

Tax and Legal Alert

Mongolia • Issue 3/2018 • 18 May 2018

9 working days to go until the deadline for registering the “ultimate holders” of a legal entity

Contacts:

Michael Ahern

Partner , Tax and Legal Services
michael.ahern@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

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

Maryna Tarnavska

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.

© 2018 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.



Legal entities possessing a mining license or the right to possess or use land are required to register their ultimate holders information before June 1, 2018 to the Legal Entities Registration Office (LERO) and respective tax authorities.

In our Tax and Legal Alert 1/2018 dated 12 January 2018, we outlined the new regulations on ultimate holders of legal entities, which maintain mining licenses and/or land use or possession rights.

Particularly, legal entities holding the licenses should register their ultimate holders to the **LERO** and **respective tax authority**, while legal entities maintaining a land use or possession right should register their ultimate holders to the **respective tax authority**. Only 9 working days have left until the statutory deadline for registering ultimate holders to end.

Required documents for the ultimate holder’s registration:

List of required documents	Tax authority	LERO
TB-o7 form (Ultimate holders of mining licenses)	✓	
TB-o8 form (Ultimate holders of the right to possess or use a land.)	✓	
State registration certificate copy	✓	
Mining license copy/Land certificate copy	✓	✓
Ultimate holder’s national ID copy/ Certificate copy.	✓	
Ultimate holder’s UB-15 form		✓

Penalties:

For legal entities, non-compliance to the above deadline for registering their ultimate holders may be subject to fines of MNT 500,000 by the LERO^[1] and MNT 4 million by the tax authority^[2]. Moreover, the failure to register or disclosure of false information regarding the ultimate holders can be a ground for termination of mining licenses^[3].

For detailed information, please contact us.

[1] Paragraph 1.1 of Article 15.23 of the Infringement Law (2017)

[2] Paragraph 7.2 of Article 11.19 of the Infringement Law (2017)

[3] Article 56.1.11 of the Mining Law (2006)

ТАТВАР БОЛОН ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Монгол улс • Дугаар 3/2018 • 2018 оны 5 сарын 18-ны өдөр

Эцсийн
эзэмшигчийг
бүртгүүлэх
хуулийн хугацаа
дуусахад ажлын 9
хоног үлдлээ

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

ПрайсвотэрхаусКүүпэрс 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.

© 2018 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.



Газар эзэмших, ашиглах эрх эзэмшиж байгаа эсхүл ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрөл эзэмшиж байгаа хуулийн этгээдийн “эцсийн эзэмшигч”-ийг 2018 оны 6-р сарын 1-ний дотор холбогдох Хуулийн Этгээдийн Бүртгэлийн Улсын Бүртгэлийн Газар (ХЭУБГ) болон харьяа татварын албанд бүртгүүлнэ.

Ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрөл эсхүл газар эзэмших эрх эсхүл газар ашиглах эрхтэй хуулийн этгээдийн “эцсийн эзэмшигч”-ийн талаарх шинэ зохицуулалтыг тодруулсан мэдээллийг бид 2018 оны 1 сарын 12-д “Татвар болон хууль эрх зүйн мэдээлэл” 1/2018 дугаартай нийтлэлээр хүргэж байсан.

Ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрөл эзэмшигч хуулийн этгээдийн эцсийн эзэмшигчийг ХЭУБГ болон харьяа татварын албанд, харин газар эзэмших, ашиглах эрхтэй хуулийн этгээдийн эцсийн эзэмшигчийг харьяа татварын албанд бүртгүүлэх хуулиар тогтоосон хугацаа дуусахад 9 ажлын хоног үлдээд байна.

Эцсийн эзэмшигчийг бүртгүүлэхэд шаардлагатай материал:

Бүрдүүлэх материалын жагсаалт	Татварын алба	ХЭУБГ
ТБ-07 маягт (Ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрөлтэй тохиолдолд)	✓	
ТБ-08 маягт (Газар эзэмших/ашиглах эрхийн гэрчилгээтэй тохиолдолд).	✓	
Компанийн улсын бүртгэлийн гэрчилгээний хуулбар	✓	
Тусгай зөвшөөрөл/ Газар эзэмших эсхүл ашиглах гэрчилгээний хуулбар	✓	✓
Эцсийн эзэмшигчийн иргэний үнэмлэх эсхүл гэрчилгээний хуулбар	✓	
Эцсийн эзэмшигчийн мэдээллийн УБ-15 маягт		✓

Хүлээлгэх хариуцлага:

Эцсийн эзэмшигчийг хуульд заасан хугацаанд бүртгүүлээгүй тохиолдолд, ХЭУБГ-аас хуулийн этгээдийг 500,000 төгрөгөөр торгох^[1], татварын алба 4,000,000 төгрөгөөр торгох^[2] үр дагавартайг анхаарна уу. Мөн эцсийн эзэмшигчийн бүртгүүлээгүй эсхүл үнэн зөв бүртгүүлээгүй бол ашигт малтмалын тусгай зөвшөөрлийг цуцлах^[3] үндэслэл болох эрсдэлтэй харагдаж байна.

Эцсийн эзэмшигчийн бүртгэлтэй холбоотой дэлгэрэнгүй мэдээлэл авахыг хүсвэл бидэнтэй холбогдоно уу.

[1] Зөрчлийн тухай хууль (2017) -ийн 15.23 дугаар зүйлийн 1.1 дэх хэсэгт заасны дагуу.

[2] Зөрчлийн тухай хууль (2017) -ийн 11.19 дүгээр зүйлийн 7.2 дахь хэсэгт заасны дагуу.

[3] Ашигт малтмалын тухай хууль (2006) -ийн 56.1.11 дүгээр заалтын дагуу