均获得国际评级机构的评级。

“银行法”已于2021年修订，要求：一、到2023年12月31日，股东及其关联方的持股比例不得超过20%；二、具有系统重要性的银行必须在2023年6月30日之前在股票市场公开上市（IPO）。截至2022年底，郭勒穆特银行和国有国家银行的IPO已完成，同时金融监管委员会批准了可汗银行的IPO。

总资产排名前五位银行的市场份额*

No.		总资产 十亿美元/大约/
1	可汗银行	4,725
2	蒙古贸易发展银行	3,351
3	蒙古郭勒穆特银行	2,806
4	蒙古国家银行	1,331
5	哈斯银行	1,228

（资料来源：ihsmarket.com。银行业风险 - 蒙古，2021年。标准普尔全球连接）



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国设有代表处，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。



05 | 具有系统重要性的银行

05 | 中小银行

01 | 国有银行

93 | 集中在五大银行::

- 可汗银行
- 蒙古贸易发展银行
- 蒙古郭勒穆特银行
- 蒙古国家银行
- 哈斯银行

资本市场

蒙古证券交易所 (MSE) 成立于 1991 年 1 月，是蒙古国唯一的证券交易所。目前约有 178 家公司在 MSE 上市。

类别	公司数目
第一类*	22
第二类*	41
第三类*	115
总共	178



第一类* — 市值至少达到100亿图格里克，收入达到50亿图格里克，或净收入达到10亿图格里克的公司。

第二类* — 市值至少达到10亿图格里克，收入达到1亿图格里克，并且至少有25%的股份向公众发售的公司。

第三类* — 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）。

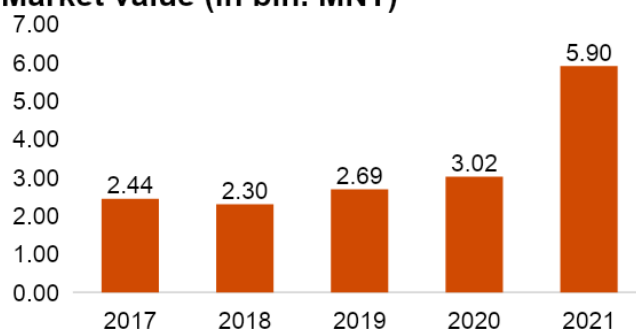
到目前为止，对外国实体拥有股份没有任何限制，不过在铀行业，所有权必须得到核能机构的批准，从理论上讲，核能机构可以拒绝将股份转让给外国实体。

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。

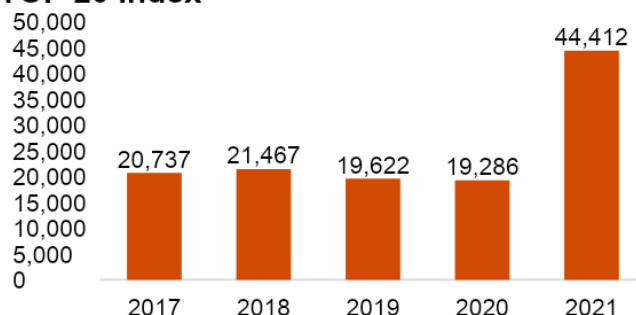
2021 年，资本市场增长显著，市值从 2020 年的 30 亿图格里克增长了 95%，达到 59 亿图格里克。此外，TOP 20 指数比上一年上涨了 130%，达到 44,412 点。由于蒙古央行 2021 年的扩张立场，银行利率已降至历史低位；从而使资本市场投资对公众更具吸引力。

一级市场筹集的资金迅速增加，达到 8420 亿图格里克，而 2020 年仅为 150 亿图格里克。这主要是由于商业银行的贷款限制和要求，私人公司通过发行债券筹集资金的兴趣以不动产作为抵押品。

Market value (in bln. MNT)



TOP 20 Index



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国境内运营的保险公司来监管保险公司。此外，法律上，在蒙古国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。

蒙古国的保险市场处于发展的早期阶段，保险渗透率非常低。然而，该行业近年来在总资产和保费方面经历了快速增长，2021 年总资产增长 11.3%。目前，保险行业由 17 家保险公司组成：15 家财产保险公司、1 家人寿保险公司和 1 家再保险公司，57 家保险经纪公司、25 家保险理赔公司、36 名专业精算师和 2403 名保险代理人都在蒙古国开展业务。

蒙古国保险公司提供的大部分保险产品是财产险和责任险。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进行再保险。

保险业的历史特征是高盈利能力，自 2014 年以来由于经济增长和外国直接投资的增加而有所增加。由于目前保险产品的渗透率和认知度较低、采矿业的预期增长、大型基础设施项目的实施和整体 GDP 增长以及蒙古国人民生活水平的预期提高，保险业具有长期增长的巨大潜力。

外国保险公司在蒙古国设立分支机构或代表处需要满足多项要求，包括但不限于在蒙古国注册、在本国至少运营两年、由国际公认的排名靠前的组织，在蒙古国商业银行等账户中存入至少 10 亿图格里克。





创业

对投资者的考量：

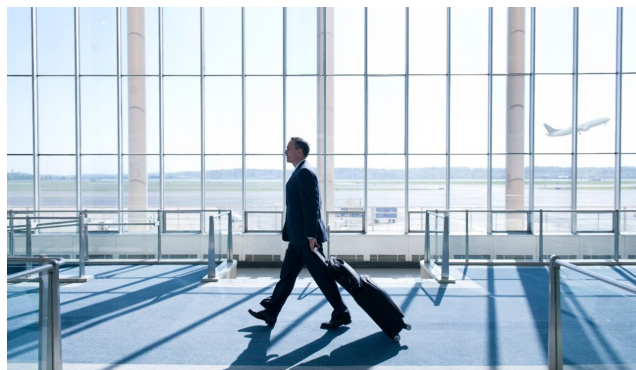
- 外国投资者可以通过下列公司形式经营，所有这些形式都应在法人登记处登记：
有限责任公司、代表处或
有限合伙企业。
- 有限责任公司和代表处是外国投资者在蒙古最常用的法律实体形式。
- 常设机构等业务单位不在法人登记处登记。常设单位只能在税务机关登记。
- 在蒙古设立外商投资有限责任公司或代表处的最低法定成本估计在 230 美元至 550 美元之间（不包括最低
强制股本）
- 从提交完整文件起，成立外国公司通常需要大约 2 周的时间。

业务形式

有限责任公司 (LLC)

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负个人责任。有限责任公司是通过章程/公司章程和其创始人的决定建立的。它可以由一个或多个个人或法律实体成立。有限责任公司在

获得相应的许可证后可以从事许可的活动。因此，法律规定了有利于各自控制的保障措施，包括在向非股东出售股份时的优先购买权，以及向第三方转让股份时需要股东的决议。



如果一家公司25%或更多的已发行普通股由外国实体或外国个人持有，则每位外国投资者必须以公司股本的形式缴纳100,000美元。

某些活动领域（如银行、保险公司等）的法律可能规定了更高的股本要求。

合资公司 (JSCs)

一个法律实体在蒙古国证券交易所上市并成为一家股份公司之前，必须在LERO正式注册为有限责任公司。开放式股份公司的股票可以自由交易，不考虑股东的优先购买权。一旦公司成为上市公司，股份公司的股权将在蒙古国中央证券托管处登记。

合伙企业

除律师事务所外，合伙企业不是一种常用的结构。合伙企业可以以普通合伙、有限合伙或有限责任合伙的形式建立。普通合伙：所有合伙人以其出资的财产和个人财产对合伙义务承担连带责任；有限合伙：至少一个合伙人以其出资和个人财产为限对合伙义务承担全部责任；有限责任合伙 (LLP)：只有某些类型的专业服务提供者如律师可以建立。有限责任合伙企业的所有合伙人对其他合伙人的错误、遗漏、疏忽、无能或渎职行为承担有限责任。

代表处

一个法律实体的代表处 ("RO") 不具有法律实体的地位。代表处本身不能作为一个独立的法律实体行事，而只是根据总公司提供的授权书，代表总公司行事。因此，RO在蒙古国的活动实际上仅限于少数活动，如业务开发、代表总公司的利益、营销、研究等。

RO没有特许资本。因此，对第三方的债务负有法律责任的是总公司。外国公司需要任命一名代表处的董事/首席代表，并在LERO注册。

分公司

根据“民法典”，法律实体的分公司被定义为位于法律实体营业地以外的特殊单位，它履行该法律实体的全部或部分职能。然而，外国公司的分公司的存在实际上是不切实际的。蒙古国法律未规定注册外国公司分公司的程序。

常设机构 (PE)

PE纯粹是一个税收概念，在蒙古国法律中不被承认为合法机构。最近，蒙古国通过了一项税收改革，从2020年1月开始生效。根据新的法律，在蒙古国部分或全部进行商业活动的外国实体被视为PE：

- 一个管理场所；
- 一个分公司，工作室；
- 开展培训、研讨会和展览的场所；
- 一个储存、贸易和服务的场所；
- 石油和天然气井或开采自然资源的矿山；
- 一个工厂；
- 其他类似的地方，单位和一个办公室。

根据国内立法，建立PE的时间门槛是：建筑PE为3个月，服务PE为连续12个月183天。请注意，对于与蒙古国有双重征税条约的国家，除非当地法规对企业更有利，否则仍将以双重征税条款为准。

清算和破产

公司只有在有偿付能力和可以支付所有债权人的情况下才可以自愿清算。在自愿清算的情况下，公司的股东必须发布决议并任命一个清算委员会。公司必须在决议通过后的15个工作日内通知法律实体注册办公室。这一过程一般需要至少12个月或更长时间，并需要进行最后的税务稽查。



自由贸易区

目前建立了三个自由贸易区（“FTZ”）：在边境城镇阿勒坦布拉格、扎门乌德和查干努尔。

自贸区在税收、海关、过境、国家注册、外汇、专业检查、签证和劳动法规方面有特殊制度。在自贸试验区注册的公司应在注册后一年内开始运营，否则将被暂停注册。

由于自贸区缺乏基础设施，且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。

外籍劳动力配额不适用于自贸试验区内聘用外籍人员。为外国人雇用和提供收入的实体完全免除雇用外国雇员的费用。

除其他外，自由贸易区适用以下税收优惠。

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	不动产税免税	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	50%的投资	
建筑、仓库、装卸设施、酒店、旅游营地、进出口替代品制造的300美元	企业所得税抵免	50% 的投资	
从关税区转移到自贸区的国内货物	0增值税		
自贸区注册人在自贸区生产/提供和销售的商品和服务	不征收增值税		



投资法

投资法（2013）旨在保护蒙古国境内投资者的合法权益，建立共同的投资法律保障，支持投资，稳定税收环境，确定国家机构的权力，以及规定投资者的权利和义务，并规范与投资有关的其他关系。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蒙古国注册实体在矿业、银行、金融或媒体和通信领域的 33% 或更多普通股，则应获得负责的政府机构的许可投资事宜。

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，则可以稳定企业所得税（CIT）、关税、增值税（VAT）、矿产特许权税（衍生品矿床生产的矿产品除外）。

稳定证书的持有人将根据在蒙古国的投资金额、投资行业和投资地理位置在 5 至 18 年内稳定税率（详见附录 A）。在证书有效期内，投资者还有权适用一般法律规定的有效税率，前提是此类税率对他们更有利。

烟草和酒精相关活动的投资者不能从税收稳定中受益。

如果满足某些条件，某些项目的稳定证书期限可能会延长 1.5 倍。

根据下列条件：

- 生产对蒙古国社会和经济长期发展具有重要意义的替代进口产品或出口产品；这将需要超过 5000 亿图格里克的投资；
- 具有3年以上开发期；和
- 生产有附加值的加工产品供出口。

除上述规定外，法律对特定项目建设期间进口设备和机械的关税（免征）和增值税（零税率）规定了奖励措施，具体如下

- 建造建筑材料、石油、农产品和出口产品加工工厂；
- 纳米、生物创新科技厂房建设；
- 建设发电厂和铁路。

投资额达 5000 亿图格里克或获得超过 5000 亿图格里克投资项目稳定证书的投资者有权与政府签订投资协议。

除非适用法律另有规定，投资协议可反映为投资者提供法律保障的条件，稳定税收环境，并根据投资法提供协调和财务支持。

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、税收损失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。如果是合并财务报表，提交年度财务报表的截止日期是下一年的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使用蒙古语编制，并用蒙古语进行报告。美元是图格里克的替代货币，只有在获得财政部批准的情况下，才可将美元作为其功能货币，用于接收基金。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由执行董事或首席会计师每年或每半年签署的、按照相关框架（根据“会计法”第4.1条，国际财务报告准则、中小企业国际财务报告准则和国际公共部门会计准则）编制的财务报表。

“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，而电子文件需要通过电子签名的方式进行确认。

提交的任何形式的财务报表都应由执行总监和总会计师签字并盖章。



审计要求

被要求按照“国际财务报告准则”编制财务报表的法律实体必须接受审计。此外，编制合并财务报表的公司、正在重组、清算或建议通过拍卖出售其所有资产的公司、外国投资公司、基金都必须接受审计。

对于股份公司，审计应至少在股东大会召开前 2 周完成，根据“公司法”，股东大会应在财政年度结束后 4 个月内安排。

审计必须按照国际审计准则（ISA）进行并
按照国际审计准则进行。

根据“审计法”，审计师不得连续为同一单位提供审计服务5年以上。完成上述 5 年后，有 3 年的冷静期。

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”：

- 雇主必须以书面形式与雇员签订就业协议。除“劳动法”规定的情况外，签订无限期就业协议是强制性的。
- 对于雇用外国人员/雇员，蒙古国政府每年根据劳动力供需情况，按经济活动部门确定外国雇员的数量和比例。
- 公司在雇用外国人员/雇员时，必须以初步方式为每个外国雇员支付工作安置费。

劳动力市场

据国家统计局数据，到2022年第二季度，蒙古国失业率为7.8%。目前，约有9.85万人失业。其中约 58.9% 为男性。经济活动人口约120万。俄语是老一辈人的主要外语用语。在年轻人中主要外语用语已经变成了英语。

雇主/雇员关系

蒙古国的劳动关系受 2021 年 7 月 2 日颁布的蒙古国劳动法（“劳动法”）的约束。

根据“劳动法”的规定，用人单位应当与劳动者订立书面劳动合同，并向劳动者提供劳动合同复印件一份。雇佣协议应为固定期限或无限期期限。除了学徒、实习、试用期、季节性工作、临时替代休假的雇员、临时职位和项目工作外，必须签订无限期就业协议。如果就业协议的总期限包括原始期限和延长期限超过2年，则应视为签订了无限期的协议。

工会和集体协议

工会在卫生、采矿和能源部门普遍可见。用人单位和职工代表可以在自愿的基础上初步订立集体协议，以保障高于法律保障的劳动权益和合法权益，规范劳动法未直接规定的事项。集体协议在雇主有其主要营业场所的地方主管就业事务的行政机构登记后即具有约束力。

“劳动法”在就雇佣条款和条件达成一致方面提供了一定的灵活性。但是，适用保护作为经济弱势方的雇员的原则——因此，与立法规定的条款相比，雇员与雇主之间就对雇员不利的条款达成的协议可能无效。

工资薪金

工资由雇主独立确定，但不得低于蒙古国国家劳动委员会三方确定的最低工资数额。2022 年 5 月，三方全国劳工委员会将最低工资提高到 550,000 图格里克，自 2023 年 1 月 1 日起生效。三方全国劳工委员会由内阁、全国工会和雇主协会组成。用人单位负责从其雇员的月工资总额中扣除社会保险费。雇员税率为 11.5%，但自 2023 年 1 月 1 日起每月上限为 632,500 图格里克。雇佣协议必须规定雇员的月基本工资。

工作时间

假定一名全职员工在 7 天内工作 40 小时，每天工作 8 小时。加班需支付额外工资或补休。有关工作制度的详细信息，例如工作日的开始和结束时间、用餐时间和其他休息时间，可由内部劳动法规、集体协议或雇佣协议确定。雇员有权享受至少 15 个工作日的带薪年假。对于残障人士和未满 18 岁的人士，年假最少为 20 个工作日。



平等机会

“劳动法”禁止所有类型的工作场所骚扰和就业中基于性别的歧视，并要求同工同酬。此外，在招聘员工时，雇主不得提出与员工工作职责无关的问题或收集信息。

“劳动法”要求拥有 25 名或更多雇员的法人实体必须雇用相当于总就业岗位 4% 的残疾人。否则，作为替代选择，雇主需要为残疾人士支付相当于每个职位空缺最低工资的月费。

终止雇佣关系

“劳动法”规定了终止雇佣协议的理由。雇主不得随意解除雇佣协议，但可以根据该雇佣协议规定的特殊条件终止协议。如果雇主发起解雇，重要的是要遵守当地的解雇程序，即记录关键事件，在解雇通知和雇主的书面正式决定中指定适当的法律依据。

社会保障体系

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产假津贴、疾病津贴、职业事故津贴、失业救济金、养老金等。用人单位需缴纳12.5%-14.5%的社会保险费。此外，雇主有责任从雇员每月的工资总额中扣除雇员的社会保险费部分。员工税率为 11.5%，但自 2023 年 1 月 1 日起上限为 632,500 图格里克。

2022年社保费明细如下：

保险种类	雇主	雇员
养老金	8.5%	8.5%
收益	1.0%	0.8%
健康	2%	2%
工业事故和职业病	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:

一月一日	新年
一月底至三月初三天（每年日期因农历而异）	春节
三月八日	国际妇女节
六月一日	儿童节
七月十到十五日	那达慕大会（蒙古国国庆节）
每十一月一天（日期每年因农历而异）	成吉思汗纪念日
十一月二十六日	公告日
十二月二十九日	独立日
六月一日（日期每年因农历而异）	菩萨节

外籍人员/员工

在蒙古国逗留和工作的外国公民必须获得几项关键许可：工作许可、居留许可和签证。获得工作许可可能很耗时，通常需要在进入蒙古国前一个月和进入蒙古国后额外两周。在抵达蒙古国之前，必须在任何蒙古国大使馆申请工作签证。各国大使馆操作法各不相同，如果没有移民局的签证许可，将不会签发工作签证。

雇主必须首先获得邀请外国人的许可，前提是雇主为该职位积极寻找当地雇员至少 14 天。但是，这一要求也有一些例外情况，如管理人员或专业技术人员的职位不需要主动寻找当地员工。根据邀请外国雇员的许可证，将签发工作许可证。

外国雇员进入蒙古国后，工作许可的申请程序将继续进行。签证和工作许可的申请均由雇主提出。入境后，外籍雇员必须在 48 小时内到移民局登记，否则将面临 2,500,000 图格里克的罚款。此外，还必须在入境之日起 21 天内向移民局申请居留许可。

此外，每位外国雇员必须提前向劳动和社会福利局支付 1,100,000 图格里克（从 2023 年 1 月 1 日起）的工作场所费用。此外，管理人员、执行董事、投资人和首席代表等特定职位免除工作场所费用。

每年，蒙古国政府都会根据劳动力供求情况，按经济活动部门确定外国雇员的数量和百分比。不过，在 2022 年，政府并没有视乎本地雇员总数而对外劳人数作出任何限制。因此，只要在 2022 年底之前满足资格和文件要求，相关国家当局就应向外国公民颁发就业签证和工作许可证。外国公民可以在蒙古拥有建筑物，但不允许拥有土地。





税收

投资者应考虑的因素:

- 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。
- 税收改革的目的是使蒙古国税法与国际税收理念接轨。
- 特别是，蒙古国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，税基扩大了，税法中的许多条款变得更加详细和全面，尽管其应用仍然需要税务机关的进一步解释和指导。

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执行甄选纳税人进行税务审计的程序。

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

议会在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"）。这些重要的税法从2020年1月1日起生效，并引入了各种新的规则和国际税收概念，如GAAR、受控外国公司（CFC）规则、受让人的税收负债、具有法律约束力的税收裁决等。

蒙古国于2017年12月25日加入了由经合组织实施的税基侵蚀和利润转移项目（BEPS项目）的包容性框架。因此，许多BEPS项目的建议，包括最低标准要求，都包含在新修订的税法中。

报税和付款

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；证明文件也必须以蒙古语编写或翻译成蒙古语。

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，则可能会拒绝以避免为唯一目的的交易。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。

申诉

如果对税务机关重新评估的税收存在争议，纳税人有权在收到包含重新评估的正式文件后 30 个日历日内向税务争议解决委员会 (TDRC) 提交请愿书，对评估提出上诉纳税评估。但是，在向 TDRC 提交请愿书之前，纳税人必须向国家预算缴纳争议金额的 10%，该金额不得超过 1 亿图格里克。如果争议的解决对纳税人有利，押金将退还给纳税人。如果对 TDRC 的决定不满意，纳税人或税务管理人员的争议方可以进一步向行政法院上诉 TDRC 的决议。



税收协定

蒙古国与下列国家签订了避免双重征税协定：

○ 奥地利

○ 白俄罗斯

○ 比利时

○ 保加利亚

○ 加拿大

○ 中国

○ 捷克语共和国

○ 法国

○ 德国

○ 匈牙利

○ 印度

○ 印度尼西亚

○ 意大利

○ 哈萨克斯坦

○ 韩国

○ 吉尔吉斯斯坦

○ 马来西亚

○ 北朝鲜

○ 波兰

○ 俄罗斯

○ 新加坡

○ 瑞士

○ 土耳其

○ 乌克兰

○ 英国

○ 越南

企业税

企业税制

“企业所得税法”规定了：一、在蒙古注册成立的实体的利润税；二、在蒙古具有有效管理地点的实体，三、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，对于持有采矿许可证和/或土地使用权或所有权的蒙古国法律实体的股份出售，采用了一项特殊的税收规则。根据这一新规则，引入了“最终受益人”（“UBO”）的概念，那些在蒙古国持有采矿许可证和/或土地使用/拥有权的公司必须披露其UBO及其任何变化。如果由于出售股份而导致UBO所有权发生变化，则该交易被视为“权利出售”，须按净值缴纳10%的企业所得税。交易的税基可以根据股份购买协议或相关的采矿许可证或土地使用/拥有权的价值来确定。

界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

亏损可以结转四年，而这种亏损的使用限制在任何一年的应税利润的50%。

资本弱化规则

薄资本化规则（债务与股权的比例为3:1）适用于投资者的贷款，超过这一比例的利息不能扣除，而是作为股息处理。此外，新的“企业所得税法”对关联方的贷款提出了另一项限制，即利息不得超过特定年份EBITDA的30%。

退货和付款

纳税人必须在每个季度结束后的下个月20日之前向税务机关提交季度、半年度和年度申报表，年度申报表则在2月10日之前。提交申报表后，税务机关会发布月度/季度付款时间表，付款必须在每月25日前完成。

税务居民纳税人的某些类型的收入可能按不同的税率征税：

收入	税率
分红	10%
版税	10%
利益	5%/10%
保险报销	10%
赌博、博彩游戏和彩票	40%
出售不动产（总额）	2%
出售权利（总额）	10%

**适用于居民纳税人（未持有矿产、放射性矿产和石油勘探、开采许可证）通过首次公开发行和二次公开发行在国内外市场交易的债务工具取得的利息收入。*



费用的可扣除性

主要与创收活动相关的费用是可以扣除的（前提是它们被正确记录并在电子增值税系统中注册）。对于增值税注册人，收入和支出的计算不含增值税。对于非增值税注册人来说，支出的增值税部分通常包括在可扣除的支出中。

不可扣除的费用

根据一般规则，任何与纳税人的商业活动不直接相关的费用都不能为企业所得税的目的而减免。

此外，还有一些费用被明确规定为不可减免，例如，融资租赁付款、罚款和罚金、为赚取豁免收入而发生的费用、没有主要文件支持的费用以及没有按规定扣缴税款的付款。

折旧和摊销

就税收而言，折旧是在资产的有用经济年限内用直线法计算的，这取决于资产的性质，从IT设备的2年到采矿公司使用的建筑物和建筑的40年不等。

关联方交易

如果关联方交易中使用的价格低于或高于非关联方之间类似交易中使用的价格，那么税务机关有权使用公平交易价格确定交易的应税价值。一般的TP原则在GTL中规定，适用于所有税种。没有预先定价协议（APA）。

从2020年开始，一个全面的贸易政策规则被引入，以符合经合组织的要求。符合条件的实体将被要求报告年度TP报告、本地文档、主体文档和国别报告。

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)。预扣税适用于出售不动产的总收入，税率为2%。

在蒙古国没有存在的非居民纳税人，对源自蒙古国的收入和从蒙古国赚取的收入要缴纳20%的预提税。

常设机构

在蒙古国可以注册一个非居民的PE。然而，除了在税务和社会保险部门登记外，PE在蒙古国没有任何法律地位。税务机关被授权通过一个PE指南，包括注册和报税方面。修订后的“企业所得税法”中引入了以下企业的定义：

- 如果外国实体在蒙古国开展活动 90 天及以上，则应成立设立PE；
- 如果外国实体通过雇员或其他人员在连续 12 个月内在蒙古国境内提供服务 183 天及以上，则应构成服务型 PE；
- 如果代理人“习惯性地扮演主要角色导致合同的订立，而这些合同通常是企业订立的，企业没有进行实质性修改”，则应构成代理型PE。

个人所得税

属地和住所

如果个人在连续12个月期间在蒙古国停留超过183天，或者如果其50%以上的应税收入来自蒙古国，则该个人被视为蒙古国税务居民。蒙古非税务居民在一个纳税年度（与日历年相同）从蒙古国获得的收入进行纳税。

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就业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。居民纳税人个人从出售股份中获得的收入按净额缴纳 10% 的个人所得税，除非股份附有采矿权/土地权、股息、利息和特许权使用费收入总额需缴纳 10% 的个人所得税。

扣款

商业扣款

除了SHI之外，不允许对雇员进行商业扣减。如果注册为企业家，个人可以申请商业扣除。非业务费用不允许扣除。

税收抵免

在与蒙古国签署了信息交流协议的外国遭受税收的个人可以获得抵免。农业生产和教育费用也可获得税收抵免。

非税务居民税收

非居民纳税人对其来源于蒙古国的收入按毛额计算应缴纳20%的个人所得税。

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需缴纳预扣税。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），负责代扣代缴税款和社会保险缴款（如适用）并将其上缴国家预算和有关部门。

扣缴义务人应当在下一季度第一个月二十日前向主管税务机关报送季度扣缴税款报告，并在次年二月十五日前报送年度纳税报告。

个人应在纳税年度结束后的 2 月 15 日之前，在年度纳税申报表中向税务机关申报未被预扣的收入。

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	
出售不动产（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（总额）	5%
设计和实用设计（总额）	
体育竞赛、艺术收入和类似收入（总额）	40%
博彩游戏、赌博和彩票收入（总额）	

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、工伤津贴、失业救济金、养老金等。用人单位需缴纳12.5%-14.5%的社会保险费。此外，雇主有责任从雇员每月的工资总额中扣除雇员的社会保险费部分。员工税率为11.5%，但自2023年1月1日起上限为632,500图格里克。

2022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；
- 在蒙古国境外提供的服务；
- 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。

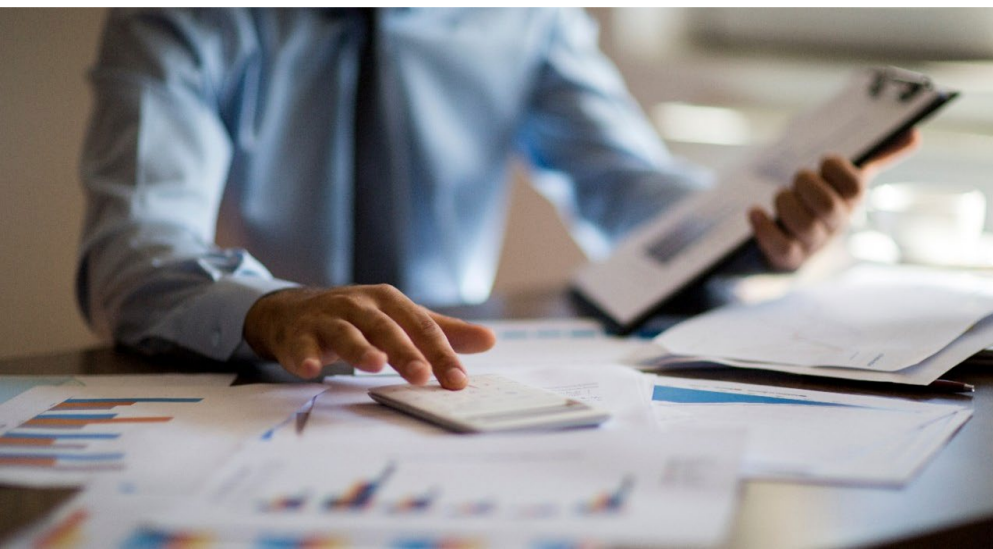
免税用品

以下是选定的免税用品清单：

- 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。



增值稅的稅基

一般来说，稅基是所售商品、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、消費稅和根据关税和关税法确定的货物完稅价格的其他此类稅种。

增值稅負債和抵消

蒙古国实行增值稅的進項—銷項模式。增值稅扣繳人从其銷售收取的增值稅中扣除其進項支付的增值稅，并对差額进行核對。如果銷項增值稅超过進項增值稅，差額将支付给稅务机关。否则，它将被退稅（如果符合条件）或可以結轉以抵消未來的債務。

如果增值稅部分用于免稅，部分用于增值稅或零稅率供应品，则需要按比例分攤。

与非居民的交易

从非居民处获得的工程和服务（无论是否在蒙古国提供）根据反向征稅程序（RC VAT）繳納增值稅。如果进口货物无需清关，则此类货物也应繳納反向增值稅。

5,000万图格里克的增值稅門槛不适用于从非居民那里购买的货物、工程和服务。由于反向增值稅和“正常”增值稅应反映在不同的报表中，增值稅持有者不能用“正常”增值稅来抵消其反向增值稅負債。

不可退回進項稅額

- 下列交易发生的進項稅額限制抵扣；
- 与報告期應稅交易无关的增值稅；
- 购置乘用车及其零部件；
- 为个人和雇员的需要购买商品和服务；
- 为免稅增值稅的商品或服务购买商品和服务；
- 从非居民处购买产生的反向增值稅。

重要的是,根据从2020年起生效的修订,資本支出产生的進項增值稅可按如下方式收回（以前禁止收回）：

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

退稅

增值稅注册人可以申请現金退稅。根据增值稅法，如果提出退稅申請，稅务局需要在25天左右检查确认。国库应当在收到稅务局的所有文件后45个工作日内將款項匯入申請人的銀行賬戶。获得增值稅退稅一直是投資者面临的主要问题。作为現金退款的替代方案，法律规定用未来增值稅或其他稅收負債（但不包括反向征收增值稅）抵消此类增值稅退稅。

退款和付款

增值稅按月計算，并在下个月的10日之前繳納。退款必須在當月的10日之前提交。

附录 A

其他税项

税种	税基	税率
不动产税	该税是根据在国家登记处报告的不动产价值征收的。如果财产未注册，则使用保险价值。如果没有注册价值或保险价值，则使用会计账面价值。	税率从 0.6% 到 1% 不等，具体取决于不动产的位置、用途、大小、市场需求和供应情况。
土地费	根据合同占有或使用土地的蒙古国实体每年应按土地价值缴纳土地使用费。	税率从每公顷 0.01% 到 1.0% 不等，具体取决于地点、用途和面积。
空气污染支付	对生产的原煤、使用或进口的有机溶剂和车辆征税。	税率取决于污染物的类型和毒性。
消费税	对烟草、酒精、汽油和柴油燃料以及乘用车等制造或进口商品征税。用于博彩游戏和赌博的特殊用途技术设备和设备的物理单位，以及进行此类活动的个人和法人实体的活动也需征税。	税率因商品类型而异。 进口到自由贸易区的货物可以免税。
关税	对进口货物的购进价格征税，不包括木材、气体燃料等设备及其容器、设备、专用机械和机械等免征关税的产品。出口关税适用于某些出口商品，例如未加工的羊毛、木材。	税率从 5% 到 20% 不等，具体取决于产品类型。
印花税	印花税主要针对以下契约征收： - 法院对法律地位问题的监督和决定； - 商业实体和组织的注册； - 外商投资企业、外国组织及其分公司和代表机构的登记； - 允许开展需要特殊许可或专业知识的服务和生产； - 授予版权、专利或商标证明； - 版权登记； - 授予开展证券相关活动的许可，其他。	税额根据所涉及的服务类型而有所不同。
采矿和勘探许可证费	采矿许可证费按每公顷确定，而勘探许可证费按公顷和勘探年数计算。	勘探和采矿许可证的收费标准不同。

税	税基	税率
矿产使用费	采矿许可证持有人应根据销售、运输或使用的所有提取的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销售黄金的基本矿产特许权使用费率为 2.5%。普通矿产资源的基准税率为2.5%-5%。 附加费率（从 0% 到 30%）根据加工的类型和水平，以及出售、运输或使用的矿物的市场价格而有所不同。
城市税	在首都（乌兰巴托）对以下商品和服务征税： - 所有类型的酒精饮料； - 所有类型的香烟； - 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，首府城市税在 0 – 1 % 之间变化。



附录 B

蒙古避免双重征税协定

接受国家	受益的预扣税税率 (%)			
	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
北朝鲜	5	5	10	N/A
大韩民国	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	根据国内法律规定	N/A
新加坡	0/5/10 (9, 6)	5/10 (10)	5	N/A
瑞典	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

注释

- 如果接收方是公司（不包括合伙企业）并且直接拥有支付股息公司至少 10% 的资本，则为 5%。
- 如果实益拥有人是一家公司（不包括合伙企业）并且直接或间接持有支付股息的公司至少 10% 的资本，则为 5%。
- 如果受益所有人是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）并且直接拥有该公司至少 10% 的股份，则为 5%。
- 如果受益所有人是公司，则为 5%（不包括合伙企业）并直接拥有支付股息公司至少 25% 的资本。
- 如果向政府/某些公共机构支付股息则不征税。
- 如果实益拥有人是一家公司并且直接或间接持有支付股息的公司至少 10% 的资本，则为 5%。
- 如果利息支付给作为利息实益拥有人并开展真正银行业务的银行，则为 7%。
- 如果实益拥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%。
- 如果银行或类似金融机构收取利息，则为 5%。

稳定证书

采矿、重工业、基础设施部门投资项目的稳定证书条款

投资额 (十亿图格里克)	稳定证书期限 (年)					投资期限 (年)
	乌兰巴托地区	中央区域	杭爱地区	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
500以上	15	16	16	17	18	5

所有其他部门投资项目的稳定证书条款

投资额 (十亿图格里克)					稳定证书期 (年)	投资期限 (年)
乌兰巴托地区	中央区域	杭爱地区	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的国家注册和注册号；
- 法人的名称、国家注册号和注册号；
- 已实施的投资项目名称；
- 稳定证书的签发日期和期限；
- 稳定证书稳定的税率。

申请稳定证书的文件清单

- 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、国家注册证书；
- 有关新技术和新技术的信息；
- 环境影响评价；
- 可行性研究。

普华永道蒙古—— 我们的宗旨是在社会 中建立信任，解决 重要问题。

我们是普华永道公司网络
的成员，该网络在
158 个国家开展业务

25万 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/地区开展业务，拥有超过 250,000 名员工。我们整个网络的员工致力于提供高质量的鉴证、咨询、税务和法律服务。

普华永道蒙古于 2010 年在乌兰巴托市设立了办事处。

我们的团队由大约 100 名员工组成，对所在的经济体有着透彻的了解，并且深入了解蒙古国的政策和程序，涵盖税收、投资、监管事务、会计和并购等领域。

我们与蒙古国的主要企业建立了牢固的关系。



在过去12年的经营中，普华永道蒙古致力于推动可持续发展。我们利用我们的知识、丰富的经验和创新的方法来开发实用的建议和解决方案，帮助我们的客户实现他们的目标，并展现新的增长机会。

行业洞察

我们的团队按业务领域组织，针对特定行业的特定问题提供重点支持。

自从2010年，已**12**年

100 名本地和外籍
员工

我们的服务

普华永道蒙古为各种规模和所有经济部门的本地和国际实体提供以行业为中心的鉴证、税务、法律和咨询服务。我们的多种实践使我们能够为客户提供无与伦比的支持。

我们能为您在以下领域带来的好处（无论贵司规模如何）：审计和鉴证、税务和法律、咨询和学院培训服务。





审计与鉴证

审计服务

- 按照国际财务报告准则 (IFRS) / 美国公认会计准则 (US GAAP) 审计财务报表；
- 对法定财务报表的审计—格式A；
- 对集团财务报告包的审计。

非审计鉴证服务

- 过程保证服务；
- 会计和报告咨询；
- 内部控制审查；

风险控制服务

IT风险控制

- 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

- 使用公认标准的第三方保证，例如ISAE 3402/SSAE16；



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

税务争议解决服务



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；
- 风险管理和巴塞尔协议方面的咨询；
- 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

- 进入市场援助；
- 就业法；
- 一般公司和商业服务；
- 并购、LDD、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；
- 行政教练和领导力计划；

如需普华永道蒙古的全套服务，请访问我们的网站：

<https://www.pwc.com/mn>



联系人

Shaukat Tapia

国别管理合伙人

审计及鉴证服务

邮件：shaukat.tapia@pwc.com

Michael Ahern

合伙人

税务及法律服务

邮件：michael.ahern@pwc.com

Enkhjin Bayarsaikhan

经理

咨询服务

邮件：enkhjin.bayarsaikhan@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

总监

税务及法律服务

邮件：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

PricewaterhouseCoopers Legal LLP

Central Tower, Suite 605, 6th floor

Sukhbaatar Square, SBD-8,

Ulaanbaatar-14200, Mongolia

Tel.: +976 70009089

Tel.: +976 (11) 329089