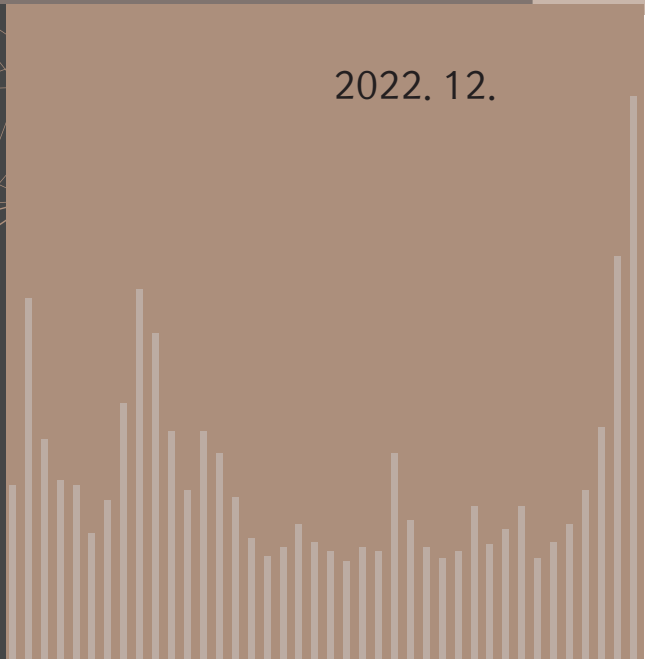
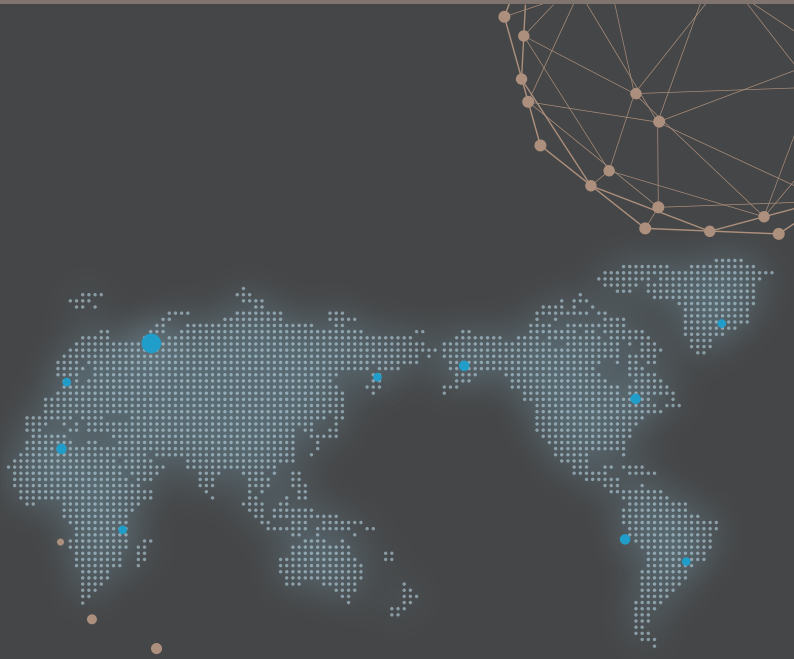


신흥국의 세정연구

몽골



2022. 12.



신흥국의 세정연구

몽골

2022. 12.

· 연구진:

KPMG Mongolia	Doljindemberel Baasankhuu (ddoljindemberel@kpmg.com)
KPMG Mongolia	Naranjargal Ganbat (nnaranjargal@kpmg.com)
삼정회계법인	조상용 상무 (sangyongcho@kpmg.com)

· 책임의 면제(Disclaimer):

각 국가의 세정은 그 국가의 사회·경제상황의 변화에 대응하기 위하여 자주 개정되므로 가장 최신의 내용을 담기에는 한계가 있어, 이 보고서는 각국의 세정을 이해하는 최소한의 길라잡이 역할을 수행하고자 합니다. 따라서 각 국가의 최신 세정을 포함한 보다 구체적이며 정확한 내용은 각 국가의 법령·과세관청의 홈페이지 등을 참고하거나 관련 전문가에게 문의하시기 바랍니다. 또한 보고서의 내용은 저자들의 개인적인 의견이며, 한국조세재정연구원, 국세청, 삼정회계법인 및 KPMG Mongolia의 공식적인 견해와 무관합니다.

목 차

제1편 총 론	1
제1장 경제·사회 환경 및 진출 규모	3
I. 경제·사회 환경 및 진출 규모	3
1. 국가 개요	3
2. 공공 시스템	6
II. 경제 환경	20
1. 경제 개요	20
2. 비즈니스 문화	25
3. 외환 관리	27
4. 외국인투자기업	27
5. 몽골에서 사업 개시하기	28
6. 출구 전략	41
III. 한국인 진출 규모	49
1. 대한민국과 몽골의 관계	49
2. 몽골 재외동포 현황	55
3. 한국투자기업 현황	57
제2장 조세제도	58
I. 역사적 배경	58
1. 주요 조세제도의 변화	58
2. 과세당국의 구조	59
II. 조세 체계	61
1. 조세법의 법원성	61
2. 조세 구조	62

III. 조세행정	66
1. 납세자 등록 절차	66
2. 세무조사	69
3. 조세불복제도	70
4. 기타 조세행정	73
제3장 최신 조세제도 동향	77
1. 몽골 조세 동향	77
2. 몽골 세정 시스템의 디지털화	79
3. 일반적 조세 회피 방지 규정(General anti-avoidance rule, “GAAR”)	79
4. 사전심사청구(Advance rulings)	80
제2편 주요 세법	83
제1장 법인소득세법	85
I. 개관	85
II. 납세의무자	85
1. 납세의무자의 구분	85
III. 과세대상 소득	86
1. 거주자의 과세대상 소득	86
2. 비거주자의 과세대상 소득	87
3. 수익 인식 요건	88
IV. 공제 항목	88
1. 경비(손금)	88
2. 공제가 불가능한 비용	92

목 차

V. 납부세액의 산출	92
1. 법인소득세 과세대상 소득의 결정	92
2. 법인소득세율 및 세금의 계산	93
3. 법인소득세 결손금의 이월	98
4. 외국납부 세액공제	99
VI. 신고납부 및 징수체계	100
1. 법인소득세 신고 및 납부	100
2. 기타 사항	101
제2장 개인소득세법	104
I. 개관	104
II. 납세의무자	104
1. 납세의무자의 구분	104
2. 납세자 등록 및 말소	106
III. 과세대상 소득	107
1. 과세소득의 유형	107
2. 과세표준(Taxable base)	107
IV. 납부세액의 산출	113
1. 개인소득세율 및 세금의 계산	113
2. 세액 공제	117
V. 신고납부 및 징수체계	121
1. PIT 신고서의 제출 및 납부	121
2. 세무상 결손금	123

제3장 부가가치세법	124
I. 개관.....	124
II. 납세의무자.....	124
1. 납세의무자와 담세자.....	124
2. 등록 기준 및 요건.....	125
III. 과세대상 소득.....	125
1. 과세대상 거래.....	125
2. 부가가치세 부과 시기.....	126
IV. 납부세액의 산출.....	127
1. VAT 기준(공급가액).....	127
2. 기본 부가가치세율.....	127
3. 영세율.....	127
4. 부가가치세 면세.....	127
5. 수입 부가가치세.....	128
6. 부가가치세 매입세액 공제.....	128
7. 비거주자에 대한 부가가치세 원천징수.....	129
8. VAT 환급 및 납부.....	129
9. 과오납된 부가가치세 청구.....	130
10. 최종 소비자를 위한 VAT 환급 및 장려 정책.....	130
제4장 국제조세	132
I. 고정사업장(PE).....	132
1. 몽골 법인소득세법에 따른 PE 정의.....	132
2. 한국과 몽골 간의 DTA에 따른 PE 정의.....	133

목 차

II. 이중과세방지협정(Double tax agreements, DTA).....	135
1. 몽골-한국 DTA에 따라 한국 납세자에게 제공되는 세액 공제.....	136
2. 사업이윤 및 기술 서비스 수수료.....	136
3. 양도소득.....	137
4. 종속적 인적 용역(Dependent Personal Services).....	137
5. 필수 증빙 서류.....	137
6. 기타 고려 사항.....	138
III. 이전가격(TP).....	138
1. 특수관계자에 대한 정의.....	138
2. 독립기업 간 원칙(Arms' length principle)의 적용.....	139
3. 이전가격 문서 요구 사항.....	139
제5장 기타 세금 및 세제혜택.....	140
I. 기타 세금.....	140
1. 부동산세.....	140
2. 토지사용료.....	141
3. 자동차세(Vehicle tax).....	142
4. 소비세(Excise taxes).....	144
5. 광물자원 사용료(Mineral resource royalty).....	147
6. 수도세(Capital city tax).....	148
7. 인지세(국세, State stamp duties).....	149
8. 대기오염 부과금(Air pollution fee).....	150
9. 유류세(Tax on petroleum and diesel fuel).....	151
10. 수입 관세(Import duties).....	152
11. 수출 관세.....	163

II. 세제혜택(Tax Incentives).....	165
1. 몽골 투자법(Investment law of Mongolia)에 따른 인센티브.....	165
2. 법인소득세 인센티브.....	165
3. 법인소득세 공제.....	166
4. 기타 법인소득세 세액 공제.....	167
5. 기타 세제혜택.....	168
III. 간접 이전소득 제도.....	168
1. 권리매각 간주/간접 양도 간주 규정.....	168
2. 궁극 실소유주(과세 목적).....	168
3. 권리의 매각 또는 이전으로 인한 과세소득.....	169
4. 권리의 가치 결정.....	169
5. 토지사용권(Land rights).....	169
제3편 한국인 투자자를 위한 제도.....	171
제1장 외국인 투자정책.....	173
I. 외국인 투자 현황 및 기회.....	173
1. 몽골에 대한 투자.....	173
2. 몽골에 대한 투자 기회.....	175
3. 한국으로부터의 투자.....	176
II. 외국인 투자 정책.....	178
1. 비재정적 지원.....	178
2. 외국인 투자자를 위한 정부 서비스.....	185
III. 외국인 투자자 FAQ.....	191

목 차

제2장 전자신고제도	196
I. 전자신고제도 소개	196
1. 개인으로 가입하는 방법	196
2. 법인을 개인 전자세금 계정에 연결하는 방법	198
II. e-barimt 시스템	201
1. 가입 방법	201
2. 회사 설립 후 법인을 선택하는 방법	202
III. 사회보장 신고제도	213
1. 로그인	213
2. 고려해야 할 사항	215
부 록	219

표 목차

제1편 총론

〈표 1-1-1〉 몽골의 공휴일(2023년).....	5
〈표 1-1-2〉 몽골의 울란바토르 중심 구역 주변 차량 통행 제한.....	10
〈표 1-1-3〉 2023 외국인 근로자 고용 제한.....	14
〈표 1-1-4〉 연차휴가 자격.....	17
〈표 1-1-5〉 몽골 사회보장보험료율(2023년 기준).....	18
〈표 1-1-6〉 몽골의 일반적인 사업 형태.....	29
〈표 1-1-7〉 외국인투자기업 등록 필요 서류.....	32
〈표 1-1-8〉 대표사무소 SRO 등록 필요 서류.....	37
〈표 1-1-9〉 몽골 정부부처 현황(2022년).....	39
〈표 1-1-10〉 몽골에서 법인의 청산 단계.....	42
〈표 1-1-11〉 재무제표 작성 회계기준.....	43
〈표 1-1-12〉 몽골 회계법상 재무 보고 마감일.....	44
〈표 1-1-13〉 2020년 몽골의 수출 현황(국가별).....	50
〈표 1-1-14〉 2020년 몽골의 수입 현황(국가별).....	50
〈표 1-1-15〉 업무 목적으로 몽골에 거주하는 외국인(국가별).....	54
〈표 1-1-16〉 몽골 재외동포 현황.....	55
〈표 1-2-1〉 세법 소멸시효 개시일.....	67
〈표 1-2-2〉 세무조사 발견 위반 사례.....	72
〈표 1-2-3〉 세금 과태료 및 가산세 - 세금의 과소신고.....	73
〈표 1-2-4〉 세법 위반에 대한 과태료.....	74

목 차

제2편 주요 세법

〈표 2-1-1〉 거주 납세자의 수입 유형	86
〈표 2-1-2〉 법인소득세법에 따른 감가상각 기간	90
〈표 2-1-3〉 거주자의 법인소득세율	93
〈표 2-1-4〉 중소기업(SME) 법인소득세율	94
〈표 2-1-5〉 CIT 제출 마감일(양식 TT-02를 통한 세금 신고)	100
〈표 2-1-6〉 역외 특정 지역(Offshore regions) 목록	102
〈표 2-2-1〉 몽골 거주자의 근로소득 및 간접소득에 대한 누진세율	114
〈표 2-2-2〉 몽골 거주자의 다른 소득에 적용되는 세율	114
〈표 2-2-3〉 영세사업 판매, 작업 또는 서비스 적용 세율(2023.1.1.~)	117
〈표 2-2-4〉 근로소득에 대한 세금 공제	118
〈표 2-2-5〉 PIT 신고서 제출, 납부 마감일	123
〈표 2-4-1〉 시행 중인 DTA 목록(몽골)	135
〈표 2-4-2〉 몽골-한국 DTA에 따라 적용되는 소득세 감면율	136
〈표 2-4-3〉 TP 문서 세부 정보	139
〈표 2-4-4〉 자동차세 요약	143
〈표 2-4-5〉 소비세가 부과되는 상품의 유형	144
〈표 2-4-6〉 증류주에 대한 소비세 요약	145
〈표 2-4-7〉 휘발유 제품에 대한 소비세 요약	146
〈표 2-4-8〉 승용차 수입 소비세 요약	146
〈표 2-4-9〉 퀴즈 및 도박 장치에 대한 소비세 요약	147
〈표 2-4-10〉 주요 광물에 대한 로열티율	148
〈표 2-4-11〉 대기오염 부담금 요약	150
〈표 2-4-12〉 대기오염 부담금 신고 및 납부기한	151
〈표 2-4-13〉 유류세 요약	151
〈표 2-4-14〉 유류세 신고 및 납부 기한	151
〈표 2-4-15〉 세관신고서 입력 기본 정보	158

〈표 2-4-16〉 세관신고서 화물정보.....	159
〈표 2-4-17〉 세관신고서 상품정보.....	160
〈표 2-4-18〉 세관신고서 문서정보.....	162

제3편 한국인 투자자를 위한 제도

〈표 3-1-1〉 2021년 3분기 기준 국가별 몽골의 총 FDI 순위.....	178
〈표 3-1-2〉 투자법에 따른 조세 안정화.....	179
〈표 3-1-3〉 몽골의 주요 지표 및 순위.....	183
〈표 3-2-1〉 보험 코드 유형.....	216

목 차

그림 목차

제1편 총 론

[그림 1-1-1] 2011~2022년 몽골 GDP 성장률(연간 비율).....	22
[그림 1-1-2] 2021년 몽골의 산업별 GDP 비중.....	22
[그림 1-1-3] 2010~2020년 몽골과 한국의 1인당 GDP 현황.....	23
[그림 1-1-4] 2021년 몽골 중소기업 비중.....	24
[그림 1-1-5] 한국과 몽골 간의 수출입 무역 규모.....	49
[그림 1-1-6] 몽골과 한국을 오가는 승객 수.....	54
[그림 1-2-1] 2021년 세수 구성 내역.....	59
[그림 1-2-2] 몽골 과세당국의 관할지역 구조.....	60
[그림 1-2-3] 몽골 국세청 운영조직.....	61
[그림 1-2-4] 과세대상에 따른 몽골 세수의 분류.....	64
[그림 1-2-5] 세수 귀속에 따른 몽골 세금의 분류.....	65

제3편 한국인 투자자를 위한 제도

[그림 3-1-1] 외국인 직접 투자 유입(2011~2020년).....	173
[그림 3-1-2] 2021년 3분기 기준 몽골의 부문별 FDI.....	175
[그림 3-1-3] 한국에서 몽골로의 FDI 흐름(2011~2020년).....	177
[그림 3-1-4] 급여 수준별 몽골 근로자 분포.....	181
[그림 3-1-5] 고충처리 등록 및 모니터링 시스템.....	189
[그림 3-1-6] 불만 해결 프로세스 및 책임 당사자.....	190
[그림 3-2-1] 몽골 e-tax 시스템.....	197
[그림 3-2-2] 몽골 e-tax 로그인 정보.....	198
[그림 3-2-3] 몽골 e-tax 법인과 개인의 전자세금 계정 연결.....	198

[그림 3-2-4] 몽골 e-tax 사업자 계정 로그인.....	199
[그림 3-2-5] 몽골 e-tax 세금 신고서 제출.....	199
[그림 3-2-6] 몽골 e-tax 요청 접수.....	200
[그림 3-2-7] 몽골 ebarimt 웹사이트.....	201
[그림 3-2-8] 몽골 ebarimt 가입.....	202
[그림 3-2-9] 몽골 ebarimt 납세자 선택.....	203
[그림 3-2-10] 몽골 ebarimt 홈 화면.....	203
[그림 3-2-11] 몽골 ebarimt 영수증 생성.....	204
[그림 3-2-12] 몽골 ebarimt 개인용 영수증 인쇄.....	205
[그림 3-2-13] 몽골 ebarimt 사업자용 영수증 생성.....	206
[그림 3-2-14] 몽골 ebarimt 영수증 처리.....	206
[그림 3-2-15] 몽골 ebarimt 결제 전 영수증 생성.....	207
[그림 3-2-16] 몽골 ebarimt 생성된 영수증 확인.....	208
[그림 3-2-17] 몽골 ebarimt 불일치 영수증 확인.....	209
[그림 3-2-18] 몽골 ebarimt 재화, 작업, 용역 목록.....	210
[그림 3-2-19] 몽골 ebarimt 인보이스 목록.....	210
[그림 3-2-20] 몽골 ebarimt VAT전표.....	211
[그림 3-2-21] 몽골 ebarimt VAT전표 상세 정보.....	211
[그림 3-2-22] 몽골 ebarimt 계약 목록.....	212
[그림 3-2-23] SHI기본 로그인 페이지.....	213
[그림 3-2-24] 메인 홈페이지.....	214
[그림 3-2-25] 지불 기여도.....	214
[그림 3-2-26] 제출 확인.....	215

제1편 총론

제1장 경제·사회 환경 및 진출
규모

제2장 조세제도

제3장 최신 조세제도 동향

제1장 | 경제·사회 환경 및 진출 규모

I 경제·사회 환경 및 진출 규모

1. 국가 개요

가. 국가 개요

러시아와 중국 사이에 내륙으로 둘러싸인 몽골(몽골어: Mongol Uls)은 극심한 기온 변화가 나타나는 나라이다. 몽골의 수도인 울란바토르는 1월에는 -36°C 에서 -40°C 까지 낮아져¹⁾ 세계에서 가장 추운 수도인 반면에, 여름에는 40°C 가 넘기도 하며, 기후는 건조하지만 7월에 폭우가 내리기도 한다. 몽골은 서유럽 정도의 큰 면적²⁾임에도 인구가 약 300만 명으로 비교적 적다. 주택 공급량이 부족한 울란바토르의 국제적인 도시 분위기는 외곽의 소도시들과 대조를 이룬다. 20세기의 상당한 기간 동안에 공산주의 독재정권이 통치하던 몽골은 1990년대 초기부터 의회 민주주의 국가가 되었다. 몽골 의회는 'Great Khural'이라고 한다.

나. 지리와 기후

북쪽은 러시아, 동쪽, 남쪽 및 서쪽은 중국과 국경을 접하고 있는 몽골의 총면적은 150만 km^2 로 세계에서 19번째로 큰 국가이자 두 번째로 큰 내륙 국가이다.³⁾

몽골은 평균 고도가 1.5km로 바다에서 멀리 떨어진 고원에 위치하고 있으며,⁴⁾ 이로 인해 지역과 계절별로 변화의 폭이 큰 극단적인 대륙성 기후가 나타난다. 대체로 고도는 동쪽이

1) World Atlas, 「The Coldest Capital Cities In The World」(2021. 1. 21), <https://www.worldatlas.com/articles/the-coldest-capital-cities-in-the-world.html>, 검색일자: 2022. 6. 27.
2) Worldometer, 「Largest countries in the World(면적기준)」, <https://www.worldometers.info/geography/largest-countries-in-the-world/>, 검색일자: 2022. 6. 27.
3) World Factbook(CIA), 「Explore all countries-Mongolia」, <https://www.cia.gov/the-world-factbook/countries/mongolia/>, 검색일자: 2022. 12. 22.
4) 네셔널지오그래픽, 「Mongolia Travel Guide, Mongolia Facts」, <http://travel.nationalgeographic.com/travel/countries/mongolia-facts/>, 검색일자: 2022. 6. 27.

가장 낮고 서쪽은 알타이 산맥까지 높아진다. 몽골의 가장 높은 지점은 몽골, 러시아, 중국 사이의 서쪽 국경을 표시하는 산봉우리이다. 북쪽에서 남쪽으로 여행하면 시베리아 숲과 호수에서 출발하여 탁 트인 대초원과 산을 통과한 후 고비 사막에 도달하게 된다.

몽골은 1년에 맑은 날이 250일 이상이어서 “푸른 하늘의 나라”로 알려져 있다.⁵⁾ 봄과 가을의 날씨는 예측이 불가능한 편이다. 6월 초나 8월 말에도 눈을 볼 수 있지만, 따뜻한 날씨가 빠르면 4월과 10월 말에 나타나기도 한다.

다. 인구, 언어 및 종교

통계청에 따르면 몽골의 총 인구는 340만명이다(2021년 말 기준). 인구의 53%가 29세 이하로 구성되어 있어 인구가 상대적으로 젊다.⁶⁾ 인구의 약 절반이 수도이자 가장 큰 도시인 울란바토르에 살고 있으며 나머지 인구가 소도시 및 작은 마을에 살거나 유목민/반유목민으로 살고 있다.⁷⁾ 영토의 대부분이 사람이 살 수 없는 지역으로 세계에서 인구 밀도가 가장 낮다. 행정 목적상 영토는 수도인 울란바토르와 21개의 아이막(Aimag, 우리나라의 도 수준)으로 나뉜다.

몽골인은 주로 칼크족(인구의 86%)으로 구성되며, 카자흐족은 인구의 약 3.8%로 매우 독특한 언어와 문화를 가지고 있다.⁸⁾ 나머지 인구는 대부분 칼크족과 상당히 밀접한 관련이 있다. 몽골의 공식 언어이자 인구 대다수의 모국어는 몽골어이다. 그러나 소수 집단이 사용하는 다른 언어와 방언이 있는데, 특히 카자흐족이 대다수인 바얀-울기이 지방에서 두드러지며 투바족도 중요한 집단을 형성한다. 사회주의 시대에 처음으로 배운 외국어는 러시아어였다. 그러나 최근에는 영어가 널리 교육되고 있으며, 다국적 기업에서 일하기 위한 통상적인 요구 사항으로 여겨진다. 몽골에서 한국어, 중국어, 일본어, 독일어도 인기 있는 언어이다. 몽골 키릴 문자는 현대 표준 몽골어에 사용되는 문자 체계이다. 1940년대에 전통적인 몽골어인 세로 문자는 러시아 알파벳을 기반으로 한 키릴 문자로 대체되었으며, 공립학교에서는 6학년

5) Weather Online, 「Mongolia」, <https://www.weatheronline.co.uk/reports/climate/Mongolia.htm>, 검색일자: 2022. 6. 27.
 6) 몽골 통계청, 「몽골 인구」, http://www.1212.mn/stat.aspx?LIST_ID=976_L03, 검색일자: 2022. 6. 27.
 7) World Population Review, 「Mongolia Population 2023」, <https://worldpopulationreview.com/countries/mongolia-population>, 검색일자: 2023. 1. 15.
 8) CIA, Factbook, 「Ethnic Groups - Mongolia, Explore all countries」, <https://www.cia.gov/the-world-factbook/countries/mongolia>, 검색일자: 2022. 6. 27.

부터 전통 몽골 문자를 가르친다.

몽골인들은 성(姓)을 거의 사용하지 않고 이름과 부칭(父稱)으로 개인을 식별한다는 점이 특이하다. 몽골어에서는 부칭(아버지의 이름)이 성의 위치인 이름 앞에 오며 종종 이니셜로만 표시한다. 따라서 Batbold의 아들 Tumur는 Batbold Tumur 또는 B. Tumur라고 불린다. 그러나 최근에는 다국적 기업에서 일하는 많은 몽골인들이 영어 명함에 자신의 이름을 먼저 넣는다(예: Tumur Batbold). 이 관습은 남성과 여성에게 동일하게 적용되며, 여성은 결혼할 때 이름이나 성을 바꾸지 않는다.

샤머니즘은 몽골에서 가장 오래된 종교 전통이며, 불교는 16세기부터 도입되었다. 공산주의 치하에서 모든 종교는 억압되었고 대부분의 사원과 수도원이 파괴되었다. 현재는 인구의 대다수가 불교를 믿으며, 소수가 샤머니즘, 기독교 및 무슬림을 믿는다.

라. 공휴일

몽골에는 공휴일로 준수하는 9개의 축하 행사가 있다. 원칙적으로 공휴일은 실제 날짜에 적용하나, 공휴일이 주말인 경우 정부가 임의로 추가 휴무일을 선언할 수 있다. 공휴일과 주말 사이가 단 하루만 차이가 있는 경우에는 월요일이나 금요일 대신 토요일을 근무일로 변경하여 휴가를 더 길게 보낼 수 있도록 하는 경우도 있다. 일반적으로 이러한 결정에 대한 공지가 매우 긴박하게 이루어지므로 고용주 및 사업 방문자는 휴일이 변경될 수 있음을 고려하고 일정을 계획해야 한다. 이 외에 총선 등의 행사 시에 임시공휴일이 지정될 수도 있다.

〈표 1-1-1〉 몽골의 공휴일(2023년)

공휴일	2023년 지정일
신년	1월 1일
차강사르(Tsagaan Sar)	2월 21일~23일(몽골의 구정, 통상 1월 말 또는 2월 초, 3일간)
국제 여성의 날	3월 8일(양력)
부처님 오신날	6월 4일(음력 기준 여름이 시작되는 처음 달의 15번째 날, 태음태양력 기준)
어린이날	6월 1일(양력, 몽골 어린이날)
나담축제	7월 10일 ~ 15일
자금의 날(칭기스칸 탄생일)	11월 14일, 음력 기준 겨울이 시작되는 처음 달의 1번째 날 (태음태양력 기준)

〈표 1-1-1〉의 계속

공휴일	2023년 지정일
국가선포일	11월 26일(양력, Republic day)
독립기념일	12월 29일(양력)

자료: 주몽골 대한민국 대사관, 「2023년 대사관 휴일 안내(몽골 국경일 및 우리나라 4대 국경일)」, https://overseas.mofa.go.kr/mn-ko/wpge/m_364/contents.do, 검색일자: 2023. 1. 10.

2. 공공 시스템

본 장에서는 몽골의 현재 이민, 고용 및 사회 보장 관행에 대한 구체적인 내용과 함께 몽골의 의료시설, 교육 및 교통 시스템에 관한 기본 정보를 소개하고자 한다.

가. 의료 및 안전

1) 보건 의료

몽골의 의료 시설은 공립 및 사립 병원, 약국 및 의료센터로 구성된다. 대부분의 의사와 응급 구조원은 숙련된 전문가이지만 훈련된 정도와 구비된 장비가 서구 또는 한국 표준에는 적합하지 않을 수 있다. 현대적인 3차 수준의 의료 시설은 대부분 울란바토르에 위치해 있으며, 외딴 지역에서는 의료 또는 응급 서비스가 원활하게 제공되지 않을 수 있음을 유의해야 한다.

몽골인들의 응급 의료 서비스나 복잡한 수술을 위한 한국, 태국, 인도, 중국으로의 의료 관광은 매우 보편적이다. 약국에서 판매중인 대부분의 의약품은 중국, 러시아, 독일, 한국에서 수입된 것들이다.

공공 헬기 의료 후송 시설이 없기 때문에 외딴 지역에서 긴급 지원이 필요한 경우에는 가장 가까운 주요 도시에 차량으로 이동해야 한다. SOS Medica Mongolia와 같은 국제 의료 기관에서는 개인적인 응급 및 대피 서비스를 제공한다.

2) 주요 사립 병원

사고가 발생한 경우, 외국인들은 다음과 같은 사립 병원에서 의료 서비스 및 지원을 받는 것이 보다 편리할 수 있다.

SOS Medica Mongolia

주소: Building 4A, Big Ring Road, 15th Micro District, Bayanzurkh District, Ulaanbaatar, Mongolia

Tel: +976-1-464325 (내선. 26 또는 27)

+976-91913122 (일과시간 후 응급실)

Website: www.sosmedica.mn

Email: admin@sosmedica.mn

Intermed Hospital

주소: Khan-Uuul district 19, Chinggis Avenue, Uildver 17040, Ulaanbaatar, Mongolia

Tel: +976 7701-1111

+976 7700-0103 (일과시간 후 응급실)

Website: www.intermed.mn/?lang=en

Email: Info@songdo.mn

UB Songdo Hospital

주소: Choidog street, Sukhbaatar district, 1st Khoroo, Ulaanbaatar, Mongolia

Tel: +976 7012-9000, +976 7011-1163

Website: www.songdo.mn/en/

Email: Info@songdo.mn

Grandmed Hospital

주소: Khan-Uul district 11, Zaisan 1, Grandmed hospital, Ulaanbaatar, Mongolia

Tel: +976 7700-0066, +976 8007-0066

+976 8048-0066 (일과시간 후 응급실)

Website: www.grandmed.mn/en/

Email: info@grandmed.mn

Seoul Hospital

주소: Elystain Street-119, 7th district, 11th khoroo, Sukhbaatar District, Ulaanbaatar,
Mongolia

Tel: +976 7706-1111, +976 9111-0953

나. 교육제도

1) 몽골의 현재 교육제도

몽골의 현재 교육제도는 일반적으로 4단계로 구분된다. 2021/2022학년도 초 기준으로 유치원 1,453개, 12년제 교육 학교 848개, TEVT 76개, 88개 대학/단과 대학이 운영되고 있다.

- ① 유아원 및 유치원
- ② 12년 교육
 - a. 초등
 - b. 중등
 - c. 고등
- ③ 기술교육 및 직업훈련(Technical education and vocational training, TEVT)
- ④ 대학교육

2) 몽골 방학

9월 1일은 몽골 전역에서 새 학기가 시작되는 날이다. 휴일은 계절별로 있지만, 각 교육기관의 상황에 따라 방학기간은 다를 수 있다. 예를 들어, 유치원의 경우에는 6월 1일부터 8월 31일까지 길게 여름방학을 쉰다. 또한, 모든 학교는 전국 공휴일 및 학교 관련 행사를 위해 연중에 추가적으로 휴일을 지정할 수 있다. 12년 교육기간 중에는 1년에 방학이 4회씩 있다.

- ① 가을방학(10월 말 1~2주)
- ② 겨울방학(12월 말 2~3주)
- ③ 봄방학(3월 중 2주)
- ④ 여름방학(6월 초~8월 말, 3개월)

대학교는 겨울과 여름에 2회 방학이 있으며, 국제 학교의 방학기간은 약간 다를 수 있다.

다. 교통체계

몽골의 교통체계는 철도, 도로, 항공망으로 구성되어 있다. 몽골횡단철도(Trans-Mongolian Railway)는 러시아의 울란우데부터 수도인 울란바토르를 통과하여 중국의 에렌호트 및 베이징으로 연결되어 있다. 코로나19로 인해 국경이 제한될 수 있기 때문에 여행에 앞서 시베리아 횡단 열차의 일정(<https://www.trains-and-cruises.com/en/journey/zarengold-from-moscow-to-ulan-bator-with-optional-beijing-extension-2023/es>)을 확인하는 것이 좋다. 국내 운송의 경우 울란바토르에서 몽골 내 다르항, 수흐바타르, 예르테네트, 자민우드, 생상드까지 매일 열차가 운행되고 있다.

자동차 운전은 가장 일반적인 교통 수단이다. 몽골은 우측 통행 규칙을 지키며 운전은 18세 이상부터 가능하다. 몽골의 도로망은 미개발 상태이고 교통 법규 집행도 제한적이므로 항상 안전에 유의해야 한다. 특히, 도로가 젖어 있거나 얼어 있는 경우에는 도로의 상태가 열악하기 때문에 울란바토르 외곽에서의 야간 운전은 위험할 수 있다. 일부 도로 표지판을 이해하는 것이 울란바토르 외 지역을 방문하는 여행자에게는 어려울 수도 있으므로 자가 운전으로 몽골의 지방을 여행할 때에는 GPS, 구글 지도, Maps.me와 같은 모바일 앱을 사용하는 것이 좋다. 일반적으로 최대 속도 제한은 도시와 마을에서 60km/h, 지방 도로에서 80km/h이다.

울란바토르 외곽의 Buyant-Ukhaa 국제공항과 울란바토르 신공항(칭기즈칸 국제공항)은 몽골의 주요 국제공항이다. 2022년 12월 현재, MIAT 몽골항공, 에어로몽골, 에즈니스항공, 훈누에어 등의 국적 항공사와 에어로플로트, 대한항공, 아시아나항공, 에어차이나, 터키항공, 에어부산 등 국제 항공사가 울란바토르발 모스크바, 베를린, 프랑크푸르트, 베이징, 홍콩, 서울, 도쿄, 이스탄불 정기편을 운항하고 있다. 여행 전에 항공사 페이지와 몽골 이민국 웹사이트(<https://immigration.gov.mn/en/>)를 확인하여 최신 업데이트 및 적용이 가능한 코로나19 제한 사항을 확인하는 것이 좋다. 공항까지는 울란바토르 시내의 교통 체증에 따라 1~2시간이 소요된다.

1) 울란바토르 시내 이동

거리 이름은 지도와 공식 주소에 표시되지만 몽골 사람들은 거의 사용하지 않는다. 따라서 공식적인 주소로는 길을 찾는 데에 어려움이 있을 수 있으므로, 통상적으로 랜드마크를 기준으로 방향을 설명하는 경우가 많다(예: “칭기스 광장으로 가주세요”).

2) 운전

교통 혼잡은 울란바토르 시에서 빈번하게 발생하는 문제이다. 교통 체증을 줄이기 위해 시의회는 2012년부터 울란바토르 중심 구역 주변에 차량 오부제를 도입했다. 이에 따라 차량들은 번호판 번호에 따라 운행이 제한된다.⁹⁾ 국가적 이벤트가 있거나, 교통 체증이 극심해지는 개학 첫 주 등 상황에 따라 이부제(짝수-홀수제)가 일정기간 시행되기도 한다.

〈표 1-1-2〉 몽골의 울란바토르 중심 구역 주변 차량 통행 제한

번호판 끝 번호	제한 요일	운영시간
1, 6	월요일	오전 8시~오후 8시
2, 7	화요일	
3, 8	수요일	
4, 9	목요일	
5, 0	금요일	

자료: 하이몽골리아, 「23일부터 울란바토르에 차량 5부제 다시 적용」, <https://himongolianews.net/> 검색일자: 2023. 1. 10.

주말이나 공휴일에는 모든 차량 운행 가능하다. 단, 일부 특별 행사 및 공휴일에는 주말에도 교통 당국의 발표에 따라 차량 제한이 시행될 수 있다. 차량 통행 제한은 처음에는 교통 혼잡을 줄이는 데 성공했지만 울란바토르 시의 자동차 수의 증가로 최근 몇 년 동안에는 큰 효과를 발휘하지 못하고 있다. 전기차는 정부의 청정에너지 이용촉진 정책의 일환으로 운행 제한에서 면제된다. 운행되는 차량 수가 많아서 주차공간이 매우 협소하고, 지정되지 않은 곳에 주차하면 견인되는 경우가 많다. 운전자는 운전면허증과 차량 증명서를 필수로 소지해야 한다.

3) 버스

버스는 일반 버스이며 1회 탑승 시 MNT 500의 고정 요금이 부과된다. 전기 트롤리 버스는 MNT 300으로 더 저렴하지만 일반 버스보다 느리고 운행 노선 수가 적다. 버스 탑승 전에 버스 정류장 근처의 “U money” 표시가 있는 상점 또는 키오스크에서 버스 카드를 구입해야 한다. 현금으로도 버스 요금을 지불할 수 있지만 거스름돈이 제공되지 않기 때문에 정확한

9) 「시의회 교통혼잡규정」 Appendix II, A/1037(2020), <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=15580>, 검색일자: 2022. 6. 28.

금액을 지불해야 한다. 버스노선, 버스정류장, 실시간 내비게이션, 시내 지도 등의 정보는 “UB 스마트 버스” 모바일 앱에서 제공받을 수 있다.

4) 택시

일반적으로 도시에서 이용할 수 있는 택시 서비스는 두 가지 유형으로 구분된다. 한국과 같이 택시 기호가 표시된 택시가 일부 있고, 택시 표시 없는 일반 승용차가 승객을 태우는 경우도 다수 있다. 택시 기호가 표시된 공식 허가를 받은 택시는 버스용으로 지정된 첫 번째 차선을 사용할 수 있다. 택시는 킬로미터당 MNT 1,500~2,000 정도로 비싸지 않지만, 외국인에게 과잉 청구되는 경우가 때때로 있다.

그 외, “UB Cab”, “EZ Cab”과 같은 모바일 앱을 다운로드하여 택시를 호출할 수 있다. 그 외 콜택시로 1900-1950, 1900-1991, “VIP Taxi(7000-4499)”로 전화하여 택시를 부를 수 있다. 영어 사용가능 택시를 원한다면 “Help Cab and Tour(9965-2371)”을 이용하는 것이 좋다.

5) 자전거 타기

자전거는 수도권에서 편리하게 이동할 수 있는 방법이지만 도시의 많은 지역에 이용 가능한 자전거 도로가 구비되어 있지 않기 때문에 자전거로 출퇴근하는 것은 안전하지 않을 수 있다.

6) 걷기

시내 중심가가 매우 작기 때문에 걷는 것도 용이하다. 주요 도로가 하나뿐인 울란바토르는 동쪽에서 서쪽으로 뻗어 있다. 현지인들은 일반적으로 서쪽 지점(Undsen Huuliin gudamj) 및 Urt Tsagaan(Tourist Street1)과 같은 가장 가까운 랜드마크 또는 백화점(Peace Avenue)을 따라 위치를 알려주기 때문에 주소로 특정 장소나 사무실을 찾는 것이 어려울 수 있다.

라. 이민

이민은 몽골에서 외국인을 고용하여 사업체를 운영하거나 몽골에 투자하기 위해 입국하는 사람들에게 중요한 문제이다. 외국인의 법적 지위에 관한 몽골법(외국인법)은 외국인의 입국 및 귀화에 관한 규제의 기초가 된다.

1) 비자

일반적으로 외국인인 입국 시에 몽골 비자가 필요하다. 몽골을 방문하는 목적과 입국자의 국적에 따라 발급 가능한 비자의 종류는 다양하다. 여권 유효기간은 입국일로부터 6개월 이상 남아 있어야 한다.

30일 이상 몽골을 방문하는 외국인인 도착 후 48시간 이내에 이민국에 전자 등록을 해야 한다.¹⁰⁾ 등록하지 않을 경우, 벌금 또는 범칙금이 부과될 수 있다. 외국인이 몽골에 초청받아 방문할 경우에는 초청한 개인, 사업체 또는 단체가 외국인 방문자를 이민국에 등록할 책임이 있다. 등록하지 않으면 MNT 100,000의 벌금이 부과되며 후원 법인도 몽골 위반행위규제법 (Infringement Law)에 따라 벌금과 처벌을 받게 된다.

2021년 6월 1일부터 36개국의 관광객을 위한 전자 비자가 도입되었다. 비자 신청은 www.evisa.mn 웹사이트에서 가능하며 영업일 기준 3~5일이 소요된다. 도착 비자는 몽골 외교 공관이나 영사관이 지정되지 않은 국가에서 입국하는 경우 몽골에 입국하기 14일 전에 신청할 수 있다.

2) 거주 허가

몽골에 거주하고자 하는 외국인인 거주 허가를 신청할 수 있다. 거주 허가는 다음 목적으로 부여되며 유효 기간은 비자 유형에 따라 다를 수 있다.

- 업무
- 가족사유
- 이민
- 투자
- 학업, 인턴십, 과학 연구 및 기타 사적인 사항

거주 허가는 외국인이 취업 비자(타입 C)를 소지하고 있는 경우 취업 허가 기간 동안 유효하며, 취업 허가 및 고용 계약에 따라 추가적으로 1년 연장이 가능하다. 취업을 위한 거주 허가 신청은 외국인을 고용하는 고용주가 요청해야 한다. 취업비자 및 거주 허가는 출국 전에 출입국 관리소를 통해 취소하는 절차가 필요하다.

10) 「외국인 법적 지위에 관한 법률」 제24조 4항, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=211>, 검색일자: 2022. 6. 30.

3) 취업 허가

사업체, 단체, 개인은 높은 전문 기술을 요구하는 직종 및 직업에 대해 해외에서 근로자 및 전문가를 고용할 수 있다. 해외에서 근로자 및 전문가를 고용하기 전에 고용주는 노동사회 복지국으로부터 취업 허가를 받아야 한다. 취업 허가 요청은 서면으로 이루어져야 하며 다음 문서를 포함해야 한다.

- 외국인 고용을 위한 사업 내용
- 양 당사자 간의 고용 계약
- 외국인의 졸업증명서, 자격증 및 여권

취업 허가는 최대 1년 동안 부여되며 고용주의 서면 요청에 따라 연장될 수 있다. 연장 여부는 노동사회복지국에서 고용연장에 대한 사업 내용과 지금까지 수행한 작업 결과를 토대로 결정한다.

현지 고용주(비자 스폰서)가 없으면 실제적으로 국내법에 따라 외국인이 몽골에서 합법적으로 일을 할 수 있는 비자 형태는 없다. 취업 허가를 위한 최소 급여 요건은 명시되어 있지 않다. 단기 방문 비자로 방문한 외국인이 국내에서 장기 취업 비자로 전환할 수 있는 방법은 없다.

새로운 「인력이동에 관한 법률」(Workforce Mobility law, 2022년 7월 1일부터 발효)에 따라 일반적으로 고용주는 외국인 근로자를 초빙하기 전에 현지 노동 시장을 확인하여 적합한 내국인 후보를 찾을 수 없음을 입증해야 한다.¹¹⁾

4) 외국인 근로자 고용 수수료 및 고용 비용

해외 근로자 및 전문가를 고용하는 경우에는 외국인 고용 수수료를 지불해야 한다. 특정 국가와의 교환 협정에 달리 명시되지 않는 한 수수료는 월 단위로 지불해야 하며, 현재 매월 MNT 1,100,000로 설정되어 있다. 수수료는 정부가 주기적으로 조정하며 승인하는 최소 보상 금액과 연관된다. 이 수수료에서 발생하는 수익은 몽골의 실업 문제를 해결을 위한 정부사업의 운영 자금으로 사용된다.

11) 「인력이동에 관한 법률」 제23조 4항. <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=16390388880621>, 검색일자: 2022. 7. 5.

몽골은 경제 분야에 따라 고용 및 취업 허가를 신청할 수 있는 외국인 근로자 고용 수에 쿼터를 설정하여 제한하고 있다. 일반적으로 광업 및 건설 산업 분야에서는 더 높은 비율의 외국인 근로자를 고용할 수 있다. 고용 제한 수는 매년 말 정부에 의해 갱신된다. 2023년에 적용되는 외국인 근로자 정원은 다음과 같다.

〈표 1-1-3〉 2023 외국인 근로자 고용 제한

(단위: 명)

경제 부문	채용 제한 인원수
농업, 임업, 어업 및 사냥	108
채광 및 채석	8,000
가공 및 제조	984
전기, 가스, 증기 및 에어컨 공급	1,511
상수도, 하수도, 폐기물 관리 및 개선	100
건설	3,644
도매 및 소매업, 자동차 및 오토바이 수리	2,118
운송 및 창고	1,642
숙박 및 음식 서비스	146
정보통신	2
금융 및 보험	41
부동산	3
전문직, 과학, 기술 활동	8
행정 및 지원 서비스 활동	248
공공 행정, 방위, 의무 사회 보험	73
교육 서비스	980
건강, 사회 복지	154
예술, 엔터테인먼트 및 레크리에이션	15
기타 서비스 활동	178
가사 활동	300
국제기구 및 단체의 활동	96

자료: 정부령 359(2022), 「2023 외국인력할당», <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=16531616775521&showType=1>, 검색일자: 2022. 12. 1.

각 외국인 투자 회사에 허용되는 투자자 비자는 이 제한된 인원수를 기준으로 한다.

마. 고용 규정

몽골의 노동 관계는 2021년 개정된 몽골 「노동법」에 규정된 조항에 의해 규제되며 새로운 노동법은 2022년 1월 1일부터 유효하다. 노동법은 노동 계약, 근무 조건과 관련된 일반 규칙을 제공한다. 노동 분쟁 및 노동 관계와 관련된 기타 문제, 노동법에 명시된 일반 조항은 특정 관할 국가와의 특약 조항 또는 무역 협정에 달리 명시되지 않는 한 몽골 영토 내에서 노동 계약을 체결하는 모든 외국 및 국내 당사자에게 적용된다.

1) 노동 계약

노동법에 의거하여 모든 고용 계약은 서면으로 작성되어야 하며 다음 정보를 포함해야 한다.

- 고용된 직위의 이름 또는 직함
- 수행할 직무 및 업무
- 보상 금액
- 작업 조건(예: 직원의 안전 또는 작업 수행 능력에 영향을 미칠 수 있는 모든 조건)

위에 나열된 기본 요구 사항이 협상 과정에서 합의되지 않으면 고용 계약이 무효로 간주될 수 있다. 계약을 체결하는 당사자와 추가 조건이 몽골의 기존 법률 및 규정을 준수하는 경우 추가 합의될 수 있다.

고용 계약은 기간이 정해져 있거나 영구적일 수 있다. 노동법은 계약 종료일 이전에 고용 계약이 합법적으로 종료될 수 있는 경우에 한정하여 다음 조건에 대해 고정 기간 고용 계약을 적용할 수 있도록 규정하고 있다.

- 견습 및 수습 기간
- 일회성 계절 작업
- 임시 고용(직위가 유지되는 직원을 대체하기 위해)
- 특별한 조건이 있는 계약에 한정된 근무/용역

단, 정규직은 법에 따라 무기한 근로 계약을 체결해야 한다.

2) 근무 시간

몽골의 표준 근무 시간은 주 40시간으로 구성되며 일반적으로 월요일부터 금요일까지 하루 8시간으로 정해지며, 토요일과 일요일은 공휴일로 간주된다. 또한, 노동법에서는 근무일을 하루 8시간 근무로 정의하고 2일 근무 사이에 최소 12시간의 연속된 휴식을 취할 것을 명시하고 있다. 근로자가 고용주의 이니셔티브에 따라 표준 하루 8시간 이상 근무하는 경우 수행한 추가 작업은 초과근무로 간주되며 대체 시간 또는 초과근무수당으로 보상받아야 한다. 표준 근무 시간은 주당 56시간을 초과할 수 없다.

3) 급여 지급

근로자는 일반적으로 한 달에 두 번 급여를 받으며 급여일은 회사 노동 정책 및 고용 계약에 명시되어야 한다. 급여일이 주말 또는 공휴일인 경우에는 정기 급여일 이전의 마지막 근무일에 급여를 지급하여야 한다. 고용주가 고용 계약에 명시된 날짜까지 지불을 지연하는 경우 근로자는 지연된 보수에 대해 하루에 0.3%의 이율로 이자를 청구할 수 있다.

보상은 기본보상, 추가급여, 상금, 상여금으로 구성된다. 최저임금제도는 법으로 정해져 있으며 2023년에 월 MNT 550,000로 설정되어 있다.

고용주는 다음과 같은 특정 상황에서 추가 급여를 제공해야 한다.

- 초과근무수당은 정규 급여보다 최소 50% 더 많아야 한다.
- 공휴일에 근무한 경우 통상임금의 2배를 지급하여야 한다.
- 야간 근무는 고용 계약에 명시된 요율에 따라야 한다.

노동법에 따라 고용주는 급여 내역 및 공제액을 제시하는 급여 명세서를 발행해야 한다.

4) 유급휴가

몽골 직원에게 연간 유급휴가를 제공하는 것은 의무사항이다. 노동법에 따라 신입 사원은 최초 6개월 근무 후 연간 휴가를 받을 수 있으며, 휴가 기간은 근속 연수와 수행한 업무 유형에 따라 15일에서 29일까지이다. 근무 연도는 직원이 법정 사회보장기금에 기여한 날부터 시작된다.

〈표 1-1-4〉 연차휴가 자격

근무 연수	연차휴가 일수
0~5년	15일
6~10년	18일
11~15년	20일
16~20년	22일
21~25년	24일
26~31년	26일
32년	29일

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

직원이 연차휴가를 사용할 수 없는 경우 연차 유급휴가는 정기급여보다 50% 높은 비율로 보상받을 수 있다.

5) 출산휴가

노동법에 따르면 산모는 120일의 출산휴가를 받을 수 있으며, 이 기간 동안 국가의 사회보장기금에서 지원금이 지급된다. 지원금은 국가 최저임금의 10배로 제한된다. 즉, 출산휴가 120일(약 4개월) 동안에 지급액은 최대 월 MNT 5,500,000 (10×MNT 550,000)으로 제한된다. 출산휴가는 보통 출산 예정일을 기준으로 출산 전후 각 2개월 동안 사용한다. 출산 중 합병증이 있는 경우에는 추가적인 휴가를 받을 수 있다. 출산휴가 외에도 생후 12개월 미만의 영유아를 둔 엄마의 경우, 근무시간 중 1~2시간의 추가 휴식을 취할 수 있으며, 출산 시 아빠에게는 근무일 기준 10일의 유급 육아휴직이 부여된다.

6) 퇴직금

고용 계약이 사용자(회사)에 의하여 합법적으로 종료(노동법 80.1.1, 80.1.2, 80.1.3에 의거)된 경우, 근로자는 근무 연수에 따라 퇴직금을 받을 수 있다.

바. 사회보장

몽골 사회보장제도(Social Security)는 연금, 건강, 장애 및 실업 문제에 관여한다. 몽골 사회보장 제도에는 몽골 국민, 외국인 및 몽골 영토 내에서 고용된 무국적자를 포함한 모두에게 의무 적용된다.

1) 몽골과 대한민국 간의 협정

2006년 5월 8일부터 발효된 몽골과 대한민국 간의 협정은 양국에서 일하거나 일한 적이 있는 사람들의 사회보장제도를 개선시켰다.¹²⁾ 이는 은퇴 시에 양국에서 일한 사람들에게 양국에서 각기 발생된 사회보장 기간을 합산하는 데 도움이 된다. 또한, 고용인과 고용주가 동일한 소득에 대해 두 관할 구역에서 사회보장금을 납부해야 하는 경우, 사회보장금의 이중 납부를 방지한다.

2) 사회보장 기여금

고용주와 고용인은 모두 몽골 「사회보험법」에 의거한 요율에 따라 사회보장 기여금을 납부해야 한다. 2022년 고용주 표준기여율은 업종에 따라 12.5%에서 14.5%까지 다양하다. 고용인의 기여율은 급여 및 유사 소득의 11.5%이다. 그러나 고용인의 월 기여금은 현재 MNT 5,500,000(10×MNT 550,000)의 11.5%인 MNT 632,500으로 제한된다. 고용주는 매월 말일 이내에 사회보장 기여금을 원천징수하여 관련 기관에 이체할 책임이 있다.

〈표 1-1-5〉 몽골 사회보장보험료율(2023년 기준)

(단위: %)

사회보장기여금	일반 요율		양국간 협정에 따른 대한민국 국민의 요율	
	고용주	고용인	고용주	고용인
연금	8.50	8.50	-	-
보장	1.00	0.80	1.00	0.80
실업	0.20	0.20	0.20	0.20
산업	0.8~2.8	0.00	0.8~2.8	0.00
의료	2.00	2.00	2.00	2.00
총 납입액	12.5~14.5	11.50	4.00	3.00

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

몽골에 거주하고 근무하는 대한민국 국민에게 적용되는 사회보장세율은 고용인 및 고용주의 기여금에 대해 각각 3% 및 4%이다. 몽골에서 8.5%의 연금을 납입하지 않기 위해서는 한국의 연금제도 가입 여부에 대한 증명서를 한국의 해당 기관에서 합법적으로 발급받아 제출하여야 한다.

12) 「대한민국 정부와 몽골 정부 간의 사회보장에 관한 협정」, 검색일자: 2022. 12. 10.

3) 사회보장 혜택

사회보장기금에 기여한 근로자는 사회보장 혜택을 받을 자격이 있다. 사회보장급여는 직원이 퇴직하거나 장애가 있는 경우 직원에게, 직원이 사망한 경우 직원의 가족에게 지급된다.

수혜자에게 지급되는 혜택 금액은 근로자의 급여 및 사회보장에 기여한 연수 등 다양한 요인에 근거하여 결정된다. 근로자가 질병에 걸린 경우 건강 수당이 지급된다. 주립 병원에서의 의료 서비스 이용 시에는 사회보장 기여에 대한 증거를 제시해야 한다.

사. 기타 참고 사항

1) 대기오염

교외의 '유르트' 지구에서 각 가정의 난방을 위해 석탄을 사용하고 있어서 지난 몇 년 동안 울란바토르와 기타 대도시들은 겨울철에 심각한 대기오염에 시달리고 있다. 울란바토르는 산 사이의 계곡에 위치해 있어서 바람이 잘 통하지 않고 공기 순환이 원활하지 않아서 대기오염의 문제가 더욱 더 심각하다.¹³⁾ 10월부터 3월까지 울란바토르는 연기가 매우 두껍게 층을 이루고 대기 질 지수(Air Quality Index, AQI)는 대부분 200~300 이상으로 매우 유독한 "위험" 수준을 나타낸다.¹⁴⁾ 겨울철에 울란바토르로 이주할 계획인 여행자 및 외국인인 의료 전문가와 상의할 것이 권고되며, 유해한 미세먼지를 걸러내는 데 도움이 되는 N95 마스크를 휴대하는 것이 바람직하다. 개인 마스크 사용 외에도 가정과 사무실의 실내 공기 정화를 위해 공기 청정기 사용이 필요하다.

2) 수질

식수의 질은 몽골 전역에 걸쳐 다양하다. 외판 시골의 자연 샘물은 일반적으로 깨끗하고 미네랄이 풍부한 것으로 여겨지기도 하지만, 울란바토르의 공공시설에서 수도물을 마시는 것은 안전하지 않다. 「몽골 울란바토르 시의 수자원 지속 가능성 연구(2018)」¹⁵⁾에서는 인근 도

13) Hasenkopf, C., "Clearing the Air", *World policy Journal*, 2012, <https://web.archive.org/web/20120506213627/http://www.worldpolicy.org/journal/spring2012/clearing-air>, 검색일자: 2022. 6. 28.

14) IQAir, 「Air quality near Ulaanbaatar, World Air Quality」, <https://www.iqair.cn/cn-en/mongolia/ulaanbaatar/ulan-bator>, 검색일자: 2022. 6. 28.

15) Batsaikhan, N., Lee, J.M., Nemer, B., "Water resources sustainability of Ulaanbaatar city, Mongolia", Department of Earth System Sciences, YONSEI university, https://www.researchgate.net/publication/325646075_Water_Resources_Sustainability_of_Ulaanbaatar_City_Mongolia, 검색일자: 2022. 6. 28.

시 지역 지하수의 NO₃ 수준이 기준치인 50mg/L(질산염 오염 지표)보다 낮지만, 인프라가 부족한 상태에서의 급격한 도시화로 인해 향후 수질이 악화될 가능성이 높다고 평가하였다.

일반적으로 몽골인들은 수돗물을 마시지 않고 가정에서 생수나 정수기 사용을 선호한다.

3) 안전

몽골은 외국인에게 비교적 안전한 나라이다. 코로나19로 인한 국경 이동 제한으로 거리 범죄가 감소하였으나, 외국인이 많이 유입되는 시기는 대도시에서의 거리 범죄가 증가할 수 있다. 시장, 기차역, 버스, 유명 관광지와 같이 매우 붐비는 장소에서는 소매치기를 당할 수 있으며, 울란바토르 교외 지역이나 낯선 동네를 밤중에 혼자 걷는 것은 안전하지 않을 수 있다.

4) 몽골 내 긴급 전화번호

비상 전화를 응답하는 교환원이나 국가에서 운영하는 기관에서의 응대는 일반적으로 영어가 통용되지 않는다는 점을 유의하여야 한다.

- | | |
|-----------|-----------------------|
| 101 - 소방서 | 102 - 경찰서 |
| 103 - 구급차 | 105 - 기타 상황에 대한 비상 전화 |

II 경제 환경

1. 경제 개요¹⁶⁾

몽골은 활기찬 민주주의로 변모하고 1991년 이후 1인당 국내총생산(GDP)이 3배로 증가하였고, 광대한 농업, 가축 및 광물 자원이 있으며, 교육을 받는 인구수가 점차 더 확대되고 있다. 이에 몽골의 발전 전망은 장기적으로 유망할 것으로 예측된다.

16) World Bank Group, 「Mongolia Economic update」, 2022년 4월 발행

가. 계속되는 변화

몽골은 2017년에서 2019년 사이에 평균 6%에 가까운 경제 성장을 기록했다. 하지만 지난 3년 동안의 재정수지는 전례 없는 손실(주로 코로나19 대유행으로 인한 무역 흐름의 큰 위축으로 인해 발생)과 정부지출 증가(의료비 포함)로 인해 빠르게 잠식되었다. 간병 비용 및 자본 지출, 재정적 경감 조치, 수출 수입 감소, 외국인 투자 감소, 재정 부양책으로 지원되는 건강 관련 수입으로 인해 외부 부문의 압력이 가중될 가능성이 있다. 코로나19 대유행으로 인한 광범위하고 극심한 경제적 타격으로 인해 몽골 경제는 2020년에 5.3% 하락하여 1990년대 초 이후 최악으로 기록됐다. 구리와 같은 몽골의 주요 상품에 대한 글로벌 수요의 급격한 감소와 중국의 국경 폐쇄로 인한 광업 주도 경제의 마비가 주 요인이었다. 2021년 국가 성장 전망률은 7%로 매우 야심차게 제시되었지만, 2021년 경제 회복은 1.4%에 불과할 정도로 매우 미미하였다. 중국과의 국경 마찰과 우크라이나 전쟁의 영향을 고려해 볼 때 2022년의 경제 성장률은 2.5%로 완만한 수준을 유지할 것으로 예상된다. 석탄 수출은 중국과의 국경 마찰이 완화되면서 완만하게 회복될 것으로 기대된다.

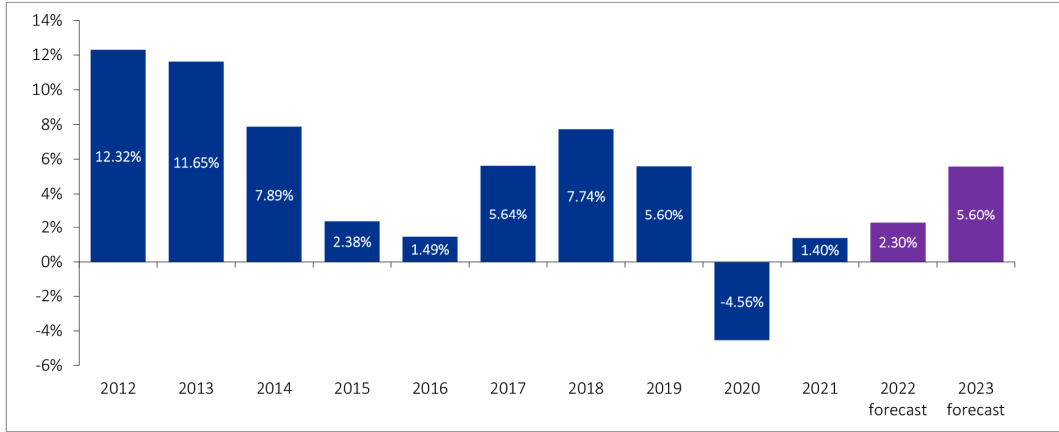
2022년에는 몽골 최대 구리 광산 회사인 Oyu Tolgoi(OT)의 광석 품질 저하로 인해 채굴 생산량이 일시적으로 줄어들 것으로 보인다.

우크라이나 전쟁으로 인한 물류 중단, 화물 통관 지연 문제, 지속적인 국경 마찰로 인한 외환 수요 증가와 은행의 외환 유동성 배분은 국내외 기업의 수입 결제에 부정적인 영향을 미쳤다.

최근 OT에 대한 정부와 Rio Tinto(OT의 주주) 간의 합의 결과에 따라 건설 및 서비스 부문 촉진을 위한 FDI 유입이 꾸준히 증가할 것으로 예상된다. 이는 장기적으로는 채굴 용량 확대에도 영향을 미칠 수 있다. 중기적으로 경제 성장은 2023년에 OT의 지하 채굴 단계의 운영을 기반으로 2023~24년에 6% 이상으로 가속화될 것으로 예상된다. 최악의 상황에서 중국과의 국경 제한이 연말까지 지속되고 우크라이나 전쟁으로 인해 에너지 가격이 지속적으로 높아지면서 글로벌 유동성의 긴축이 이어진다면 경제 성장률은 2022년에 0.7%로 떨어질 수도 있다.

[그림 1-1-1] 2011~2022년 몽골 GDP 성장률(연간 비율)

(단위: %)

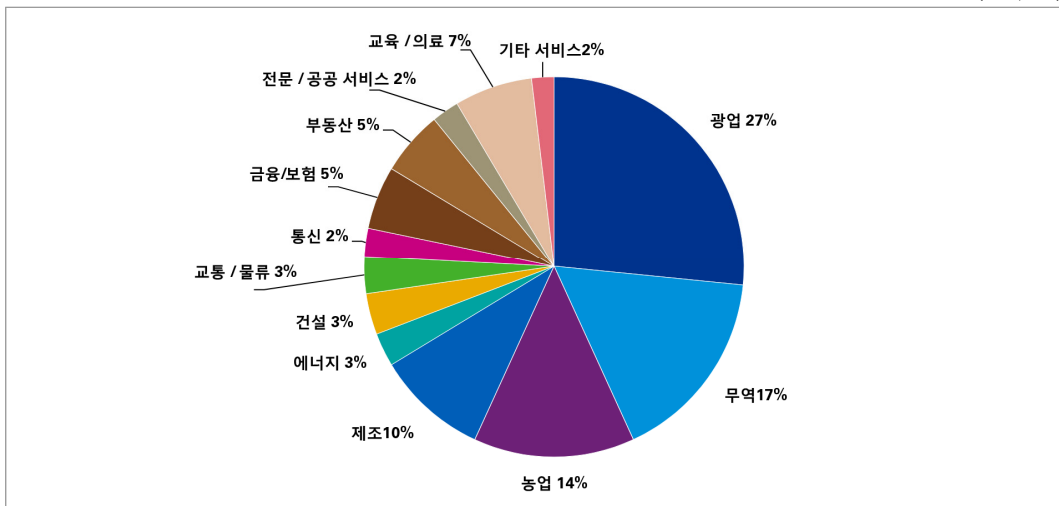


자료: 아시아개발은행, *Asian Development Outlook(ADO)*, <https://www.adb.org/publications/asian-development-outlook-2022>, 검색일자: 2022. 12. 1.

광산 산업은 몽골의 최근 GDP 성장률을 지난 5년 동안 3%에서 17%로 변동시켰다. 또한 광산 산업은 2020년 수출량의 89%, 국가 예산의 1/3, GDP의 22%, FDI의 70%에 기여했다. 따라서 몽골 정부는 광물 수출에서 벗어나 경제를 다각화하는 데에 큰 중요성을 부여하고 있다. 이를 위해 몽골 정부는 산업, 농업 및 관광 부문을 더욱 발전시키고 은행 및 금융 부문과 주요 기반 시설을 지원하고 있다.

[그림 1-1-2] 2021년 몽골의 산업별 GDP 비중

(단위: %)

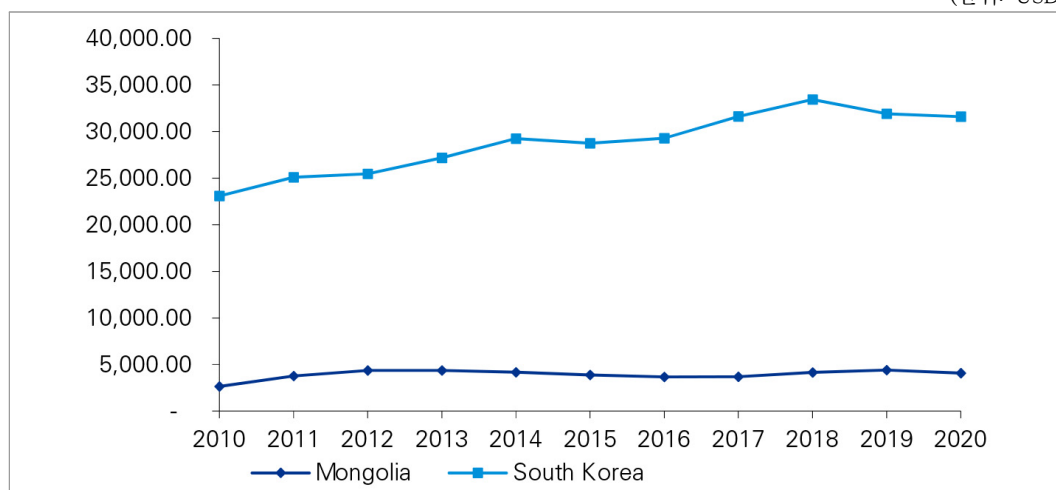


자료: Invest in Mongolia, 「몽골 경제현황」, <https://investmongolia.gov.mn/economy/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

몽골의 1인당 GDP는 2020년 기준 USD 4,077.74로 세계 평균의 32%에 해당한다. 반면 한국의 1인당 GDP는 2020년 USD 31,597.50으로 몽골 1인당 GDP의 약 7배이다.

[그림 1-1-3] 2010~2020년 몽골과 한국의 1인당 GDP 현황

(단위: USD)



자료: Trading Economics, 「몽골 1인당 GDP」, <https://tradingeconomics.com/mongolia/gdp-per-capita>, 검색일자: 2022. 7. 28

나. 몽골 중소기업 현황

특히 개발도상국에 있어서 중소기업의 경제적 영향력은 상당히 비중이 크다. 전 세계 기업의 대부분이 중소기업이며, 일자리 창출과 세계 경제 발전 기여에 중요한 역할을 담당한다.¹⁷⁾ 전 세계 기업의 약 90%가 중소기업이며, 고용의 50% 이상을 책임지고 있다. 정식 등록된 중소기업을 기준으로 이들은 신흥 경제국에서 국민소득(GDP)의 최대 40%까지 기여한다. 비공식적인 중소기업까지 고려한다면 그 기여도는 훨씬 더 높을 것이다. 세계은행은 2030년까지 증가하는 글로벌 노동력을 흡수하기 위해서는 6억개의 일자리가 필요하다고 추정하고 있다. 이에 중소기업 개발은 몽골 정부 및 전 세계 많은 정부의 최우선 과제로 여겨진다. “중소기업 및 서비스 제공업체”란, 개정된 「중소기업 및 서비스 지원에 관한 법률」(2019)에 따라 직원 200명 미만, 연간 소득 최대 25억 MNT인 사업체를 의미한다.¹⁸⁾

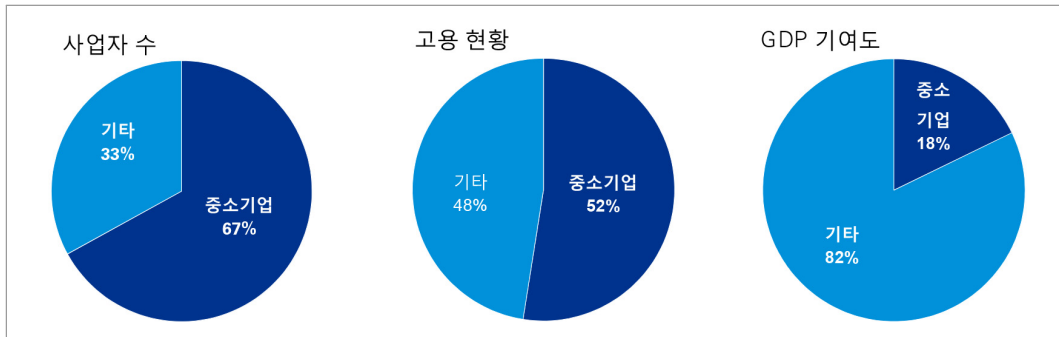
17) The World Bank, 「Small and Medium Enterprises (SMEs) Finance(중소기업 금융)」, [https://www.worldbank.org/en/topic/sme/finance#:~:text=Small%20and%20Medium%20Enterprises%20\(SMEs\)%20play%20a%20major%20role%20in,creation%20and%20global%20economic%20development](https://www.worldbank.org/en/topic/sme/finance#:~:text=Small%20and%20Medium%20Enterprises%20(SMEs)%20play%20a%20major%20role%20in,creation%20and%20global%20economic%20development), 검색일자: 2022. 12. 10.

18) 몽골 『중소기업지원법』 제4조, <https://legalinfo.mn/mn/detail/14525>, 검색일자: 2022. 12. 10.

다. 무역 및 서비스 활동

통계청의 2020년 중소기업 전망¹⁹⁾에 따르면, 등록법인 190,830개 중 94,492개가 기업 활동을 활발히 하고 있다. 2020년 현재 이들 중 67%(64,252개)가 중소기업으로 분류되지만 연간 GDP 기여도는 18%이고 몽골 전체 고용 인력 비중은 52%이다.

[그림 1-1-4] 2021년 몽골 중소기업 비중



자료: 몽골 통계청, 『SMEs Contribution to the Economic Development』(2021), 검색일자: 2022. 6. 28.

더 많은 일자리를 창출하고 국가 경제를 강화하기 위해 몽골 정부는 2019년부터 중소기업 을 위한 사업 환경 개선과 다음과 같은 기업 정책을 목표로 노력하고 있다.²⁰⁾

- 중소기업을 위한 규제 및 사업 환경 최적화
- 저렴하고 포용적인 금융에 대한 접근 지원
- 중소기업 역량 강화를 위한 혁신 및 디지털 기술 지원
- 중소기업 판로 강화 및 판로 확대 지원

또한 연간 매출이 최대 15억 MNT인 중소기업에는 세금 혜택으로 최대 90%의 세금 공제 를 제공하고 있다. 중소기업 과세에 대한 자세한 내용은 '제2편 주요세법, 제1장 V-2-나'에서 참고할 수 있다.

19) 몽골 통계청, 『SMEs Contribution to the Economic Development』(2021), <https://www2.1212.mn/BookLibraryDownload.aspx?url=Small%20and%20Medium%20enterprises%20-%202021.pdf&ln=Mn>, 검색일자: 2022. 6. 28.

20) 식품농업경공업부, 「중소기업 대상 정책」, <https://mofa.gov.mn/exp/blog/25/224>, 검색일자: 2022. 12. 10.

2. 비즈니스 문화

몽골은 인구가 매우 적으며 압도적으로 많은 사업체들이 울란바토르에 기반을 두고 있다. 이에 몽골에는 소규모 사업체 커뮤니티가 활성화되어 있어서 서로에 대해 잘 알고 있어 명성과 관계가 매우 중요하다. 몽골에서의 사업은 유일한 주요 도시인 울란바토르에서 시작되고 끝나기 때문에 몽골에서 사업을 운영하려면 울란바토르에 거주하고 있는 대표자가 필요하다.

국제 인증 자격, 경험 또는 언어 능력을 갖춘 숙련된 직원에 대한 수요는 높다. 민간 부문의 채용은 채용 기관들의 설립으로 더욱 투명해지고 신규 이민자에게 개방되고 있다. 이러한 기관들은 특히 특정 경험과 자격을 갖춘 몽골인을 찾을 때에 큰 도움이 될 수 있다. 그러나 개인적인 구인 활동과 추천을 통한 채용도 지속적으로 필요하다.

중앙 사무실 위치는 도심에 밀접해 있고 대부분의 장소가 도보로 이동 가능하기 때문에 편리하다. 중앙 지역에 사무실을 임대하는 데에는 상응하는 프리미엄이 붙지만, 프리미엄 사무실의 공실이 늘고 있어 장소를 구하는 것이 어렵지는 않다. 다른 지역에 거주하는 근로자들은 도심으로 진입 시에 교통 체증을 겪을 수 있다. 울란바토르의 교통량은 제한없이 늘어나는 수입차와 최근 도시 도로망 확장을 위한 도로 공사로 인해 점점 더 악화되고 있다.

고려해야 할 기타 요소는 다음과 같다.

- 직원의 거주지 및 출퇴근 방법(일부 지역에서는 대중교통이 제한될 수 있음)
- 공항과의 근접성
- 인근 호텔 숙박 가격 및 품질
- 케이터링 시설 등 기타 편의시설

공식적으로 영어 서비스가 제공되지 않기 때문에 현지 전문가를 고용하는 것이 필수적이며 전문적인 사업 및 법률 자문이 우선되어야 한다. 주요 연락처는 사업 부지나 직원을 찾는 데에 도움이 될 뿐만 아니라 은행 계좌 개설과 같은 행정 문제를 해결하는 데에도 도움이 될 수 있다. 대형 은행의 주요 지점에는 영어가 가능한 직원이 있으며, 일부 지점은 외국인 및 상업 고객에 대한 서비스 제공이 특화되어 있기도 하다.

대부분의 몽골인들은 주변 식당에서 점심을 먹으며 일부 사업체에서는 구내식당을 운영한다. 그 외, 시외에 위치한 일부 회사는 직원용 무료 셔틀버스를 운영하기도 한다. 편의시설과

부대시설을 고려할 때에 많은 외국인들이 몽골을 생활하기 힘든 곳으로 인식하고 있기 때문에, 이러한 인식 개선을 위한 노력이 사업을 운영하는 데에 도움이 된다.

몽골인들은 격식 있는 복장을 선호하고 외모를 중시하기 때문에 너무 캐주얼해 보이기도 하는 격식 있는 복장이 나올 수 있다. 일반적으로 시간을 엄수하지만, 경우에 따라서 회의 시간이 갑작스럽게 변경될 수 있다. 명함은 회의 시작 시 교환되며 영어와 몽골어로 표기된 명함을 충분히 준비하는 것이 권장된다. 몽골인들은 사업 소개를 할 때 이름과 직함을 사용하는데, 현지 사람들이 이름을 부르는 것은 무례한 행동이 아니다. 코로나19 이후 회사 내외적으로 온라인 회의가 매우 보편화되었다. 7, 8월은 여름 휴가 성수기이며 당국 직원을 포함하여 대부분의 몽골인들이 휴가를 떠나기 때문에 회의를 주선하기가 어렵다.

몽골에서 사업을 진행할 경우 모든 계약서 및 기타 법적 문서는 몽골어로 작성하여야 한다. 번역된 계약서, 법률, 규정은 몽골 법원, 기관 및 기타 관공서에서 효력이 없다. 영어는 대부분의 외국인 투자자가 몽골인과 거래하는 통상적인 언어이며 러시아어, 일본어, 독일어, 한국어 및 만다린 중국어도 사용된다.

관공서를 포함한 대부분 사무실의 표준 업무 시간은 월요일~금요일 오전 9시~오후 6시이며 점심 시간은 1시간이다.

몽골 커뮤니케이션 규제청에 따르면 인구 340만명 중 260만명이 인터넷에 접속하고 130만명이 정기적으로 페이스북, 인스타그램, 트위터를 사용하고 있다.²¹⁾ 젊은 인구가 압도적으로 많기 때문에 소셜 미디어, 특히 Facebook과 Instagram은 몽골의 중소기업 마케팅에 활용되는 인기 있는 플랫폼이다. 대부분의 기업과 소매업체는 이를 통해 제품을 광고하고 Facebook 페이지와 메신저를 통해 고객과 소통한다.

21) 몽골 커뮤니케이션 규제청 통계 자료, 「Statistics on Internet Use」, <https://statistic.crc.gov.mn/#/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

3. 외환 관리

몽골 국가 통화는 투그릭(MNT)이다. 이는 몽골의 유일한 법정 통화이며, 몽골에 등록된 법인과 개인 간의 모든 사업상 거래 시에는 몽골중앙은행이 특별히 승인하지 않는 한 몽골 통화 결제에 관한 법률에 따라 MNT로 결제되어야 한다.²²⁾ 국제 무역과 관광 산업에서 계약 금액이 다른 통화(주로 USD)로 표시되는 것은 드문 일이 아니다. 그러나 외화로 계약 가격을 인용한 경우에는 계약에서 얻은 모든 수입을 당국에 압류당할 수 있다.

MNT는 유동 통화이며 통화시장은 수요와 공급에 기초하여 기능하지만 몽골중앙은행과 금융규제위원회(Financial Regulatory Commission, FRC)가 안정적인 환율을 유지하기 위해 때때로 외환시장에 개입할 수 있다. 은행과 도심 곳곳에 공인된 환전소가 있고 개인이 환전할 수 있는 중개회사도 있다.

몽골중앙은행이 정한 일일 고정 환율은 공식 웹사이트, 영자 신문 및 TV 프로그램에서 확인할 수 있다. 이러한 고정 환율은 상업은행이 시장에서 사고파는 통화와 대외 무역에서 대부분의 국가에서 사용하는 안정적인 외화를 비교하여 설정한다. 몽골중앙은행은 또한 외환 스왑 계약, 선도 거래 및 외화 경매와 같은 외환 활동에 관한 다양한 규칙과 규정을 제정한다. 상업은행은 시장 상황에 따라 일일 환율을 설정하고 자체 수수료율을 설정한다.

‘제2편 주요세법’에서 논의된 세금 외에 해외 거래에 대한 제한은 없다.

마지막으로 몽골의 자금 세탁 방지 및 테러 자금 조달 방지법에 따라 2,000만 투그릭을 초과하는 거래는 몽골중앙은행의 금융 정보 부서에서 별도로 모니터링한다.²³⁾

4. 외국인투자기업

몽골은 2013년에 「몽골 투자법」(The investment Law of Mongolia)을 채택했다. 이에 외국인 투자자는 「회사법」, 「법인의 국가 등록에 관한 법률」 및 기타 관련 법률 및 규정에 따라

22) 「몽골 결제통화에 관한 법률」 제4조 1항, <https://legalinfo.mn/mn/detail/484>, 검색일자: 2022. 6. 28.

23) 「몽골 테러자금 및 자금세탁방지에 관한 법률」 제7조 1항, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9242>, 검색일자: 2022. 6. 28.

몽골에서 활동해야 한다. 투자자는 몽골 법률에 의해 별도로 금지되거나 제한되지 않는 한 생산 및 서비스업 부문에 투자할 수 있다.

과거에는 ‘국가개발청’이 몽골 정부 산하에서 외국인 투자 문제를 감독했었다. 2021년에 신설된 ‘경제개발부(Ministry of Economy and Development, MED)’는 투자 활동의 촉진, 지원, 규제에 중점을 두고 있으며, 투자자에게 안정화 인증서를 발급하는 업무도 담당하고 있다. MED는 인증서 발급 시에 신청인이 몽골 법률 및 규정을 준수하는지 여부도 추가로 확인한다.

몽골에 있는 외국인 투자법인은 몽골 법에 따라 설립된 법인으로, 투자법에 정의된 바에 따르면 외국인 투자자(해외 영주권을 가진 몽골 시민 포함)가 지분의 25% 이상을 보유하고 있는 경우를 의미한다. 외국인 투자기업 등록을 위해서는 투자자 1인당 최소 10만달러(USD 100,000)의 초기 투자금이 필요하다.²⁴⁾

몽골에 대한 투자는 다음과 같은 형태로 이루어질 수 있다.²⁵⁾

- 단독으로 또는 다른 투자자와 공동으로 새로운 사업체를 설립하는 경우
- 주식, 채권/사채 및 기타 유가증권을 구매하는 경우
- 회사를 완전 인수 또는 합병하는 방식으로 투자하는 경우
- 상품공유, 마케팅 및 관리, 기타 협정이 성립한 경우
- 금융리스 또는 프랜차이즈 형태로 투자하는 경우

5. 몽골에서 사업 개시하기

가. 몽골의 사업 구조 유형

몽골에서 외국인 투자자들의 가장 일반적인 사업 형태는 다음 세 가지이다.

- 유한책임회사(Limited Liability Company, LLC)
- 고정사업장(Permanent Establishment, PE)
- 대표 사무소(Representative Office, RO)

24) 몽골 「투자에 관한 법률」 제3조 1항 5, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9491>, 검색일자: 2022. 6. 28.

25) 몽골 「투자에 관한 법률」 제5조, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9491>, 검색일자: 2022. 6. 28.

위에서 언급한 사업 형태 중 RO는 비영리 운영에만 허용되며, LLC와 PE는 모두 영리 목적으로 설립될 수 있다. 기타 법인 형태에는 주식회사, 파트너십, 협동조합, 협회(비정부 조직), 재단, 종교 조직, 국영 기업 및 조직이 있다.²⁶⁾ 현재 몽골에 비거주 기업의 지점을 등록하는 규정은 없다.

〈표 1-1-6〉 몽골의 일반적인 사업 형태

구분	유한책임회사(LLC)	고정사업장(PE)	대표 사무소(RO)
정의	자본금이 주식으로 분할된 법인이 별도의 재산을 보유한 경우	몽골에 거주하지 않는 국외 납세자가 몽골에서 고정된 사업장을 운영하는 경우	회사의 주된 사업장이 아닌 곳에 사무소가 위치한 경우
활동범위	몽골 법률이 허용하는 모든 사업 활동	모든 사업활동이나 일부의 활동을 정해진 장소에서 수행(건축, 서비스 에이전트)	회사를 대신한 회사의 법적 이익을 보호하는 등의 법적 대리 활동
사업 등록 소요 시간	10~15일(평균 영업일 기준)	5~7일(평균 영업일 기준)	10~15일(평균 영업일 기준)
최소 자본금	외국인 투자자 1인당 USD 100,000	해당 사항 없음	해당 사항 없음
장점	<ul style="list-style-type: none"> • 몽골에서 사업을 합법적으로 수행할 수 있음 • 법인 상태를 가질 수 있음 • 특별 라이선스를 신청할 수 있음 • 고객/외국인 직원/방문객의 비자신청을 지원할 수 있음 	<ul style="list-style-type: none"> • 모든 사업활동이나 일부의 활동을 수행할 수 있음 • 빠른 통합 프로세스 수행이 가능함 • 한국(또는 다른 원산지 국가)에 비해 몽골에서 해당 세율이 낮을 경우, 비용 효율적임 	<ul style="list-style-type: none"> • 최소 자본 요건이 없음 • 관리 및 규정 준수 의무가 적음 • 빠르고 간단한 통합 절차 수행이 가능함 • 고객/외국인 직원/방문객의 비자신청을 지원할 수 있음
단점	<ul style="list-style-type: none"> • 높은 관리 비용 • (초기 투자 요건, 유지비용) 	<ul style="list-style-type: none"> • PE에 귀속되는 이익의 결정은 몽골에서 명확하게 규제되지 않음 • 법적 실체가 없음 • 특별라이선스 신청 불가능함 • 고객사/외국인 직원/방문객 비자 지원이 불가능함 	<ul style="list-style-type: none"> • 영리 목적의 사업 활동을 할 수 없음 • 법적 실체가 없음

26) 몽골 「법적실체 정부등록에 관한 법률」 제7조 1항, <https://legalinfo.mn/mn/detail/13591>, 검색일자: 2022. 6. 28.

〈표 1-1-6〉의 계속

구분	유한책임회사(LLC)	고정사업장(PE)	대표 사무소(RO)
규정 준수 요구 사항	<ul style="list-style-type: none"> 회계 준수 법정 재무제표(FS) 및 공시 FS 감사 요건 세금 준수 CIT 및 VAT 준수 의무 비거주자에게 지급하는 소득에 대한 CIT, VAT의 원천징수 의무가 있는 경우 직원 및 개인에게 제공되는 소득에 대한 PIT 및 SHI(급여 원천징수) 준수 의무 TP 준수 의무 법인의 운영 및 소유 자산에 적용되는 기타 모든 세금(광물 자원 로열티, 재산세, 차량세, 소비세 및 토지 사용료 등) 	<ul style="list-style-type: none"> 회계 준수 법정 재무제표(FS) 및 공시 FS 감사 요건(매출액이 MNT 15억을 초과하는 경우) 세금 준수 PE 귀속 소득에 대한 CIT 및 VAT 준수 의무 비거주자에게 제공된 소득에 대한 WHT CIT, WHT VAT 의무가 있는 경우 직원 및 개인에게 제공되는 소득에 대한 PIT 및 SHI(급여 원천징수) 준수 의무 TP 준수 의무 운영 및 소유 자산에 적용되는 기타 모든 세금(재산세, 차량세 등) 부담 	<ul style="list-style-type: none"> 회계 준수 법정 재무제표(FS) 제출 불필요 세금 준수 RO는 영리 목적으로 운영되지 않으므로 CIT 및 VAT 환급이 필요하지 않음 비거주자에게 제공된 소득에 대한 WHT CIT, WHT VAT 의무 직원 및 개인에게 제공되는 소득에 대한 PIT 및 SHI(급여 원천징수) 준수 의무
기타	몽골에 설립된 법인은 특별 라이선스를 받을 수 있음	특별 라이선스 또는 비자 스폰서 자격이 없으나, 몽골에서 사업 수행 시에 비용 효율적인 형태임	RO는 몽골에서 상업적(수입 창출) 활동을 수행하는 것이 금지되어 있음

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

몽골에서 사업을 하는 데 유용한 기타 정보는 ‘제3편 한국인 투자자를 위한 제도, ‘1. 몽골에 대한 투자’ 및 ‘3. 외국인 투자자 FAQ’에서 참고할 수 있다. 등록 프로세스와 함께 위의 각 비즈니스 양식에 대한 자세한 정의는 다음과 같다.

나. 등록 및 법인설립

몽골에서 법인을 설립하려면 관공서에서의 절차 확인이 필요하다.

- 몽골 사업자등록처(The State Registration Office of Mongolia, SRO) <http://www.burtgel.mn>
- 몽골 과세당국(Mongolian Tax Authority, MTA) <http://www.mta.mn>
- 재무부(Ministry of Finance, MOF) <http://www.mof.gov.mn>
- 몽골 사회보험청(Social Insurance Office of Mongolia, SHI) <http://www.ndaatgal.mn>

1) 유한책임회사(LLC)

「몽골 회사법」에 따라 유한책임회사는 자본금이 주식으로 구성된 법인이며, 법인의 재무제표를 작성하여야 한다. 유한책임회사는 광업, 의료 서비스, 교육, 주류 생산 및 판매 등과 같은 특별 라이선스가 필요한 사업을 포함하여 몽골에서 모든 사업 활동을 합법적으로 수행할 수 있다. 특별 라이선스는 특별 요건 충족 여부를 철저히 검토한 후 관계 당국에서 부여한다. 유한책임회사의 설립자 수는 50명을 초과할 수 없다.²⁷⁾

가) SRO에 등록

SRO에 회사를 등록하는 것은 몽골의 법인 등록에 관한 법률과 회사법의 규제를 받는다. 회사 등록을 신청할 때 신청자는 필요한 모든 서류를 준비하고 SRO에 파일을 제출해야 한다.

등록 절차를 시작하려면 먼저 회사 사명에 대해 SRO로부터 사용 권한을 요청해야 한다.

① 1단계 - 회사명 결정

위임장에 따라 행동하는 설립자 또는 권한을 부여받은 대리인은 SRO로부터 LLC(회사)의 이름을 받는다. 회사명은 시스템에 등록된 다른 회사의 이름과 중복되어서는 안 되며 키릴 문자로 작성되어야 한다. SRO의 등록사무소 또는 <https://www1.e-mongolia.mn/>을 통해 시스템에 가입하여 온라인으로 회사명의 등록 신청을 할 수 있다. 법인은 법인 이름 확인을 받은 후 30일 이내에 SRO에 등록해야 한다.

② 2단계 - 임시 은행 계좌 개설

SRO에 사명을 등록한 후, 수권 대리인은 몽골 상업 은행에서 임시 은행 계좌를 개설해야 한다. 금전적 형태로 투자하는 경우 자본금 USD 100,000 또는 MNT 상당액을 이 임시 은행 계좌에 입금하여야 한다.

③ 3단계 - 등록 신청서 및 서류 준비

외국인투자기업 등록을 위해 필요한 서류는 다음과 같다.

27) 몽골 「회사법」 제5조 1항, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=310>, 검색일자: 2022. 7. 3.

〈표 1-1-7〉 외국인투자기업 등록 필요 서류

서류 ¹⁾	세부사항
신청서	신규 회사 등록 양식 UB-03 및 최종 실소유권 양식 UB-12 다운로드 사이트 http://burtgel.gov.mn/service/index.php/les-newlist/download
회사명 확인서	회사명은 SRO의 등록 기관 또는 사이트에서 가입 가능 https://www1.e-mongolia.mn
인지세 지불 영수증	<ul style="list-style-type: none"> • 법인명 확인 수수료 • 주 인지세 • 회사 직인용 일련 번호 제공 <ul style="list-style-type: none"> • MNT 10,000 • MNT 750,000 • MNT 10,000
주주 회의록에 대한 주주 결의안	결의안에는 다음이 포함되어야 한다. <ul style="list-style-type: none"> • 몽골 법인 설립 결정 • 주소, 연락처 및 영업활동 • 자본금 - 액면가의 주식수 • 상근이사 선임(상근이사 성명, 주민등록번호 등 포함) • 회사 설립자는 문서에 서명해야 한다. • 주주가 외국 회사인 경우 국가 등록 증명서 및 회사 정관도 필요하다.
회사 정관	<ul style="list-style-type: none"> • 회사 설립자는 문서에 서명해야 한다. • 회사 정관은 아래 표에 요약된 몽골 회사법 제16조에 따라 작성되어야 한다.
주주 동의서	설립자가 2인 이상인 경우 주주의 동의가 필요하다.
몽골에 대한 외국인 투자 증명	<ul style="list-style-type: none"> • USD 100,000의 은행 송금 영수증 또는 은행 거래 내역서 • 관할 당국이 발행한 세관 신고서 • 해당하는 기타 문서
주소 증명	사무실 임대 계약서 사본 또는 해당되는 기타 문서
상근이사 정보	상근이사 여권 사본
기타	해당되는 경우 위임장 특별 라이선스를 취득한 경우, 회사는 특별 라이선스 취득 후 10일 이내에 원본 문서 또는 공증 사본을 SRO 및 MTA에 제공해야 한다.

주: 1) 서류가 외국어로 작성된 경우 공인 번역국에서 번역해야 한다. 몽골 외부에서 발행된 문서는 영사관이나 대사관을 통해 공증받아야 한다.

자료: 몽골 「법적실체 정부등록에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/13591> 및 몽골SRO 웹사이트 <https://burtgel.gov.mn/service/index.php/les-newlist/les-new>, 검색일자: 2022. 12. 10.

몽골 「회사법」 제16조에 따라 회사 정관에 포함되는 사항은 다음과 같다.²⁸⁾

- 회사 사명 및 약칭과 회사의 조직 구조의 명칭
- 회사가 승인하고 발행한 보통주의 수, 종류, 명목가격 및 투자된 자본금
- 회사 정관에서 우선주를 설정하는 경우 승인된 우선주 수와 주식 소유자의 권리
- 회사에 이사회가 있는 경우 구성원 수

28) 몽골 「회사법」 제16조, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=310>, 검색일자: 2022. 7. 3.

- 회사법에 명시된 것 이외의 주주총회, 이사회 또는 감사위원회에서 주주의 권한
- 회사가 수행할 사업의 유형
- 기타 정관에 반영되는 조항

SRO는 상기 서류 제출 후 영업일 기준 5일 이내에 외국인 투자유한책임회사를 등록하고 회사 설립 증명서(즉, SRO 증명서)를 발급해야 한다.

④ 4단계 - 회사 직인 주문

「인감, 직인, 표준표장 및 편지지의 인쇄 및 사용에 관한 규정」(2021년 시행령 제226호) 제2조 3항에 따라 법인은 SRO에서 발행한 일련번호가 포함된 회사 인지를 취득해야 한다.

외국인투자기업은 SRO 증명서 원본과 일련번호가 기재된 직인 주문 전표를 가지고 직인 인쇄 회사에 회사 직인을 주문하여 발급받아야 한다. 회사 직인을 분실한 경우, 법인은 즉시 경찰과 SRO에 사건을 보고해야 한다. 또한, 직인의 일련 번호의 SRO 무효화를 3일 이내에 대중 매체를 통해 공지하여야 한다.

나) MTA에 납세자 등록

SRO 등록이 완료되면 새로 설립된 회사는 SRO 인증서를 받은 후 영업일 기준 14일 이내에 관련 세무 당국에 양식 TB-01 및 TB-02를 작성하여 납세자로 등록해야 한다. 세무 담당자는 등록하는 동안 e-tax 신고 시스템에 대한 접속 세부 정보를 제공해야 한다. e-tax 플랫폼에 일단 접속하면 세금 환급 제출에 사용할 디지털 서명(예: 전자 키 파일)을 세무 당국에 요청하여 받아야 한다. e-tax 시스템을 통해 세금 환급에 접속하고 제출하는 방법에 대한 자세한 내용은 '제3편 제2장 전자신고 제도, I. 전자신고제도 소개'를 참고할 수 있다.

납세자 등록에 필요한 서류는 다음과 같다.²⁹⁾

- 납세자 등록 양식(기업용 양식 TB-01 및 기타 조직용 양식 TB-02)
- SRO 인증서 사본
- 회사 정관 사본
- 회사 설립자의 신청서 및 신분증 사본

29) MTA 웹사이트 및 납세자등록규정, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=210825&showType=1> and website of the MTA <https://mta.mn/c/view/11600>, 검색일자: 2022. 12. 10.

- 회사의 은행 명세서
- 임원진의 신청서 및 신분증 사본
- 사무실 임대 계약서(있는 경우)

다) MOF e-balance에 등록

몽골의 사업체는 MOF(<https://e-balance.mof.gov.mn/>)³⁰⁾ 재무정보 운영 시스템을 통하여 전자 재무제표를 제출하여야 한다. e-balance 시스템에 접속하기 위한 사용자 이름과 암호 설정을 위해서는 회사의 공식 대리인이 관련 재무부에 제출해야 할 서류는 다음과 같다.

- 등록 요청 공문
- 원본 인증서와 함께 법인의 SRO 인증서 사본

라) SHI 등록

SHI 등록은 각 지역 SHI 사무소에서 첫 번째 급여 지급을 완료한 후에 필요하다. 등록을 위해 제출해야 할 서류는 다음과 같다.³¹⁾

- SRO 인증서 사본
- 등록 요청 공문
- 작성된 양식 ND-07 및 ND-08
- SHI 보험료의 월 납입 영수증
- 등기이사 신분증 사본

등록이 되면, SHI 전자 시스템 접속 세부 정보가 납세자에게 제공된다.

2) 고정사업장(PE)

고정사업장은 비거주자 납세자의 사업체를 몽골에서 전부 또는 부분적으로 운영하는 단위를 의미한다. 고정사업장은 2020년부터 시행되는 개정 세법을 통해 국내법에 보다 명확하게 정의된 사업의 형태이다.

30) 재무부 e-balance 시스템, <https://e-balance.mof.gov.mn/EBalance/home.jsf>, 검색일자: 2022. 12. 10.

31) SHI 당국 웹사이트, 「Documents required for new entity registration」, <http://shd.mn/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

가) 사업자등록처(SRO) 등록

PE의 경우 SRO에 등록할 필요는 없지만, 인증된 일련 번호가 포함된 직인 주문증(stamp order slip)을 SRO에 요청하여 받아야 한다. 직인 주문증으로 PE도 직인을 사용할 수 있다.

나) MTA에 납세자로 등록

MTA는 PE가 납세자로 등록되는 기관이며, PE의 납세자는 등록, 등록 취소 및 세금 납부, 고정사업장 보고에 대한 규정에 따라 규제된다. 등록을 진행할 때, 제출할 서류는 다음과 같다.

- 등록 요청 공문
- PE의 사업 목표, 사업 활동, 기간 및 직원 수
- 외국 법인의 국가 등록 증명서, 등록 번호 및 납세자 번호
- 몽골 원천소득의 증거로 몽골 법인과 체결한 계약서 사본
- 주소 증명
- PE 등기이사 임명 결의 및 위임장
- PE 등기이사의 신청
- PE의 기초 잔액

위의 서류는 몽골에서 PE 운영을 시작하기 10일 전에 MTA에 제출해야 한다.

MTA는 문서 제출 후 영업일 기준 3일 이내에 납세자 증명서를 제공해야 한다.³²⁾ 납세자 증명서를 받기 위해 외국 법인의 PE가 MTA에 제출할 서류는 다음과 같다.

- PE 등기이사의 이름, 등록 번호, 거주지, 연락처 및 이메일 주소
- 이민국에서 발급한 등기이사의 외국인 카드
- 등기이사의 여권 사본
- 지역 거주 당국의 추천서

등록을 완료하기 위해서 세무 담당자는 e-tax 신고 시스템에 대한 접속 세부 정보를 제공해야 한다. e-tax 플랫폼에 일단 접속하면 세금 환급 제출에 사용할 디지털 서명(예: 전자 키 파일)을 세무 당국에 요청하여 받아야 한다. e-tax 시스템을 통해 세금 환급에 접속하고

32) 「고정사업장의 등록 탈퇴 보고에 관한 규정」 제2조 1항, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=210808&showType=1>, 및 MTA 웹사이트, 「납세자등록서류」 <https://mta.mn/c/view/11600>, accessed on 3 July 2022 검색일자: 2022. 7. 3.

제출하는 방법에 대한 자세한 내용은 '제3편 제2장 전자신고 제도, I. 전자신고제도 소개'를 참고할 수 있다.

다) MOF e-balance에 등록

PE가 e-balance에 등록하기 위해 제출해야 하는 서류는 다음과 같다.³³⁾

- 등록 요청 공문
- 납세자 증명서 원본과 사본

라) SHI 등록

PE에 대한 첫 번째 급여 지급 완료 시 SHI에 등록해야 하며 제출할 서류는 다음과 같다.³⁴⁾

- 납세자 증명서 사본
- 등록 요청 공문
- ND-07 및 ND-08 양식
- SHI 보험료의 월 납입 영수증
- 등기이사 신분증 사본

등록이 되면, SHI 전자 시스템 접속 세부 정보가 납세자에게 제공된다.

3) 대표 사무소(RO)

대표 사무소는 회사의 주 영업소 이외의 장소에 위치한 지점을 의미한다.

가) SRO에 등록

등록 절차는 필수 서류를 제외하고는 LLC와 동일하다. 다음은 SRO에 RO 등록을 위한 문서 목록이다.

33) 재무부 e-balance 재무제표 제출 시스템, 「Guide for Economic entity(2017)」, <https://e-balance.mof.gov.mn/EBalance/home.jsf>, 검색일자: 2022. 7. 3.

34) SHI 당국 웹사이트, 「Documents required for new entity registration」, <http://shd.mn/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 1-1-8〉 대표사무소 SRO 등록 필요 서류

서류 ¹⁾	세부사항
신청서	신규 회사 등록 양식 UB-03 및 최종 실소유권 양식 UB-12
회사명 확인서	회사명은 SRO의 등록 기관 또는 사이트에서 가입 가능 https://www1.e-mongolia.mn
인지세 지불 영수증	<ul style="list-style-type: none"> • 법인 직인 인지세 • 회사 직인용 일련 번호 제공 • MNT 1,100,000 • MNT 10,000
국가 등록 증명서 또는 여권 사본	외국 회사의 국가 등록 증명서 및 회사 정관 사본 또는, 외국인 개인의 여권 사본
주주 회의록에 대한 주주 결의안	결의안에는 다음이 포함되어야 한다. <ul style="list-style-type: none"> • 몽골 RO 설립의 결정 • 등기이사 선임(이사 성명, 주민등록번호 등 포함) • 주소, 연락처 및 영업활동 • RO의 운영 규칙
대표 사무소 정관	RO의 주소, 연락처 및 운영에 대한 세부 정보가 포함되어야 한다.
주소 증명	사무실 임대 계약서 사본 또는 해당되는 기타 문서
과세당국 정보	세무 당국이 제공한 정보(해당 시)
기타	위임장(해당 시)

주: 1) 서류가 외국어로 작성된 경우 공인 번역국(Certified Translation Bureau)을 통해 번역해야 한다. 몽골 외부에서 발행된 문서는 영사관이나 대사관에서 공증 받아야 한다.

자료: 몽골 「법적실체 정부등록에 관한 법률」 <https://legalinfo.mn/mn/detail/13591> 및 몽골 SRO 웹사이트 <https://burtgel.gov.mn/service/index.php/les-newlist/les-new>, 검색일자: 2022. 7. 3.

나) MTA에 납세자로 등록

RO에 대한 납세자 등록은 LLC 등록과 동일하다.

다) MOF e-balance에 등록

RO는 MOF e-balance에 재무제표를 등록할 필요가 없다.

라) SHI에 등록

RO에 대한 첫 번째 급여 지급을 완료한 후에 SHI 당국에 등록해야 한다.³⁵⁾

- SRO 인증서 사본

35) SHI 당국 웹사이트, 「Documents required for new entity registration」, <http://shd.mn/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

- 등록 요청 공문
- 작성된 양식 ND-07 및 ND-08
- SHI 보험료의 월 납입 영수증
- 등기이사 신분증 사본

등록이 되면, SHI 전자 시스템 접속 세부 정보가 납세자에게 제공된다.

4) 허가 등 요구 사항

몽골 의회는 2022년 6월 17일에 라이선스 및 허가에 관한 새로운 법안을 통과시켰으며, 이 새로운 「허가에 관한 법률」은 2023년 1월 1일부터 시행된다. 새로운 「허가에 관한 법률」에 따라 모든 라이선스 및 허가는 여러 다른 규정에 따라 규제되었으나, 현재는 단일 법률로 규제된다.

가) 라이선스

- 국가 안보, 공익, 공중 보건, 환경 또는 재정 안정에 위협을 초래할 수 있는 활동
- 특별한 조건과 조건을 충족해야 하는 전문적인 활동
- 이익 및 산업 목적을 위해 천연 자원 및 공공 재산을 제한적으로 사용하는 활동

나) 허가

- 일회성 활동
- 라이선스 기반이 필요한 추가 활동
- 천연자원 및 공유재산을 가정용으로 제한적으로 사용하는 활동

특정 산업을 구체적으로 규율하는 법률에서 달리 규정하지 않는 한 라이선스는 최소 5년, 허가는 최소 3년 동안 부여된다. 기존 라이선스의 조건은 기존 라이선스를 규제하는 산업별 법률에 의해 여전히 규제될 수 있다. 법에 따라 라이선스 및 허가는 원래 기간과 동일한 기간 동안 연장될 수 있다. 새로운 법은 또한 라이선스 또는 허가 보유자가 미납세금이 없고 안정적인 사업 운영 및 양호한 고용 기록과 같이 법에서 정한 특정 기준을 충족하는 경우 유리한 연장 조건을 도입하였다. 또한, 라이선스 및 허가증의 부여, 정지 및 취소 상태를 대중에게 공개하는 통합된 온라인 라이선스 및 허가 데이터베이스를 도입하였다.

신청이 거부된 경우, 6개월 이내에 다시 신청할 수 없기 때문에 사업체는 라이선스를 신청하기 전에 잘 준비하는 것이 중요하다. 또한, 새로운 법률에 따라 몽골의 관할 당국과 부처는 라이선스 또는 허가 만료일 최소 45일 전에 라이선스 및 허가 소지자에게 통지해야 한다. 라이선스 또는 허가증 소지자는 만료일 최소 30일 전에 허가증 연장을 신청해야 한다.

① 라이선스 및 허가 취소

「허가에 관한 법률」(2022)³⁶⁾은 「라이선스법」(2001)에 명시된 다음과 같은 새로운 취소 근거를 도입했다.

- 라이선스 또는 허가증 소지자가 국가안보, 공익, 인간의 생명과 건강 또는 환경에 해를 끼치고 막대한 피해를 입혔다는 것을 관할 기관이 증명하는 경우
- 라이선스 및 허가증 및 그 증명서류를 법률이 허용하는 범위를 벗어나 판매, 증여, 담보 제공 또는 양도하는 경우

라이선스나 허가가 취소되면 취소로 인해 라이선스와 허가에 따라 체결된 기존 상업 계약이 종료된다. 또한, 라이선스 또는 허가증 소지자는 이로 인한 손해를 배상할 의무가 있다.

〈표 1-1-9〉 몽골 정부부처 현황(2022년)

	몽골 정부 부처	웹사이트
1	환경관광부 Ministry of Nature, Environment and Tourism	https://met.gov.mn/en
2	국방부 Ministry of Defense	http://mod.gov.mn/
3	외무부 Ministry of Foreign Affairs	https://mfa.gov.mn/
4	재무부 Ministry of Finance	https://mof.gov.mn/
5	법무가정부 Ministry of Justice and Home Affairs	https://mojha.gov.mn/
6	경제개발부 Ministry of Economy and Development	http://www.med.gov.mn/
7	노동복지부 Ministry of Labour and Social Welfare	https://www.mlsp.gov.mn/
8	도시개발건설부 Ministry of Construction Urban Development	https://mcutd.gov.mn/home
9	교육과학부 Ministry of Education and Science	https://www.meds.gov.mn/home
10	도로교통부 Ministry of Road and Transport Development of Mongolia	https://mrttd.gov.mn/

36) 「허가에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=16530780109311>, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 1-1-9〉의 계속

	몽골 정부 부처	웹사이트
11	문화부 Ministry of Culture	https://moc.gov.mn/
12	광업중공업부 Ministry of Mining and Heavy Industry	https://mmhi.gov.mn/
13	농림축산식품부 Ministry of Food, Agriculture and Light Industry	https://www.mofa.gov.mn/exp/#
14	디지털개발통신부 Ministry of Digital Development and Communications	https://mddc.gov.mn/
15	에너지부 Ministry of Energy	http://www.energy.gov.mn/
16	보건부 Ministry of Health	https://moh.gov.mn/home

자료: 몽골 정부, <https://mongolia.gov.mn>, 검색일자: 2022. 12. 1.

사업의 해당 부문에 따라 추가 요건이 적용될 수 있음을 유의하여야 한다. 요건 세부 사항은 부문별 전문가 및 고문, 관련 정부 기관에 문의하는 것이 좋다.

5) 기타 주의사항

가) 궁극적 실소유자(자금세탁방지 및 테러자금조달방지법 목적)

몽골의 「자금세탁방지 및 테러자금조달방지법」에 따라 궁극적 실소유자(Ultimate beneficial ownership, UBO)는 다음을 고려하여 결정할 수 있다.³⁷⁾

- 직간접적으로 회사 주식의 33% 이상을 소유하고 있는 개인
- 배우자, 부모, 형제자매 또는 자녀와 관련이 있고 회사 주식의 33% 이상을 공동으로 소유하는 기타 개인(각 주주는 최종 실소유자로 간주됨)
- 중요한 비즈니스 결정을 내리고 회사의 임원 역할을 할 능력이 있는 관리자

UBO로 식별된 개인은 양식 UB-12을 작성하여 SRO에 등록해야 한다.

나) 외국 정부 공사가 투자할 경우 필요한 허가

외국 정부의 공사(foreign state-owned legal entities, FSLE)가 광업, 은행, 금융, 미디어 및 통신 부문의 몽골 법인에 대한 지분을 33% 이상 보유한 경우, 경제개발부(Ministry of Economy and Development, MED)의 승인을 받아야 한다.³⁸⁾

37) 「자금세탁방지 및 테러자금조달방지법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9242>, 검색일자: 2022. 12. 10.

몽골 법인에 투자하기 전, 외국 투자자의 허가 신청 시 제출할 서류는 다음과 같다

- 등록 요청 공문
- 신청 국가의 관할 기관에서 발급한 신청자의 법인등기부등본 공증 사본
- 신청인의 주요 활동 및 주주 소개서
- 신청인, 신청인과 공통 이해관계가 있는 사람 및 신청인의 경영진에 대한 최근 2년 동안의 등록 기관의 참조
- 외국 정부의 공사와 몽골기업 간의 예비 거래, 그 유형 및 조건, 거래 당사자, 양도할 주식 수, 지분 비율, 계약 가격, 법인 정관, 경영진 변경에 동의하는 그 사실
- 외국 정부의 공사 및 몽골 사업체의 재무제표 및 재무제표에 대한 주석
- 신청인이 몽골에서 시행할 투자 계획 및 사업 프로젝트 설명서
- 연락처 정보

MED는 신청서 접수 후 45일 이내에 결정을 내리고 결정은 영업일 기준 5일 이내에 신청인에게 통보된다.

6. 출구 전략

회사는 주주의 동의 또는 민법, 회사법 및 기타 관련 법령에 따른 판결에 의해 청산될 수 있다.³⁹⁾ 강제 청산 사유에는 파산, 주주의 부채 및 법률에 명시된 기타 사유가 포함된다.⁴⁰⁾

자발적 청산과 관련하여 이사회(또는 이사회가 없는 경우 경영진)는 청산위원회 임명, 부채 청산 및 부채 및 나머지 자산의 주주에 대해 분배를 해야 한다. 청산 단계는 다음과 같다.

38) 몽골 「투자에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9491>, 검색일자: 2022. 12. 10.

39) 몽골 「국세기본법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/310>, 몽골 민법 <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=299>, 검색일자: 2022. 12. 10.

40) 몽골 「파산에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=244>, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 1-1-10〉 몽골에서 법인의 청산 단계

청산 단계	고려 사항
청산에 관한 이사회 또는 주주 결의서 작성	결의안은 결의안 발행 후 15일 이내에 SRO에 제출해야 한다. ⁴¹⁾ 청산에 관한 주주 결의안이 몽골 외부에서 발행되는 경우 해당 문서는 합법화되고 아포스티유 처리되어야 한다.
신문 발표	청산공고는 등록말소 2~6개월 전에 일간신문에 공고되어야 한다. ⁴²⁾
청산 세무 감사	국세기본법에 따라 청산 대상 납세자의 납세위험이 있다고 판단되면 세무 감사를 받아야 한다. 위험 수준은 MTA의 위험 관리 부서에서 평가한다. ⁴³⁾ 세무 감사 중에 추가적인 세무담이 확인되는 경우, 세무 감사 보고서를 받은 후 15일 이내에 납부되어야 한다. 납세자는 세무조사 보고서에 대한 불만을 제기하고 소송을 진행할 수 있다. 소송 절차에 대한 자세한 내용은 주요세법에서 관련 내용을 참고할 수 있다.
은행 계좌 폐쇄	모든 은행 계좌는 세무 감사가 완료되기 전에 폐쇄되어야 한다.
결산 재무제표 작성 및 외부감사	결산 재무제표 및 결산 재무제표에 대한 외부감사보고서는 세무조사 확정 이전에 작성되어야 한다.
SRO제출 문서	청산의 마지막 단계는 청산 등록 신청과 함께 모든 관련 문서를 SRO에 제출하는 것이다. ⁴⁴⁾

사업을 시작하는 것과 동일한 용이성은 사업을 마감할 때는 적용되지 않는다. 통상적으로 외국 투자자들은 복잡한 행정 및 사법적 절차가 18~24개월 이상 걸린다고 언급하고 있다. 따라서 사업을 마무리하는 것은 보통 장기적이고 복잡한 절차가 동반되므로 전문가에게 조언을 구하는 것이 좋다.

이와 달리, 투자자는 몽골에서 사업을 종료할 때 합병 및 인수(한 회사의 주식을 다른 투자자에게 매각) 또는 회사 자산의 매각을 선택할 수 있다. 각 시나리오에 적용되는 세금 및 준수 요건은 주요 세법에서 관련 내용을 참고할 수 있다.

가. 보고 및 규제 요건

1) 재무보고

몽골 회계법은 모든 민간 기업, 기업 및 비영리 단체가 국제재무보고기준(International Financial Reporting Standards, IFRS) 또는 중소기업(Small and Medium Enterprises,

41) 몽골 「법적실체 정부등록에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/13591>, 검색일자: 2022. 12. 10.

42) 몽골 「법적실체 정부등록에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/13591>, 검색일자: 2022. 12. 10.

43) 몽골 「국세기본법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=14403>, 세무조사규정 <https://old.legalinfo.mn/annex/details/11832?lawid=16326>, 검색일자, 2022. 12. 10.

44) 몽골 「법적실체 정부등록에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/13591>, 검색일자: 2022. 12. 10.

SME)을 위한 IFRS에 따라 재무제표를 작성하도록 요구한다.

〈표 1-1-11〉 재무제표 작성 회계기준

IFRS 전면 적용 대상 기업	중소기업 IFRS적용 기업
<ul style="list-style-type: none"> • 상장기업 • 상장을 신청한 기업 • 탐사 또는 채광 사업 영위 회사 • 국유 기관 • 전기, 수도, 난방 제공 공공기관 • 시중은행업, 투자펀드, 가상자산 서비스 제공 업체 • 재정부가 정한 IFRS 기준에 따라 대기업 및 공익법인으로 분류되는 기업 	<p>다음 회사는 자격을 갖추고 SME Agency에 등록된 경우 SME로 간주된다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 초소형 제조업체 및 서비스 제공업체: 최대 10명 이하의 직원을 고용하고 연간 매출액이 최대 MNT 3억 이하인 제조, 무역 및 서비스 부문을 영위하는 사업체 • 소규모 제조업체 및 서비스 제공업체: 제조, 무역 및 서비스 부문에서 운영되는 직원 수 10~50명 규모의 사업체이며 연간 판매 수익이 MNT 3억~10억 • 중간 규모의 기업 및 서비스 제공업체: 제조, 무역 및 서비스 부문에서 운영되는 직원 수 50~200명 규모의 사업체로 연간 매출이 MNT 10억~25억

자료: 몽골 「회계법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/11191> 및 몽골 「중소기업지원법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/14525>, 검색일자: 2022. 12. 10.

2) 기능통화

회계법의 다른 특정 조항은 IFRS와 다른 법적 요구 사항 사이에 충돌을 일으킬 수 있다는 점에 유의해야 한다. 특히 회계법은 몽골에 등록된 모든 법인이 몽골어와 MNT로 회계 기록을 유지하도록 요구한다. 일부 기업, 특히 국제적으로 운영되는 기업의 경우 IFRS에 따른 기능통화는 MNT가 아닐 수 있으며, 이는 나중에 당국과의 문제를 완화하기 위해 가능한 한 빨리 식별하고 처리해야 할 과제이다. 이와 관련하여 2017년 7월 18일 재무부는 기능통화 결정, 변경 및 재무제표 표시 절차에 대한 규정을 발표했다. 그러나 기능통화의 변경 조건과 시기는 IFRS에서 규정하는 바와 다르다. 이 규정에 따라 기능통화를 변경하려면 다음과 같은 증거를 제공해야 한다.

- 해당 통화가 판매 가격을 결정하는 데 영향을 미치는지와 총매출의 75% 이상이 해당 통화로 거래되었는지에 대한 확인
- 해당 통화가 원가를 결정하는 데 영향을 미치는지와 판매 및 운영 비용을 구성하는 구매 및 총거래의 75% 이상이 해당 통화로 거래되었는지에 대한 확인
- 해당 통화가 총자금의 90% 이상인지에 대한 확인
- 기능통화를 결정하는 데 사용되는 기타 요인과 식별된 상황

IFRS와 다소 다른 두 번째 요구 사항은 연결 요구 사항이다. 2015 회계법에 따라 자회사가 있는 모든 법인은 몽골 모회사의 대규모 통합에 포함되지 않는 한 통합 재무제표를 작성해야 한다. 그룹 구조에 따라 이는 IFRS의 요구사항과 다를 수 있으므로 신중하게 평가해야 한다.

제출해야 하는 재무제표는 다음과 같다.

- 대차대조표
- 손익계산서
- 자본변동표
- 현금흐름표
- 모든 이해 상충 거래의 상세 목록 및 계정에 대한 주석

법률에 따르면 회계연도는 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 재무제표는 재무부 온라인 시스템인 e-balance(<https://e-balance.mof.gov.mn/EBalance/home.jsf>)를 통해 전자 형식으로 재무부에 제출해야 한다. 신설 법인이 재무부에 등록되면 e-balance 시스템에 로그인할 수 있다.

〈표 1-1-12〉 몽골 회계법상 재무 보고 마감일

기간	해당 회사	제출
반기 재무제표(6월 말)	IFRS 적용 모든 회사	7월 20일
연차 재무제표 (12월 말)	모든 회사	2월 10일
연차 연결 재무제표(12월 말)	연결재무제표 작성 의무가 있는 모기업	3월 1일

자료: 재무장관령46, 「재무제표 제출 규정」, https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=210883&show_Type=1, 검색일자: 2022. 12. 10.

연차 재무제표에 대한 법정 감사가 필요한 기업은 재무제표를 제출할 때 e-balance 시스템에서 감사 회사 이름을 선택하여 계약된 감사 회사를 보고해야 한다. 따라서, 감사 법인은 e-balance 시스템에서 감사 고객을 확인할 수 있다. 감사 법인이 인증을 한 후 감사보고서는 재무부의 검토 및 승인을 받을 수 있다.

회사의 청산으로 인해 중간 재무표를 작성하였거나, 자본을 변경한 법인은 재무제표를 서면으로 제출해야 한다.

6월 30일로 종료되는 반기 재무제표에 대한 모든 감사 수정사항의 반영은 당해 연도 말까지, 12월 31일로 종료되는 재무제표에 대한 감사 수정사항은 다음 연도 12월 20일까지 모두 반영해야 한다.

3) 외부감사

몽골 감사법은 다음 6가지 범주의 법인에 대해 연간 법정 감사를 요구하고 있다.⁴⁵⁾

- 회계법에 따라 재무제표에 IFRS를 적용하는 모든 기업
- 연결재무제표를 작성하는 기업
- 구조조정, 청산 중이거나 모든 자산을 경매로 매각할 계획인 기업
- 외국인투자기업
- 민법 제36조 2항에 정의된 바와 같이 공익을 위해 운영되는 비영리 재단
- 몽골이 당사국인 국제 조약에 따라 감사를 받아야 하는 기타 단체 또는 조직

감사법은 5년마다 감사인을 의무적으로 교체하도록 요구하며, 의무 교체 후 최소 3년의 기간은 교체된 감사인이 다시 참여하지 못하도록 휴지 기간(Cooling period)을 요구한다.

민간 기업 중에서 가장 엄격한 감사 기한은 은행, 보험 회사 및 비은행 금융기관(NBFI)에 적용되며 3월 31일까지 연차 재무제표를 감사하고 게시해야 한다. 감사법은 기타 민간 기업의 마감일을 4월 30일로 명시하고 있다. 다만, 이에 대한 재무부의 해석에 따르면 세금 신고 수정에 허용된 기간과의 일치를 위하여 실무상 다음 해 12월 20일까지 재무제표의 감사를 허용하는 것으로 이해하고 있다.

연차 법정 감사 외에 기업 공개(IPO) 또는 사업 매각 등, 자금 조달 또는 구조조정 활동에 대한 요구 사항을 준수하기 위해 재무제표에 대한 감사를 받아야 할 수도 있다.

나. 기타 규제

1) 부패방지법

몽골의 「부패방지법」은 2006년에 비준되었다. 공무원이 개인적인 이익을 위해 자신의 지

45) 몽골 「외부감사에 관한 법률」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=11192>, 검색일자: 2022. 12. 10.

위를 사용하는 것을 방지하기 위해 부패방지법은 부패 사건을 예방, 적발 및 조사하기 위한 독립 기관을 설립했다. 또한 기업체, 조직 및 민간 시민은 독립 기관에 부패 사건을 신고할 법적 권리가 있다. 반부패청(Anti-Corruption Agency)에 대한 요청, 불만 또는 정보 제출을 포함하여 부패 사건을 신고하는 여러 가지 방법·검토 결과에 따라 독립 기관은 공식 조사 및 조사 개시를 포함하여 적절한 추가 조치를 취할 책임이 있다.

2) 자금세탁방지 및 테러자금조달방지법

「자금세탁방지 및 테러자금조달방지법」은 2006년에 처음 승인되었으며 2013년에 완전히 개정되었다. 최근 몇 년간 동 법에 대한 후속 개정이 이루어졌다. 자금 세탁 방지 및 테러 자금 조달 방지 체계의 중요한 요소는 은행 및 금융 기관이 2천만 투그릭 이상의 거래를 거래 발생 후 5일 이내에 몽골 은행의 금융 정보 부서에 보고해야 한다는 것이다. 법률 및 비즈니스 컨설팅 서비스 제공자는 고객 식별 절차를 수행하고 일정 기준을 초과하는 거래를 몽골중앙은행의 재무정보부(Financial Intelligence Unit)에 보고할 의무가 있다.

3) 토지 소유권 및 사용

몽골에서 토지를 소유할 수 있는 권리는 몽골 시민에게만 부여된다. 몽골 시민이 소유하지 않은 토지는 정부 소유로 간주된다.

토지법에 따라 외국 사업체, 조직 및 국민은 특정 목적, 시간 및 조건으로 몽골 토지를 사용할 수 있다. 토지의 크기와 위치를 포함한 여러 요인에 따라 정부가 결정하고 승인하는 몽골 토지 사용에 대해 수수료를 지불해야 한다. 하층토 및 채광 활동을 규제하기 위한 법규는 별도로 있다.

4) 중재

법인 또는 단체는 몽골 중재법에 따라 중재를 통해 민사 분쟁을 해결하는 데 동의할 수 있다. 중재인이 내린 결정은 본질적으로 구속력이 있으며 일반적으로 사법적 검토 및/또는 항소 대상이 될 수 없다. 중재를 위한 법적 틀이 존재하지만, 이 시스템은 몽골에서 널리 사용되지 않는다. 몽골은 뉴욕 협정(1958년 6월 10일)의 서명국이므로 몽골은 외국 중재 결정을 인정하고 집행한다. 마찬가지로, 몽골에서 내려진 중재 결정은 해외에서 인정되고 시행되어야 한다.

5) 기업 관리 체계

회사법은 이사회와 경영진을 포함하는 회사 관리인의 책임과 의무를 규정한다. 기업 경영 의무는 다음과 같다.

- 회사에 최선의 이익을 위한 결정
- 이해 상충 방지
- 비밀 유지

관리인은 이러한 요구 사항을 충족하지 못하여 발생하는 손해에 대해 개인적으로 책임을 지게 될 수 있다.

회사 정관은 주주와 이사의 권한을 규정하며 법률로 규정되지 않은 경우 이를 명시한다.

가) 주주

주주는 주주총회의 결의에 따라 의결권을 행사함으로써 회사의 최고 경영권을 가진다. 주주총회는 다음 사항에 대해 배타적 권한을 가진다.

- 회사 정관의 개정
- 합병, 합병, 분할, 청산 등 회사 구조조정
- 지분거래
- 이사회 선임 및 해임
- 연간 실적 및 재무제표에 대한 이사의 보고 승인
- 선임된 외부감사인과의 계약체결

주주총회는 매년 이사회에서 회계연도 종료 후 4개월 이내에 개최되어야 한다. 또한, 주주총회를 시행할 때 회사법에 규정한 절차를 규정해야 한다.

특별 주주총회는 다양한 상황에서 소집될 수 있으며, 회사가 상당한 손실을 입거나 상당한 부채가 있는 경우와 같은 특정 상황에서 필요하다. 주주총회에서 정족수가 충족되려면 적격 의결권 주식의 50% 이상이 참석하여야 한다. 동 정족수는 회사 정관에 따라 더 높게 설정할 수 있다.

나) 이사회

이사회의 역할은 주주총회에서 회사를 관리하는 것이다. 주식회사는 이사회를 두어야 한다. 그러나 유한책임회사는 이 요구 사항을 거부할 수 있다. 공기업과 주식회사는 이사회에 최소 9명의 구성원이 있어야 하며 이들 중 3분의 1은 독립적이어야 한다.

이사회는 다음과 같은 사안에 대한 권한을 갖는다.

- 회사 활동 및 정책
- 유가증권 및 수권주 발행
- 외부감사인 선임
- 연차보고서 및 재무제표 작성
- 회사의 일상 업무를 수행할 집행 기관 임명

기본적으로 이사회 회의는 회사 정관에 달리 명시되지 않는 한 매월 개최되어야 하며 모든 회의의 의사록은 보관되어야 한다.

6) 경쟁법(The Competition Law of Mongolia)

몽골의 경쟁법은 공정 경쟁 및 소비자 보호 기관(AFCCP)을 통해 시행된다. 핵심 조항은 자사 제품에 대한 허위 정보 유포, 품질 결함 은폐, 경쟁업체에 유해한 활동 수행 또는 판촉과 관련된 모든 주체의 활동을 금지한다.

또한, 법률 내에 시장 점유율이 3분의 1을 초과하는 모든 법인 또는 단체 그룹으로 정의되는 '지배적 기업'의 활동과 관련된 특정 조항이 있다. 이 조항은 가격 조작, 지배적 지위 남용, 카르텔 및 경쟁업체에 대한 불공정 관행과 같은 문제를 다룬다.

III 한국인 진출 규모

1. 대한민국과 몽골의 관계

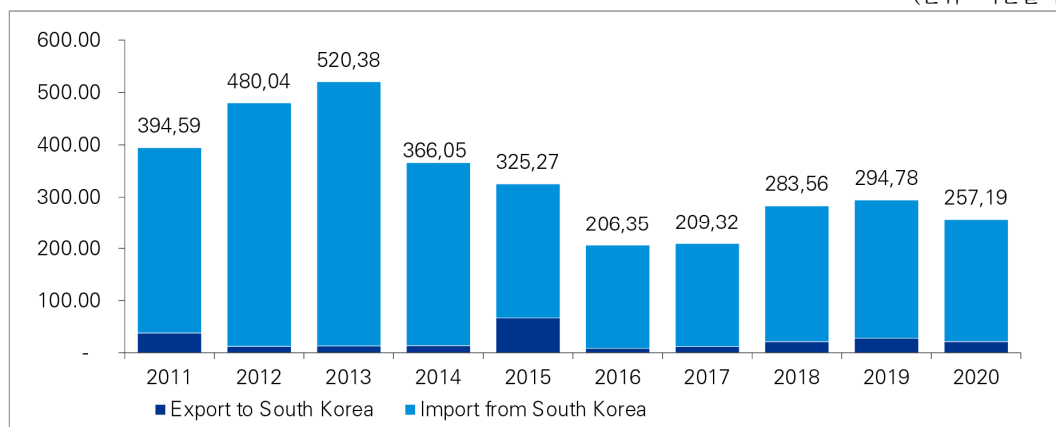
1990년 3월 대한민국과 몽골이 외교관계를 수립한 이후 몽골에서 한국의 영향력과 비즈니스 활동이 크게 확대되었다. 몽골과 한국은 2020년에 수교 30주년을 맞았으며, 이는 양국이 협력의 역사를 되돌아보고 향후의 관계를 더욱 발전시키고 강화할 수 있는 좋은 기회였다.

가. 양국 간의 무역 관계

2020년에 한국은 몽골의 4번째로 큰 교역 상대국이며, 교역량은 미화 2억 5,700만달러였다.⁴⁶⁾

[그림 1-1-5] 한국과 몽골 간의 수출입 무역 규모

(단위: 백만달러)



자료: 몽골 통계청, 「대외무역통계」, https://www.1212.mn/Stat.aspx?LIST_ID=976_L14&type=tables, 검색일자: 2022. 12. 10

지리적 근접성, 문화적, 언어적 유사성을 감안할 때 양국은 정치적, 경제적, 사회적 협력을 성공적이고 안정적으로 확대할 수 있었다. 양국 간 교역액은 1994년 2,340만달러에서 2021년 4억달러로 연평균 9.47% 증가했다.⁴⁷⁾

46) The Diplomat 기사, 「몽골과 한국의 충돌」, <https://thediplomat.com/2021/07/mongolia-and-the-korea-conflict/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

47) 대한민국 외무부 공식 웹사이트, https://www.mofa.go.kr/eng/nation/m_4902/view.do?seq=19, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 1-1-13〉 2020년 몽골의 수출 현황(국가별)

(단위: 백만달러, %)

몽골의 주 수출국	수출액	연간 수출 비율
중국	5,493	72.51
스위스	1,681	22.20
싱가폴	151	2.00
영국	84	1.11
러시아	57	0.76
대한민국	21	0.28
이탈리아	19	0.26
독일	11	0.15
미국	10	0.14
일본	9	0.13

자료: 몽골 통계정보, 「대외무역 통계」, www.1212.mn, 검색일자: 2022. 12. 10.

2020년 몽골은 한국에 2,100만달러의 제품을 수출했다. 몽골이 한국에 수출한 주요 제품은 의류 및 니트 스웨터(891만달러), 물리브덴 광석(616만달러), 광물성 연료, 석유 및 술 증류 제품(294만달러)이었다.

〈표 1-1-14〉 2020년 몽골의 수입 현황(국가별)

(단위: 백만달러, %)

몽골의 주 수입국	수입액	연간 수입 비율
중국	1,910	36.08
러시아	1,399	26.44
일본	406	7.68
미국	245	4.63
대한민국	235	4.45
독일	184	3.49
호주	57	1.09
폴란드	56	1.07
베트남	56	1.06
벨라루스	52	0.98

자료: 몽골 통계정보, 「대외무역 통계」, www.1212.mn, 검색일자: 2022. 12. 10.

한국은 2020년 몽골에 2억 3,500만달러의 제품을 수출했다.⁴⁸⁾ 한국이 몽골에 수출한 주요 품목은 기계류, 원자로, 보일러(3,185만달러), 차량(3,060만달러), 담배(2,446만달러), 정제유(2,036만달러), 의약품(1,375만달러), 전자기기(1,060만달러) 등이었다. 지난 25년 동안 한국의 몽골 수출은 1995년 2,800만달러에서 2020년 2억 3,500만달러로 연평균 9.47% 증가했다.⁴⁹⁾

나. 몽골 내 한국 정부기관

1) 주몽골대사관

주몽골대사관은 몽골과 우리 국민의 우호협력을 더욱 확대하기 위해 코리안 위크, 한국어 올림피아드, 태권도 대회 등의 행사를 정기적으로 개최하고 있다.

한국국제협력단, 한국무역투자진흥공사, 한국관광공사, 대한상공회의소 등 정부가 후원하는 몽골 내 한국 기관은 한국 기업에 시장 조사 및 개발 지원을 제공한다.

2) 주몽골 한국국제협력단(KOICA)

지속가능한 개발 목표에 대한 기여를 극대화하기 위한 전략을 개발하기 위해 노력하는 기관이다. 몽골에서 KOICA의 우선 협력 분야는 교육, 물 관리 및 공중 보건, 경영(행정), 교통 분야이다.

3) 주몽골 대한무역투자진흥공사(KOTRA)

주몽골 대한무역투자진흥공사(KOTRA)는 2013년 7월 울란바토르에 지점을 개설하여 양국 간 경제 협력을 강화하고 한국 기업의 몽골 내 운영 및 파트너십을 지원하고 있다. KOTRA는 한국 브랜드와 제조업체를 홍보하고 몽골 기업을 연결하기 위해 비즈니스 포럼, 한국과 몽골 기업 간의 온라인 및 대면 행사, 박람회 및 쇼케이스를 자주 개최한다.

48) Trading Economics, 「몽골 수입 현황」, <https://tradingeconomics.com/mongolia/imports/south-korea>, 검색일자: 2022. 12. 10.

49) OEC, 「몽골 한국 국가 프로필」, <https://oec.world/en/profile/bilateral-country/mng/partner/kor#:~:text=The%20main%20products%20exported%20from,to%20%2422.5M%20in%202020>, 검색일자: 2022. 12. 10.

4) 주몽골 한국관광공사 울란바토르 대표사무소(KTO)

한국관광공사 대표사무소는 2017년 7월 4일 공식 개원하였으며, 국제관광 분야의 몽골 최초 국제관광기구(NTO; National Tourism Organization)이다. KTO 울란바토르 사무소는 관광 박람회, 소개행사, 관광기업 마케팅 지원, 협력 등 다양한 홍보 및 마케팅 활동을 바탕으로 한국 여행의 편리함을 도모하기 위해 노력하고 있다.

5) 비즈니스, 경제 및 문화 협력

몽골에서 한국 네트워크는 이동통신사, 소매업체, 호텔, 레스토랑, 커피숍, 제약 등을 포함하여 빠르게 확장되었다. 2000년대 이후 아시아를 넘어 전 세계를 사로잡은 한류, 예능, 드라마, 영화 등 한국 기업의 성공은 몽골 내에서도 선두적이다.

이마트, CU편의점, GS25 편의점, 탐앤탐스, 푸레쥬르 등 한국 브랜드는 울란바토르 전역에서 쉽게 볼 수 있으며, 많은 한국 음식과 좋은 브랜드가 몽골에서 인기를 끌고 있으며 이미 일상 소비재가 되었다.

한국과 몽골 간 투자 교류는 1994년부터 시작했으며, 1994년부터 2021년 9월까지 총 50만달러를 투자한 것으로 확인된다.⁵⁰⁾ 2020년 말 기준으로 2,532개의 한국 투자회사⁵¹⁾가 몽골에 등록되어 있으며, 법인 수로는 총 685개 법인을 설립하여 운영중인 것으로 확인된다. 685개 법인 중 175개 법인이 도소매업에서 활동하며, 그다음으로 제조업, 건설업, 광업 등 순이다.

한국은 몽골의 제3위 교역국으로 대몽골 투자에서 도소매업 비중이 높으며, 도소매업 법인 수도 높은 비중을 차지하고 있다.

몽골에는 많은 한국 기독교 교회가 운영되고 있다. 몽골 기독교의 한국 교회와 종교 공동체가 우세하기 때문에 한국에서 온 목회자들은 몽골에 교육기관(대학, 고등학교 및 어학센터)을 설립하였다.

50) 코트라, https://dream.kotra.or.kr/kotranews/cms/news/actionKotraBoardDetail.do?MENU_ID=100&pNttSn=193324, 검색일자: 2022. 12. 10.

51) Ikon.mn, 재무부 인터뷰, <https://ikon.mn/n/1u02>, 검색일자: 2022. 12. 10.

두 나라 정부 간에 수많은 중요한 프로그램이 논의되었고 실행되고 있다. 예를 들어, 양측은 몽골 정부가 IMF와 협력하여 프로그램을 시행하는 틀 내에서 대한민국 정부가 5억달러의 대출을 통해 울란바토르 시의 대기오염 감소를 목표로 하는 프로젝트를 시작하기로 합의하였다. 또한, 이 프로젝트에 따라 최근에는 솔롱고 1, 2라는 저렴한 아파트 단지 건설이 진행되고 있다.⁵²⁾

한국의 산림청(KFS)은 2007년부터 몽골의 산림 조성 노력을 지원하고 있다. 산림청은 나무를 심는 것 외에도 Lun, Dalanzadgad 및 Bayanzag에 조림 기술을 제공하기 위해 총 45헥타르의 땅에 묘목장을 설립했다. 약 8,000명의 몽골 공무원과 주민들을 위한 교육 세션을 통해 사막 지역을 다시 삼림화하기 위한 몽골의 프로그램을 지원하려는 이러한 노력은 계속되고 있다. 산불로 피해를 입은 몽골 북부 지역을 조림하는 데 약 800만달러가 투입될 예정이다. 또한, 2022년부터 2026년까지 임농복합경영에 대한 현지 인력 교육 및 연구에도 사용될 예정이다.⁵³⁾

6) 양국간 인적교류

가) 출국 여행

문화적으로 몽골은 한국인들에게 선호되는 관광지 중 하나이며, 한국은 몽골인들에게 선호되는 이민 목적지이다. 2019년에 한국은 7,381명의 학생을 포함하여 약 48,185명에 달하는 해외 몽골 디아스포라 중 가장 높은 비율을 차지하고 있다.⁵⁴⁾ 몽골 유학생 인구는 중국, 베트남, 우즈베키스탄에 이어 한국에서 4번째로 많다. 교육 협력 관계로 몽골-한국 교사 교환 프로그램은 2012년부터 성공적으로 시행되고 있으며, 몽골 중등학교 교사 300명 이상이 참여하고 있다.

몽골인의 해외 의료관광 1위 목적지가 한국이라는 점도 의미가 있다. 해외에서 의료 서비스를 받고자 하는 몽골 의료 여행객의 약 50%가 한국행을 선호하며, 이는 몽골에서 한국을 찾는 전체 관광객의 18% 수준이다. 몽골인의 한국 의료 관광 수요는 한국의 높은 의료 전문성으로 인해 매년 증가하고 있다.

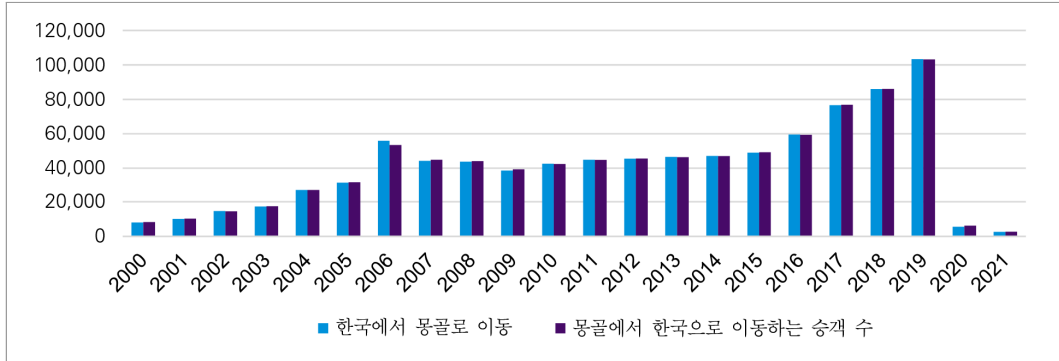
52) Montsame, 「몽골건설부차장 남한 방문」, <https://www.montsame.mn/en/read/291639>, 검색일자: 2022. 12. 10.

53) News.mn, 「한국의 몽골 삼림화 노력」, <https://news.mn/en/796441/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

54) The Diplomat 기사, 「몽골과 한국의 충돌」, <https://thediplomat.com/2021/07/mongolia-and-the-korea-conflict/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

[그림 1-1-6] 몽골과 한국을 오가는 승객 수

(단위: 명)



자료: 몽골 중앙은행, 「몽골인의 해외 의료여행비용 조사」, Patient expenditure-2020.pdf(mongolbank.mn), 검색일자: 2022. 12. 10.

나) 몽골 방문자 수

2021년에는 총 39,236명의 외국인이 몽골로 유입되었으며, 이 중 2,639명이 한국인이었다.⁵⁵⁾ 한국인 방문객은 2019년에 가장 많았으며(103,379명) 2021년에 가장 적었다(2,639명). 이러한 한국인 방문객 수 감소에 대응하기 위하여, 의회는 2022년 6월 1일부터 2024년 12월 31일까지 최대 90일 동안 한국 관광객의 무비자 몽골 여행을 허용하기로 결정(2022년 5월 4일)하였다.⁵⁶⁾

통계청에 따르면 2021년 기준 몽골에 근무 목적으로 거주하는 외국인은 약 5,617명이며 전체 외국인 인력의 80%는 중국, 러시아, 호주, 한국, 미국, 베트남 출신이다.

<표 1-1-15> 업무 목적으로 몽골에 거주하는 외국인(국가별)

(단위: 명)

국가	2016	2017	2018	2019	2020	2021
전체	5,938	4,703	4,502	4,601	4,039	5,617
중국	2,045	1,762	1,648	1,665	2,069	3,531
러시아	477	343	300	325	258	272

55) 몽골 통계청, 「외국인 방문자 수」, http://www.1212.mn/tables.aspx?TBL_ID=DT_NSO_1800_004V2, 검색일자: 2022. 12. 10.

56) 몽골 이민청 뉴스, <https://immigration.gov.mn/mn/articles/145/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 1-1-15〉의 계속

국가	2016	2017	2018	2019	2020	2021
호주	288	334	472	407	202	134
한국	355	305	273	280	214	220
미국	264	254	265	246	151	111
베트남	148	198	243	199	104	234
기타	2,361	1,507	1,301	1,479	1,041	1,115

자료: 몽골 통계청, 「고용현황」, https://1212.mn/Stat.aspx?LIST_ID=976_L04&type=tables, 검색일자: 2022. 12. 10.

몽골에서 일하는 외국인의 약 4~6%는 한국에서 온 한국인이다.

2. 몽골 재외동포 현황

몽골에 체류중인(2020년 12월 기준) 재외동포 현황은 다음과 같다. 대다수는 울란바토르 시에 체류하고 있다. 코로나19 상황에 따른 다수의 귀국으로 직전 2019 통계 대비 감소율이 높다.

〈표 1-1-16〉 몽골 재외동포 현황

(단위: 명, %)

지역	구 분	재외 동포 총수	거주자격별				재외국민 등록수 (등록률)	
			영주권자	재외국민 체류자		계		
				일반	유학생			
총계	남	890	11	846	33	890	943(106)	
	여	655	9	621	25	655	699(107)	
	계	1,545	20	1,467	58	1,545	1,642(106)	
	2019 대비 증감률	-28.6	-37.5	-27.0	-52.5	-28.6	6.3	
지역 별	울란바토르시	남	825	11	782	32	825	
		여	596	9	562	25	596	
		계	1,421	20	1,344	57	1,421	
	다르항	남	12	-	12	-	12	
		여	14	-	14	-	14	
		계	26	-	26	-	26	
	셀렝게	남	14	-	14	-	14	
		여	12	-	12	-	12	
		계	26	-	26	-	26	

〈표 1-1-16〉의 계속

지역	구 분	재외 동포 총수	거주자격별 재외국민				재외국민 등록수 (등록률)
			영주권자	체류자		계	
				일반	유학생		
지역 별	어르헝	남	11	-	10	1	11
		여	12	-	12	-	12
		계	23	-	22	1	23
	더르너드	남	5	-	5	-	5
		여	4	-	4	-	4
		계	9	-	9	-	9
	투브	남	4	-	4	-	4
		여	2	-	2	-	2
		계	6	-	6	-	6
	흡스굴	남	2	-	2	-	2
		여	4	-	4	-	4
		계	6	-	6	-	6
	바양헝거르	남	3	-	3	-	3
		여	2	-	2	-	2
		계	5	-	5	-	5
	더르너고비	남	3	-	3	-	3
		여	2	-	2	-	2
		계	5	-	5	-	5
	헝드	남	3	-	3	-	3
		여	2	-	2	-	2
		계	5	-	5	-	5
수흐바타르	남	3	-	3	-	3	
	여	1	-	1	-	1	
	계	4	-	4	-	4	
헝티	남	2	-	2	-	2	
	여	2	-	2	-	2	
	계	4	-	4	-	4	
옵스	남	1	-	1	-	1	
	여	2	-	2	-	2	
	계	3	-	3	-	3	
우브르 항가이	남	1	-	1	-	1	
	여	-	-	-	-	-	
	계	1	-	1	-	1	
우문고비	남	1	-	1	-	1	
	여	-	-	-	-	-	
	계	1	-	1	-	1	

주: () 안은 등록률임
 자료: 외교부 재외동포영사기획관실 재외동포과, 『2021 재외동포현황』, 2021, p. 88.

3. 한국투자기업 현황⁵⁷⁾

몽골에 진출해 있는 우리나라 기업은 코로나19 이전에 5,000개의 사업체가 몽골 외국인투자청 및 몽골 국가등록청에 등록되어 있었으며, 세무회계를 상시 보고하는 등 정상적인 영업을 하는 회사는 450여 개가 있었다.

몽골의 외국인 투자법이 몇 차례 개정을 거치면서 투자금액의 기준이 20만달러로 상향되고, 코로나 팬데믹 사태 등의 이유로 철수하는 사례가 다수 발생하여, 2022년 9월 현재 몽골의 외국인 관리청(이민청) 자료에 따르면, 한인 동포 1,500여 명이 몽골에 체류하고 있고, 몽골 국세청 자료에 따르면 450여 개의 사업체가 운영 중인 것으로 집계되었다.

한인 동포들의 사업은 주로 소규모 식당, 노래방, 잡화점, 여행사 등이 주류를 이루고 있으며, 일부 건설업, 토목업, 광산업에 종사하는 기업들도 늘어났다. 한인 동포들의 사업에 제조업은 거의 없는 상황이며, 소규모 사업들이 주류를 이루고 있어 체계적인 노무, 회계, 세무 관리가 이루어지지 못하고 있다.

규모를 갖추고 운영되고 있는 회사들의 경우 회계 세무 자문, 엘리베이터 설치 및 유지보수, 건설, 수입 판매, 유통, 기술 자문 등 서비스 업종 위주이며, 그 외 지사 및 연락사무소도 일부 운영되고 있다.

57) 박정후·임태수, 『몽골 진출기업 인사, 노무관리 안내서』(노사발전재단), 2022년, p. 174 및 KOTRA(몽골) 기업진출디렉토리(2022년 9월) 참고

제2장 | 조세제도

I 역사적 배경

본 장에서는 몽골의 조세제도 및 세무조사와 같은 행정 절차를 다룬다.

1. 주요 조세제도의 변화

가. 몽골 조세 현황

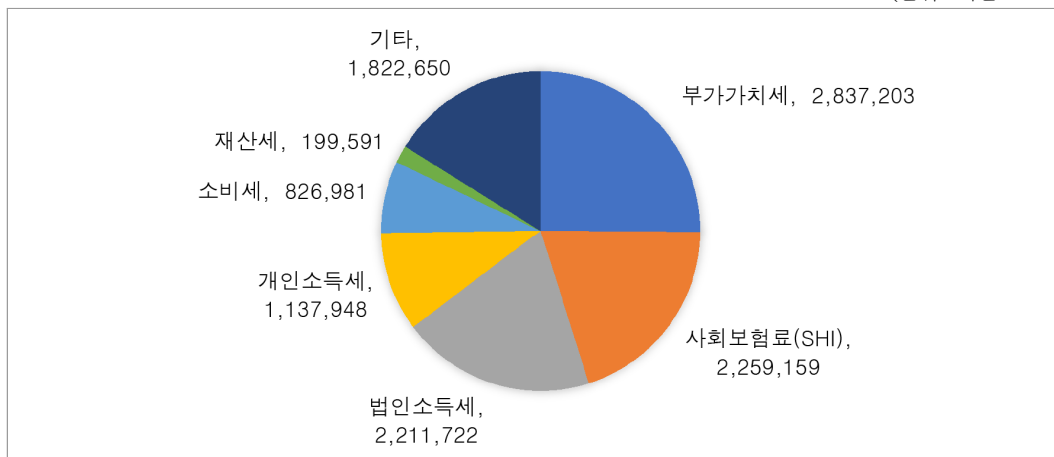
몽골 국세청은 법인소득세 납세자를 수익 규모를 기준으로 하여 대기업, 중견기업, 소기업으로 구분한다. 200억 MNT 이상의 수익을 가진 회사는 대기업 납세자로 간주되며 대부분 광업 기업과 상업 은행, 보험 회사, 통신 및 소매 회사로 구성된다. 대기업은 정부 예산에 기여하는 세수의 80~85%를 차지한다. 2021년에 광업 및 탐사 부문에서 활동하는 상위 7개 회사가 19억 8천만 MNT의 세금을 납부하였다.

세수는 국가 수입의 대부분을 구성하는데, 통상 소득세, 사회 보험료, 재산세, 부가가치세, 소비세, 특수 목적 세금, 역외 활동에 대한 세금, 기타 세금, 수수료/요금/부과금 및 공과금으로 구성된다.

아래에 그림은 총세수에서 각 세목이 차지하는 비중을 나타낸다. 2021년 세수의 상당 부분은 부가가치세(VAT)에서 발생하였다. 부가가치세 전자신고제도인 e-barimt 제도의 성공적인 도입으로 인해 부가가치세는 몽골의 세수에 가장 큰 기여를 하고 있는 세목이다.

[그림 1-2-1] 2021년 세수 구성 내역

(단위: 백만 MNT)



자료: 몽골 통계청, 「Statistics of tax breakdown」, https://1212.mn/tables.aspx?TBL_ID=DT_NS0_0800_002V1, 검색일자: 2022. 12. 10.

2. 과세당국의 구조

몽골 과세당국(MTA)은 세법을 몽골 전국에 적용하는 기능을 가진 국가 행정 기관이다. MTA는 다음과 같은 주요 기능을 수행한다.

- 납세 이행 보장 활동의 관리, 납세자에게 정보와 조언을 제공, 교육 제공 및 대중 인식 개선활동
- 세법 적용의 감독
- 정부예산 수익 창출

MTA는 국세청(General Department of Taxation), 수도(울란바토르) 세무서, 지방세무서(Aimag - 우리나라 도 수준 세무서, District/Soum - 우리나라 구/군 수준 세무서)로 구성된다. 납세자는 아이막 및 지방 세무서를 통해 과세당국과 교신한다.

대부분의 외국인 투자자, 연락사무소, 고정사업장은 수도 세무서가 감독하며, 주요 법인소득세 납세자는 국세청에서 감독한다. MTA에는 600개의 납세자 및 그룹을 지원하고 서비스하는 대규모 납세자를 위한 별도의 전담 부서가 있다.

몽골 상공회의소에 따르면 “TOP-100”으로 선정된 기업으로부터 몽골 총세입의 47%를 징수하고 있으며, 이들의 매출액 총액은 몽골 전체 GDP의 82%를 차지하고 있다.⁵⁸⁾

MTA는 관할 지역에 따라 다음과 같은 조직으로 구성된다.

[그림 1-2-2] 몽골 과세당국의 관할지역 구조

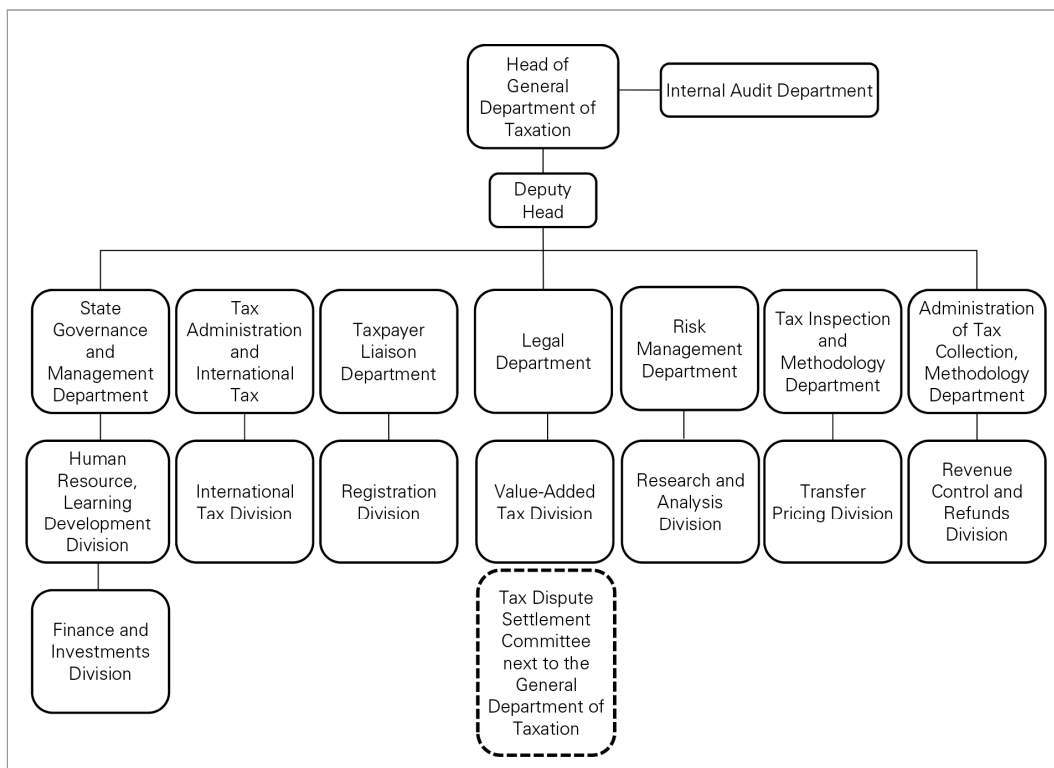


자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

58) Montsame, 「2021 TOP-100 기업」, <https://montsame.mn/en/read/297563>, 검색일자: 2022. 12. 10

국세청은 다음과 같은 조직으로 운영되고 있다.

[그림 1-2-3] 몽골 국세청 운영조직



자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

II 조세 체계

1. 조세법의 법원성

세법은 헌법과 동법 그리고 이와 상응하게 제정된 기타 법령으로 구성된다.

몽골은 1992년에 국세기본법을 제정하고, 1996년에 세금부과, 감리 징수법이 제정되면서 2008년에 이 두가지 법령을 합쳐 현재 시행하고 있는 국세기본법이 되었다.

몽골이 체결한 국제조약에 동법과 다른 별도의 규정이 있으면 국제조약의 규정에 따른다.

세금의 발생, 부과, 변경, 감세, 면세, 징수와 관련된 모든 관계는 세법으로 조정해야 한다. 몽골 정부를 대표하여 재무 담당 국무위원이 법적 범위 안에서 전략적 투자자와 조세안정보 장계약을 체결할 수 있으며, 동 계약의 유효기간 동안 해당 계약의 규정은 계약 체결일 이후 제정될 세법의 법령 규정과 무관하게 적용된다. 조세안정 보장에 관한 사항은 '제3편, 제1장 -II, 1.가'를 참고한다.

2. 조세 구조

몽골의 세금은 국세와 지방세로 구성된다. 국회와 행정부에서 세율을 정하여 몽골 내에서 공통적으로 시행하는 세금을 국세라 한다. 각 아이막 의회와 수도 의회에서 세율을 정하여 행정구역에서 시행하는 세금을 지방세라 한다.

몽골은 자진납세제도를 운영하고 있으며, 몽골의 과세연도는 1월 1일부터 12월 31일까지의 역년이다. 몽골의 과세 체계상 세수는 다음과 같이 세금, 요금, 공과금으로 구성된다.

- **세금(Tax)**이란 일정 기간 동안 특정 비율로 개인의 소득, 자산, 재화, 근로 및 용역에 부과되는 것으로, 정부 예산에 대한 의무적인 금전적 기여를 의미한다.
- **요금(Fee, 사용료/부과금 등 포함)**은 국유 토지, 심토, 천연 자원, 삼림, 식물, 샘, 광물, 석유 매장량, 공기, 물, 토양의 사용 및 오염 및 사냥에 대해 납부하는 금전적 기여금을 의미한다.
- **공과금(Payment)**은 법률에 따라 납세자에게 제공되는 서비스에 대해 정부가 징수하는 금전적 요금을 의미한다.

몽골 조세제도는 다음과 같은 세금, 요금 및 공과금으로 구성된다.

1. 법인소득세(Corporate income tax)
2. 관세(Customs duty)
3. 부가가치세(Value-added tax)
4. 소비세(Excise tax)
5. 유류세(Tax on petroleum and diesel fuel)
6. 광물자원 로열티(Mineral resource royalty)

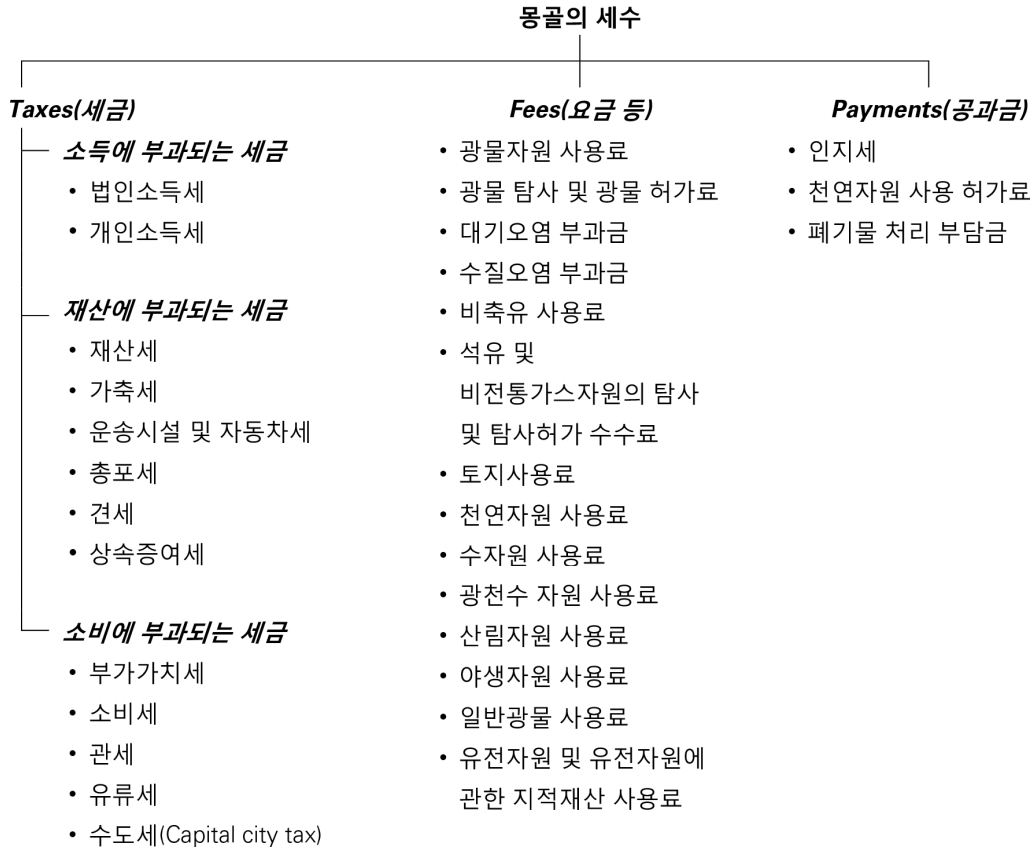
7. 광물 탐사 및 광물 허가료(Fee for mineral exploration and mining licenses)
8. 대기오염 부과금(Fee for air pollution)
9. 인지세(Payment on state stamp duty)
10. 수질오염 부과금(Fee for water pollution)
11. 비축유 사용료(Petroleum reserve royalty)
12. 석유 및 비전통가스자원의 탐사 및 탐사허가 수수료(Fee for petroleum or unconventional petroleum exploration and exploitation licenses)
13. 개인소득세(Personal income tax)
14. 부동산세(Immovable property tax)
15. 가축세(Livestock tax)
16. 운송시설 및 자동차세(Tax on transport facility and vehicles)
17. 천연자원(광물 외) 사용 허가료(Payment on permit to use natural resources other than minerals)
18. 토지사용료(Land fees)
19. 총포세(Gun duty tax)
20. 수도세(Capital city tax)
21. 견세(Tax on dogs)⁵⁹⁾
22. 상속증여세(Tax on inheritance and gifts)⁶⁰⁾
23. 폐기물 처리 부담금(Payment on waste services)
24. 천연자원 사용료(Fees for usage of natural resources)
25. 수자원 사용료(Fees for usage of water resources)
26. 광천수 자원 사용료(Fees for usage of mineral water resources)
27. 산림자원 사용료(Fees for usage of forest resources)
28. 야생자원 사용료(Fees for usage of wildlife resources)
29. 일반광물 사용료(Fees on use of common minerals)
30. 유전자원 및 유전자원에 관한 지적재산 사용료(Fees on using genetic resources and benefit from using traditional knowledge regarding genetic resources)

59) 관련법령은 2022년 말 현재 미입법 상태임.

60) 관련법령은 2022년 말 현재 미입법 상태임.

유형에 따라 몽골 세금을 과세대상에 따라 분류하면 다음과 같다.

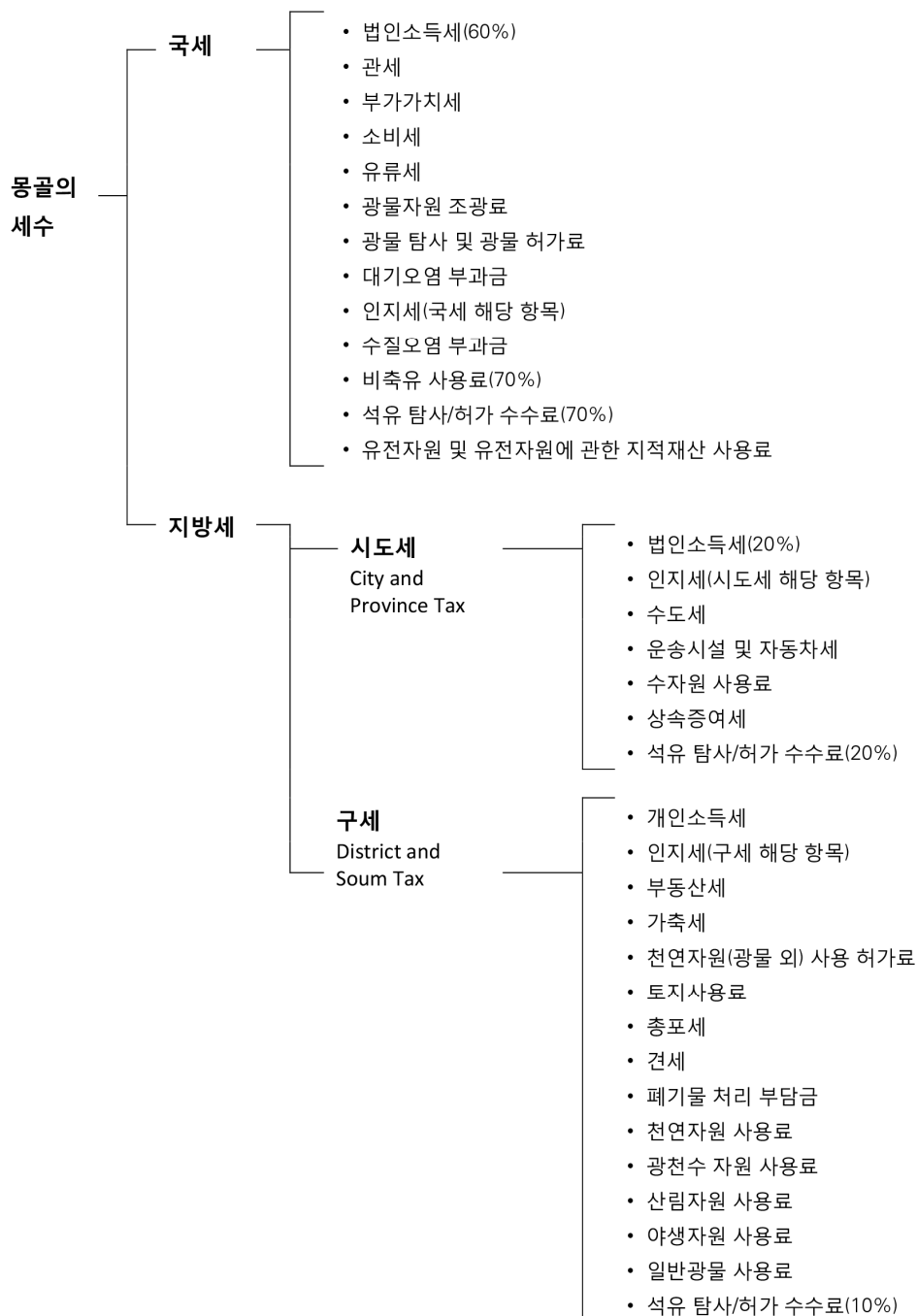
[그림 1-2-4] 과세대상에 따른 몽골 세수의 분류



자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

몽골의 세수는 세법에 따르면 세금, 사용료, 납부금으로 분류되지만, 몽골의 예산법에 따르면 세수는 징수 수준에 따라 크게 국세와 지방세(Aimag, District)로 나뉜다. 국세는 국가 차원에서 몽골 정부가 부과하고 징수하는 반면, 지방세는 납세자가 거주하는 지방자치단체가 부과하고 징수한다. 일부 국세는 지방세로 일정 비율이 배분된다.

[그림 1-2-5] 세수 귀속에 따른 몽골 세금의 분류



자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

III 조세행정

1. 납세자 등록 절차

가. 납세자 등록

세법에 따라 세금을 납부하거나 원천징수할 의무가 있는 개인 또는 사업체는 몽골 세법상 납세자로 등록하여야 한다.

MTA는 국가 데이터 센터(National Data Center)를 통해 국가 등록 사무소(State Registration Office)에서 제공한 정보를 기반으로 납세자를 등록하고 납세자 번호와 납세자등록증을 발급한다. 납세자의 정보에 변경 사항이 있는 경우 납세자는 7일 이내에 MTA에 변경 사항을 통지해야 한다.

제1편 제1장 3. 마. '몽골 사업개시'에서 법인 납세자 등록에 대한 자세한 정보를 제공하며, 제2편 제2장 1. '납세의무자'에서 개인 납세자 등록에 대한 사항을 참조할 수 있다.

거주자인 납세자는 세금 보고 기간 내에 MTA에 외국지역에 설립한 고정사업장 또는 대표 사무소를 등록해야 한다. 비거주자인 납세자가 세법에 따라 몽골에서 세금을 납부하고 신고할 의무가 있는 경우, 해당 관할권의 거주 증명서를 기반으로 MTA에 등록하여야 한다.

나. 궁극 실소유주(Ultimate beneficial owner, UBO) 등록

광산, 석유, 방사성 광물 라이선스, 토지 소유권 또는 토지 사용권의 소유자는 세무 당국에 궁극 실소유주의 세부 정보를 등록해야 한다. 궁극 실소유주가 변경된 경우, 그 변경이 결정된 날로부터 30일 이내에 해당 과세당국에 변경 사항을 등록해야 한다.

소유자 자신 및/또는 궁극 실소유주의 주식이 외국 및/또는 국내 증권거래소에 상장되어 있는 경우, 광산, 석유, 방사성 광물 라이선스, 토지 소유권 또는 토지 사용권의 소유자는 변경 정보를 1년에 2회, 각 7월 20일과 2월 10일 이내에 관련 세무 당국에 등록해야 한다. 궁극 실소유주의 변경에 대하여 발생할 수 있는 세금 영향은 '제2편, 제5장 III. 간접 이전 소득 제도'에서 참고할 수 있다.

다. 소멸시효

몽골 조세의 소멸시효는 4년이며, 다음에 대하여 적용된다.

- 체납 세금, 벌금 및 과태료의 부과
- 부가가치세의 부과 및 납부의 검증
- 세금 혜택 또는 면제의 적용
- 세금 결손금의 이월
- 과납 세金的 검증

그러나 다음에 대해서는 소멸시효를 적용하지 않는다.

- 세金的 징수 절차
- 세금, 과태료 및 가산세의 납부
- 납세자가 요청한 세金的 공제 및 환급

세무 신고서의 제출 및 세금 납부에 대한 소멸시효가 시작되는 기산일은 다음과 같다.

〈표 1-2-1〉 세법 소멸시효 개시일

세금의 종류	소멸시효 기산일
연 단위로 신고서 제출, 납부를 하는 항목	세무신고서 제출일, 납부 기한의 다음 영업일
월/분기 단위로 신고서 제출, 납부를 하는 항목	12월/4째 분기 세무신고서 또는 연 세무신고서의 제출일, 납부기한의 다음 영업일
매출, 원천징수세액과 같이 특정된 기한에 납부해야 하는 항목	세무신고서 제출일, 납부 기한의 다음 영업일
세무신고서 없이 납부하는 항목	세무신고서 납부 기한의 다음 영업일

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

소멸시효는 다음과 같은 경우 중단 또는 일시 중지된 것으로 간주한다.

- 납세자가 분쟁조정위원회에 진정을 제기한 경우, 분쟁조정위원회에서 조정이 발행될 때까지
- 납세자가 이의를 제기하거나, 법집행기관(Law enforcement agency)이 조사를 하는 그에 대한 최종 결정이 내려질 때까지
- 몽골 국세청이 이전가격 조정을 위해 외국 국세청에 정보 요청을 한 경우

라. 세무신고서의 수정

세무신고서의 신고 연장에 관한 규정은 없으나, 납세자가 세무조사를 실시한다는 통지를 받지 않는 한 다음 과세연도 내(다음해의 연말 이내)에 세무신고서를 수정할 수 있다.

- 납세자가 세무신고서를 변경하거나 조정하여 납세의무가 경감되는 경우, 납세자는 몽골 과세당국에 수정된 세무신고서와 함께 증빙 서류를 제공해야 한다. MTA는 수정 요청 시 근무일 기준 3일 이내에 수정 사항을 확인해야 한다.
- 세무신고서 수정 및 납세자의 납세 의무 변경 요청 자체는 법률에 규정된 기한 내에 미납한 세금에 대한 가산세(미납 세금 지연 납부에 대한 이자 성격)를 면제받을 수 있는 근거가 되지 않는다.

마. 통합 전자계산서 시스템(e-barimt)

개정된 부가가치세법이 시행된 2016년 1월 1일 이후 전자납부 영수증 시스템인 “e-barimt”가 종이로 발행하던 부가가치세 세금계산서를 전자 형태로 전환하여 기존의 영수증 및 세금계산서 발급 프로세스를 완전히 개혁했다. 전자영수증 시스템은 www.ebarimt.mn을 통해 접속할 수 있으며 도입 이후 그 중요성이 높아지고 있다.

이전에 e-barimt 계산서의 발행은 VAT 법의 준수 및 VAT가 적용되는 상품, 서비스 및 작업을 기록하기 위한 것이었다. 그러나, 개정된 세법의 적용으로 2020년 1월 1일부터 전자세금계산서 발행 영수증은 법인소득세법에 따른 비용을 손금으로 인식하기 위한 목적으로도 필요하다. 즉, 법인소득세법상 지출을 공제받으려면 비용 영수증을 e-barimt에 기록해야 한다.

모든 사업자들은 판매 등록을 위해 PoS(Point of Sale) 시스템을 사용해야 하며, 각 PoS는 영수증에 고유한 QR 코드를 생성하는 e-barimt 네트워크에 연결된다. 온라인 또는 문자 메시지를 통해 앱에 가입한 최종 사용자 및 소비자는 QR 코드를 스캔하고 e-barimt에 즉시 구매를 등록할 수 있다. 소비자들은 등록된 몽골 은행 계좌로 매 분기 말에 지불된 부가가치세의 최대 20%(10%)를 대가로 환급받는다. 외국인 거주자도 e-barimt 계정에 설정된 현지 은행 계좌로 VAT 환급을 받을 수 있다. 이는 최종 사용자가 소매업체, 서비스 제공업체 및 상인에게 영수증을 요구하도록 장려하여 결과적으로 기업이 매출을 정확하게 신고하도록 하여 사업자의 매출을 양성화하여 세수 증대에 도움이 된다.

2016년 이전에는 PoS 기계가 12,000대만 사용되었기 때문에 실물 경제에서 현금이 많이 사용되었으며, 이는 신고 소득의 누락이 발생했었음을 나타낸다. 시스템 도입 후 처음 몇 달 동안 이 PoS 기계는 37,400대로 증가했고 현재는 약 65,000대이다. e-barimt 시스템의 도입으로 MTA는 사업체가 창출한 소득에 대한 보다 신뢰할 수 있는 데이터를 제공하고 올바른 수준의 법인 소득세가 납부되었는지 확인하는 데 도움을 받게 되었다.⁶¹⁾

e-barimt 시스템은 몽골에서 인기 있는 소규모 노천 시장, 시골의 중소기업 또는 소규모 개인 사업자에게 적합하지 않아, 세무 당국은 이들과 통합하기 위한 방법을 모색하고 있다.

e-barimt 시스템에 대한 자세한 내용 및 가입 방법에 대한 빠른 안내는 '제3편 제2장, II. e-barimt 시스템'에서 참고할 수 있다.

2. 세무조사

세제 개혁 이전에 MTA는 2년마다 또는 납세자의 요청에 따라 각 납세자에 대한 세무조사 일정을 잡곤 했었다. 2020년부터 MTA는 세금 환급을 받고자 하는 납세자의 자체 요청이 있는 경우 외에는 위험 평가를 기반으로 세무조사를 수행한다. 세무조사의 빈도는 다른 기관의 특별 요청, 제3자의 신고 등 여러 요인에 따라 달라질 수 있다. 세무조사는 전부 또는 부분적으로 수행될 수 있다. 전부조사는 납세자에게 적용되는 모든 세금 영역을 감사하도록 설계된다. 부분조사는 특정 목적을 가지고 선택된 세금을 다루도록 설계된다.

MTA는 세무조사를 실시하기 전 최소 10영업일 전에 그 사실을 납세자에게 통지해야 한다. 세무조사는 소멸시효 이내의 기간을 다룬다.

세무조사 기간은 감사 범위, 복잡성, 사업 규모, 정보 가용성 등에 따라 달라진다. 일반적으로 한 달에서 수개월 동안 수행된다.

61) Open Government Partnership, 「VAT 온라인 등록 절차」, <https://www.opengovpartnership.org/members/mongolia/commitments/MN0029/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

가. 세무조사 절차

- MTA는 위험 평가를 실행하여 세무조사 대상 납세자 명단을 선정
- 세무조사의 실시 일정을 납세자에게 통지
- 지정된 세무조사관에 의한 세무조사 실시
- 세무조사 결과, 발견사항이 있는 경우 세무조사 결과 통지서 발행

나. 세무조사 결과 통지서

세무조사 결과, 발견사항이 있는 경우 세무조사관은 세무조사 결과 통지서를 발행해야 한다. 세무조사 결과 통지서는 다음의 경우에 발행될 수 있다.

- 납세자가 납세 의무를 완전히 신고하지 않았거나 기한 내에 납부하지 않은 경우
- 납세자가 스스로 또는 다른 사람이나 단체와 함께 조세 회피를 조직한 경우
- 납세자가 조세 회피 구조를 이용하여 조세 혜택을 받은 경우
- 납세자의 납세 의무를 정확하게 산정할 수 없는 경우
- 특수관계자 간 거래의 이익 및 과세표준이 일반 거래와 차이가 있어 과세표준이 감소한 경우

세무조사 결과 통지서는 세무 조사관과 납세자의 승인을 받은 사람이 서명해야 한다. 납세자가 조사 결과 및 부과된 벌금에 동의하지 않는 경우 보고서에 서명하지 않을 권리가 있다.

3. 조세불복제도

세무조사 결과 통지서의 결과에 동의하지 않는 경우 납세자는 통지서를 받은 날로부터 30일 이내에 조세분쟁조정위원회(이하 TDSC)에 이의를 제기할 수 있다. 세무조사 결과 통지서에 대하여 이의를 제기하려면 납세자가 동의하지 않는 금액의 10%를 미리 납부해야 하며, 해당 금액은 MNT 1억을 초과하지 않는 범위에서 산정된다.

가. 조세분쟁조정위원회(Tax dispute settlement committee, “TDSC”)

TDSC는 Aimag TDSC, 수도 및 일반 국세청의 TDSC 두 가지 수준이 있다. TDSC는 독립 위원을 포함하여 9명 또는 11명으로 구성된다. TDSC는 납세자가 이의를 제기한 후 30일 이내에 불만을 해결하고 분쟁 당사자에게 결정을 전달해야 한다. 이 기간은 최대 30일까지 한번 연장될 수 있다. TDSC는 다음 중 하나를 채택해야 한다.

- 세무조사 결과 통지서의 과세 금액 변경
- 세무조사 결과 통지서 무효화
- 세무조사 결과 통지서를 유효한 것으로 유지
- 다음 각 호에 해당하는 경우 1회에 한하여 세무조사관에게 회신하여 통지를 정지시키고 3개월 이내의 기간 동안 다시 심사하게 함
 - 세무조사 결과 통지서를 재검토하는 동안 기록 및 계산 오류가 발견되어 재산정 금액, 과태료 및 가산금의 총액이 증가하는 경우
 - 이의제기의 세부사항에 추가적인 확인이 필요하거나, 쟁점사항이 충분히 해결되지 않고 추가 확인이 필요한 부분이 TDSC의 권한 범위를 벗어난 경우

납세자가 TDSC의 결정에 여전히 동의할 수 없는 경우, 납세자는 TDSC 결정을 받은 후 30일 이내에 행정법원에 항소할 권리가 있다.

나. 행정법원

행정법원에는 조세 전문 법원 절차나 판사가 없다. 모든 세금에 대한 사건은 일반적인 행정법원의 절차에 따라 해결한다. 납세자가 TDSC의 결의에 동의하지 않는 경우 이의제기를 할 수 있는 행정법원은 다음과 같이 세 단계가 있다.

- 1심 법원(Primary Court) - 납세자는 TDSC의 결정을 받은 후 30일 이내에 1심 법원에 이의를 제출해야 한다.
- 항소 법원(Appellate Court) - 납세자가 1심 판결에 동의하지 않는 경우 판결을 받은 날로부터 30일 이내에 항소 법원에 항소를 제기할 수 있다.
- 대법원(Supreme Court) - 납세자가 항소심 판결에 동의하지 않는 경우 판결을 받은 날부터 30일 이내에 대법원에 상고를 제기할 수 있다.

납세자는 다음 링크를 통하여 공개적으로 사용 가능한 세금 분쟁에 관한 결정 및 판례에 관한 정보를 얻을 수 있다.

- TDSC 결정문: <https://mta.mn/law/togtool?id=16820>
- 법원 판결(모든 유형의 분쟁): <https://shuukh.mn/>

1) 세무조사 중 관찰되는 일반적인 위반 및 세무 리스크

법인 납세자와 사업체들의 세무조사에서 일반적으로 식별되는 유형의 세법 위반 및 세무 리스크 사례는 다음과 같다.

〈표 1-2-2〉 세무조사 발견 위반 사례

관련 법	위반 사례
국세기본법 (General Tax Law)	<ul style="list-style-type: none"> • 세무신고서 제출기한 경과 • TP 문서 작성 및 제출에 대한 법적 요건을 충족하였음에도 TP 문서를 제출하지 않음
법인소득세법 (Corporate Income Tax Law)	<ul style="list-style-type: none"> • MTA에 고정 사업장을 등록하지 않고 비거주자인 납세자의 사업체를 몽골에서 전부 또는 부분적으로 운영 • 비거주자인 납세자에게 배당금이나 이자소득을 송금할 때 관련 세금을 부과하지 않거나, 원천징수 또는 신고하지 않음 • 법인소득세법상 허용되는 공제 한도를 초과하여 과대하게 비용 계상 • 법인소득세 공제 대상 고정자산 감가상각비의 부정확한 계산
부가가치세법 (Value Added Tax Law)	<ul style="list-style-type: none"> • 법인 및 개인 납세자의 재화 판매, 업무 수행, 용역 제공 소득이 부가가치세 등록 기준액 이상임에도 불구하고 부가가치세 미등록 • 부가가치세 면세인 재화, 저작물 및 용역의 수입 및 구매에 관련하여 납부한 매입 부가가치세의 공제 처리
개인소득세법 (Personal Income Tax Law)	<ul style="list-style-type: none"> • 개인이 몽골에서 사업활동을 하고 있음에도 납세자로 등록하지 않음
회사법 (Company law)	<ul style="list-style-type: none"> • 법인 또는 적절한 형태의 실체를 설립하지 않고 연락사무소(Representative office)를 통하여 영업활동을 하는 행위(회사법에 따르면 회사의 연락사무소는 회사의 주 영업소 이외의 장소에 있는 단위로서, 회사의 법적 이익을 보호하기 위한 활동을 수행하고 회사를 대신하여 거래하며, 몽골에서 상업적인 사업 활동을 하는 것은 금지된다.)
라이선스법 (Licensing law)	<ul style="list-style-type: none"> • 요구되는 특별 라이선스를 취득하지 않고 영업활동을 하는 행위

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

4. 기타 조세행정

가. 벌칙

국세기본법에 따르면 납세의무 불이행 또는 연체 및 과소신고에 대해 일정 범위의 과태료가 적용된다. 위반행위규제법(Infringement Law)은 세무 신고서의 미제출 또는 지연 제출에 대한 처벌을 규정하고 있으며, 다음과 같은 벌칙이 부과될 수 있다.

1) 세금의 과소신고에 대한 벌칙

세무조사 중 부과된 체납세액에 대하여 과태료(벌금 성격) 및 가산세(지연 기간에 대한 이자 성격)를 다음과 같이 부과한다.

〈표 1-2-3〉 세금 과태료 및 가산세 - 세금의 과소신고

불이행 유형	과태료율	가산세율
50% 미만 과소신고	30%	몽골 정부는 몽골 상업은행이 제공하는 평균 대출 이자율을 기준으로 매년 가산금률을 설정한다. 2023년에 적용되는 가산세는 연체일당 0.038%이다.
50% 이상 과소신고	40%	
원천징수세액(Withholding taxes) 과소신고	40%	
부가가치세(Understated VAT) 과소신고	40%	
상습범	50%	

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

2) 세금 납부 연체에 대한 벌칙

체납세액의 과태료는 미납세액에 일당 0.1%로 하되, 과태료 총액은 미납세액의 10%를 초과할 수 없다. 또한, 미납세액에 대한 가산세는 해당 기간에 적용되는 요율(2022년 일당 0.038%)이 적용된다.

3) 세무신고서 지연 제출

법에 의해 지정된 기간 내에 세무신고서를 제출하지 않은 경우, 위반행위규제법(Infringement Law) 11.19.6.2에 따라 1,500 단위의 과태료를 부과한다. 동법 3.4.3에 따라 1단위는 2022년 말 현재, MNT 1,000에 해당하므로 MNT 1,500,000의 과태료가 부과된다.

4) 기타 벌칙

위반행위규제법에 따라 세법을 위반할 경우, 법인 또는 책임이 있는 개인에게 다음과 같은 과태료가 부과된다(1단위는 MNT 1,000).

〈표 1-2-4〉 세법 위반에 대한 과태료

위반의 유형	과태료
이전가격 보고서의 미제출 <ul style="list-style-type: none"> • Country by country report • Master file • Local file • Annual transactional file 	<ul style="list-style-type: none"> • 특수관계자 거래금액 총액의 4% • 특수관계자 거래금액 총액의 3% • 특수관계자 거래금액 총액의 3% • 특수관계자 거래금액 총액의 2%
재화 판매, 업무 수행, 용역 제공 <ul style="list-style-type: none"> • 영수증 미발행 • 부정확한 금액의 영수증 발행 	<ul style="list-style-type: none"> • 전월 매출액의 2% • 전월 매출액의 20% 전월에 벌어들인 수익을 결정하기 어려운 경우 개인은 1,500단위(1.5백만 투그릭), 법인은 15,000단위(15백만 투그릭)의 과태료 부과
경영자 또는 회계 직원이 원천징수세 미납 사실을 알면서도 의무를 이행하지 않는 경우	<ul style="list-style-type: none"> • 개인 400단위(40만 투그릭)
기관 간 정보 교환을 위해 MTA가 요청한 정보가 제공되지 않았거나, 해당 정보가 직간접적으로 다른 당사자에게 전달되었거나, 오해의 소지가 있는 정보가 제출되었거나, 해당 정보가 삭제 또는 변경된 경우	<ul style="list-style-type: none"> • 개인 400단위(40만 투그릭) • 법인 4,000단위(4백만 투그릭)
기타 유형의 세법 위반(예: 납세자 등록 불이행, 세무 신고서 지연 제출, 납세자 정보 변경 등록 불이행, 세무조사원의 세무조사 방해, 서류 불충분 등)	<ul style="list-style-type: none"> • 개인 100~500단위(10만~50만 투그릭) • 법인 1,500~5,000단위(1.5백만~5백만 투그릭)

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

나. 조세채무의 추심

세법은 또한 세금 등록 및 정산, 연체 세금 징수 및 법규 불이행에 대한 처벌을 규정한다. 과세당국은 모든 소득 및 환급금의 기한을 등록할 책임이 있다. 체납세금, 과태료, 가산세는 '조세채무'로 분류되며 다음과 같은 순서로 청산된다.

- 세금 체납액
- 가산세
- 과태료

다. 납세기한의 연장

다음과 같은 이유로 납세를 하기 어려운 경우 납세자의 서면 요청에 따라 과세당국은 납부 기한을 최대 1년까지 연장할 수 있다.

- 재해, 수해, 지진, 화재의 영향을 받은 경우
- 납세자가 다음과 같은 이유로 전년도 과세소득보다 많은 의료비를 납부한 경우
 - 의사 또는 의료기관의 진단에 따른 병원 치료 및 실험실 및 의료기기 검사 결과에 의해 치료 필요성이 입증된 경우, 또는
 - 위에 기술된 환자에 대한 관리
- 납세자가 사업 활동을 종료한 경우
- 납세자의 사업 활동이 3년 연속 상당한 손실을 입었고 지급 능력이 악화된 경우

납세자가 합리적인 사유로 위에 언급된 유예기간 내에 세금 채무를 납부할 수 없는 경우 세무 당국은 납세자의 요청에 따라 이 기간을 다시 연장할 수 있다. 연장된 총기간은 최초 유예기간을 포함하여 2년을 초과할 수 없다. 유예기간 동안 가산세율은 20% 인하다.

다음의 경우, 과세당국은 유예기간을 취소하고 담보로부터 조세채무를 회수할 수 있다.

- 납세자가 곤경에 처했다고 판단되었던 상황이 유예기간 동안 변경된 경우
- 납세자가 일정에 따라 조세채무를 납부하지 않는 경우
- 납세자가 담보 변경을 거부한 경우

과세당국은 납세자에게 10영업일 이내에 조세채무 납부 유예기간의 승인 또는 취소에 관한 결정을 통보해야 한다.

라. 2차 납세의무자

납세자의 자산이 세금 채무를 상환하기에 충분하지 않다고 판단되는 경우, MTA는 다음 사람을 조세채무를 납부할 의무가 있는 2차 책임자로 간주한다.

- 납세의무 발생일로부터 1년 이내에 재산을 무상 또는 부당하게 저렴한 금액으로 받은 자
- 납세의무 발생일로부터 1년 이내에 납세자로부터 채무 면제의 혜택을 받은 자

2차 납세의무자는 MTA로부터 통지를 받은 후 20일 이내에 세금을 납부해야 한다. 2차 납세의무자가 MTA에서 지정한 기간 내에 세금을 납부하지 않으면 MTA는 세금 통지서를 송달한다. MTA는 위험 수준에 따라 예비적으로 징수를 시작할 수 있다.

마. 세금의 환급

1) 과다 납부한 세금의 환급

납세자가 세금을 과다 납부하고 환급을 요청하는 경우 MTA는 세금 환급을 처리하거나 초과 납부된 세금을 납부해야 할 다른 세금과 상계한다. 초과 납부된 세금은 다음 순서로 처리한다.

- 환불
- 해당 기간에 납부해야 하는 기타 세금과의 상계
- 납세자가 동의하는 경우 다음 기간에 납부할 세금과 상계

납세자가 조세채무를 가지고 있는 경우, 위에서 언급한 명령과 상관없이 과다 납부한 세금은 우선 조세채무와 상계된다. 과납된 VAT 환급에 대한 자세한 내용은 관련 '제2편, 제3장 -IV-6. 부가가치세 매입세액 공제'에서 참고할 수 있다.

2) MTA에서 근거 없이 부과한 세금의 환급

TDSC 또는 법원의 결정으로 인해 세무조사 통지서가 무효화되거나 변경된 경우 세금, 과태료 및 가산세는 전액 또는 일부 환불된다. 환급을 공식적으로 확인하는 결정서가 발행된 후 30영업일 이내에 환급한다.

납세자가 환급에 관한 결정서에 동의하지 않는 경우, 납세자는 해당 결정서를 받은 날부터 30일 이내에 TDSC에 이의를 제기할 수 있다.

제3장 | 최신 조세제도 동향

1. 몽골 조세 동향

몽골은 지난 몇 년 동안 국세기본법, 법인소득세법, 개인소득세법의 개정을 포함하여 광범위한 세금 개혁을 추진해 왔다. 2018년 중 소득 이전을 통한 세원 잠식(Base Erosion and Profit Shifting, “BEPS”) 방지협약, 투명성과 정보 교환에 관한 글로벌 포럼(Global Forum on Transparency and the Exchange of Information), 2019년 중 국경 없는 세무 조사관(Tax Inspectors Without Borders, “TIWB”)과 같은 제도에 참여한 것이 그 예다.⁶²⁾ 이러한 주요 변화는 2020년 1월 1일부터 유효한 세법 개정에 적용되었다.

몽골 과세당국은 2020년부터 특수관계자 간의 거래에 대한 보고 요건을 강화하는 규정(소위 “이전가격제도”)도 도입했다. 이전가격제도는 OECD의 요구사항을 준수하도록 도입되었으며 몽골은 BEPS 방지를 위한 Action plan 중 다음 4가지를 적용하였다.

- BEPS Action plan 5 유해조세 제도 폐지 - 국가간 경쟁적 조세감면 방지, 정보 교환 등 공정하고 투명한 조세제도 운용
- BEPS Action plan 6 조약남용 방지 - 조세조약 체결국에 페이퍼컴퍼니 설립 등을 통해 조세조약 혜택을 부당하게 받는 행위 방지
- BEPS Action plan 13 이전가격 문서화 - 다국적 기업에 이전가격 관련 자료 제출 의무 강화. 국가별보고서(Country-by-country report), 통합기업보고서(Master file), 개별기업보고서(Local File)
- BEPS Action plan 14 분쟁해결 - 조세조약 체결국 간에 이중과세 방지를 위한 상호합의 절차 개선

몽골 국세청 본청과 지방 사무소의 이전가격세제 적용의 역량 구축을 지원하기 위해, OECD와 정부 간 포럼(Intergovernmental Forum, “IGF”)은 몽골의 신설 이전가격세제, 위

62) 몽골 아디스 조세 이니셔티브 참여, <https://www.addistaxinitiative.net/news/mongolia-joins-addis-tax-initiative>, 검색일자: 2022. 12. 10.

협 감지 기법 및 몽골의 광산 부문에서 주요한 소득 이전의 유형인 재무 거래, 그룹 내 용역 제공, 자산 이전, 몽골 주요 광물의 저가 수출과 같은 특수관계자 간 고위험 거래⁶³⁾의 식별을 위한 데이터분석 기법을 몽골 세무 조사관들에게 교육·훈련하였다.

OECD와 IGF는 법 개혁의 적용을 돕기 위해 몽골 국세청과 계속 협력하고 있다. 이를 위해 링 펜싱과 같은 주제에 대한 역량 구축 워크숍과 기타 요청에 기반한 기술적 조언을 제공하였다. 몽골은 2021년에 국가별보고서(Country-by-country report), 통합기업보고서(Master file), 개별기업보고서(Local File)를 처음 접수했다. 이들 정보를 효과적으로 위험 감지 및 평가 목적으로 사용하는 것은 몽골 국세청의 우선적인 과제가 되었다. 따라서 OECD는 기존 몽골 국세청의 위험 감지 알고리즘에 이 새로운 데이터들을 통합할 수 있는 효과적인 프레임워크를 제공하기 위해 몽골 국세청의 위험 평가 부서와 협력하고 있다.

지난 몇 년 동안 몽골 과세당국과 세무 전문가들 사이에서 자주 논의되고 있는 주제는 디지털 경제이다. 2021년이 되도록 몽골에서는 디지털 경제, 디지털 자산 및 암호 화폐에 관한 규정이 없었기 때문에, 가상 디지털 자산 시장과 같이 상대적으로 초기 단계의 빠르게 발전하고 있는 시장은 몽골에서 법적 근거를 찾는 데 어려움을 겪고 있다. 「가상 자산 서비스 제공자에 관한 법률」(The law on Virtual asset service providers)이 2021년 12월 17일에 입법되었고, 동 법률은 관련 서비스 제공자에게 납세 의무를 요구한다. 동 법률의 입법과 관련하여 부가가치세법이 개정되어, 동법 13.5.20에 가상 자산 서비스 제공자는 부가가치세가 면제된다고 명시하였다. 그러나 현재까지 법인소득세법 또는 개인소득세법은 이와 관련하여 명확한 수정이 이루어지지 않았으며, 과세당국은 가상 자산 서비스 또는 여기서 파생된 소득과 관련하여 명확한 지침을 제공하지 못하고 있다.

따라서 몽골의 세법은 국제 실무와 맥락을 같이하기 위해 추가적인 개발 및 명확한 이행 지침이 여전히 필요하다.

63) OECD, *Tackling multinational tax avoidance in Mongolia*, 2022, p. 2.

2. 몽골 세정 시스템의 디지털화

부가가치세법의 개정은 2016년 1월 1일에 발효되었으며, 이를 통해 납세자가 납부한 VAT의 최대 20%를 환급받을 수 있는 세금 환급 기회에 당첨이 될 수 있는 규정이 신설되었다. 동 개편으로 새로운 전자결제 시스템인 이바림트(www.ebarimt.mn)가 개발되어 소비자가 소비할 때마다 판매자로부터 영수증을 받을 수 있게 되었다. 이 시스템은 최종 소비자가 일상 생활에서 사용할 수 있는 모바일 애플리케이션과 함께 제공되었다. 소매업체와 서비스 제공자는 VAT 통합 시스템에서 확인된 고유 QR 코드와 당첨 번호가 있는 영수증을 인쇄하여 제공해야 하며, 분기별 당첨 제도는 최종 소비자가 시스템에 당첨 번호가 기재된 영수증을 모아 제출하게 하도록 동기를 부여했다. 이 시스템은 지하경제 대응을 주된 목적으로 한다.

2019년의 재무부 명령 177에 따라 모든 세금 신고는 2020년 1월 1일부터 전자적으로 제출해야 한다. 전자 세무 신고제도의 새 버전("www.etax.mta.mn")으로 인해 과세당국이 제공하는 모든 서비스는 디지털화되었으며, 납세자는 훨씬 쉽고 편리한 방법으로 필요한 모든 세금에 관한 서비스를 전자적으로 받을 수 있게 되었다. 현재 국내외 모든 납세자들을 "e-mongolia" 통합 시스템, "e-immigration" 시스템, 사회보장보험 전자 시스템을 이용할 수 있으며, 이러한 시스템에 등록하는 것과 세금 및 사회보장보험의 납부, 모든 세금 및 사회보장보험의 수급이 이전보다 쉬워지게 되었다. 이들 시스템들은 도입 이후 크게 개선되어 단일의 통합 시스템으로 변모하였으며, 이로 인해 납세자들은 각 시스템을 쉽게 전환할 수 있게 되었다.

3. 일반적 조세 회피 방지 규정(General anti-avoidance rule, "GAAR")

최근 새로운 국세기본법에 도입된 국제 조세 개념 중 하나는 일반적 조세 회피 방지 규정(GAAR)이다.

국세기본법에 따라 세무 당국은 세무조사 중 다음과 같은 상황이 발생하는 경우 일반적 조세 회피 방지 규정을 적용할 권리가 있다.

- 납세자가 스스로 또는 다른 사람이나 단체와 함께 조세 회피를 위한 구조를 조직한 경우

- 납세자가 조세 회피 구조를 이용하여 조세 혜택을 받은 경우

납세자가 조세 회피 구조를 이용하여 조세 혜택을 받은 경우 세무 당국은 관련 세금을 재평가한다.

납세자가 조세 회피 구조를 이용하여 다음과 같은 결과를 달성한 경우 조세 혜택을 받은 것으로 간주한다.

- 과세표준을 경감하거나 회계적 방법을 통해 총 과세소득에서 면세소득, 세액공제, 원천징수 및 세액공제 비용을 변경하는 행위
- 납세 의무를 유예하고 그러한 유예로부터 이익을 얻음
- 면세 소득 또는 비과세 소득의 금액을 늘려 과세소득을 줄임
- 과세대상 소득임에도 세금이 부과되지 않음

GAAR가 2020년에 도입되었으나, 그 이후로 아직까지 적용된 사례는 없다.

4. 사전심사청구(Advance rulings)

2020년 1월부터 시행되는 세제 개혁과 함께 사전심사청구도 도입되었다. 국세청장은 다음과 같은 상황에서 사전심사를 진행한다. 사전심사 시 특정 세금 또는 거래와 관련된 금액의 확인은 포함하지 않는다.

- 납세자의 요청
- 과세당국의 집행
- 전국적으로 적용될 필요가 있는 TDSC 및 법원의 결정

MTA는 발행 후 10일 이내에 “사전심사” 내역을 전자 자료로 게시한다. 다음의 경우 MTA는 사전심사를 거부할 수 있다.

- 납세자가 이미 세무조사를 받고 있거나 세무조사에 대한 통지를 받은 경우
- 과세당국이 이전에 동일 사안에 대한 지침을 발표한 경우
- 요청 사항이 세무 당국의 기능 및 권한과 관련이 없는 문제인 경우
- 납세자가 관련 문제에 대해 TDSC 또는 법원에 이의를 제기한 경우, 또는 납세자와 관련된 사건이 법집행기관의 조사를 받고 있는 경우

- 요청 사항이 조세 회피 또는 탈세를 목표로 하는 경우
- 요청 사항이 투자 계약, 제품 공유 계약 또는 조세안정화 계약과 관련된 사항을 반영하는 경우(계약 양 당사자에 관한 사항이 아니므로)
- 요청 사항이 특수관계자의 식별, 이전가격 조정 및 이전가격 보고서와 관련된 사항을 반영하는 경우
- 절차상 정해진 요건을 충족하지 않은 경우

제2편 주요 세법

제1장 법인소득세법

제2장 개인소득세법

제3장 부가가치세법

제4장 국제조세

제5장 기타 세금 및 세제혜택

제1장 | 법인소득세법

I 개관

몽골의 법인소득세법(Corporate Income Tax, CIT)은 법인소득세의 부과, 신고 및 납부에 관한 사항을 규정한다.

II 납세의무자

1. 납세의무자의 구분

몽골의 납세의무자는 거주자와 비거주자로 구분되며, 다양한 수입원에 각기 다른 세율이 적용된다.

가. 거주자

다음과 같은 경우 법인*은 몽골 거주자인 납세자로 간주된다.

- 1) 몽골에 법인을 설립한 경우, 또는
- 2) 몽골에 유효한 관리 장소가 있는 외국 법인 - 아래 기준 중 3가지 이상의 조건을 충족하는 경우 해당 법인은 몽골에 유효한 관리 장소가 있는 것으로 간주한다.
 - 주주의 50% 이상이 몽골 거주자인 경우, 또는 몽골 거주자인 직·간접 대리인을 통해 50% 이상인 주주의 권리와 책임을 행사하는 경우
 - 과세연도 직전 4년 연속 전체 주주의 50% 이상이 몽골에서 주주총회에 참석한 경우
 - 회계장부 및 재무서류를 몽골에 보관
 - 이사회 25% 이상이 몽골 거주자인 경우, 또는 몽골 거주자인 직·간접 대리인을 통해 25% 이상인 이사의 권리와 책임을 행사하는 경우
 - 전체 매출의 60% 이상이 몽골 원천 소득에서 발생하는 경우

* 법인이란 재화의 판매, 작업, 용역의 제공 등을 통하여 수익을 창출하는 국내외 법인을 의미하며, 비영리법인인 경우에도 목적 사업이 아닌 사업을 통해 수익을 창출하는 경우는 포함한다.

나. 비거주자

몽골의 비거주자는 다음 법인을 포함한다.

- 1) 고정사업장(Permanent establishment, “PE”)을 통해 몽골에서 사업을 영위하는 외국 법인
- 2) PE 이외의 형태로 몽골 원천 소득에서 수익을 얻는 외국 법인

법인소득세법에서의 PE 정의에 따르면, PE는 몽골에서 전부 또는 부분적으로 외국 법인의 사업을 운영하는 단위를 의미한다. 자세한 내용은 ‘제2편, 제4장 - I. 고정사업장(PE)’에서 참고할 수 있다.

III 과세대상 소득

법인소득세 목적에서 과세대상 소득의 수익 유형은 다음과 같다.

1. 거주자의 과세대상 소득

거주 납세자가 창출한 소득(즉, 총 과세소득)은 법인소득세 목적상 다음 유형으로 분류된다.

〈표 2-1-1〉 거주 납세자의 수입 유형

수익의 유형	세부 사항
영업 수익	<ul style="list-style-type: none"> • 상품, 작업, 용역의 판매로 인한 소득 • 복권 활동 수입 • 기술, 관리 및 자문 서비스 수입 • 무료로 얻은 소득 • 기타 위와 유사한 소득

〈표 2-1-1〉의 계속

수익의 유형	세부 사항
자본 이득	<ul style="list-style-type: none"> • 임대 수입 • 로열티 • 배당 • 이자
자산의 매각 및 양도 수익	<ul style="list-style-type: none"> • 부동산 매각 및 양도 소득 • 정부 발행 권리의 매각 및 양도 소득 • 주식 매각 또는 양도 소득(예: 자본 이득) • 무형 자산 및 동산의 매각 및 양도 소득
기타수익	<ul style="list-style-type: none"> • 벌금 수입 • 복권 수상 • PE가 모회사로 이전받은 소득 • 환차익 실현 • 환경법에 의거한 정부 보상 • 보험 보상금

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

2. 비거주자의 과세대상 소득

비거주자가 벌어들인 다음 유형의 몽골 원천 소득은 몽골에서 과세한다.

- 거주자 또는 고정사업장이 직접 또는 전자적으로 수행한 업무 및 용역, 또는 몽골에서 판매된 상품에 대해 비거주자에게 제공되는 소득
- 몽골에서 외국 단체가 조직한 예술, 문화, 스포츠 및 기타 행사 수입
- 거주자가 비거주자에게 지급한 배당소득
- 국가/지방 당국, 거주자 및 고정사업장이 비거주자에게 지급 및 이전한 이자소득
- 비거주자가 사용 또는 소유한 몽골의 자산, 또는 자산 관련 권리를 거주자에게 매각, 양도 또는 임대로 인해 발생한 소득
- 동산, 부동산, 무형자산의 점유 또는 이러한 자산의 사용권에 대해 거주자로부터 제공받은 로열티, 임대소득, 금융리스로 인한 이자소득, 기술, 관리 및 자문 서비스 수입에서 발생하는 소득
- 몽골에서 고정사업장 형태로 운영되는 고정사업장이 비거주자에게 지급 및 이전하는 소득
- 몽골 내 고정사업장에서 사업 운영에 사용하는 동산 및 부동산 또는 무형자산의 매각 및 임대로 인한 비거주자의 소득 및 기타 이와 유사한 소득

3. 수익 인식 요건

법인소득세법상 수익은 각 유형별로 다음 조건을 충족한 때 인식한다.

- 상품: 선적 또는 적재 시
- 작업: 공정 진행을 기준
- 용역: 대금을 수령하였거나, 해당 계약에 따른 조건이 충족된 경우
- 기타 수익: 해당 수익이 실현되었거나, 그러한 수익이 가득되었을 때
- 재화, 작업, 용역의 교환: 해당 항목을 수령한 시점

IV 공제 항목

1. 경비(손금)

일반적으로 거주자의 거래나 사업을 영위함에 있어 지급하거나 발생하는 모든 경상지출 및 필요경비는, 관련 서류를 통해 생산과 관련하여 원천징수 및 과세된 근거가 있는 경우(면세소득 제외) 공제 가능하다. 세금의 공제는 거주자에게만 제공된다.

가. 세금 공제(손금 인정)를 위한 일반 요구 사항

세금 공제를 위해서는 다음 조건이 동시에 충족되어야 한다.

- ① 보고기간에 해당: 공제되는 비용은 “당해연도 비용”이어야 함
- ② 사업상 비용이어야 함. 세액 공제로 청구된 비용은 전적으로 과세대상 소득의 발생에 사용되어야 함
- ③ 식별되고 문서화되어야 함. 납세자는 금융 거래에 대한 적절한 기록을 유지해야 하며 모든 관련 근거 문서(예: 계약서, 계산서, 영수증 및 은행 거래 내역서)를 보관해야 함
- ④ ebarimt 및/또는 관세 시스템상 기록이 있어야 함. 공제 가능한 비용은 ebarimt 영수증 및/또는 수입 관세 지불 영수증으로 입증되어야 함
- ⑤ 원천징수 요건: 해당 사항이 있는 경우, 원천징수세액을 부과·신고한 경우에만 비용공제가 가능함. 예를 들어, 비거주법인에 지급해야 하는 이자의 경우 해당 이자 지급액이 비거주자에게 아직 지급되지 않은 경우에도 해당 원천징수세액을 원천징수하고 보고한 경우에 이자 비용으로서 공제 가능함

나. 한도 내에서 공제 가능한 비용

다음에 포함한 특정 비용은 제한된 범위 내에서 CIT 목적으로 공제할 수 있다.

- 수리 및 유지 비용: 고정자산의 수리 및 유지 비용은 건물 및 구축물의 경우 장부가액의 2%, 기타 고정자산의 경우 5%로 제한된다. 초과 유지 비용은 세금 목적상 자본화하고 고정자산의 남은 내용 연수 동안 감가상각한다.
- 출장 및 수당: 직원의 여비는 국가 공무원 여비의 2배를 초과할 수 없다. 공무원의 국내 출장에 대한 일비(Per diem)는 2022년 6월 2일자 재무장관령 120호⁶⁴)에 명시되어 있으며(지역에 따라 다르며 식대 MNT 2.4만~3.2만, 숙박비 MNT 4만~11만/일 범위), 해외 출장에 대한 일비는 2011년 9월 11일 재무장관 명령 188호⁶⁵)에 명시되어 있다(한국 출장의 경우 숙박비 USD 150/일, 식대 USD 50/일, 북미지역의 경우 지역별로 소폭 상이하나 숙박비 USD 160~200/일, 식대 50~60/일). 일비는 출장지(국가)에 따라 다르다.
- 임의 보험: 임의 보험(건강 및 사회 보험과 운전자 책임 보험과 같은 의무 보험을 제외한 모든 보장 보험)은 차가감소득금액(Taxable income, 세무상 수익에서 손금을 공제한 후의 소득금액)의 15%로 제한된다.
- 대손비용: 대손비용은 은행 및 비은행 금융기관(non-banking financial institutions)에 한하여 허용되며, 금액은 몽골중앙은행(Bank of Mongolia)과 몽골 금융감독위원회(Financial Regulatory Committee)의 승인을 받은 규정에 따라 계산하여야 한다.
- 접대비: 세금 공제 가능한 접대 비용은 납세자의 총 연금기여금(Total salary fund)의 5%로 제한된다.
- 재난 복구 비용: 재난 복구에 대한 세금 공제 금액은 관련 기관에서 확인해야 한다.
- 이자 비용: 과세소득이 되는 이자수익과 관련하여 이자 비용이 발생해야 하며, 이에 대한 세부적인 요건 및 제한 사항은 '제2편, 제1장-IV.1. 라. 법인소득세법상 이자비용 계산' 부분에서 다룬다.
- 원천징수 대상 비용: 이러한 비용은 모든 해당 원천징수세가 원천징수되고 보고된 경우에만 공제 가능하다.

64) https://mof.gov.mn/article/entry/Dotood_alban_tomiloltin_tarip_shinchlegdlee, 검색일자: 2022. 6. 28.

65) https://mof.gov.mn/files/uploads/legacy/2011.09.12-№-188-г а д а д-т о м и л о л т ы н-х э м ж э э_.pdf, 검색일자: 2022. 6. 28.

다. 법인소득세법상 감가상각비 계산

고정자산은 법인세법에 따라 정액법으로 감가상각하며, 고정자산에 적용되는 감가상각 기간은 아래와 같다.

〈표 2-1-2〉 법인소득세법에 따른 감가상각 기간

고정 자산	상각 기간
건물, 구축물 (Building and constructions)	<ul style="list-style-type: none"> 광물, 방사능 광물, 기름 부문, 광산 탐사, 광산 라이선스 보유자 : 40년 기타 회사 : 25년
기계 장치 (Machineries, mechanism, equipment)	10년
컴퓨터 하드웨어, 소프트웨어 (Computer its hardware and software)	2년
무형자산 (Intangible assets with assigned useful life)	지정 내용연수
기타 고정자산 (Other fixed assets)	10년

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

고정자산의 재평가로 인한 감가상각 증분 금액은 세무상 감가상각비로 인정되지 않는다.

고정자산의 초기 취득 비용(건설, 설치, 운송 및 운송 보험 비용 포함) 및 자본적 지출은 법인소득세상 자본화된 후 내용 연수에 걸쳐 감가상각된다.

고정자산의 일부만을 과세소득 창출의 목적으로 사용하는 경우, 감가상각비 전체가 아닌 과세소득 창출에 기여하는 비율을 적용하여 감가상각비를 계산한다. 유동 자산, 토지, 재고 자산, 미술품, 골동품, 귀중품 및 기타 이들과 유사한 자산은 감가상각 대상이 아니다.

임차인의 사용권 자산(right-of-use asset) 총액은 리스기간에 대해 납부하는 리스료 총액으로 하며, 리스기간에 걸쳐 상각한다.

새로 취득한 고정자산은 자산을 취득한 달의 익월 1일부터 감가상각한다. 원격지에서 새로 건설한 고정자산은 정액법을 적용하여 15년간 감가상각할 수 있다.

라. 법인소득세법상 이자비용 계산

1) 과소자본세제(Thin capitalization)의 적용

주주가 직접 피투자회사에 대출을 해 준 경우, 과소자본세제(부채 대 자기자본 비율 3:1)가 적용된다. 투자자가 납세자에게 제공한 대출 금액이 이전에 투자자가 투자한 자본 가치의 3배를 초과하는 경우, 해당 초과 대출 금액에 대해 지불한 이자는 공제되지 않는다. 대신 투자자에 대한 배당금으로 간주하여 과세대상 금액이 된다. 상기 사항 이외에, 몽골 거주자인 개인 주주에게 지급한 이자비용은 세액공제를 받을 수 없다.

2) 과대지불 이자세제(Earnings stripping rules)의 적용

특수관계자 이자비용은 세무상 결정된 EBITDA의 30%로 제한되며, 초과금액은 이월되지 않는다.

마. 기타 세금 공제 비용

다음과 같은 일반 세액공제 요건을 충족하는 비용은 손금으로 처리된다.

- 정상적인 재고자산의 노후화
- 사회보험 및 건강보험료
- 세금 공제 대상이 되는 특정 유형의 세금, 요금 및 공과금
- 직업훈련원의 훈련환경 조성, 장비제공 및 건물 보수를 위한 비용
- 직업훈련원 교원 양성비용
- 납세자가 고용한 전문인력의 교육훈련을 위해 직업훈련원에 지원한 재정
- 장애 몽골 시민이 설립한 비정부기구 지원 기부금(최대 1,000만 MNT)
- 스포츠 협회 및 동아리 활동을 위한 스포츠지원재단에 대한 기부금(최대 1,000만 MNT)
- 직업 교육 및 훈련 재단에 대한 기부 또는 자본 투자
- 대기오염 저감을 위한 기부
- 은행 및 비은행 금융기관의 예치된 자금의 대손비용
- 신용협동조합 및 기타 협동조합에 예치된 자금의 대손비용
- 몽골 환경법에 규정된 특별기금에 예치한 돈
- 고령자에 관한 법률에 규정된 한도 내의 고령자기금에 누적된 지출액

2. 공제가 불가능한 비용

다음 비용들은 세금 목적상 공제가 불가능하다.

- 리스료 중 원금 상당액
- 계약의무 위반으로 인한 이자, 위약금 및 손실
- 여가활동비 및 이에 준하는 경비
- 특수관계자에 대한 재산 매각 손실
- 고정사업장이 모기업에 지급한 자금
- 법인소득세 면세 소득에 대해 지출하는 비용
- 수도세, 부가가치세 및 원천징수세액
- 미실현 외환손실
- 재평가로 인한 재고 변동 금액
- 은행, 비은행 금융 및 신용협동조합 사업을 영위하는 납세자의 대손 자산에서 회수한 자금
- 세액공제 대상을 제외한 기부금
- 원본 문서나 전자(ebarimt) VAT 영수증이 없는 비용

V 납부세액의 산출

1. 법인소득세 과세대상 소득의 결정

가. 거주자

몽골 세법상 거주자는 전 세계 소득에 대해 몽골 CIT를 적용받는다.

거주자의 과세소득은 총 과세소득에서 비과세 소득 및 공제가능 비용을 뺀 금액이다. 다만, 다음 특정 유형의 소득은 총액 기준으로 과세된다.

- 로열티
- 배당금
- 이자수익

- 부동산의 매각 및 양도소득
- 복권 당첨금
- 환경법규에 따른 환급
- 보험 보상금

나. 비거주자

비거주자인 법인은 몽골 원천 소득에 대해서만 과세된다. 비거주자인 납세자는 세금 공제를 받을 수 없다. 따라서, 비거주자의 과세표준은 벌어들인 과세소득 총액을 기준으로 결정한다.

2. 법인소득세율 및 세금의 계산

가. 거주자(일반)

거주자에 대해서는 주요 사업 운영에서 발생하는 과세소득에 대해 10~25%의 누진 세율로 법인소득세를 부과하고, 다른 유형의 과세소득은 해당하는 경우 특별 세율을 적용한다.

거주자에게 적용되는 법인소득세율은 다음과 같다.

〈표 2-1-3〉 거주자의 법인소득세율

소득의 유형		법인세율
일반 법인소득세율	연 과세소득 MNT 0~60억	10%
	연 과세소득 MNT 60억 초과분	25%
분리과세 소득에 대한 법인소득세율	로열티	10%
	배당	10%
	이자수익	10%
	부동산 매각 양도수익(원가를 차감하지 않은 수취 대가에 2% 적용)	2%
	복권 당첨금 수익	40%
	환경법에 따라 변제받은 금액	10%
	보험 보상금	10%
지적재산 매각 대금	5%	

〈표 2-1-3〉의 계속

소득의 유형		법인세율
분리과세 소득에 대한 법인소득세율	외국 또는 국내 증권 거래소의 일차 및 이차 자본 시장에서 공개적으로 거래되는 채무/지분/펀드 상품에서 얻은 이자 및 배당 소득(채굴 및 탐사 특별 라이선스를 보유한 납세자는 제외)	5%
	역외 대출 및 부채 상품에서 몽골 상업은행이 얻은 이자소득	5%

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2023. 1. 10.

나. 거주자(중소기업, Small and medium sized enterprises, “SME”)

개정 세법은 중소기업이 총 과세소득(매출)에 대해 더 낮은 세율을 적용하여 납부할 수 있도록 간소화된 제도를 도입함으로써 납세 의무를 더 유연하게 하고 부담을 완화하였다. 중소기업은 세금 공제를 위해 회계 준수 및 세금 문서에 신경 쓰지 않고 세금을 납부할 수 있다. 간소화된 제도 및 제도 적용 대상 분야에 대한 자세한 내용은 ‘제2편, 제1장-VI.2.가 가.간소화된 법인소득세 제도’에서 참고할 수 있다. 또한, 중소기업은 판매 수익의 규모에 따라 90%의 세금 공제를 받을 수 있다. 중소기업에 적용되는 법인세율은 다음과 같다.

〈표 2-1-4〉 중소기업(SME) 법인소득세율

매출 금액	법인소득세율	
간편법 적용 시	MNT 5천만 미만	총 매출의 1%
간편법 미적용 시(SME)	MNT 3억 미만	과세소득의 1%
	MNT 15억 미만	과세소득의 10% (90%는 공제 처리)

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

중소기업에 제공되는 세금 공제에 대한 자세한 내용은 동장의 10. 기타 사항 중 “나. 법인 소득세 인센티브”에서 참고할 수 있다.

다. 비거주자

비거주자는 총액 기준으로 벌어들인 몽골 원천 소득에 대해 20% 원천징수세율을 적용하여 법인소득세를 징수한다. 법인소득세 원천징수세율은 비거주자의 거주 국가에 대하여 시행 중인 몽골과 다른 국가 간의 이중과세 회피와 탈세 방지를 위한 협약(이중과세방지협약, Dual taxation avoidance agreement, “DTA”)에 따라 감면될 수 있다. 단, 납부자에게 세금 거주 증명서를 제출해야 한다.

라. 세법상 거주자인 법인의 법인소득세 계산 사례

2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 몽골 거주자인 법인 “A”의 법인소득세 계산 및 보고 사례는 다음과 같다. 수입과 지출은 몽골 투그릭(MNT)으로 표시한다. 편의를 위해 손익계산서는 세무조정을 식별하기 용이하게 수익과 비용을 구분하여 정리하였다. 국외의 자에 대한 배당금과 이자의 지급은 신고납부 기한을 20일 경과한 것으로 가정하였다.

1) 2023 손익계산서 요약

구분	금액(MNT)	비고
수익 총액	3,442,005,600	수익 세부 사항, 이하 참고
비용 총액	(2,303,712,000)	비용 세부 사항, 이하 참고
법인세 차감전 순이익	1,138,293,600	

2) 2023 연간 수익 세부 사항

구분	구분	금액(MNT)	비고
사업에서 발생한 소득	재화 판매 수익	3,072,000,000	일반 법인세율 적용
	매출할인	(30,000,000)	
자본이득	배당수익	12,000,000	분리과세 세율 적용
	이자수익(은행 예금)	2,136,000	
자산 매각/양도 수익	부동산(유형자산) 양도 수익*	348,000,000	비과세 수익
	권리(무형자산) 양도 수익*	37,680,000	
기타 소득	외화환산이익(미실현이익)	189,600	
총 수익		3,442,005,600	

주: 통상 재무제표 중 손익계산서에는 자산의 양도는 장부금액을 차감한 차익/차손(Gain/loss)이 표시된다. 고정/무형자산의 양도세는 받은 대가(원가 차감하지 않음)의 2%가 적용되므로, 동 사례에서는 논의를 단순화하기 위해 받은 대가가 재무제표에 수익으로 표시된 것으로 가정하였다.

3) 2023 연간 소득 세부 사항

구분		금액(MNT)	비고
매출원가(재고 판매 원가)		1,082,400,000	
판매관리비	인건비	667,200,000	급여, 임금, 복지비 등 유사한 비용
	사회보장보험 기여금	83,400,000	법정 사회보험료
	임차료	80,640,000	
	이자비용	41,400,000	한국 거주자에게 지급
	기술통역료	115,200,000	호주 거주자에게 지급
	전기세 등	4,320,000	
	교통비, 유류대	12,480,000	
	일반 보험료	180,000,000	임의 보험료(자발적 가입, 한도 내 손금 인정)
판매관리비 소계		1,184,640,000	
영업외비용	외환차손(실현)	7,584,000	
	대손상각비	8,928,000	손금불산입 항목(세법상 비용 공제 불가)
	외화환산손실(미실현)	20,160,000	손금불산입 항목 (세법상 비용 공제 불가)
	영업외비용 소계	36,672,000	
총 비용		2,303,712,000	

4) 과세소득의 계산

① 일반법인세율 적용 과세소득

구분	금액(MNT)	
법인세 차감전 순이익		1,138,293,600
손금불산입(과세소득 증가 소득 조정)		29,088,000
대손상각비	8,928,000	
외화환산손실(미실현)	20,160,000	
익금불산입		(400,005,600)
외화환산이익(미실현이익)		(189,600)
분리과세소득의 분리		(399,816,000)
배당수익	12,000,000	
이자수익(은행 예금)	2,136,000	
부동산(유형자산) 양도 차익	348,000,000	
권리(무형자산) 양도 차익	37,680,000	

구분	금액(MNT)
차가감소득금액(Taxable income)	767,376,000
일반 보험료 한도 초과(소득금액의 15% 한도)*	64,893,600
각 사업연도소득금액	832,269,600
MTA가 확정된 세무상 이월결손금 공제	-
과세표준(일반세율 대상)	832,269,600
일반세율 법인세 산출세액(10% 적용)	83,226,960
세액공제	-
법인세부담세액(일반세율 적용 소득)	83,226,960

주: 사회보장보험료와 같은 법정 보험료 외에, 회사의 목적에 따라 가입하는 일반 보험료는 법인세법상 임의보험료로 취급되며, 차가감소득금액(Taxable income)의 15%를 한도로 비용으로 손금인정된다. 즉, 동 사례에서 지출한 보험료 MNT 1.8억은 차가감소득금액 MNT 767,376,000의 15%인 MNT 115,106,400이 한도로 적용되어, 동 한도를 초과하는 MNT 64,893,600의 보험료를 손금불산입한다.

② 분리과세소득에 대한 세금 계산

분리과세 소득	소득금액	적용세율	세액
배당	12,000,000	10%	1,200,000
이자수익(은행 예금)	2,136,000	10%	213,600
부동산(유형자산) 양도수익 총액	348,000,000	2%	6,960,000
권리(무형자산) 양도수익 총액	37,680,000	10%	3,768,000
분리과세 소득에 대한 법인세 부담액			12,141,600

③ 원천징수 부담세액 계산

몽골원천소득의 유형	수익자 소재지	수익금액(MNT)	금액(MNT)
이자수익	대한민국	41,400,000	
기술용역료	호주	115,200,000	
몽골원천소득금액 합계		156,600,000	
비거주자인 납세자에게 적용되는 원천징수 세액(20%)			31,320,000
이중과세방지협약에 따른 세액공제*			(6,210,000)
법인세 원천징수 세액 합계			25,110,000

주: 몽골 원천소득인 몽골에서 발생한 이자소득은 몽골 법률에 따라 비거주자에 대하여 20%의 원천징수세가 부과된다. 한국과 몽골 간의 「이중과세회피와 탈세 방지를 위한 협약」(이중과세방지협약) 제11조 "이자"에 명시된 바에 따라 몽골 정부가 한국 소득자에 부과하는 세금은 이자 총액의 55%를 초과하지 않아야 한다. 따라서, 양국간 이중과세방지협약에 따라 15%는 세액에서 공제한다.

④ 원천징수세액 지연납부에 대한 과태료 및 가산세 계산

원천징수된 CIT는 몽골 법인세법에 따라 근무 10일 이내에 납부하여야 한다. 만약, 몽골 거주자인 법인 “A”가 한국의 이자소득자를 대신하여 원천징수한 법인세 납부를 20일 지연한 경우 적용되는 과태료 및 가산세는 다음과 같이 계산한다.

구분	금액(MNT)	비고
미납 세액	25,110,000	지연납부한 원천징수 상당액
과태료	502,200	벌금 성격으로, 미납세액에 일당 0.1% (25,110,000×20일×0.1%)
가산세	190,836	지연이자 성격으로, 지연 세액에 일당 0.038% (25,110,000×20일×0.038%)
합계	693,036	

⑤ 2023년 법인 운영으로 인한 납부세액 정리

구분	금액(MNT)	비고
1. 법인 소득에 대한 세금	95,368,560	
법인소득세(일반세율)	83,226,960	
분리과세소득에 대한 법인세	12,141,600	통상 소득 지급자에 의해 원천징수됨
2. 국외자에 지급한 소득에 대한 원천징수	25,110,000	
3. 원천징수 지연 신고납부 벌금	693,036	과태료 및 가산세

3. 법인소득세 결손금의 이월

세무상 결손금은 결손금이 발생한 연도의 다음 4년 연속 과세소득에서 이월되어 공제할 수 있다. 다만, 과세소득에 대해 사용할 수 있는 세무상 결손금은 당해 연도 총 과세소득의 50%를 초과할 수 없다.

2019년 몽골 국세청장이 승인한 「법인소득세 신고서에 따른 결손금 확인 및 이월에 관한 규정」에 따라, 납세자는 연 법인소득세 신고서와 함께 MTA에 세무상 결손금 확인 요청서를 제출해야 한다. 세무 당국이 평가한 납세자의 위험에 따라 세무조사를 수행하여 이월할 세무상 결손금을 확인하도록 법적 기간 내에 요청서를 제출하는 것이 중요하다. 일단 확인이 되면, 다음 4년 동안 세무상 결손금을 이월할 수 있으며, 4년 경과 후에는 세무상 결손금을 더 이상 이월할 수 없다.

세무상 결손금의 이월과 관련하여 다음 사항에 유의해야 한다.

- 납세자가 여러 개의 광업 또는 탐사 특별 라이선스를 소유한 경우, 각 라이선스에 대해 결정된 세무상 결손금을 기준으로 결손금을 이월한다.
- 민법(Civil Code), 회사법(Company Law) 및 합자회사법(Partnership Law)에 따라 법인의 합병, 인수 또는 분리하여 법인을 구조조정하는 경우 세무상 이월 결손금은 소멸된다.
- 몽골 거주자의 외국 소재 고정사업장의 세무상 결손금은 몽골 거주 납세자에게 이월되지 않는다.

4. 외국납부 세액공제

몽골 거주자는 외국에서 납부한 세금에 대해 외국납부 세액공제를 적용할 수 있다. 외국납부 세액공제는 몽골과 해당 외국 국가 사이에 체결된 조세정보교환협정(TIEA)에 따라 적용할 수 있다. 매년 4분기까지 MTA는 관할 당국이 조세 문제에 관해 몽골과 정보를 교환할 수 있는 국가의 목록을 발표한다. 2022년 7월 현재 몽골과 조세정보교환협정을 체결한 국가는 대한민국을 포함한 130개국⁶⁶⁾이다.

외국납부 세액공제는 외국에서 납부한 세금과 몽골에서 납부할 세금 중 최소 금액으로 결정된다. 외국납부 세액공제의 적용을 위해서는 과세당국에 증빙서류를 제출해야 하며, 해외 세액 공제액은 해당 국가의 과세당국이 확인해야 한다.

위 조건에 따라 납세자가 해외에서 납부한 세금은 보고 기간 동안 납부할 세금에서 공제한다. 다음과 같은 경우 외국에서 납부한 세금이 공제되지 않을 수 있다.

- 간소화된 조세제도를 적용받는 납세자의 경우
- 세금을 납부한 국가에서 세금을 환급받은 경우
- 납부한 세금이 과태료(벌금)에 해당하는 경우
- 외국의 비과세 소득에 대해 몽골 세법에 따라 세금이 부과된 경우

66) 국제청장령#A90(2021.9.30), 「TIEA국가 목록」, <https://mta.mn/c/view/2161554>, 검색일자: 2022. 12. 10.

VI 신고납부 및 징수체계

1. 법인소득세 신고 및 납부

가. CIT 신고서 제출

몽골은 자진납세제도를 운영하고 있다. 법인 납세자는 발생주의 회계에 따라 작성된 분기 누계 및 연간 누계 세금 신고서를 기반으로 소득금액 및 세금을 정확하게 결정하여 자체 평가하고 세무 당국에 납부해야 한다. 법인소득세 신고기한은 다음과 같다.

〈표 2-1-5〉 CIT 제출 마감일(양식 TT-02를 통한 세금 신고)

CIT 제출	신고 주기	기한
연간 소득금액이 MNT 60억을 초과하는 납세자	분기	분기 신고서의 제출은 해당 분기의 다음 달 20일까지, 연간 신고서의 제출은 다음 해 2월 10일까지
연간 소득금액이 MNT 60억 이하인 납세자	연 2회	반기 신고서의 제출은 7월 20일까지, 연간 신고서의 제출은 다음 해 2월 10일까지
신고할 내용이 없는 자	연 1회	다음 해 2월 10일까지

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

또한, 거주자는 법인소득세 원천징수 신고서(세금 양식 TT-13)를 분기마다 다음 분기의 20일까지 제출하고 연간 제출은 다음 해 2월 10일까지 제출해야 한다.

나. 법인소득세의 납부

세금은 원칙적으로 매월 25일까지 선납하며, 최종 납부기한은 신고기한(다음 해 2월 10일)과 동일하다.

납부 기한은 소득의 종류에 따라 다르며, 각종 소득에 부과되는 법인소득세의 납부기한은 다음과 같다.

- 로열티, 이자, 배당금, 부동산 매각 및 복권 소득에 대해 부과되는 세금은 매각일로부터 10영업일 이내에 납부해야 한다(보유자/매도인이 납부).
- 비거주자에 대한 지급에 부과되는 모든 원천징수세는 영업일 기준 10일 이내에 납부해야 한다. 비거주 법인에게 대금을 지급하는 거주 법인은 세금의 원천징수, 세무 당국에 신고 및 납부할 의무가 있다.

2. 기타 사항

가. 간소화된 조세(법인소득세) 제도

연간 총 과세소득이 MNT 5천만까지인 법인 납세자는 간소화된 조세제도를 적용받을 수 있다. 간소화된 조세제도에 따라 납세자는 다음 해 2월 10일까지 연간 기준으로 한 번 CIT 신고서를 제출할 수 있으며, CIT 세율은 총 과세대상 소득의 1%를 적용할 수 있다.

납세자는 간소화된 법인소득세 제도를 신청하기 위해 MTA에 신청서를 제출해야 한다.

이 제도는 VAT 납세자로 등록된 납세자에게는 적용되지 않는다. 또한, 다음 사업을 영위하는 납세자는 동 제도를 적용할 자격이 없으므로, 간소화된 법인소득세 제도를 적용할 수 없다.

- 채굴/탐사
- 주류/담배 제조 및 수입
- 석유 제품 제조 및 판매, 석유 개발, 석유 제품 수입 및 도소매

나. 법인소득세 인센티브

몽골에서 제공되는 CIT 인센티브에 대한 자세한 내용은 동장의 ‘VI.2. 나. 법인소득세 인센티브’의 내용을 참고할 수 있다.

다. 특정외국법인 유보소득 배당간주 제도(CFC)

몽골 거주자인 법인 또는 개인 납세자가 외국 회사 지분의 50% 이상을 소유하는 경우, 해당 외국 회사는 특정외국법인(Controlled foreign company, “CFC”)으로 간주되고 해당 외국 회사는 몽골 거주자인 납세자로 본다. 그러한 특정외국법인이 관련 법률에 나열된 역외 특정 지역(대한민국 미포함)에서 다음의 과세소득을 얻는 경우, 몽골에서 과세한다. CFC의 과세소득 유형은 다음과 같다.

- 이자수익
- 배당금
- 로열티
- 부동산 매각

- 주식 및 증권의 매각 - 증권 매각 총액에서 최초 매입 가격 및 기타 수수료(문서 증빙 필요)를 차감한 금액을 과세대상 자본이득으로 결정함
- 자산 매각 - 무형자산 및 동산 매각으로 인한 과세소득은 자산 매각 총액에서 해당 자산의 잔존 가치를 뺀 금액으로 결정함

2017년 정부 결의 제326호 부록(2020년 정부 결의 제67호로 명칭 변경)에 공익 및 사익 규제, 공익의 이해 상충 방지를 목적으로 등재된 역외 특정지역(국가)들이 있다. 해당 국가 및 지역 목록은 아래와 같다.

〈표 2-1-6〉 역외 특정 지역(Offshore regions) 목록

국가명					
1	Aruba	18	Guernsey	34	Macao, SAR
2	Andorra	19	Gibraltar	35	Malaysia
3	Antigua & Barbuda	20	Grenada	36	Marshall Islands
4	United Arab Emirates	21	Dominica	37	Monaco
5	Anguilla	22	Jersey	38	Montserrat
6	Botswana	23	Ireland	39	Isle of Man
7	British Virgin Islands	24	Cayman Islands	40	Netherlands Antilles
8	Brunei	25	Curacao	41	Independent State of Samoa
9	Vanuatu	26	Barbados	42	Seychelles
10	Cyprus	27	Bahamas	43	St. Vincent and Grenadines
11	Costa Rica	28	Bahrain	44	St. Kitts and Nevis
12	Liberia	29	Belize	45	St. Lucia
13	Lebanon	30	Bermuda	46	Singapore
14	Mauritius	31	Cook Islands	47	Turks and Caicos Islands
15	Malta	32	Liechtenstein	48	Hong Kong, SAR
16	Panama	33	Luxembourg	49	Switzerland
17	Uruguay				

자료: 2017년 정부 결의 제326호 부록(2020년 정부 결의 제67호로 명칭 변경)

라. 링 펜싱 규칙(Ring fencing rule)

링 펜싱은 영국에서 사용되었던 용어로, 소매금융을 보호하기 위해 투자은행과 소매은행 간의 리스크 이전을 막기 위해 적용한 규정들을 의미하며 소매금융에 보호막을 친다는 개념을 가지고 있다. 몽골에서는 광업이 중요한 산업이므로 유사하게 이 산업을 보호하고자 하는 개념이다.

광물, 방사성 광물 및 석유의 탐사 및 채굴에 종사하는 납세자는 각 특별 허가증별로 구분된 세금 보고서를 작성하여 제출하는 것이 원칙이다.

다만, 다음 조건이 모두 충족되는 경우 예외가 적용되어, 납세자는 통합하여 세무 신고서를 제출할 수 있다.

- 납세자가 보유한 라이선스 영역이 서로 인접해 있음
- 광산 라이선스의 경우, 광물 제품의 종류가 동일함

그러나, 탐사 라이선스와 및 광업 라이선스가 모두 있는 지역은 통합할 수 없다.

납세자가 통합 법인소득세 신고서를 작성하여 제출하고자 하는 경우, MTA의 검토 및 승인을 위해 보고 기간의 9월 1일 이내에 통합 요청을 MTA에 제출해야 한다.

마. 세금 통합/그룹 경감

몽골에는 조세 단위의 통합 또는 그룹 단위의 경감 조항이 없다.

바. 하이브리드 실체(Hybrid Entities)

몽골은 하이브리드 실체와 관련하여 특별한 규정이 없다.

제2장 | 개인소득세법

I 개관

개인소득세(Personal income tax, PIT)는 몽골 개인소득세법⁶⁷⁾ 및 MTA의 장이 승인한 규정들에 의해 규제된다.

II 납세의무자

과세연도에 과세 소득이 있는 몽골 시민, 외국인 및 무국적자 또는 몽골 개인소득세법에 따라 납세의무가 있는 사람이 납세의무자가 된다.

몽골 PIT에 대한 납세자의 책임은 개인이 거주자, 비거주자인지 여부에 따라 다르다.

1. 납세의무자의 구분

가. 거주자

납세자는 다음 기준 중 하나를 충족하는 경우 세법상 거주자의 자격이 부여된다.

- ① 연속하는 12개월 중 183일 이상 몽골에 거주한 자
- ② 총 과세소득의 50% 이상이 몽골에서 파생된 또는 몽골 원천 소득에서 발생하는 자
- ③ 외국에서 파견 근무하는 몽골 공무원

몽골에 체류한 일수는 몽골 국경에 들어온 날로부터 역일로 계산한다. 여러 번 출입국하는 경우 몽골에 체류한 누적 일수는 현 과세연도와 전년도 과세연도 사이에서 결정한다. 개인이

67) Legal Info website, 「The Personal Income Tax Law」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=14410>, 검색일자: 2022. 11. 10.

특정한 날의 어느 일부라도 몽골에 있는 경우 하루로 계산한다.

연속하는 12개월 중 183일 이상 몽골에 고용된 것이 고용 계약 및 관련 당국으로부터 받은 근로 허가(work permission)로 입증된 경우, 납세자는 몽골 거주자로 등록될 수 있다.

나. 비거주자

비거주자는 위의 조건을 충족하지 않거나, 몽골에 거소가 없이 몽골에서 파생된 소득 또는 몽골 원천소득만을 얻는 개인이다. 또한, 몽골 소재 재외공관 및 영사관에서 근무하는 외국인은 거주기준에 관계없이 비거주자로 인정된다.

몽골이 이중과세방지협정(DTA)을 체결한 국가의 개인은 해당 DTA에 따라 거주지를 결정한다. 한국에서 입국하는 개인에 대한 거주자 판단은 '제2편, 제4장. 국제조세' 부분에 자세한 사항을 참고할 수 있다.

다. 일부 과세기간

개인은 과세연도의 일부에 대해 몽골 세법상 거주자, 그 외 기간에는 비거주자로 분류될 수 있다. 일반적으로 이러한 상황은 몽골에 거주를 시작하기 위해 도착한 연도 또는 마지막으로 복귀하는 연도에 발생한다.

라. 거주 개시 및 종료 일자⁶⁸⁾

1) 183일 초과 여부를 기준으로 적용하는 경우

개인이 현재 및 이전 과세연도에 연속하는 12개월 중 183일 이상 몽골에 체류하는 경우, 납세자는 184일 이후부터 거주자로 간주된다. 고용계약과 취업허가증에 따라 12개월 연속 183일 이상 거주 및 일할 목적으로 몽골에 입국한 개인은 입국 첫날부터 몽골 납세 거주자로 인정받을 수 있다. 몽골에서 연속하는 12개월 중 183일 이상 몽골에서 체류하지 않는 개인의 경우 몽골에서 체류하는 마지막 날이 거주일 산정 종료일이 된다.

68) 국제청장령 A/266 (2020.12.30), <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=210731&showType=1>, 4.7 및 4.8

2) 소득의 50% 이상 여부를 기준으로 거주자를 판단하는 경우

과세대상 소득에 몽골 원천 소득이 50% 이상 포함되는 경우, 거주 시작일은 당해 과세 연도의 첫날이 된다. 50% 소득 기준이 더 이상 충족되지 않는 경우, 거주 종료 일자도 또한 당해 과세연도의 첫 번째 날이다.

2. 납세자 등록 및 말소

외국인은 관할 세무서에 등록을 하고 고유납세번호(unique taxpayer number)*를 취득해야 한다. 등록 절차를 완료하려면 납세자는 <http://etax.mta.mn/>의 MTA 신고 시스템에도 등록해야 한다. e-tax 시스템에 가입하는 방법에 대한 자세한 사항은 '제3편 제2장 전자신고제도, I. 전자신고제도 소개'에서 참고할 수 있다.

몽골 출국일로부터 연속하는 12개월이 경과한 후 납세자가 몽골 개인소득세법의 적용을 받는 소득이 더 없는 경우, 해당 개인은 몽골에서의 세무 업무를 종결하기 위해 MTA에 등록을 취소해야 한다.

* 현재 MTA는 2023년 초까지 출입국 관리소와 국가 등록 사무소의 시스템을 통합하기 위해 노력하고 있으며, 결과적으로 출입국 관리소에서 거주 허가(외국인등록증)를 줄 때 제공되는 고유 ID코드가 외국인에게 부여된다. 알파벳과 숫자가 포함된 13자리 고유 코드는 세금 및 사회보장 식별 번호로 사용된다.

Ⅲ 과세대상 소득

1. 과세소득의 유형

몽골 개인소득세법상 거주자는 몽골을 포함한 전 세계에서 발생한 소득에 대해 몽골에서 PIT를 납부해야 한다. 몽골이 이중과세방지협정(DTA)을 체결한 다른 국가에서 발생한 해외 원천 소득에 대한 세부담은 DTA를 적용하여 경감이 가능할 수 있다. 비거주자는 몽골에서 발생한 과세소득 또는 몽골 원천소득에 대해서만 세금을 납부한다.

「개인소득세법」 제6조는 과세대상 소득을 다음과 같이 6가지로 분류한다.

- ① 근로소득
- ② 간접소득
- ③ 사업소득
- ④ 자본소득
- ⑤ 양도소득
- ⑥ 기타소득

※ **한국인 납세자 참고 사항(연말 정산 등의 절세 노력)**: 과거 몽골 세법은 내국인과 외국인 거주자에 차이를 두지 않고 공제 항목을 적용하였으나, 현재는 대다수의 공제는 내국인에 한정되고 있다. 따라서, 외국인인 납세자에게 제공하는 면제 또는 경감은 거의 없으므로, 일반적으로 거의 모든 보상 및 복지 항목이 몽골에서 과세되는 것으로 이해해야 한다.

2. 과세표준(Taxable base)

거주자의 과세표준은 분류별 과세소득에서 허용되는 비용을 공제한 후 소득별로 합산하여 과세표준을 결정한다. 반면, 비거주자자는 몽골에서 벌어들인 소득 또는 몽골에서 파생된 소득 총액에 대해 과세하며, 소득 창출과 관련하여 발생한 비용/원가는 공제를 허용하지 않는다.

소득의 유형별 세부 내용과 과세표준을 결정하는 방법은 다음과 같다.

가. 근로소득

1) 납세자의 급여, 임금, 상여금 및 기타 유사한 근로소득에는 다음 등이 포함된다.

- 사용자와 체결한 근로계약에 따른 기본급, 추가수당, 상여금, 휴가비, 연금, 복리후생 및 기타 유사한 소득
- 고용주가 직원 또는 직원의 가족에게 지급하는 수당
- 고용주가 직원 또는 그 가족에게 제공하는 선물
- 이사회, 감독 위원회, 임시 또는 기타 형태의 위원회, 위원회 또는 작업 그룹의 구성원으로 얻은 급여, 임금, 상여금, 보상금 및 기타 유사한 소득
- 국내 또는 외국 법인, 조직, 개인 및 기타 단체에서 제공한 모든 유형의 상여금 및 인센티브
- 주된 고용주가 아닌 단체 또는 개인과 체결한 계약에 따라 임금, 상여금, 추가 임금, 수당 및 기타 유사한 소득
- 중식 및 교통 수당

2) 근로소득에 대한 과세소득 결정

사회보장보험료의 근로자 부담분은 거주자의 과세대상 근로소득에서 공제하여 과세소득을 정한다.

※ **한국인 납세자 참고 사항(원천징수 근로소득을 가진 외국인의 개별 소득세 신고 여부):**
연간 급여에 대한 원천징수세액의 조정을 수행하고 원천징수 PIT 신고 TT-11 양식 내에서 PIT를 조정하는 것은 고용주의 책임이다. 고용주가 “원천징수 PIT 신고서 TT-11 양식”으로 원천징수 의무를 이행했고 직원이 급여 외에 신고할 기타 개인 소득(예: 이자, 임대료, 주식 매각 소득)이 없는 경우, 세금 공제를 청구할 사항이 없다면 개인의 연간 PIT 신고는 법적으로 요구되지 않는다. 또한, 몽골에서 근로소득이 발생하는 외국인 근로자의 경우 급여 소득에서 사회보장보험료만 공제할 수 있으며, 법률상 몽골 시민에게 적용되는 공제를 받을 수 없다는 점에 유의해야 한다.

나. 간접소득

1) 부가급여(Fringe benefits)는 몽골 소득세법상 간접소득으로 분류한다. 법률에 따라 급여, 임금, 상여금 및 인센티브 외에 고용주가 제공하는 다음과 같은 수당들은 간접 소득으로 처리한다.

- 할인 또는 무상 제공 교통 서비스
- 임대료, 공과금 및 기타 연료/에너지 비용
- 접대 수당
- 고용주가 지불하는 가사도우미, 운전사, 정원사 또는 기타 서비스
- 고용주 또는 기타 기관에 대한 채무 및/또는 기타 채무의 상환
- 저리 대출 시 상업 대출과의 금리 차이 상당
- 고용주가 부담하는 임의보험료, 기타 직업상 보상, 의료보험, 생명보험
- 가족 학비
- 이사 수당
- 재정지원 수당
- 기타 유사한 소득

다만, 고용주가 근로자 전체의 근로조건을 개선하기 위해 지급하는 다음의 급여는 부가급여로 보지 아니한다.

- 카페테리아, 매점 및 식당에서 동일한 조건으로 모든 직원에게 일률적으로 제공되는 식사
- 통근 서비스를 포함하여 모든 직원에게 제공되는 휴식 공간 또는 기타 서비스
- 아파트·주택의 구입·건설을 목적으로 하는 직원에게 대출한 금리와 시중금리의 차액
- 의료기관에 지급하는 의료비 지원
- 출장 일비(Per diem)
- 법률에 따라 고용주가 제공하는 안전복, 유니폼, 중화제 음료 및 기타 유사 용품의 비용
- 고용과 관련하여 고용주가 지불하는 생명, 의료, 사고 및 전문인 책임 보험료

2) 간접소득에 대한 과세소득 결정

간접소득 과세소득은 고용주가 지출한 총비용으로 결정한다.

※ **한국인 납세자 참고 사항(회사가 제공하는 혜택 등의 과세 여부)**: 금전으로 지급되는 급여 외에 제공되는 현물 혜택(비금전적 혜택)도 과세 간접소득으로 간주됨에 유의하여야 한다.

다. 사업소득

1) 사업소득에는 법인을 설립하지 않고 개인이 운영하는 사업에서 발생하는 다음의 소득이 포함된다.

- 독립적인 전문 서비스에서 발생하는 소득
- 자영업의 생산, 제품 판매, 업무 또는 서비스 수행 또는 대리인 서비스에서 발생하는 소득
- 과학, 문학 및 예술 작품의 생산, 발명 또는 혁신 창출, 스포츠/예술 행사 조직 또는 참여로 인한 소득 또는 기타 유사한 소득
- 사업의 운영과 관련하여 무료로 획득한 상품, 작업 및 서비스

개인이 얻은 일회성 서비스 또는 작업 소득은 사업소득으로 간주한다.

2) 사업소득에 대한 과세소득의 결정

개인이 사업을 운영하거나 전문적인 업무에 종사하는 경우, 사업 목적으로 인해 발생한 모든 비용은 몽골의 개인소득세 및 법인소득세법에 규정된 공제 기준에 따라 공제될 수 있다. 일반적으로 비용 공제를 받으려면 다음 조건이 동시에 충족되어야 한다.

- ① 보고기간에 해당: 공제되는 비용은 “당해 연도 비용”이어야 함
- ② 사업상 비용: 세액 공제로 청구된 비용은 전적으로 과세대상 소득의 발생에 사용되어야 함
- ③ 거래증빙: 납세자는 금융 거래에 대한 적절한 기록을 유지해야 하며 모든 관련 근거 문서(예: 계약서, 계산서, 영수증 및 은행 거래 내역서)를 보관해야 함
- ④ ebarimt 및/또는 관세 시스템상 기록: 공제 가능한 비용은 ebarimt 영수증 및/또는 수입 관세 지불 영수증으로 입증되어야 함
- ⑤ 원천징수 요건: 해당 사항이 있는 경우, 원천징수세액을 부과·신고한 경우에만 비용공제가 가능함. 예를 들어, 종업원에 지급하는 근로소득의 경우 개인소득세와 사회보장보험료를 원천징수하고 보고한 경우에 세무상 인건비로서 공제 가능함

라. 자본소득

1) 다음 소득은 자본소득으로 간주한다.

- 부동산 임대 또는 사용으로 인한 소득
- 로열티 수익
- 배당소득
- 이자수익

2) 자본소득에 대한 과세소득 결정

자본소득에 대한 과세소득은 다음과 같이 결정한다.

부동산 사용 또는 임대와 관련하여 발생한 실제 운영 비용은 영수증 및 용역 청구서와 같은 증빙으로 뒷받침될 때 공제가 허용된다. 다만, 주거용 건물의 구입이나 건설을 목적으로 발생하는 모기지 이자에 대한 공제에 대해 특별히 규정되어 있지 않다는 점은 유의할 필요가 있다. 즉, 모기지 이자는 주택 임대의 과세소득을 결정할 때 공제되지 않는다.

로열티, 배당금 및 이자 소득은 총 수익금이 과세된다. 개인이 주식을 보유하고 있는 사업체가 청산되는 경우, 청산 소득은 주식에 비례하여 귀속되는 소득에서 주식 취득 비용 및 주주가 되기 위해 지출한 비용을 차감하여 계산한다.

※ **한국인 납세자 참고 사항(자본소득에 대한 소득자의 신고의무):** 리스 또는 임대 소득은 2월 15일까지 개인 PIT 신고서와 함께 보고해야 한다. 반면, 로열티, 배당금 및 이자 소득과 같은 기타 자본소득은 해당 소득을 지급하는 자가 원천징수하고 신고한다.

마. 양도소득

1) 자산 매각 또는 양도로 인한 소득에는 다음이 포함된다.

- 부동산 매각 소득
- 토지의 점유 또는 사용권, 그 밖의 무형자산의 매각·이전에 따른 소득
- 동산 매각 소득
- 주식, 유가증권 및 기타 금융상품의 매각소득

2) 양도소득에 대한 과세소득 결정

예외적으로, 부동산의 매각 소득은 손실을 보고 매각되더라도 이익 여부와 상관없이 총 수익금액에 대해 과세된다. 부동산 외의 자산을 매각 또는 이전하는 경우는, 관련 비용이 적절한 근거의 문서로 뒷받침되는 경우에 한하여 비용으로서 공제 가능하다.

바. 기타 소득

1) 다음 소득은 몽골 개인소득세법상 기타소득으로 분류한다.

- 미술 또는 체육대회 수상, 페스티벌 입상, 기타 이에 준하는 소득
- 퀴즈대회 상금, 도박 또는 복권 당첨으로 받은 소득
- 소액의 판매 거래, 작업 또는 용역 제공으로 인한 소득

2) 기타소득에 대한 과세소득 결정

이러한 소득의 총액은 비용의 공제 없이 과세소득으로 결정된다. 그러나, 영세사업*을 운영하는 개인의 경우, 기타소득에 대하여 사업소득과 유사하게 필요 경비를 공제하여 소득 및 세금 신고를 할 수 있다. 그렇지 않은 경우, 이들의 소득은 MNT 4,200~MNT 420,000 사이의 고정 월 세액으로 과세된다.

* 개인소득세법에서 영세사업은 “특정 사업장/부스 없이 거래 및 서비스에 종사하는 개인 또는 여객 및 화물 운송 서비스에 종사하는 개인”으로 정의한다.

사. 개인소득세의 면제

개인소득세법 제22조에 따라 소득세가 면제되는 소득에는 다음이 포함된다.

- 법령에 과세의 면제가 특정된 연금, 복리후생, 수당, 공제, 보상 및 일회성 보조금
- 장애인이 벌어들인 소득
- 국제기구, 외국 정부, 법인 및 개인이 긴급재난 시 몽골 정부, 지방 당국, 법인 및 시민에게 제공하는 원조
- 몽골정부와 몽골개발은행(Development Bank of Mongolia) 발행 채권, 이자, 벌금
- 가족 내에서 토지 점유 및 사용권을 무상으로 양도하여 얻은 소득
- e-barimt 영수증 스캔을 통한 부가가치세 인센티브 소득

- 외국 공관 및 영사관에서 근무하는 외국인의 소득

※ **한국인 납세자 참고 사항(외국인의 개인소득세 공제 또는 면제)**: 한국은 개인소득세에 대한 다양한 소득 공제 항목이 있어 연말 정산에 노력을 기울여야 하지만 몽골은 근로 소득자인 외국인이 시도해 볼 수 있는 공제 항목이 없다. 따라서, 근로소득과 원천징수로 납세 의무가 종결되는 소득(로열티, 배당금 및 이자 소득)만 있는 근로소득자는 연말 정산을 위해 서류를 제출하는 등 노력을 기울이거나, 개인적으로 소득세 신고서를 제출해야 하는 상황은 거의 없다.

또한, 한국 등 다수의 국가들은 거주용 부동산 양도 시 조건을 충족하면 해당 소득에 대한 개인소득세 부과를 면제해 주지만 몽골에서는 이러한 PIT 면제 소득이 거의 없다. 주거용 1세대 1주택을 양도해도 면제 규정이 없으므로 부동산 양도에 대한 세금을 내야 한다. 특정 정부 자금 지원 프로젝트에 대한 PIT 경감에 관한 법률 외에, 2023년 1월 현재 외국인인 납세자가 몽골에서 사용할 수 있는 다른 PIT 면제 항목은 없다.

IV 납부세액의 산출

1. 개인소득세율 및 세금의 계산

PIT 법은 과세대상 개인 소득의 다양한 유형을 정의하고 각 소득의 유형에 적용되는 세율을 제시한다.

가. 비거주자의 소득에 적용하는 세율

몽골 원천소득(즉, 고용 소득, 부가 혜택, 재산 소득, 배당금, 사업소득 및 이자소득 포함)에 대하여 비거주자에게 적용되는 세율은 20%이다. 그러나 몽골 법인이 발행하고 외국 및 국내 1차 또는 2차 자본 시장에서 공개적으로 거래되는 채권, 주식 또는 단위 신탁에 대한 권리를 보유하는 비거주자가 이와 관련하여 얻은 이자 또는 배당 소득에 대해서는 5%의 세율을 적용한다.

나. 거주자의 소득에 적용하는 세율

근로소득 및 간접소득에 적용되는 새로운 개인소득세 누진세율이 2023 회계연도 시작부터 시행된다. 각 소득의 유형별 적용되는 개인소득세율은 다음과 같다.

〈표 2-2-1〉 몽골 거주자의 근로소득 및 간접소득에 대한 누진세율

소득 구분	과세 표준	
근로소득	법정 사회보험료 공제 후	
간접소득(예: 복지, 수당)	총액	

소득 구간(MNT)	구간세율	개인소득세(MNT)
0~120,000,000	10%	12,000,000
120,000,001~180,000,000	15%	12,000,000+120,000,000 초과 금액×15%
180,000,000 초과	20%	21,000,000+180,000,000 초과 금액×20%

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

〈표 2-2-2〉 몽골 거주자의 다른 소득에 적용되는 세율

소득의 유형	과세 표준	적용세율
사업소득	허용된 비용 공제 후	10%
사업소득(간소화 제도 적용 시) ¹⁾	총액	1%
자본소득 - 리스/임대소득	허용된 비용 공제 후	10%
자본소득 - 로열티	총액	10%
자본소득 - 배당	총액	10%
자본소득 - 이자소득	총액	10%
양도소득 - 부동산	총액	2%
양도소득 - 토지의 점유 또는 사용권, 그 밖의 무형자산	허용된 비용 공제 후	10%
양도소득 - 동산	허용된 비용 공제 후	10%
양도소득 - 주식, 유가증권 및 기타 금융상품	구매 원가 및 기타 문서 비용 공제 후	10%
기타소득 - 미술 또는 체육대회 수상, 페스티벌 입상, 기타 이에 준하는 소득	총액	5%
기타소득 - 퀴즈 대회 상금, 도박 또는 복권 당첨으로 받은 소득	총액	40%
몽골 법인이 발행하고 외국 및 국내 1차 또는 2차 자본 시장에서 공개적으로 거래되는 채권, 주식 또는 단위 신탁에 대한 권리를 보유하는 비거주자가 이와 관련하여 얻은 이자 또는 배당 소득	총액	5%

주: 1) 전년도 과세소득이 5천만 MNT 이하인 개인은 '간소화 제도'를 신청할 수 있고 해당 지방 세무 당국이 동 간소화 제도 적용의 요청을 승인하는 경우.

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

※ **한국인 납세자 참고 사항(개인소득세 누진세율 적용으로 인한 변화)**: 근로소득은 2023년부터 적용되는 새로운 누진세율로 과세되지만 법인소득세율에 변경은 없으므로 자영업자, 독립된 전문가 또는 기업가의 운영 소득은 세무상 비용 공제 후 10%의 세율로 과세된다. 따라서, 변호사 및 컨설턴트와 같은 독립 전문가는 고용 계약이 아닌 컨설턴트 서비스 계약 형태를 활용하는 경우 절세 효과를 얻을 수 있다.

다. 세법상 거주자의 근로소득세 계산 사례

아래 근로소득세 계산 사례는 몽골에서 파견 근무중인 한국인 납세자에 대한 것으로, 동 납세자는 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 기간에 몽골의 세법상 거주자라고 가정한다. 소득금액은 대한민국 원화(KRW, ₩)로 표시하였다(계산에 사용된 환율은: KRW 1 = MNT 2.4).

연간 소득금액	2022(KRW)	비고
급여	130,000,000	개인소득세, 사회보장세 적용 대상
보너스(상여)	21,000,000	
생활비 수당(현금)	1,000,000	
이사비 지원(현금)	15,000,000	
주택 수당(임대인에게 직접 지급)	24,000,000	개인소득세 적용 대상
고향 방문 수당	1,000,000	
본국에서 발생한 이자수익	700,000	개인소득세 적용 대상, 한-몽 DTA에 따라 종합소득 신고 시 외국납부세액 공제 적용 가능

① 소득금액의 계산 및 근로소득세 계산 예시

과세대상 소득의 계산	2023(MNT)
과세 기간 중 몽골 체류 기간	365
몽골 소득세법에 따른 과세대상 소득:	
급여	312,000,000
보너스(상여)	50,400,000
생활비 수당(현금)	2,400,000
이사비 지원(현금)	36,000,000
주택 수당(임대인에게 직접 지급)	57,600,000
고향 방문 수당	2,400,000
총수입(누진세 적용 대상 소득)	460,800,000
투자소득	1,680,000
총소득금액	462,480,000

② 납세의무의 계산

누진세 적용 대상 소득:	460,800,000	
공제(사회 보험)	7,590,000	
누진세 적용 대상 과세표준:	453,210,000	
개인소득세(누진세 적용)		75,642,000
단일세율 적용 대상 소득(투자소득):	1,680,000	
개인소득세(단일세율 적용)		168,000
공제:		
투자소득에 대한 외국납부세액 공제		(168,000)
총 개인소득세 부담액		75,642,000
사회보장세 적용 대상 소득:	422,400,000	
종업원 부담 사회보장세 11.5%(월 MNT 632,500 상한)		7,590,000
사용자(고용주) 부담 사회보장세 12.5%		52,800,000

주: 기타 가정 및 참고 사항

- 근로소득은 모두 몽골에서 발생하였다. 개인은 근무 기간 동안 몽골에 거주하고 있다.
- 국외에서 발생한 이자소득에 대한 국외 적용 세율(한국)이 몽골 세율보다 높다.
- 모든 이사 비용은 적절한 영수증 또는 송장으로 입증될 수 있다. 고용주가 벤더에게 직접 지급하는 현물 혜택은 사회보장 대상이 아니다.
- 연간 소득이 MNT 3,600만 MNT 이상이므로 고용 세액 공제를 받을 수 없다.

라. 영세사업 판매, 작업 또는 서비스로 인한 소득

Aimags 및 도시의 시의회는 영세사업 소유자 개인의 소득에 적용되는 월별 세율을 결정한다. 개인소득세법 제21.4조에 따라 세율은 다음 한도 내에서 설정한다.

- 특정 사업장/부스 없는 거래 및 서비스에 종사하는 개인에 대한 세율은 최저임금률의 1~50%로 한다.
- 여객 및 화물 운송업에 종사하는 개인의 세율은 최저임금의 최저 임금의 5~100%로 한다. 각 시의회는 각 도시의 생활비 등을 고려하여 해당 범위에서 세금을 정한다.

〈표 2-2-3〉 영세사업 판매, 작업 또는 서비스 적용 세율(2023.1.1.~)

(단위: MNT)

사업의 종류	최소	최대
고정된 특정 작업장이나 부스가 없는 영세사업	5,500	275,000
여객 및 화물 운송업에 종사하는 개인	27,500	550,000

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

2. 세액 공제

납세자의 거주성 및 시민권 상태에 따라 개인소득세법에서 적용할 수 있는 세액 공제가 달라지기는 하지만, 외국인에게 적용될 수 있는 세액 공제 항목은 거의 없다.

- ※ **한국인 납세자 참고 사항(공제가 적용):** 법률에서는 용어를 '세액 공제(tax credit)'로 정의하지만, 회사에서 원천징수를 통해 신고납부를 우선 해둔 상태에서 세액공제를 적용 받고자 하는 경우 연간 소득세 신고와 함께 환급 절차를 진행해야 하므로 환급의 신청 절차와 유사하게 보일 수 있다.

가. 모든 납세자를 위한 세액 공제

납세자의 근로소득에 부과되는 세금에 대한 세액 공제는 현재 연간 최대 MNT 240,000이다. 이 세액 공제는 고용주의 급여 지급 시 원천징수를 통해 매월 활용된다. 연간 근로소득이 MNT 3,600만 이상인 개인은 세액 공제가 적용되지 않는다.

〈표 2-2-4〉 근로소득에 대한 세금 공제

(단위: MNT)

과세소득의 범위		세액 공제 금액	
연 소득금액	월 소득금액	연	월
6,000,000 이하	500,000 이하	240,000	20,000
6,000,000~12,000,000	500,000~1,000,000	216,000	18,000
12,000,000~18,000,000	1,000,000~1,500,000	192,000	16,000
18,000,000~24,000,000	1,500,000~2,000,000	168,000	14,000
24,000,000~30,000,000	2,000,000~2,500,000	144,000	12,000
30,000,000~36,000,000	2,500,000~3,000,000	120,000	10,000
36,000,000 초과	3,000,000 초과	-	-

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

납세자가 태양광, 풍력, 지열 또는 기타 재생 에너지 설비, 석탄 유래 반코크스 연료, 가스 및 액체 연료 추출 장비, 표준로, 저압로/보일러, 단열재, 전기 또는 가스 히터를 구입하여 자신이 사용하고 증빙을 갖춘 경우, 그 지불액과 동일한 금액의 소득에 적용한 세금 상당을 세액에서 공제한다.

또한, 문화유산 보존 또는 복원을 위한 기부금 상당을 납세자의 개인소득 금액에서 공제할 수 있다. 이때, 기부금 금액은 적절한 영수증/계산서로 입증되어야 한다.

납세자의 다음 소득도 세액 공제의 대상이 된다.

- 기부자 보상
- 보험 보상
- 몽골국가 포상, 정부 포상, Mongolian People's 또는 Honored Award, 과학 발견에 대한 포상

나. 몽골 시민을 위한 세액 공제

몽골 시민이 과세소득 또는 은행이나 금융 기관의 대출금을 이용하여 생애 최초로 집을 짓거나 아파트를 구입하는 경우, 세후 소득으로 주택 건설 또는 아파트 구매에 투자하는 것이므로 납세자는 개인소득세 세액 공제를 신청할 수 있다. 세액 공제액은 최대 MNT 6백만이다.

친자녀, 의붓자식, 입양자녀 또는 몽골 납세자의 양육 하에 있는 어린이가 국내외 대학, 전문대학, 기술대학에 등록하여 공부하는 경우, 몽골 시민인 납세자의 세후 소득으로 수업료를 지불한 것이므로 납세자는 개인소득세 세액 공제를 신청할 수 있다. 세액 공제는 처음 졸업하거나 처음 취득하는 학위 프로그램에 대해 적용한다. 이 세액 공제는 납세자 본인이 최초로 대학에 진학하여, 학습 기간 동안 취업하여 얻은 소득으로 등록금을 지불한 경우에도 적용된다.

울란바토르 시에서 500km 이상 떨어진 아이막/숨에 등록된 거주자인 몽골 시민은 그의 사업소득에 대해 다음 비율을 적용하여 세액 공제를 받을 수 있다.

- 울란바토르 시내에서 500km 이상 떨어진 곳에 위치한 아이막/숨은 50%
- 울란바토르 시내에서 1000km 이상 떨어진 곳에 위치한 아이막/숨의 경우 90%

다. 거주자에 대한 세액 공제

다음 농산물을 생산하거나 재배한 거주자는 그 생산활동에서 발생한 과세소득에 한정하여 50%의 세액 공제를 신청할 수 있다.

- 곡물
- 감자, 야채 및 그 씨앗
- 과일과 열매 및 그 묘목
- 사료 식물
- 나무 묘목

라. 세액 공제에 대한 일반 사항

근로소득과 기부자, 보험보상을 제외한 모든 세액 공제는 원천징수 시 고려하지 않으므로, 동 공제를 적용하고자 하는 경우 환급 절차를 적용하여야 한다. 이러한 세액 공제들은 2월 15일까지 연 소득세 신고를 통해 청구할 수 있으며, 공제된 세액 공제액은 세금 환급 규정 및 절차에 따라 다음 해 2분기 이내에 납세자에게 환급된다. 환급 청구 신청에 대한 지침은 MTA 웹사이트(<https://mta.mn/c/view/12140#lg=1&slide=0>)에서 확인할 수 있다.

세금 공제는 연간 제출/납부 기한 내에 신고 및 납부한 세금을 초과할 수 없다.

간소화된 제도에 따라 1%의 세율로 세금을 납부하거나 영세기업을 운영하는 개인은 세액 공제를 받을 수 없다.

마. 외국납부세액공제

2020년 1월 1일부터 외국납부세액공제(Foreign tax credit, FTC)는 소득이 발생하고 과세되는 외국과 몽골 간에 조세정보교환협정(Tax Information Exchange Agreements, TIEA)이 체결되어 있는 경우 사용할 수 있다. 2022년 12월 현재 몽골과 조세정보교환협정(TIEA)을 체결한 국가는 130개국⁶⁹⁾이다.

위의 조건에 따라 개인의 소득이 외국에서 과세되고 그 소득이 몽골에서도 과세되는 경우, 그 개인은 외국에서 납부한 세금에 대해 FTC를 청구할 수 있다.

외국 세금이 몽골 PIT 부담액보다 적은 경우 차액을 납부해야 한다. FTC를 청구하려면 개인은 과세연도 종료일인 12월 31일 이후 2월 15일까지 연 소득세 신고를 통해 청구하여야 한다.

연 소득세 신고서와 함께 필요 양식(Form/Мая г т/-ХТ01)을 다음 문서와 함께 해당 지방 세무서에 제출해야 한다.

- 국외 과세증명서(해당 과세기간의 소득유형, 과세소득금액, 납세부담액을 증명하는 것)
- 국외 납세 증빙서류
- 국외 세무서에 제출한 세금신고서

69) 국제청장령#A90(2021.9.30.), 「TIEA국가 목록」, <https://mta.mn/c/view/2161554>, 검색일자: 2022. 12. 10.

V 신고납부 및 징수체계

1. PIT 신고서의 제출 및 납부

가. PIT 원천징수 의무

다음 소득은 원천징수의무자*가 PIT를 원천징수하여 익월 10일 이내에 해당 세무서에 납부해야 한다.

- 근로소득 및 간접소득
- 로열티 및 배당금
- 이자소득
- 부동산 양도소득
- 예술·체육 대회 입상, 축제 입상 및 기타 이에 준하는 수입
- 퀴즈, 도박 및/또는 현금 또는 경품 추첨의 당첨자로서 받는 소득
- 비거주자 개인에게 제공되는 소득

* 국세기본법 6.1.19에 따른 “원천징수의무자”란 관련 세법에 따라 납세자가 납부할 세금을 원천징수하여 이를 과세당국에 신고·납부할 의무가 있는 자를 말한다.

고용주 또는 원천징수의무자가 원천징수 의무를 이행했고 해당 소득을 수령하는 자가 이미 원천징수된 소득 외에 신고할 다른 몽골 또는 해외 원천소득이 없으며, 세액 공제를 신청할 필요가 없는 경우 개인소득세를 별도로 신고할 필요는 없다.

고용주 또는 원천징수의무자는 분기별로 다음 달 20일 이내에 분기 PIT 원천징수 신고서를 제출하고 연 (또는 “4분기”) PIT 원천징수 신고서는 다음 해 2월 15일까지 제출해야 한다.

※ **한국인 납세자 참고 사항(외국인의 개인소득세 공제 또는 면제)**: 2023년 1월 1일부터 적용되는 근로소득에 적용되는 새로운 누진세율로 인해, 고용주는 연말에 PIT 신고서 양식 TT-11을 통해 직원들의 연간 세금을 연 단위로 정산하여야 한다. 누진세율이 근로소득에 적용되었다고 해도, 근로소득 외에 신고 대상 개인 소득이 있지 않다면 직원이 개인적으로 개인 PIT 신고서를 준비할 의무는 없다.

2023년 1월 현재, MTA에서 연단위 소득세 정산에 대한 지침이나 규정을 수립하여 공표하지 않은 상태이다. 특히, 과세연도 중에 경력직을 채용하는 경우 이전 고용주로부터 받은 급여 정보를 이전받는 것이나, 신규 고용주가 연말에 정산하는 방법이 아직은 명확하지 않다.

나. PIT 신고서의 제출

개인이 다음 유형의 소득을 얻는 때는 익월 중 PIT 신고서를 제출해야 한다.

- 사업소득
- 부동산 임대 또는 사용 소득
- 토지 소유권 또는 사용권 또는 기타 무형 자산의 매각/양도 소득
- 동산 매각 소득
- 주식, 유가증권 및 기타 금융상품 매각 소득

위에서 언급한 소득에 부과되는 개인소득세는 소득을 수령한 다음 달 15일까지 해당 세무서에 납부해야 한다. 거주자인 납세자가 몽골 외부에서 아래 유형의 소득을 얻는 경우, 해당 소득을 PIT 신고서의 제출을 통해 신고할 의무가 있으며, 적용 가능한 경우 연간 PIT 신고서 내에 FTC를 청구할 수 있다.

- 근로소득 및 간접소득
- 로열티 및 배당금
- 이자소득
- 부동산 양도소득
- 예술·체육 대회 입상, 축제 입상 및 기타 이에 준하는 수입
- 퀴즈, 도박 및/또는 현금 또는 경품 추첨의 당첨자로서 받는 소득

연간 PIT 신고서는 다음 해 2월 15일까지 제출해야 한다.

※ **한국인 납세자 참고 사항(개인소득세 신고 단위):** 몽골에서는 결혼한 부부를 위한 공동 신고 제도는 없다. 각자 개인 납세자로서 개인소득세를 신고 납부하여야 함에 유의하여야 한다.

〈표 2-2-5〉 PIT 신고서 제출, 납부 마감일

소득의 유형	납부의무자	신고납부기한		
<ul style="list-style-type: none"> • 근로소득 및 간접소득 • 로열티 및 배당금 • 이자소득 • 부동산 양도소득 • 예술·체육 대회 입상, 축제 입상 및 기타 이에 준하는 수입 • 퀴즈, 도박 및/또는 현금 또는 경품 추첨의 당첨자로서 받는 소득 • 비거주자 개인에게 제공되는 소득 	원천징수 의무자	월: 월말 이후 10일까지	분기: 분기 말 이후 20일까지	연: 연말 이후 2월 15일까지
<ul style="list-style-type: none"> • 사업소득 • 부동산 임대 또는 사용 소득 • 토지 소유권 또는 사용권 또는 기타 무형 자산의 매각/양도 소득 • 동산 매각 소득 • 주식, 유가증권 및 기타 금융상품 매각 소득 	소득자	월: 월말 이후 15일까지	해당 없음	연: 연말 이후 2월 15일까지

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

2. 세무상 결손금

개인의 경우 결손금의 이월 또는 소급 공제가 허용되지 않는다.

제3장 | 부가가치세법

I 개관

부가가치세법(Value Added Tax, VAT)은 부가가치세의 부과, 신고, 징수 및 환급에 대해 규정한다.

II 납세의무자

1. 납세의무자와 담세자

가. 부가가치세법상 사업자

부가가치세를 납부하는 자는 법률에 따라 “부가가치세 원천징수 의무자”로 정의된다. VAT 원천징수 의무자는 VAT 대상 상품, 용역 및 작업을 판매하는 법인, 개인 또는 외국 법인의 고정사업장일 수 있다.

다음 중 하나에 해당하는 경우 부가가치세 원천징수의무자, 즉 부가가치세법상 사업자이다.

- 몽골에서 재화를 생산, 판매하거나 업무(Work), 용역을 제공하는 법인 또는 개인
- 재화를 수입 또는 수출하는 업체
- 판매 수익(판매된 상품, 수행한 작업 또는 제공된 용역)이 MNT 5천만 이상인 외국 법인의 고정사업장

나. 부가가치세 담세자

VAT를 부담하는 담세자는 최종소비자, 즉 궁극적으로 VAT 비용을 부담하는 개인/법인으로 정의된다. 어떤 형태로든 재화, 저작물 및 용역을 판매하지 않고 영업활동이 아닌 개인적인 용도로 재화, 저작물 및 용역을 구입하거나 수입하는 자가 부가가치세의 담세자이다.

2. 등록 기준 및 요건

부가가치세법상 사업자로 등록되는 기준 금액은 MNT 5천만이다. 이때, 고정자산을 판매한 금액은 포함하지 않는다. 이러한 등록 기준은 일부 소규모 사업자들의 법규 준수 의무를 줄이는 데 도움이 된다. “부가가치세 징수 의무 발생일”이란 부가가치세 과세대상 활동에 참여한 시민 또는 법인의 판매 소득 금액이 MNT 5천만에 도달하는 날을 의미한다.

기준 금액을 충족하는 경우 해당 개인 또는 법인은 영업일 기준 10일 이내에 관련 세무당국에 부가가치세 사업자 등록 신청서를 제출해야 한다. 과세당국은 신청 접수 후 영업일 기준 3일 이내에 법인 또는 개인에게 VAT 등록을 확인하는 부가가치세 사업자등록증을 발급해야 한다.

VAT 과세대상인 생산, 작업 및 용역의 판매 수익이 MNT 1,000만에 도달한 개인 또는 법인은 자발적으로 등록할 수 있다.

몽골에서는 그룹 단위의 VAT 등록은 불가능하다.

Ⅲ 과세대상 소득

1. 과세대상 거래

VAT는 다음의 거래에 대하여 부과된다.

- 몽골 영토에서 판매되는 모든 유형의 재화
- 외국에 판매, 사용 또는 소비하기 위해 몽골 영토에서 수출되는 모든 유형의 재화
- 판매, 사용 또는 소비를 위해 외국에서 몽골 영토로 수입되는 모든 유형의 재화
- 몽골 영토에서 수행되는 작업 및 용역

다음 활동도 VAT 목적상 과세 거래로 간주한다.

- 권리의 판매
- 회사 청산 시 주주가 소유하게 되는 재화

- 공증 업무
- 재화의 양도, 작업 수행 및 용역 제공을 통한 채무 상환
- 비거주자가 거주자에게 판매한 재화, 수행한 작업 및 용역
- 전기, 난방, 가스 및 수도, 하수도, 우편, 통신 및 기타 서비스의 제공
- 재화를 임대하여 소유 및 다른 형태로 사용하도록 제공하는 행위
- 호텔 또는 이와 유사한 장소를 임대하고 다른 형태로 점유 및 사용하도록 제공하는 행위
- 부동산 및 동산을 임대하고 점유 및 다른 형태로 사용하도록 제공하는 행위
- 발명품, 제품 디자인, 유용한 모델, 저작물, 소프트웨어, 상표, 노하우 및 정보를 양도, 판매 또는 임대
- 복권, 유료 퀴즈 및 도박 서비스의 제공
- 중개 업무의 제공, 독점적 중개, 거래의 대리, 수수료 및 기타 유사 서비스
- 타인의 부정행위로 인해 수취하는 이자 및 벌금 등의 과징금
- 자산 평가 서비스
- 국가에서 제공하는 예산 용자, 보조금 및 인센티브
- 청구권의 매수/인수, 몰수 및 이와 유사한 거래를 통한 자금 조달
- 변호 및 법률 상담 서비스
- 모든 유형의 서비스(미용실, 수리점, 세탁소, 드라이클리닝 등 VAT 면세 항목 제외)

2. 부가가치세 부과 시기

부가가치세는 다음 중 더 이른 시점에 부과한다(예외: 특정 재화 및 서비스는 수출의 경우와 같이 0세율이 적용되거나, 국내에서 재배한 식품의 경우와 같이 면세된다).

- 판매자가 재화, 작업 또는 용역의 판매 대금을 받은 날
- 청구서가 발행된 날
- 소비자가 재화, 작업 또는 용역을 구매한 날

IV 납부세액의 산출

1. VAT 기준(공급가액)

몽골에서 생산 및 판매된 재화, 수행된 작업 및 용역에 대하여 VAT를 과세하기 위한 기준 금액(공급가액)은 일반적으로 판매자 또는 서비스 제공자가 청구한 금액이다. 그러나 세무 당국은 부과된 가격이 시장 가치보다 비합리적으로 높거나 낮다고 판단하는 경우 시장 가치를 기준으로 공급가액을 재평가할 수 있다.

2. 기본 부가가치세율

몽골의 VAT 표준세율은 과세가격의 10%이다.

3. 영세율

다음 거래는 영세율이 적용된다.

- 상품 및 용역의 수출
- 국제 운송 서비스
- 국제 항공 여행과 관련된 서비스
- 외국에서 제공되는 서비스(면세 서비스 포함)
- 몽골에 거주하지 않는 외국인에게 제공되는 서비스(면세 서비스 포함)
- 광업 최종 제품의 수출

4. 부가가치세 면세

다음과 같은 특정 재화 및 용역의 거래에 대해서는 VAT가 면제된다.

- 몽골중앙은행(BOM) 및 허가를 받은 상업 은행에 대한 금 판매
- 국내에서 생산된 특정 식품

- 교육 서비스
- 의료 서비스
- 환전, 은행 서비스, 보험, 대출 등을 포함한 특정 금융 서비스
- 이자 소득, 배당금
- 주식 및 유가 증권에 매각

5. 수입 부가가치세

수입재화에 대한 부가가치세는 납부한 관세와 소비세를 합한 금액에 대하여 부과된다. 일반적으로 '제2편, 제3장, III. 부가가치세 과세대상 소득'에서 설명한 원칙은 수입 VAT에도 유사하게 적용된다.

수입 VAT에 대한 자세한 내용은 '제2편, 제5장, I. 10. 수입 관세' 부분에서 설명한다.

6. 부가가치세 매입세액 공제

부가가치세 사업자로 등록하면 영업활동을 위해 납부한 수입부가가치세 및 매입부가가치세를 환급받을 수 있다. VAT 환급 대상이 되려면 세관 신고서 및 e-barimt와 같은 문서로 뒷받침되어야 한다.

다음과 같은 매입 VAT가 매출 VAT에 공제될 수 있다.

- 재화의 생산 및 용역의 제공을 목적으로 재화, 용역, 저작물을 구매하고 지불한 부가가치세
- 재화의 생산 및 용역의 제공을 목적으로 직접 수입한 재화, 작업 또는 서비스에 대해 납부한 부가가치세

그러나, 다음과 같이 매입세액이 공제되지 않는 예외가 많이 있다.

- 자동차, 그 부품 및 예비 부품의 구매(자동차, 그 부품 및 예비 부품의 소매업이 주업인 부가가치세 사업자는 매입세액 공제 가능)

- 개인 또는 직원의 사용을 위해 구매한 재화 또는 용역
- 부가가치세 면세 재화의 생산을 목적으로 수입 또는 구매한 재화, 작업 또는 용역
- 고정자산의 구매, 고정자산의 설치를 위해 구매한 상품, 작업, 용역
- 시운전 단계(pre-operational phase)에서 발생한 매입부가가치세

고 자산의 구매, 고정자산의 설치를 위해 상품, 작업, 용역 지불한 매입부가가치세는 다음 기간에 걸쳐 정액으로 공제한다.

- 건물 및 구조물 - 10년
- 장비 및 탐사 활동비 - 5년
- 기타 고정자산 - 즉시 상각

7. 비거주자에 대한 부가가치세 원천징수

몽골 영토 내에서 비거주(외국) 법인이 얻은 용역 소득은 몽골에서 VAT 10% 원천징수 대상이 된다. 또한, 몽골의 개인/법인이 비거주자로부터 세관에 신고되지 않은 상품, 작업 또는 용역을 구매하는 경우, 몽골의 개인/법인은 재화 또는 용역의 가치에 부가가치세를 부과하여 원천징수하고 과세당국에 납부하여야 한다. 동 재화나 용역을 제공받는 몽골 사업자/법인은 매입세액 공제를 적용할 수 없다. VAT의 징수에 대해서 이중과세방지협정은 적용되지 않는다.

8. VAT 환급 및 납부

부가가치세 신고서는 매월 익월 10일까지 과세당국에 제출하여야 하며, 부가가치세 사업자가 제출하는 세금 신고서는 승인된 표준서식을 준수하여야 한다. 납부기한은 부가가치세 신고서의 제출 기한과 같다.

VAT신고서는 월 단위로 제출하며, 연 단위의 신고는 요구되지 않는다.

9. 과오납된 부가가치세 청구

가. 부가가치세 환급

부가가치세 등록 사업자의 매입세액 공제액이 매출세액을 초과하는 경우 VAT 환급을 받을 수 있다. 이러한 요청이 있는 경우, 세무 당국은 다음과 같이 대응할 수 있다.

- 다음 달, 분기 또는 연도의 부가가치세에서 공제 처리
- 법률에 따라 국가 또는 지방 예산 상황에 따라 기타 유형의 세금에서 공제 처리
- 부가가치세 환급 처리

나. 환급 방식

부가가치세를 과오납한 납세자는 부가가치세 신고서를 제출할 때, 즉 다음 달 10일까지 MTA에 환급 요청서 또는 다른 세부담에서의 공제 요청서를 서면으로 제출해야 한다.

세무서는 납세자의 요청을 받은 날로부터 영업일 기준 15일 이내에 검토, 확인하고 국세청에 의견을 제출해야 한다. 국세청은 납세자의 요청 및 세무서의 의견을 검토하고, 요청 및 의견을 받은 후 영업일 기준 7일 이내에 환급 금액을 결정하여 그 환급 금액을 납세자에게 서면으로 통지해야 한다. 또한, 환급 금액은 영업일 기준 2일 이내에 납세자의 이름, 등록 번호, 은행 계좌 정보 등과 함께 재무부에 제출된다.

재무부는 국세청으로부터 환급 통지서를 받은 후 영업일 기준 45일 이내에 환급을 처리해야 한다. 그러나 실제로는 세무조사를 통한 확인 또는 예산 부족으로 인해 환급 기한이 연장되는 경우가 많다.

10. 최종 소비자를 위한 VAT 환급 및 장려 정책

ebarimt 시스템에 등록된 최종 사용자는 다음 조건이 충족되는 경우 VAT의 2%를 환급 받을 수 있다.

- 부가가치세 등록 사업자로부터 재화, 작업 또는 용역을 구매
- 세무 당국에 구매 내역을 등록

- 세법 및 규정에 따라 재화, 작업 또는 용역의 구매에 세금이 부과됨
- 구매 내역은 개인 모바일폰과 같은 등록기기의 ebarimt 애플리케이션을 통해 신규 통합 시스템에 등록

제4장 | 국제조세

I 고정사업장(PE)

1. 몽골 법인소득세법에 따른 PE 정의

몽골 현지에서 상시 생활하는 개인, 계속 사업 활동을 수행하고 있는 법인이 아닌 경우에도 특정한 조건을 충족하게 될 경우 몽골에서 고정된 사업장이 있는 것으로 보아 과세의 대상이 되는 실체, 즉 고정사업장이 형성되었다고 간주하는 세법 개념이 적용될 수 있다. 사업 활동의 영역이 특정 국가에 국한되지 않는 경우 외국에서 사업 활동의 장소를 형성하거나, 사업 활동 등을 수행하는 경우 그 외국에서 납세자로 등록되지 않은 경우에도 해당국 관할 과세 관청에 의해 과세될 수 있다. 이 경우 당해 사업자가 거주자로 등록된 국가(예: 한국 국세청)와 고정사업장이 형성된 외국(예: 몽골 MTA)의 과세관청이 동일 소득에 대해 이중으로 과세할 수 있다. 따라서, 이러한 이중과세가 발생하는 경우를 방지하기 위해 각 나라들은 특정 국가들과 개별적으로 이중과세방지협정을 맺어 자국민 및 기업의 사업 활동에서 이중과세를 방지하는 제도를 갖추고 있다.

비거주자가 고정된 사업장을 통해 기업의 사업의 전부 또는 일부를 수행하는 사업 활동은 고정사업장 이슈를 유발한다. 2020년부터 적용되고 있는 개정 세법에 따라, PE의 정의와 범위가 확장되었으며, 몽골에서 PE의 운영에 대한 구체적인 지침을 제공한다.

몽골 법인소득세법에 따르면, PE에는 다음의 단위가 포함될 수 있다.

- 사업의 관리 장소(A place of management)
- 지점과 사업단위(A branch and a unit)
- 교육 및 세미나, 거래가 진행되는 장소
- 창고, 매매 및 서비스 제공 장소
- 광산, 석유 또는 가스, 채석장 또는 기타 천연 자원 채취 장소
- 공장 및 기타 고정된 장소

위와 같은 장소적인 사업 실체 형성의 개념 외에도, 다음 활동 또한 몽골에서 PE를 형성시킬 수 있다.

- 연속하는 12개월 내에 90일 이상 계속되는 공사 및 감리 작업
- 연속하는 12개월 동안 183일 이상 지속되는 기술, 자문, 관리, 감독 및 기타 서비스
- 비거주자를 대신하여 물품을 보관, 판매 또는 공급하는 행위
- 비거주자의 명의로 계약체결 또는 계약체결을 조직·관리하는 행위
- 비거주자가 소유·점유·사용하는 재산의 양도 또는 비거주자의 용역 제공에 관한 행위

이중과세방지조약이 체결된 국가의 거주자에 대한 PE 적용 요건은 각각의 이중과세방지조약에 따라 달리 정의될 수 있다.

2. 한국과 몽골 간의 DTA에 따른 PE 정의

한국과 몽골이 DTA를 체결함에 따라 몽골에서 PE를 발동시키는 사건 및 요건은 한국-몽골 DTA에 따라 결정한다. 한국-몽골 DTA에 따라 PE에는 다음 단위가 포함된다.

- 관리 장소(A place of management)
- 지점(A branch)
- 사무소(An office)
- 공장(A factory)
- 작업장(A workshop)
- 광산, 유전, 가스전, 채석장 기타 천연자원의 채취장소

건축 부지 또는 건설 또는 설치 프로젝트의 경우는 그 사업기간이 12개월 이상 지속되는 경우에 한하여 고정사업장을 구성하는 것으로 간주한다. 이 기간은 특수관계자의 유사한 또는 상호 관련된 작업들 및 용역들에 소요되는 총기간으로 산정한다.

전술한 내용에도 불구하고 “고정사업장”이라는 용어는 다음을 포함하지 않는 것으로 간주한다.

- 기업에 속하는 재화나 상품의 저장, 전시 또는 인도의 목적만을 위한 시설의 사용
- 저장, 전시 또는 인도의 목적만을 위한 그 기업 소유의 재화 또는 상품의 재고보유

- 다른 기업에 의한 가공의 목적만을 위하여 그 기업에 속하는 재화나 상품의 재고보유
- 기업을 위한 재화나 상품의 구입목적 또는 정보의 수집만을 위한 사업상 고정된 장소의 유지
- 기업을 위한 기타 예비적이고 보조적인 성격의 활동만을 위해 사업상 고정된 장소의 유지
- 위에 규정된 활동만을 위한 고정된 사업장소의 보유. 단, 이 복합으로부터 초래되는 고정된 사업장소의 전반적인 활동이 예비적이고 보조적인 성격의 것이어야 함
- 위에 언급된 여러 활동들이 수행되는 고정된 장소로, 전반적으로 기업을 위하여 사업 준비 또는 보조 성격의 기타 활동을 수행할 목적만을 위한 고정된 장소 유지

독립적 지위를 가지는 대리인 외의 자가 어느 기업을 위하여 활동하며, 일방 계약국에서 그 기업 명의의 계약 체결권을 상시 행사하는 경우, 그 기업은 동인이 그 기업을 위하여 수행하는 활동에 관하여 동 국가 안에 고정사업장을 가지는 것으로 본다. 그러나, 그 개인의 활동이 위에 나열된 활동으로 제한되는 경우는 그러하지 아니하다.

PE가 형성되어 MTA에 등록되면 몽골에서의 활동으로 인한 수익에 대해 몽골에서 세금이 부과된다. PE의 등록 요건에 대한 자세한 내용은 '제2편, 제4장 - I. 고정사업장(PE)'에서 확인할 수 있다.

몽골의 세법에서는 PE의 과세에 대한 명확하게 규정된 지침이 없는 편(특히 PE에 귀속되는 수익의 결정)이므로, 몽골의 PE와 관련한 과세 문제에 있어 실질적으로 불확실성이 많다는 점에 유의하여야 한다.

따라서, 몽골에서 PE의 과세소득 평가와 관련한 잠재적 과세 위험을 회피하기 위해, 기업은 해외 사업 운영 경험을 기반으로 스스로의 정책 또는 접근 방식을 가지고 PE에 귀속되는 이익을 결정하여야 한다.

특수관계자에 관한 세부 사항 및 관련 요구 사항은 '제2편, 제4장, III.이전가격(TP)' 부분을 참고할 수 있다.

II 이중과세방지협정(Double tax agreements, DTA)

몽골 정부는 주요 무역 파트너인 대한민국을 포함하여 다수의 국가들과 양국간 조세조약(이중과세방지협정, DTA)을 체결했다. 2022년 12월 현재 몽골은 다음과 같이 25개국에 적용되고 있는 DTA를 보유하고 있다.

〈표 2-4-1〉 시행 중인 DTA 목록(몽골)

순번	체결 국가	시행 시기
1	중국	1993년 1월 1일
2	대한민국	1993년 1월 1일
3	독일	1997년 1월 1일
4	인도	1997년 1월 1일
5	소련	1997년 1월 1일
6	터키	1997년 1월 1일
7	영국	1997년 1월 1일
8	헝가리	1997년 1월 1일
9	말레이시아	1997년 1월 1일
10	러시아	1998년 1월 1일
11	인도네시아	1998년 1월 1일
12	프랑스	1999년 1월 1일
13	체코	1999년 1월 1일
14	벨기에	1999년 1월 1일
15	카자흐스탄	2000년 1월 1일
16	키르기스스탄	2000년 1월 1일
17	폴란드	2002년 1월 1일
18	불가리아	2002년 1월 1일
19	스위스	2002년 1월 1일
20	우크라이나	2003년 1월 1일
21	캐나다	2003년 1월 1일
22	싱가포르	2005년 1월 1일
23	북한	2005년 1월 1일
24	호주	2005년 1월 1일
25	벨라루스	2001년 5월 28일

자료: MTA 웹사이트, 『이중과세방지 협정국 목록』, <https://en.mta.mn/c/view/12118>, 검색일자: 2022.12.10.

1. 몽골-한국 DTA에 따라 한국 납세자에게 제공되는 세액 공제

몽골의 법인소득세법에 따라 비거주자인 법인 납세자가 몽골 원천소득에 부담하는 원천징수세율은 대부분의 소득 유형에 대해 20%가 적용된다. 원천징수세액을 결정하기 위한 과세소득은 비용 공제를 적용하지 않고 총 거래 수익금으로 결정한다.

몽골의 개인소득세법에 따라 비거주자인 개인 납세자가 몽골 원천소득에 부담하는 원천징수 세율 또한 대부분의 소득 유형에 대해 20%가 적용된다. 과세소득은 비용 공제를 적용하지 않고 벌어들인 수익금인 총소득으로 결정한다.

원천징수 소득세율은 DTA에 따라 인하될 수 있다. 몽골에서 소득을 얻은 한국 거주자인 납세자에 적용되는 원천징수세율에 대한 자세한 내용은 아래와 같다.

〈표 2-4-2〉 몽골-한국 DTA에 따라 적용되는 소득세 감면율

소득의 종류	정의	몽골 원천 징수세율	DTA 적용 원천징수세율
배당	주식, 광업권주, 창립자 주식 또는 기타 권리로 인한 소득, 부채 청구가 아닌 이익 참여 및 기타 기업 권리로 인한 소득	20%	5%
이자	모기지 담보 및 채무자의 이익에 참여할 권리가 있는지 여부에 관계없이 모든 종류의 채권으로부터 발생하는 소득, 특히 국채 또는 사채로부터 발생하는 소득	20%	5% 정부 소유 금융기관 지급 이자는 면제
사용료 (로열티)	문학, 예술 또는 과학 저작물의 사용 또는 사용권에 대한 대가로 받는 모든 종류의 지불	20%	10%

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

2. 사업이윤 및 기술 서비스 수수료

한국 법인이 몽골에 위치한 고정사업장을 통해 사업을 수행하지 않는 한, 몽골에서 벌어들인 사업 이윤 및 기술 서비스 비용은 한국에서만 과세된다.

3. 양도소득

재산이 직접 또는 간접으로 주로 몽골에 소재하는 부동산으로 구성된 회사의 주식 지분 양도로부터 생기는 이득은 몽골에서 과세될 수 있다. 몽골에서 이와 다른 회사의 주식을 매각하여 얻은 자본 이득은 한국에서만 과세된다.

4. 종속적 인적 용역(Dependent Personal Services)

몽골에서 수행된 종속적 인적 용역과 관련하여 한국 거주자가 받는 보수는 다음과 같은 경우를 모두 충족하는 경우 한국에서만 과세된다.

- 수취인이 당해 회계연도 중 총 183일을 초과하지 아니하는 단일기간 또는 제 기간 동안 몽골에 체재하고
- 그 보수가 몽골 거주자가 아닌 고용주에 의하여 또는 그를 대신하여 지급되며
- 그 보수가 몽골 내의 고용주가 가지고 있는 고정사업장 또는 고정시설에 의하여 발생되지 아니하는 경우

5. 필수 증빙 서류

DTA에 따라 세금 공제를 적용하려면 외국 법인에 지급금을 송금하는 몽골 거주자는 다음을 포함한 증빙 문서를 유지해야 한다.

- 보고 기간 동안 비거주자의 세무상 거주자증명서(Tax residency certificate)
- 한국 납세자와 몽골 납세자가 체결한 계약서, 그 일정
- 지불 전표, 해당되는 경우 송장
- 거래를 뒷받침하는 기타 관련 문서

위의 사항 외에도 외국 법인에 대금을 송금하는 몽골 납세자는 세금 양식 DT-01에 비거주자의 세부 정보를 작성하고 세무상 거주자증명서를 첨부하여 세액 공제를 신청해야 한다. DT-01 양식은 몽골어로 <https://itax.mta.mn/home>에서 온라인으로 작성할 수 있다.

영어로 번역된 DT-01 양식은 작성 방법에 대한 가이드와 함께 부록에 첨부되어 있다.

6. 기타 고려 사항

MTA와 납세자는 이중과세방지협정을 실제로 적용함에 있어 추가 해석이 필요할 때 일반적으로 OECD의 소득 및 자본에 대한 세금에 관한 모델 협정에 대한 해설(Model Convention with Respect to Taxes on Income and on Capital by the OECD)을 적용한다.

III 이전가격(TP)

다국적 기업(Multinational enterprises, “MNE”) 및 기업 그룹은 계열사 간의 글로벌 이익 배분 및 채택한 이전가격(“TP”) 정책에 대해 훨씬 더 투명해지고 있는 변화에 직면하고 있다. TP 신고서의 제출은 세무 의무 이행 주기의 일부가 되었다.

몽골은 2018년에 소득 이전을 통한 세원 잠식(Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) 대응을 위한 포괄적 이행체계에 가입하였으며, 이행체계 구성원으로서 BEPS 행동계획 13과 같은 요구사항을 적용하였다.

2019년 3월 22일, 국세기본법, 법인소득세법, 개인소득세법, 부가가치세법 개정에 관한 법안이 몽골 의회에서 통과되었다. 이 개정으로 세금 목적상 “특수관계자”라는 용어가 재정의 되었고 TP 문서에 대한 새로운 요구 사항이 도입되었다. 몽골의 TP 문서화 규칙은 OECD 표준과 완전히 일치한다.

1. 특수관계자에 대한 정의

국세기본법의 개정으로 ‘특수관계자’의 정의가 확대되었다. 어떤 주체가 다른 주체의 자산, 통제 및 관리 활동에 직간접적으로 참여하는 권리를 통해 다른 주체와 수행한 경제적 결과 및 거래 조건에 영향을 미치는 경우 특수관계자로 간주된다. 다음은 특수관계자의 예시이며, 이에 국한되지는 않는다.

- 납세자의 가족 구성원
- 기업 그룹의 구성원

- 다른 법인의 주식, 참여권 및 의결권의 20% 이상을 직간접적으로 보유하고 있는 개인 또는 법인
- 배당금 또는 수익배분의 20% 이상을 직간접적으로 받을 권리가 있는 개인 또는 법인
- 특수관계 법인의 지점 및 고정사업장

2. 독립기업 간 원칙(Arms' length principle)의 적용

몽골의 TP 규칙에 따라 두 특수관계자 간의 특수관계거래에서 부과되는 가격은 독립적인 두 당사자 간의 거래에서 사용되는 가격(정상가격)과 동일해야 한다는 원칙을 따라야 한다.

3. 이전가격 문서 요구 사항

이전가격 서류는 국세기본법, 법인소득세법, 재무장관령 제308호 적정 이전가격방법의 선택 및 적용에 관한 규정, 보고서 양식 작성지침 및 별첨 정보에 따라 작성한다. MTA의 A/133 몽골의 세금 및 이전 가격에 관한 기타 적용 가능한 규정 및 지침 및 OECD 가이드라인(2017년 7월 10일)에 따라 이전가격 보고서에는 다음 요건이 포함되어야 한다.

〈표 2-4-3〉 TP 문서 세부 정보

TP 보고서	세부사항	보고 기한
연간거래보고서 (Annual transactional file, ATF)	이 보고서는 그룹/납세자의 특수관계자에 대한 정보, 특수관계자 간 행해지는 각종 거래에 관한 정보를 수집한다.	매년 2월 10일
통합기업보고서 (Master file, MF)	이 보고서는 다국적기업의 글로벌 운영, 가치 동인(value drivers) 및 공급망 모델 등에 대한 개요를 제공한다. 또한, 그룹/납세자의 일반 TP 정책도 포함한다.	매년 2월 10일
개별기업보고서 (Local File, LF)	이 보고서는 납세자에 대한 현지 정보, 회사 간 거래의 경제적 및 기능적 분석, 그룹 TP 정책 분석이 포함된다.	매년 2월 10일
국가별보고서 (Country-by-country report, CbCR)	이 보고서는 이익의 글로벌 배분, 전 세계 다국적기업의 세금, 매출, 이익, 세금, 직원 수, 사업 운영의 성격을 포함하여 각 국가의 요약 데이터 및 경제 활동에 대한 정보를 수집한다.	다국적기업(MNE)의 회계연도 종료일로부터 12개월 이내

제5장 | 기타 세금 및 세제혜택

I 기타 세금

1. 부동산세

몽골 민법 제84조 3항에 따라 '부동산(immovable property)'은 땅에서 이동하여 사용할 수 없는 재산으로 정의된다.

부동산세는 납세자가 소유한 부동산의 가치에 대해 매년 부과된다. 세율은 부동산의 위치, 크기, 공급 및 수요에 따라 다르며, 0.6%에서 2% 사이⁷⁰⁾이다. 토지 이외의 부동산에 대한 과세 평가액은 다음을 바탕으로 결정한다.

- 부동산 등기부에 등재된 금액
- 부동산 등기부에 등록되지 않은 경우, 재산보험에 가입된 금액
- 자산이 재산보험에 가입되지 않은 경우, 재무제표에 등록된 금액

중요한 점은 납세자가 매년 1월 15일 현재 부동산 평가액을 기준으로 세금을 계산해야 한다는 것이다.

다음 부동산은 부동산세가 면제된다.

- 주 및 지방 예산으로 자금을 조달하는 법인의 부동산
- 아이막 또는 솜(지방)에 있는 아파트 1개와 몽골 시민 또는 법인이 소유한 수도에 있는 아파트 2개
- 공공건물
- 산업 및 기술 단지 건물, 제조 시설 및 기술 단지 내 기타 자산
- 자유무역지역에 건축 및 등록된 건물 및 구조물
- 수도 특구에 등록된 건물 및 구조물

70) 몽골 「부동산법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=39>, 검색일자: 2022.12.10.

토지에 부과되는 부동산세는 다음을 공제한다.

- 시민이 가족이 사용하기 위해 소유한 토지
 - 수도: 95%
 - 주 중심부: 97%
 - 숲과 마을의 중심부: 98%
- 비농업 목적으로 시민이 소유한 토지
 - 수도: 30%
 - 주 중심부: 70%
 - 숲과 마을의 중심부: 85%
- 시민이 농업 목적으로 소유한 토지: 95%

기업은 매 분기 마지막 달 15일까지 4회 균등 분할로 부동산세를 납부하고, 연간 부동산세 신고서는 다음 해 2월 10일까지 제출한다. 개인은 매년 2월 15일까지 납부해야 한다.

2. 토지사용료

특정 목적과 계약 조건에 따라 몽골의 토지를 사용하는 외국 정부, 국제기구, 외국인 투자 법인, 외국인, 무국적자는 토지수수료를 납부해야 한다.

토지의 기준시가는 엔지니어링 공급, 의도된 사용 목적, 위치, 환경 영향 및 녹지 보호 요구 사항을 주로 고려하여 정부가 결정한다.

기준시가에 다음 한도 내의 비율을 적용하여 토지사용료를 정한다.

- 목초지: 0.01~0.03%
- 경작/수확을 위한 토지 및 건초: 0.01~0.03%
- 도시, 마을 및 기타 도시 지역의 토지: 0.1~1.0%
- 도로 및 케이블 네트워크 면적: 킬로미터당 MNT 1,500~7,500
- 기타: 0.01~0.03%

다음 토지는 토지사용료가 면제된다.

- 목축업자의 목초지와 건초 지대

- 몽골 시민이 가정용으로 소유하고 사용하는 최대 0.07헥타르의 토지는 토지 사용료의 90% 면제
- 국경지역 내 몽골 국민, 기업, 단체는 토지사용료 면제
- 역사 및 문화 유산을 보호하고 보존하기 위해 사용되는 토지
- 공립 교육 기관 및 고아원이 소유하고 사용하는 토지
- 주택 소유자 협회가 사용하는 근린 지역
- 산업 및 기술 단지 목적으로 소유 및 사용되는 토지(처음 10년 동안)
- 원격지에서 첨단 기술 생산에 사용되는 토지
- 자유무역지역 및 수도권 특구에 적용하는 특별 면제(예: 정보 기술, 혁신, 관광, 숙박, 인프라, 온실 및 창고 농업, 공항, 철도, 하수도, 난방 시스템 등)

납세자는 연간 예상 토지 사용료를 다음 달 20일까지 분기별로 균등 분할 납부해야 하며, 다음 분기에 대한 사용료를 미리 납부할 수도 있다.

3. 자동차세(Vehicle tax)

몽골 영토에서 운송 시설 및 차량을 소유한 개인, 사업체 또는 조직은 다음 운송 시설 및 차량에 대해 부과된 세금을 납부해야 한다.

- 1) 모든 종류의 트럭
- 2) 버스
- 3) 승용차
- 4) 오토바이
- 5) 특수목적차(승객 또는 화물 운송용으로 설계되지 않았으며, 식품의 기술적 운송을 위한 차량을 제외한 특수 목적 차량으로 제조업체가 특별히 제작한 차량)
- 6) 트랙터 및 기타 자체 추진 차량
- 7) 자동 트레일러

운송 시설 및 차량에 대한 연간 세금은 다음과 같다.

〈표 2-4-4〉 자동차세 요약

차량의 종류	자동차세(MNT)	
	Ulaanbaatar, Darkhan, Erdenet	그 외 지역
이륜 오토바이 (2-wheel motorcycle)	2,000~6,000	1,800~5,400
삼륜 오토바이 (3-wheel motorcycle)	1,500~9,000	2,800~8,400
승용차 - 실린더 크기에 따른 CC당 (Passenger car per cubic cm depending on cylinder size)	16~66	14~60
미니버스 - 최대 15인승 (Minibus up to 15 seats)	35,000~105,000	28,000~84,000
버스 (Bus)	52,000~156,000	40,000~120,000
트럭 (Truck)	25,000~1,440,000	20,000~1,320,000
특수 목적 차량 (Special purpose vehicle)	16,000~48,000	15,000~45,000
트랙터 및 기타 자체추진 차량 (Tractors and other self-propelled vehicle)	14,000~42,000	11,200~33,600
미니 트랙터 (Mini tractor)	7,000~21,000	5,600~16,800
트레일러 - 하중 1톤당 (Trailer - per 1 ton of load)	5,500~16,500	5,500~16,500

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

특정 과세연도에 운송시설 또는 차량을 소유한 개인은 해당 과세연도의 6월 1일 이내에 운송시설 또는 차량에 대한 자동차세를 납부해야 한다. 6월 1일 이후에 운송시설 또는 차량을 수입하는 경우에는 해당 연도의 잔여기간에 대한 세금을 납부해야 한다.

사업자 및 단체는 연도별 추정 세금을 분기별로 균등 분할하여 분기별 마지막 달 25일 이내에 납부하고, 연차신고서를 익년 2월 15일 이내에 과세관청에 제출하여야 한다.

4. 소비세(Excise taxes)

몽골 소비세는 다음 제품에 부과된다.

- 주류
- 담배
- 석유제품
- 승용차
- 석유 생산에서 발생하는 2차 제품 및 등유
- 퀴즈 및 도박 활동에 사용되는 특수 목적 기술 장치 및 장비
- 개인 및 사업체의 퀴즈 및 도박 활동

소비세는 주류, 담배, 휘발유 및 디젤 연료의 물리적 단위에 다음 세율로 부과된다.

〈표 2-4-5〉 소비세가 부과되는 상품의 유형

(단위: MNT)

소비세가 부과되는 상품의 유형		과세 단위	소비세
주정	양조장에 판매	리터당	1,740
	제약 산업, 수의학 및 병원에 판매		1,450
	그 외의 자에게 판매		17,400
몽골 전통 증류주(공장에서 생산 시)	리터당	350	
와인	35도 미만	리터당	870
	35도 이상		7,830
맥주		리터당	350
담배 및 유사품		100개당	4,180
담뱃대 담배 및 기타 유사한 담배		Kg당	3,130
휘발유	옥탄가 90 미만	톤당	0 ~ 15,950
	옥탄가 90 이상		0 ~ 17,400
경유		톤당	0 ~ 21,750
석유 생산에서 발생하는 2차 제품 및 등유		톤당	285,000

알코올 음료(모든 종류의 보드카, 리큐어, 코디얼 및 기타 알코올 음료, 모든 종류의 코냑, 위스키, 럼, 진)에 부과되는 소비세율은 다음과 같이 기간에 따라 리터당 점진적으로 인상될 예정이다.

〈표 2-4-6〉 증류주에 대한 소비세 요약

(단위: 리터당 MNT)

증류주		2023-2024	2025-2026	2027-2028	2029 이후
모든 종류의 보드카, 리큐어, 코디얼 및 기타 알코올 음료	25도 미만	3,700	3,900	4,100	4,300
	25~26도	7,300	7,700	8,100	8,500
	26~28도	7,300	7,700	8,100	8,500
	28~30도	7,300	7,700	8,100	8,500
	30~32도	7,300	7,700	8,100	10,440
	32~34도	7,300	7,700	10,440	13,050
	34~36도	7,300	10,440	11,500	12,600
	36~38도	10,440	11,500	12,600	13,800
	38~40도	10,440	11,500	12,600	13,800
	40도 이상	31,300	34,450	37,900	41,690
모든 종류의 코냑, 위스키, 럼, 진	up to 25도	9,100	9,600	10,100	10,600
	25~26도	18,300	19,200	20,200	21,200
	26~28도	18,300	19,200	20,200	21,200
	28~30도	18,300	19,200	20,200	21,200
	30~32도	18,300	19,200	20,200	26,100
	32~34도	18,300	19,200	26,100	28,700
	34~36도	18,300	26,100	28,700	31,600
	36~38도	26,100	28,700	31,600	34,800
	38~40도	26,100	28,700	31,600	34,800
	40도 이상	38,280	44,000	50,600	58,200

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

휘발유 및 디젤 연료에 대한 소비세는 수입을 하는 국경을 기준으로 다음 세율로 부과된다.

〈표 2-4-7〉 휘발유 제품에 대한 소비세 요약

(단위: MNT/톤)

국경 입구	소비세		
	휘발유(옥탄가)		경유
	90 미만	90 이상	
Tsagaannuur, Yarant, Borshoo, Artssuuri, Tes, Burgastai, and Gashuun Sukhait	0~215,000	0~217,000	0~221,000
Khankh and Ulikhan Maikhan	0~223,000	0~229,000	0~226,000
Sukhbaatar, Zamyn-Uud, and Altanbulag	0~750,000	0~750,000	0~850,000
Ereentsav	0~750,000	0~750,000	0~850,000

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

수입 승용차는 엔진 실린더의 제조일과 용량을 기준으로 다음과 같은 세율로 소비세가 부과된다.

〈표 2-4-8〉 승용차 수입 소비세 요약

(단위: MNT)

엔진 실린더의 용량 (CC당)	소비세			
	제조연도 이후 경과 연수			
	0~3년	4~6년	7~9년	10년 이상
1,500 미만	750,000	1,600,000	3,350,000	10,000,000
1,501-2,500	2,300,000	3,200,000	5,000,000	11,700,000
2,501-3,500	3,050,000	4,000,000	6,700,000	13,350,000
3,501-4,500	6,850,750	8,000,000	10,850,000	17,500,000
4,501 이상	14,210,000	27,200,000	39,150,000	65,975,000

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

하이브리드 자동차에 대한 소비세는 〈표 2-4-8〉에 요약된 수입 자동차에 부과되는 소비세의 최대 50%가 적용된다.

퀴즈 및 도박 활동에 사용되는 특수 목적 기술 장치 및 장비에 소비세는 다음 세율로 부과된다.

〈표 2-4-9〉 퀴즈 및 도박 장치에 대한 소비세 요약

(단위: MNT)

소비세 부과 장치의 유형	월 소비세/개수당
게임 테이블 또는 룰렛	116,000,000
슬롯 머신	4,350,000
도박 결과를 제공하는 금전 등록기 또는 적산기	116,000,000
베팅 예측 북메이커 센터	116,000,000

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

납세자는 몽골 영토에서 생산된 주정 이외의 소비세가 부과되는 물품에 대해 매달 25일 이내에 세금을 미리 납부해야 한다. 몽골 영토에서 생산된 상품에 대한 소비세 신고서는 매월 다음 달 5일까지 세무 당국에 제출해야 한다.

증류주 생산자가 판매하는 증류주에 부과되는 소비세는 영업일 기준 2일 이내에 세무 당국에 납부해야 한다.

몽골 국내에서 생산된 주류, 담배, 코담배, 휘발유 및 디젤 연료를 수출하는 경우 소비세가 면세된다.

5. 광물자원 사용료(Mineral resource royalty)

몽골 광물법(the Mongolian Mineral Law)에 따라 몽골 영토 내에서, 그리고 해외로 광물을 판매할 때 로열티를 납부해야 한다.

광물자원 로열티의 납세자는 다음과 같다.

- 광물 라이선스 보유자
- 광물을 수출한 자
- 몽골중앙은행 또는 몽골중앙은행이 인가한 상업은행에 금을 주문한 자

판매 가치는 다음과 같이 결정된다.

- 수출 제품의 판매 가치는 정기적으로 발표되는 국제 시장 가격 또는 인정된 국제 무역 원칙에 기초한 제품 또는 유사 제품의 월평균 가격으로 한다.
- 국내 시장에서 판매 또는 사용되는 제품의 경우, 판매 가격은 특정 또는 유사 제품의 국내 시장 가격을 기준으로 한다.
- 해외 또는 국내 시장에서 판매되는 제품으로 시장 가격을 결정할 수 없는 경우, 판매 가치는 라이선스 보유자가 선언한 제품 판매 수익을 기준으로 한다.

로열티 금액은 표준 정액 요금을 기준으로 하며 상품 유형 및 시장 가격에 따라 부가 로열티(Surtax royalty)가 추가될 수 있다. 적용할 참조 가격은 광물 자원 에너지부(The Ministry of Mineral Resources and Energy)에서 결정한다.

〈표 2-4-10〉 주요 광물에 대한 로열티율

광물의 종류	로열티율
내수용으로 채취한 석탄, 국내 판매 또는 출하	표준 로열티율 2.5%
몽골 은행 및 공인 상업 은행에 금 판매	5.0% (부가 로열티 미적용)
상기 이외의 광물	표준 로열티율 5.0%

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

몽골 석유법(Mongolian Petroleum Law)에 따르면 석유 및 천연가스에 대한 로열티 금액은 원유 또는 천연가스 추출량의 5~15%이다. 정확한 로열티율은 몽골 정부와의 협상을 기반으로 한 제품 공유 계약(Product Sharing Agreement)에 따라 설정된다.

6. 수도세(Capital city tax)

Capital City tax에 관한 법률은 2015년 10월 1일부터 시행되었으며, 법률에 따라 다음 서비스를 제공하는 법인/사업자에 Capital City tax가 부과된다.

- 주점
- 음식점
- 호텔

- 리조트

상기 이외에 주류, 담배 등 특정 상품의 판매에도 수도세가 적용된다.

제공되는 서비스 또는 판매되는 상품의 위치와 해당 위치의 인구 밀도에 따라 0~2% 사이의 세율이 달리 적용될 수 있다. 적용 세율은 울란바토르 시의회에서 정하며, 2015년 9월 29일 규정 No 29/19에 따라⁷¹⁾ 울란바토르 시의 수도세는 1%가 적용되고 있다.

수도세 납세자는 분기 단위로 각 분기의 다음 달 20일까지 신고서 제출 및 납부를 해야 한다.

7. 인지세(국세, State stamp duties)

인지세는 정부가 제공하는 특정 서비스, 문서 발급 및 특별 허가에 적용되며, 현재 정부 인지세에 관한 법률(Law on State stamp duty)에 따라 규제되는 인지세는 다음을 포함하여 54가지이다. 적용되는 요율은 서비스 또는 거래의 유형과 가치에 따라 다르다.

- 법원 법적 분쟁 판결
- 공증료
- 정부 등록 서비스 수수료
- 영사 업무 수수료
- 아포스티유 확인
- 라이선스 및 인가
- 차량등록 및 운전면허 발급
- 신문 및 잡지 등록
- 저작물 등록

71) MTA 웹사이트, 「수도세」, <https://www.mta.mn/c/view/11672>, 검색일자: 2022. 12. 10.

8. 대기오염 부과금(Air pollution fee)

대기오염 부과금⁷²⁾의 납세자는 다음과 같다.

- 석탄(원탄) 광부
- 유기용제 생산자
- 유기용제 수입업자
- 자동차 및 자체 추진 차량의 소유자
- 고정식 대형 대기 오염원 사용 허가증 소지자
- 대기오염원을 이용하는 시민, 기업, 단체

대기오염 부과금은 다음과 같다.

- 채굴된 원탄에 대한 지불 요율은 석탄 1kg당 1~2 MNT 한도 내에서 정부가 정한다.
- 생산 및 수입되는 유기용제는 1kg당 10~30 MNT 범위 내에서 정부가 정한다.
- 자동차 및 자체 추진 차량의 이산화탄소 배출에 대한 요율은 다음과 같이 결정한다.

〈표 2-4-11〉 대기오염 부담금 요약

(단위: g/km, MTN)

자동차 및 자체 추진 차량의 분류	CO2 배출량	연 요율
A	121~180	1,800
B	181~250	2,100
C	251~350	3,500
D	351~500	5,000
E	501~750	7,500
F	751 이상	9,500

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

대형 고정 대기오염원에서 배출되는 오염 물질은 킬로그램당 MNT 1~10 범위 내에서 정부가 결정한다. 대기오염 부과금의 신고 및 납부 기한은 다음과 같다.

72) MTA 웹사이트, 「대기오염 부과금」, <https://mta.mn/c/view/12161>, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 2-4-12〉 대기오염 부담금 신고 및 납부기한

항목	신고납부기한
원탄에 부과되는 수수료	각 분기 다음 달 20일
운송시설 및 차량에 부과되는 요금	매년 6월 1일 이전
주요 고정 대기 오염원에서 발생하는 오염 입자에 부과되는 요금	매년 2월 10일

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

납세자는 화학위험·유해물질을 수입·생산할 수 있는 특별허가를 받기 전에 생산·수입한 유기용제에 부과되는 수수료를 해당 세무서에 납부하여야 한다.

9. 유류세(Tax on petroleum and diesel fuel)

유류세의 납세자는 몽골 영토에서 휘발유 및 디젤 연료를 생산하거나 수입하는 몽골 시민 및 외국인(이하 “시민”이라고 함) 뿐만 아니라 모든 형태의 소유권을 가진 상업 단체 및 조직이다. 유류세⁷³⁾는 다음과 같이 부과된다.

〈표 2-4-13〉 유류세 요약

(단위: MNT)

과세대상 휘발유 및 경유	톤당 유류세	
휘발유	옥탄가 90 미만	20,350
	옥탄가 90 이상	25,700
경유 (하계, 동계용)	2,140	

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

유류세의 신고 및 납부 기한은 다음과 같다.

〈표 2-4-14〉 유류세 신고 및 납부 기한

유류세 구분	신고 주기별 기한		납부기한 (Calendar days)
	분기	연	
휘발유 및 경유의 수입	분기말 익월 20일	연말 익월 2월 10일	휘발유 및 경유를 몽골에 수입한 날로부터 30일 이내
휘발유 및 경유의 몽골 내 생산	분기말 익월 20일	연말 익월 2월 10일	생산한 날이 속한 달의 다음달 15일 이내

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

73) Legal Info, 「유류세」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=28>, 검색일자: 2022. 12. 10.

10. 수입 관세(Import duties)

가. 관세⁷⁴⁾

세관 당국은 수입에 관한 법규를 관리한다. 대부분의 수입품은 특별한 라이선스나 승인이 필요하지 않지만, 세관 당국에 수입품에 대한 설명 및 가치를 함께 신고해야 한다.

나. 과세가격의 결정

몽골 관세법에 규정된 대로 과세가격은 통관 절차에 필요한 서류를 기반으로 신고인이 결정하고 세관에 신고해야 한다. 신고인은 세관에 선택한 평가 방법을 제공하고 과세가격의 결정을 뒷받침하는 문서 증거를 제공할 의무가 있다.

과세가격의 평가 방법에는 다음을 포함한다.

- 1) 거래가격법(Transaction value method) - 관세 평가에 가장 많이 사용되는 방법
- 2) 동종·동질물품의 거래가격법(Transaction value for identical goods)
- 3) 유사상품 거래가격법(Transaction value for similar goods)
- 4) 연역법(The deductive method)
- 5) 산출방법(The computed method)
- 6) 대체 방법(The fallback method)

과세가격의 평가 방법은 위 순서대로 적용하되, 신고인의 요청에 따라 연역법과 산출방법은 순서가 바뀔 수 있다.

1) 거래가격법(Transaction value method)

거래가격법은 수입물품 과세가격 평가의 주된 방법으로, 구매자가 해외에서 구입한 물품에 대하여 판매자에게 직간접적으로 지급하였거나 지급하여야 하는 실제 가격을 말한다.

거래가격을 이용하여 과세가격을 결정할 때 무역 거래 기록, 재무 또는 회계상 정량적이고 객관적인 근거 자료가 있는 경우, 다음 비용 또는 부과금은 거래 금액에 포함되어 있더라도

74) Legal Info, 몽골 「관세법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/208>, 검색일자: 2022. 12. 10.

과세가격에서 제외한다.

- 산업 플랜트, 기계 또는 장비 등과 같은 수입품에 대해 수입 후에 수행되는 건설, 설치, 조립, 유지보수, 기술 지원 또는 교육에 대한 비용
- 수입 후 운송 비용
- 수입국의 관세 및 세금

거래가격을 이용하여 과세가격을 결정할 때 무역 거래 기록, 재무 또는 회계상 정량적이고 객관적인 근거 자료가 있는 경우, 다음 비용 또는 부과금은 거래 금액과 구별되어 있더라도 과세가격에 포함한다.

- 운송 비용, 운송 및 수출 서류 작성에 소요되는 비용, 운송 수단이나 컨테이너의 사용 또는 임대 비용
- 운송 과정에서 발생하는 선적, 하역, 보관, 환적 및 취급 비용
- 보험료
- 해당 상품의 구매와 관련하여 구매자가 지불했거나 지불해야 하는 수수료 및 중개 수수료 및 해당 상품과 동일하게 취급되는 용기 또는 포장 비용
- 구매자가 판매자에게 공급한 재화, 노동 또는 서비스의 가치(또는 적절하게 배분된 가치), 또는 몽골에 대한 재화의 생산 및 수출과 관련하여 구매자가 판매자에게 직간접적으로 제공한 무료로 제공하였거나 할인한 상당 금액
- 수입 재화의 거래 조건으로 구매자가 지불했거나 지불해야 하는 로열티 및 라이선스 수수료
- 재화의 구매자가 수입 후 재판매, 폐기 또는 사용함에 있어 판매자에게 직간접적으로 귀속되는 가치

한 건의 선적이 국경을 통과할 때, 여러 종류의 수입품이 포함된 경우 거래가격에 제외하거나 포함하는 비용은 무게 비율로 선적 건 내 재화에 배분한다. 무게로 비용 배분을 하는 것이 불가능한 경우 부피 또는 가격 요소를 사용할 수 있다.

2) 동종·동질물품 거래가격법(Transaction value for identical goods)

수입물품의 과세가격을 거래가격으로 정할 수 없는 경우, 해당 수입물품과 동시에 수입되었거나 세관 신고 90일 이내에 수입된 동종·동질물품의 거래가격을 수입품의 과세가격으로

정한다.

“동종·동질물품”이라 함은 크기, 형태와 같은 물리적 특성, 생산 또는 제조방법 또는 기술 및 기타 사양과 품질, 상표 및 명성, 원산지, 생산자가 동일한 재화를 말한다.

3) 유사상품 거래가격법(Transaction value for similar goods)

유사상품이란 모든 측면에서 동일하지는 않지만 품질, 상표, 명성 및 상품의 원산지국을 고려할 때 동일한 특성과 구성 요소를 갖고 동일한 기능을 수행하며 가치가 있는 상품과 상업적으로 교환할 수 있는 재화를 말한다.

유사상품의 거래가격법에 의하여 과세가격을 산정할 때 거래 금액과 수입량이 유사한 유사상품의 수입 거래를 기준으로 한다.

4) 국내판매가격법(The deductive method)

동 방법은 국내판매가격을 기초로 하여 과세가격을 결정하는 방법으로, 수입물품, 동종·동질물품 또는 유사물품이 세관에 반입되어 수입재화와 동일한 상태로 국내시장에서 재판매된 경우에만 적용한다.

국내판매가격법에 의하여 수입물품의 과세가격을 정할 경우, 수입물품의 국내판매가격 단가 또는 수입물품과 동시에 수입되었거나 세관 신고 90일 이내에 수입된 동종·동질물품 또는 유사상품의 국내 판매 단가를 수입품의 과세가격 산정에 사용한다. 이때, 제3자와의 거래 가격을 사용하며, 거래 규모가 큰 거래에 적용된 단가가 사용된다. 또한, 재무 또는 회계 문서를 통해 확인되는 다음 비용은 과세가격에서 공제한다.

- 동일한 등급 또는 종류의 수입재화를 몽골에서 판매할 때 발생하는 경상비용 및 이윤, 또는 일반적으로 납부하거나 납부하기로 한 수수료
- 몽골 영토에서 발생한 운송비 및 보험료
- 몽골에서 납부한 관세 및 기타 세금

5) 산출방법(The computed method)

계산을 통해 산출한 가격을 기초로 한 과세가격 결정 방법으로 관세 가격을 결정할 때 다음 비용을 포함한다.

- 평가 대상 재화의 생산 과정에서 발생하는 직접 비용(재료비, 인건비 등) 및 제조간접비
- 동일한 등급 또는 종류의 수입재화를 몽골에서 판매할 때 발생하는 경상비용 및 이윤, 또는 일반적으로 납부하거나 납부하기로 한 수수료

6) 합리적 기준에 의한 과세가격 결정 방법(The fallback method)

대체적인 과세가격을 구현하는 방법에는 두 가지가 있다. 첫 번째는 위에 설명된 방법들을 조정 또는 조합하여 사용하는 것이고, 두 번째는 평가 당시 유효한 국제 무역 관행 및 기타 상업 데이터를 사용하는 것이다.

다. 관세율 및 면제

세관 당국은 과세가격 결정 방법을 바탕으로 수입품에 대해 지불할 관세 금액을 결정한다. 관세율은 정부가 설정하고 승인하며, 대부분의 수입품에 5%의 일반 관세율이 적용된다.

다음 물품은 관세가 면제된다.

- 장애인용 특수 장비, 인공 신체 부위 및 그 일부
- 인도적 및 불가역적 원조물품(구호물품)
- 해외에서 주문 및 생산된 통화 및 몽골 국가 지폐
- 여행자의 개인 소지품
- 의료용 혈액, 혈액 제제, 조직 및 신체 기관(신체 부분)
- 연료 가스, 가스 용기, 장비, 특수 목적 기계, 기계, 기계 장치 및 도구 또는 액세서리
- 금지 대상이 아닌 수입 통나무, 목재, 길이로 톱질한 목재, 종자, 그러한 나무나 덩불(관목)의 묘목
- 석유 부문에서 정부와 체결한 제품 공유 계약에 따라 수행되는 석유 탐사, 채광, 추출 또는 개발에 사용하기 위해 수입되는 기계 및 장비, 재료, 원자재, 예비 부품, 휘발유 또는 디젤유
- 여객기(민간 항공 여객기) 또는 예비 부품

- 외국 외교 공관 또는 영사관, 유엔 기구 또는 그 산하 기관에서 공식적으로 사용하기 위한 수입품
- 외국 외교 공관장, 외교, 행정 및 기술 직원 및 그 가족이 몽골 내 정착에 필요한 개인용 물품
- 장애인 휠체어에 태울 수 있는 전용 트랙, 플랫폼 또는 리프트가 장착된 특수 목적 차량 또는 이와 동일한 설치(장치)로 제조되어 장애인이 직접 운전할 수 있는 수동 차량으로 1인당 1회 면제 적용
- 기타 법령 또는 국제조약에 규정된 물품
- 국내(현지)에서 생산되지 않고 혁신 프로젝트에 따라 국내의 시장을 대상으로 하는 새로운 품목 또는 제품의 생산에 필요한 원료, 재료 또는 시약
- 개인 앞으로 발송되는 국제우편(국제 소포) 물품으로 그 가치가 월 최저임금의 10배 미만인 2개 이하의 유사 물품
- 예비 부품 원유(석유) 저장소 및 비전통적 원유 자원과 관련되어, 전체 탐사 기간 및 채굴 후 처음 5년 이내의 활동에 사용할 목적으로 계약자 또는 하도급자가 수입한 특수 목적 기계, 기계 기구, 장비, 부속품, 원자재, 재료, 화학 물질, 폭발물
- 원유(석유) 저장소 및 비전통적 원유 자원에 대한 보고서에 별첨되는 물질 및 샘플 및 원유(석유)
- 재생 에너지 연구 및 생산 장비, 액세서리 및 예비 부품
- 스포츠 목적의 장비 및 필수품

라. 수입 부가가치세⁷⁵⁾

수입 부가가치세는 대부분의 수입품에 대해 10%가 적용된다. 몽골 관세법에 따라 결정된 과세가격에 관세, 소비세 및 기타 세금을 더한 금액을 기준으로 부가가치세를 결정한다.

세관에 납부할 수입 부가가치세는 다음 공식을 적용하여 계산한다.

- 수입 부가가치세 = [관세 가격 + 관세(관세 가격의 5%) + 소비세 + 기타 세금] x 10%

몽골 정부는 산업을 지원하거나 코로나19에 대한 대응과 같은 특별 조치를 취하기 위해

75) Legal Info, 몽골 「부가가치세법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=11227>, 검색일자: 2022. 12. 10.

일정 기간 동안 수입 VAT 감면을 때때로 발표한다. 예를 들어, 필수 식품, 의료 장비, 의료 제품 및 농산물 수입은 2021년 7월 1일까지 수입 VAT가 면제된 바 있다.

마. 임시수입절차(The temporary regime)⁷⁶⁾

몽골 관세법에 따르면 수입된 외국 상품이 변경되지 않고 지정된 기간 내에 재수출될 예정인 경우 임시수입절차 제도가 적용될 수 있다. 지정된 기간 내에 재수출되는 경우, 수입 시 징수된 관세 및 기타 세금을 납세자에게 환급한다. 필요 서류는 세관에 제출해야 한다. 임시 반입 물품은 지정된 용도로만 사용되며, 정상적인 운송, 보관 및 사용 조건에서 감가상각에 의한 변경을 제외하고는 변형되지 않아야 한다. 상품의 품질을 유지하기 위해 필요한 서비스는 제공될 수 있다.

바. 임시 반입 물품의 재수출 기간

정부 및 민간 항공기와의 생산 공유 협정에 따라 석유 탐사, 추출 및 개발을 위한 장비에 대한 임시수입절차 제도가 적용된 상품의 재수출 기간은 최대 3년 6개월이며, 다른 모든 상품은 배치 날짜로부터 1년을 초과하지 않는다.

임시수입절차는 일반적으로 최대 12개월 동안 허용되며 추가 연장은 불가능하다.

사. 세관 신고서 작성

세관 신고 양식에는 4개의 주요 부분이 있다.

- 1) 기본 정보
- 2) 화물 정보
- 3) 상품 정보
- 4) 서류 정보

76) Legal Info, 「국내소비를 위한 수입재화 통관 절차」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=207152&showType=1>, 검색일자: 2022. 12. 10.

1) 기본 정보

기본 정보로 다음 사항을 입력한다.

〈표 2-4-15〉 세관신고서 입력 기본 정보

입력란	세부 사항
통관 종류	수입 / 수출 중 택일
신청 유형	시스템에서 선택 가능한 유형 중에서 선택
통관 제도	시스템에서 선택 가능한 유형 중에서 선택 자세한 내용은 https://gaali.mn/categories/procedure 를 참고
세관	물품을 신고할 세관을 선택
신고일	물품이 세관에 신고되는 날짜 선택
보내는 사람	첫 번째 필드에서 사업체, 조직 및 개인의 국가를 선택 "Name" 란에는 물품을 발송한 업체, 단체 및 개인의 이름을 기입 보내는 사람의 이름과 주소는 키릴 문자로 변환할 필요가 없으며, 첫 글자는 대문자이고 나머지 글자는 소문자여야 한다. (예: Korea institute of public finance 등) 주소 및 전화번호와 같은 정보는 증빙 문서를 기반으로 제공되어야 한다.
보내는 나라	운송 서류에 기재된 물품의 원산지 국가를 선택
수령 국가	운송 서류에 기재된 물품의 도착지 국가를 선택
재정적 책임	대외무역 금융거래의 경우 수신인의 등록번호, 성명, 은행명, 계좌번호, 주소 정보를 입력한다. 신청인이 수신인인 경우 고객정보 시스템에서 자동으로 수신인 정보가 채워진다.
출고시 운송유형	시스템에서 선택 가능한 유형 중에서 선택
통관 국경	통관 국경의 이름을 입력하면 적하 목록 정보에서 자동으로 검색
계약 국가	물품 공급 계약을 체결한 외국 계약자의 국가명을 선택
공급 조건	대외 무역 협정에 따라 EXW, FOB, CIF, DDU 등 incoterms 조건을 사용하여 당사자들이 합의한 상품 공급 조건을 선택
계약 코드	시스템에서 선택 가능한 유형 중에서 선택
결제 코드	상품에 대한 세금 납부 방법을 선택(예: 현금-101, 비현금-2011, 선불-301 등)
통화 유형	계약서에 명시된 통화 유형을 선택하면 MNT(몽골 투그릭)에 대한 환율이 자동계산됨
일반적인 거래 금액	송장 금액 또는 선적할 모든 상품의 총 금액은 이전에 선택한 통화로 표시됨
통관 수수료	세관 시스템에서 통관수수료 금액을 계산
운송 비용	몽골 국경까지 물품의 운송, 선적, 하역 및 환적에 대한 거래 또는 계약 가격에 포함되지 않은 다음 비용을 기록함 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 운송비, 운송 및 수출 문서 비용, 차량 및 컨테이너 사용료, 임대료 ✓ 운송 중 상품의 적재, 하역, 보관, 환적 및 관리 비용.

〈표 2-4-15〉의 계속

입력란	세부 사항
보험료	몽골 국경에 이르기까지의 보험료를 입력한다. 여기서의 보험료는 계약 가격에 포함되지 않은 보험료이며 수입에 적용되는 보험료가 아니다. 상품 운송과 관련된 운송, 적재, 하역, 보관 및 기타 활동과 관련된 위험을 보장하기 위해 지불하는 보험료이다.
추가 비용	관세법 제4장 및 제5장에 명시된 기타 추가 비용은 운송료 및 보험료를 제외하고 거래 가격에 포함한다.
공제 가능 비용	무역 거래 기록, 재무 또는 회계상 정량적이고 객관적인 근거 자료를 기준으로, 다음 비용은 거래 또는 계약 가격에 포함된다. <ul style="list-style-type: none"> ✓ 장비 수입 후 설치, 조립, 유지보수, 기술 지원 및 교육 비용 ✓ 세관 통관 후 운송비 ✓ 수입국의 관세 및 기타 세금

자료: 몽골 세관 웹사이트, <https://gaali.mn/categories/procedure>, 검색일자: 2022. 12. 1.

기본 정보를 모두 입력했다면 “저장” 버튼을 클릭해야 한다. 필수 입력란(* 표시)이 불완전하면 오류가 표시된다. 미완성 부분은 다음 단계에 들어가기 전에 완료해야 한다. 사용자는 “저장” 버튼을 클릭한 다음 “계속” 버튼을 클릭하여 다음 단계로 이동할 수 있다.

2) 화물(Freight)정보

‘화물정보’란은 다음과 같이 화물 및 운송수단의 이동과 관련된 정보를 제공하기 위한 것이다.

〈표 2-4-16〉 세관신고서 화물정보

입력란	세부 사항
국경 통과 차량	첫 번째 부분에서는 물품이 몽골 국경을 통과할 때 운송 차량의 종류를 선택하고 두 번째 부분에서는 차량의 원산지 국가를 선택한다.
차량 번호	차량번호를 입력하면 적하 목록 정보가 자동으로 다운로드되므로, 올바른 정보가 표시되도록 확인한다.
적재 및 하역 구역	첫 번째 부분에는 장소와 역 코드를 입력하고, 다음 부분에는 적재/하역장 이름을 입력한다. 국경을 넘어 수입된 물품의 경우, 운송 차량에서 물품이 하역된 장소의 코드를 입력한다.
제품 위치	물품을 세관에 신고할 때 물품이 위치한 세관 통제 구역(customs control zone)을 선택해야 한다.
세관 통제 구역 반입일	세관 통제 구역에 반입된 날짜를 입력한다.

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

3) 상품정보

“상품정보”란은 상품의 카테고리, 이름, 브랜드, 포장, 수량, 가격, 중량 등 상품과 관련된 상세 정보를 입력하는 부분이다. 상품정보는 “복사(Copy)” 와 “제품 추가(Add Product)” 두 분류로 입력할 수 있다.

“복사(Copy)” 버튼을 클릭하면 이전에 신고된 모든 항목들이 목록으로 표시된다. 목록에서 상품을 선택하고 “복사”를 클릭하면 선택된 상품정보가 복사되며, 복사 후 상품정보를 수정하여 저장할 수 있다. 동일한 유형의 상품에 대한 여러 신고에 이 절차를 사용하면 동일한 프로세스를 반복하지 않고도 신속하고 정확하게 신고 정보를 작성할 수 있다는 장점이 있다.

“제품 추가(Add Product)” 버튼을 클릭하면 상품정보 입력 창이 뜨는데, 해당 창에서 상품 상세 정보를 입력하고 ‘저장’을 클릭하면 상품정보가 등록된다.

〈표 2-4-17〉 세관신고서 상품정보

입력란	세부 사항
HS code	HS(Harmonized System) 또는 Harmonized System에 따른 상품 분류 코드인 경우 데이터베이스에서 8자리 분류 코드를 선택해야 한다. 제품명과 코드로 검색하여 카테고리 코드를 선택할 수 있다. HS에 대한 자세한 내용은 https://gaali.mn/hscodex/mn 에서 확인할 수 있다.
원산지(Country of origin)	상품의 원산지를 증명하는 문서를 증빙으로 하여 원산지 국가 이름을 선택한다.
관세 유형 (Tariff type)	관세 유형은 상품의 원산지를 증명하는 문서에 따라 선택된다. ✓ 최혜국(The most-favoured nation, MFN): WTO 회원국 및 벨라루스를 원산지로 하는 상품의 경우, 원산지 증빙자료를 첨부해야 한다. ✓ 기본관세(Basic tariff): 원산지가 확인되지 않는 경우, 일반관세가 적용된다. 가장 유리한 관세의 두 배가 적용된다. ✓ 할인관세(Discounted tariffs): 경제동반자 협정에 따라 일본산 상품에 적용된다. EPA의 원산지 증명서를 첨부하여야 한다.
품목명 (Assigned name)	상품의 일반적인 이름을 입력하고 첨표와 제품을 강조하는 특성을 입력한다. 예: Cigarettes, tobacco, filters; Rice, white, polished 등
제조사 (Manufacturer)	상품을 생산한 회사의 이름을 입력한다. 예: TV - Samsung Electronics, LG; 의류기기 - Philips, Taewoong Medical co., LTD 등
상표/모델 (Mark/Model)	상표명, 규격, 품목, 디자인, 품종 등은 제품의 특성에 따라 작성해야 한다. 브랜드 이름은 거래에 표시된 대로 작성해야 하며 외국 이름은 키릴 문자로 번역하면 안 된다. 첫 글자를 대문자로 하고 나머지 글자는 소문자로 입력한다. 예: Esse, Tide, Ariel 등

〈표 2-4-17〉의 계속

입력란	세부 사항
특징(Features)	상품의 용도, 내용, 특성, 품질, 등급, 기술 사양, 용량, 크기, 설명 및 포장단위를 입력한다. (예: 담배 1갑 * 50블록 * 10g/x * 20개, 껌 20g, 니크 1.6mg; 영양과 보습이 있는 샴푸, 1박스 * 6개 * 250ml, 중량 / 53g, 헤어케어)
기타 정보 (Other information)	위 필드에는 포함되지 않으나 상품의 가격 및 분류에 영향을 미치는 기타 정보를 입력한다.
제조 일자(Date of Manufacture)	상품의 제조일자를 입력한다.
바 코드(Bar code)	상품의 바코드 번호를 입력한다.
계약가(Contract price)	계약서에 명시된 측정 단위로 표시된 단가를 입력한다.
계약 수량(Contract quantity)	상품계약에는 단가 단위에 적절한 수량 정보를 포함하여야 한다.
단가(Unit price of the class)	시스템은 HS 분류 단위로 표시되는 기본 단가를 자동으로 계산한다.
수량단위(Quantity of classification)	HS분류표의 Harmonized System에 따라 8자리 단위로 분류코드를 입력하면 분류 단위가 활성화된다.
전이 계수 (Transition coefficient)	시스템은 HS 분류 단위로 표시되는 기본 단가를 자동으로 계산한다.
포장(Package)	첫 번째 부분에서 제품 포장의 수를 선택하고, 두 번째 부분에서 포장 측정 단위를 선택한다.
순중량(Net weight)	순중량이란 포장을 하지 않은 상품의 중량을 말한다.
총중량(Gross weight)	보관, 보호 및 운송을 위한 포장의 무게는 총 중량을 포함하여 킬로그램으로 표시되어야 한다. 총중량은 상자, 가방, 통, 병 등의 안팎에 있는 상품의 계산된 무게를 말한다. 즉, 총중량은 외부 포장을 포함한 상품의 무게이다.

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

4) 문서정보

“문서정보” 부분은 상업용 및 기타 동반 문서의 전자 사본을 첨부하는 프로세스이다. “문서 추가(Add Documents)” 버튼을 클릭하면 문서정보를 입력하는 창이 나타난다.

물품신고에 필요한 서류는 PDF 형식으로 첨부하여야 하며, 해당 란에 품명, 수량, 번호, 첨부파일을 모두 기재하여야 한다. 그런 다음 “저장” 버튼을 누르면 문서정보를 기록할 수 있다. “제출(Submit)” 버튼을 클릭하면 제어창이 나타나며, 불일치가 없을 경우 “제어(Control)” 창에서 정보를 보낼 수 있다. 기록된 정보에 불일치가 있는 경우 시스템에서 불일치가 “빨간색”으로 강조 표시된다.

〈표 2-4-18〉 세관신고서 문서정보

입력란	세부 사항
문서명	시스템에 표시되는 첨부 문서의 이름을 선택한다. 시스템에 없는 문서 유형을 입력하려면 “기타”를 선택한다.
수량	첨부 문서의 번호를 입력한다.
일자	첨부 문서의 날짜를 입력한다.
쪽수	첨부 문서의 페이지 수를 입력한다.
파일 첨부	PDF 형식으로 문서를 첨부하려면 “파일(File)”을 클릭한다.
설명	동 사항은 의무 정보는 아니며, 추가 설명을 입력해야 하는 경우 타이핑하여 입력한다.

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

신고서를 세관에 제출하면 ‘접수’ 상태가 된다. 신고서는 제출 후에는 수정할 수 없다. 신고 번호는 시스템에서 자동으로 생성되며 신고를 나타내는 유일한 번호이다. 신고번호를 이용하여 신고정보를 확인하고 세금을 납부할 수 있다.

세관 신고서 및 첨부 서류의 정보를 물품에 대해 확인하고 신고서 검사(physical inspection)를 실시한다. 검사 후 세관신고서는 국가세관 검사관과 세관검사를 담당하는 선임검사관의 승인을 거쳐 효력이 발생한다. 또한, “관세 전자 시스템”의 “홈” 섹션에 신고번호를 입력하여 신고 진행 상황을 확인하고 추적할 수 있다.

아. 사용자 메뉴 작업

신고번호(declaration number)를 입력하여 로그인한 후 사용자는 오른쪽 상단의 도움말 메뉴를 통해 모듈의 다른 부분으로 이동할 수 있다. 예를 들어, “청구서 목록” 메뉴를 클릭하면 결제 모듈의 청구서 목록 부분으로 이동할 수 있다. “제어판” 메뉴를 클릭하면 접수된 모든 서비스, 통관, 세관 신고 등의 이력 정보를 조회하고 모니터링할 수 있다.

11. 수출 관세⁷⁷⁾

수출 상품의 과세가격을 결정할 때 다음 방법이 순서대로 사용된다.

- 거래가격법(Transaction value method)
- 원가계산법(Costs calculation method)
- 동종·동질물품 또는 유사상품 거래가격법(Transaction value method of identical or similar goods)
- 시장 가치 조사법(Market value research method)

1) 거래가격법(Transaction value method)

거래가격법으로 수출물품의 과세가격을 결정할 때 다음 비용이 거래가격에 포함되지 아니한 경우에는 이를 과세가격에 가산한다.

- 운송비, 보험료, 선적, 하역, 보관, 환적 비용, 수출 서류 통관 수수료

거래로서 판매자와 구매자의 관계가 거래가격에 상당한 영향을 미침으로 인해 재화의 가치를 결정할 수 없는 조건의 거래에는 거래가격법을 적용하지 아니한다.

2) 원가계산법(Costs calculation method)

원가계산법에 의해 수출품의 과세가격을 결정할 때, 몽골에 위치한 수출자인 제조업 생산자, 경제 주체 및 단체들이 사용할 수 있는 객관적인 재무 및 회계 데이터를 기반으로 한 가격 계산을 통해 단가가 결정된다. 해당 단위상품에 대해 직접적 또는 간접적으로 발생하는 다음의 비용 또는 부과금을 포함한다.

- 원재료 및 주재료 및 부재료 원가
- 물품의 생산과 관련하여 직접 또는 간접적으로 발생하는 제조 원가
- 해당 물품에 배분된 관리비 또는 관리 활동 관련 비용
- 관련 물품에 배분된 전기, 난방, 용수, 통신 또는 임대 비용
- 관련 물품에 배분된 산업 장비의 감가상각비
- 관련 물품에 배분된 세금
- 몽골 국경까지의 운송비, 선적, 하역, 보관, 환적 비용 및 관련 보험료

77) Legal Info, 몽골 「관세법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/208>, 검색일자: 2022. 12. 10.

- 해당 물품의 생산 및 수출로 인한 이익

3) 동종·동질물품 또는 유사상품 거래가격법(Transaction value method of identical or similar goods)

수출품의 과세가격을 동종·동질물품 또는 유사상품의 거래가격으로 정할 때에, 해당 수출품과 동일하거나 비슷한 시기에 몽골에서 수출된 동종, 동질 또는 유사상품의 거래가격을 기준으로 하여 세관에 신고하고 수출하여야 한다.

4) 시장 가치 조사법(Market value research method)

이것은 수출품의 과세 가치를 결정하는 마지막 방법이다. 시장 가치 조사법을 사용할 때 국제 무역 관행 및 세계 시장 가격의 다음 데이터 또는 자료를 고려해야 한다.

- 수출업자가 대중에게 유포하는 가격 목록, 참조 자료 또는 온라인 자료
- 대외 무역 통계 또는 세관 통계와 같이 공개적으로 이용 가능한 공식 데이터
- 전문 증권 거래소 또는 전문 매체의 보도 자료 및 시장 내 지배적인 수출업체의 계약 가격

가. 수출 부가가치세⁷⁸⁾

부가가치세법에 따라 수출품에 대한 부가가치세는 “0%”이며, 다음 물품은 부가가치세 0%가 적용되는 수출품으로 간주될 수 있다.

- 몽골 영토에서 반출되어 세관에 신고된 물품
- 몽골이 가입한 국제 조약에 따라 몽골에서 외국으로, 외국에서 몽골 영토로, 외국에서 몽골 영토를 거쳐 제3국으로 환송할 때 제공되는 국제 여객 및 화물 운송 용역
- 몽골 영토 밖에서 제공되는 용역(부가가치세 면세 용역 포함)
- 몽골에 거주하지 않는 사람에게 제공되는 용역(부가가치세 면세 용역 포함)
- 국제 비행을 수행하는 국내 및 외국 항공기에 제공되는 항법 관리 서비스, 기술 및 연료 서비스, 비행 중 승무원과 승객에게 제공되는 청소 및 식음료 판매, 면세품 판매 서비스
- 정부의 요청에 따라 국내에서 제조된 국가 명예 메달과 몽골중앙은행의 요청에 따라 국내에서 제조된 화폐
- 최종 광업 제품

78) Legal Info, 몽골 「부가가치세법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail?lawId=11227>, 검색일자: 2022. 12. 10.

II 세제혜택(Tax Incentives)

1. 몽골 투자법(Investment law of Mongolia)에 따른 인센티브

투자법에 따른 세제 혜택은 '제3편, 제1장, II. 외국인 투자정책' 부분에서 참고할 수 있다.

2. 법인소득세 인센티브

가. 법인소득세 면제

다음 유형의 수입은 법인소득세가 면제된다.

- 몽골 정부 또는 몽골개발은행(Development Bank of Mongolia)이 발행한 채권 및 어음에 대한 공과금, 이자, 위약금 및 지연이자
- 광물자원 특별라이선스를 소유한 국영기업으로부터 국가에 귀속되는 배당금
- 미래유산기금의 예산으로부터 편입된 수입, 당해 기금이 벌어들인 투자수익
- 석유산업의 제품공유계약에 따른 납세자분의 제품 판매소득 및 비거주자에게 양도된 석유제품의 자가분 판매소득
- 비거주자에게 양도되는 석유 제품 판매 소득
- 신용보증기관이 주된 활동으로 벌어들인 소득
- 예금보험기금의 보험료 수입
- 공기업으로부터 정부에 할당된 배당금
- 교육 기관 및 의료 서비스 제공자가 그 기관의 운영을 통해 얻은 소득
- 정관에 정의된 목적을 이행하기 위해 비영리 단체에서 벌어들인 소득
- 주택 소유자 협회의 정관에 명시된 유지 보수 서비스에 대한 수수료 수입
- 협동조합이 조합원 제품 판매의 중개 운영을 통해 얻는 이익
- 지적재산권 중개 수입
- 지적 재산을 담보로 한 대출에 대한 이자 소득

3. 법인소득세 공제

가. 연간 소득 MNT 15억 이하 납세자 CIT 공제

연간 소득이 MNT 15억 이하인 납세자는 90%의 CIT 공제를 받을 수 있다. 신고 납부한 후 공제를 신청하면 환급된다. 연간 소득금액은 특수관계인의 소득금액을 합산하여 정한다. 다음 부문에서로, 이 CIT 공제액은 연간 CIT 신고서 제출 후 영업일 기준 30일 이내에 납세자에게 활동하는 납세자는 이 공제를 적용받을 수 없다.

- 광업, 탐사
- 주류, 담배의 제조 및 수입
- 석유 제품의 제조 및 판매, 석유 개발, 석유 제품의 수입 도소매

나. 원격지 세액공제

원격지에서 활동하는 납세자는 법인세 세액공제를 받을 수 있다. 납세자의 사업장이 울란바토르 시에서 500km 이상 떨어져 있는 경우 50%의 세액 감면이 적용되고, 납세자의 사업장이 울란바토르 시에서 1,000km 이상 떨어져 있는 경우 90%의 세액공제가 적용된다.

다음 요건을 충족한 경우 원격지 세액공제가 적용된다.

- 납세자 본사가 원격지에 등록됨
- 원격지에 근무 장소가 형성됨
- 현지 세무 당국이 당해 납세자를 감독할 수 있음

다음 부문에서 활동하는 납세자는 원격지 세액공제 혜택을 받을 수 없다.

- 광업, 탐사, 석유 개발, 원자력 에너지 관련 활동
- 주류, 담배의 제조 및 수입
- 석유제품의 수입 및 재판매
- 통신
- 전력, 에너지
- 민간 항공
- 도로 건설 및 유지보수

4. 기타 법인소득세 세액 공제

몽골에서 다음의 CIT 세액 공제가 적용될 수 있다.

- 다음 상품의 판매로 얻은 소득에 대해 50% 세액 공제
 - 곡물, 감자, 채소
 - 우유
 - 과일과 열매
 - 사료, 사료용 식물
 - 가금류 집약 농장에서 생산된 육류 및 육류 제품
- 장애인 고용 세액 공제
- 자유무역지역 50% 투자 세액 공제
 - 자유무역지역의 에너지 및 난방, 파이프라인, 식수 공급, 하수도, 도로, 철도, 공항 및 통신 핵심 네트워크와 같은 기반 시설에 USD 50만 이상을 투자한 납세자의 자유무역 지역에서 운영하여 얻은 소득에 대한 세금
 - 자유무역지역에서 수입대체 또는 수출용 창고, 화물하역시설, 호텔, 관광단지, 제품 생산 공장을 설립하는데 USD 30만 이상을 투자한 납세자의 자유무역지역에서 운영하여 얻은 소득에 대한 세금
- 환경 친화적이고 혁신적인 활동에 대한 세금 공제
 - 특정 지역에서 수원을 늘리고 지속 가능한 물 공급을 보장하기 위해 자연 수질을 개선하고 강과 하천을 복원하기 위한 활동에 자금을 지원하는 납세자의 투자금 상당액에 부과되는 세금(현재 지정된 지역은 없음)
 - 천연 자원을 절약하고 환경 오염 및 폐기물을 줄이는 환경 친화적인 장비 및 도구의 판매 소득에 부과되는 세금
 - 신제품 발명을 목적으로 설립된 신생 기업이 정부에 등록된 날로부터 3년 동안 국내에서 생산한 혁신적인 신제품, 작업 및 용역 소득에 대한 세금
- 건물, 홀, 공간 및 인프라를 포함하여 기준에 부합하는 스포츠 시설을 건설한 납세자는 처음 5년 동안 해당 시설을 운영하여 얻은 소득에 대해 50% 세액 공제
- 2023년 1월 1일부터 난방 및 발전 프로젝트에서 얻은 소득에 대해 50~90% 세액 공제

5. 기타 세제혜택

특정 프로젝트에 대한 부가가치세 및 관세의 면세 혜택은 몽골 의회의 관련 법령의 입법을 통해 제공된다.

다음과 같은 특정 유형의 상품은 몽골에서 부가가치세 및 관세가 면제된다.

- 몽골 영토에서 제조 및 판매되는 중소기업을 위한 산업용 장비 및 예비 부품
- 장애인을 위해 지정된 특수 목적 기구, 장비 및 운송 차량
- 농부가 국내에서 재배, 생산 및 판매하는 밀, 감자, 채소, 묘목, 열매 및 밀가루
- 정부와의 계약에 따라 탐사 기간(전체), 또는 채광 첫 5년 동안 수입하는 석유 및 비전통적 석유 관련 활동의 목적으로 수입한 특수 목적 기계, 기술 장치, 장비, 기구, 원자재, 재료, 화학 물질 및 폭발성 물질 및 예비 부품은 부가가치세 면세 적용

Ⅲ 간접 이전소득 제도

1. 권리매각 간주/간접 양도 간주 규정

이 부분은 광업권 및/또는 토지사용권을 직간접적으로 소유한 사람에게 적용된다.

「법인소득세법」 제30조 2항에 따라 광업, 석유, 방사성 광물에 대한 특별 라이선스, 토지 사용 및 소유권(권리) 전체 또는 일부의 매각 또는 이전, 궁극 실소유주가 보유한 주식, 참여권 또는 의결권 전체 또는 일부의 매각 또는 이전으로 인해 발생하는 소득은 정부 당국이 발행한 권리 등의 양도소득으로 간주한다. 이 양도소득은 또한 권리를 보유한 법인이 가득한 소득으로 간주되어 몽골에서 과세대상이 된다.

2. 궁극 실소유주(과세 목적)

「법인소득세법」 30.1 및 국세기본법 6.1.48에 따라 “궁극 실소유주, Ultimate Beneficial Owner(UBO)”는 광업, 석유, 방사성 광물에 대한 특별 라이선스, 토지 사용 및 소유권(권리)을 보유하고 있는 법인의 주식, 참여권 또는 의결권의 30% 이상을 하나 또는 다수의 법인을

통해 직간접적으로 소유하였거나, 대리인을 통해 의결권을 행사하거나, 배당을 받을 권리를 가진 법인을 의미한다. 몽골의 권리지주회사는 UBO를 세무 당국에 등록해야 한다.

3. 권리의 매각 또는 이전으로 인한 과세소득

과세소득은 권리를 보유한 법인의 UBO가 주식, 참가권 또는 의결권을 매각하거나 이전한 비율에 따라 결정된다. 권리의 평가 및 과세 방법론에 관한 규정은 CIT법 제30조 6항에 따라 재정을 담당하는 국가 중앙 행정기관의 승인을 받았다.

법인소득세법 30.6에 명시된 규정에 따라, 권리의 매각 및 이전에 따른 과세소득을 결정할 때 다음 비용은 과세소득(해당 권리의 가치)에서 공제해야 한다.

- 정부 당국으로부터 권리를 획득하기 위해 발생한 수수료 및 공과금(증빙 필요)
- 계약에 따라 타인으로부터 권리를 매수 또는 이전받은 경우, 권리의 매수가격

4. 권리의 가치 결정

가. 광업권(Mining rights)

광업권의 가치는 2019년 재무장관령 302호에 의해 승인된 광업 및 탐사권 판매로 인한 과세소득 결정에 관한 지침에 따라 결정되며, 광업 및 탐사권 판매로 인한 과세소득은 계약금액에 따라 정해지거나, 광업권의 종류 및 기타 적용 가능한 조건에 따라 다음과 같은 방법을 활용하여 정한다.

- 비용 기반 방식(Cost-based method)
- 시장 기반 방식(Market-based method)
- 수익 기반 방식(Revenue-based method)

나. 토지사용권(Land rights)

토지사용권의 가치는 몽골 토지법 38.6조(법인소득세법 30.3 ~ 30.6조)에 따라 결정한다. 2019년 재무부령 제303호에 의해 승인된 토지사용권 매각 과세소득 결정에 관한 지침에 따

르면, 토지사용권의 매각에 따른 과세소득은 토지법 19.1.5에 명시된 바와 같이 토지사용권 경매 시작가 결정 지침에 따라 결정된 경매 가격보다 낮아서는 안 된다. 즉, 토지사용권의 매각가격은 경매가격과 납세자가 정한 계약가격 중 높은 가격으로 결정한다.

· 신흥국의 세정연구 몽골 ·

제3편 한국인 투자자를 위한 제도

제1장 외국인 투자정책

제2장 전자신고제도

제1장 | 외국인 투자정책

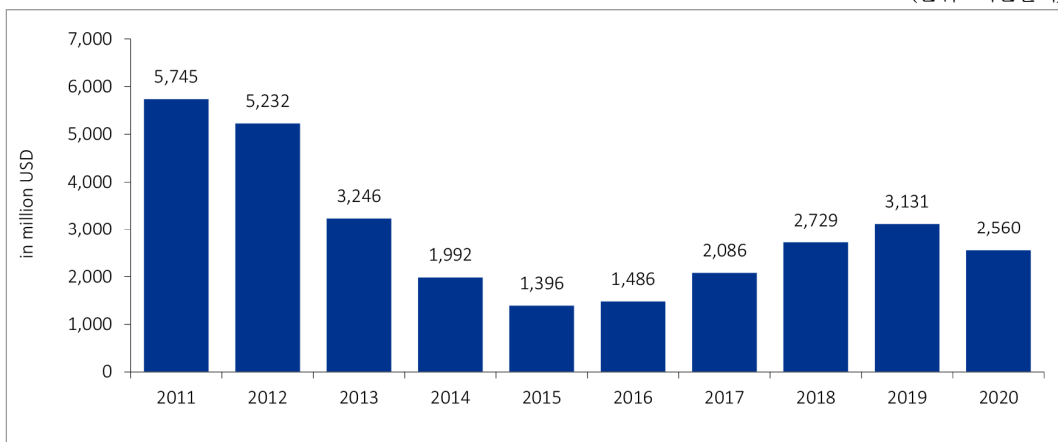
I 외국인 투자 현황 및 기회

1. 몽골에 대한 투자

막대한 광물 매장량, 천혜의 농업 자원, 아시아 광대한 시장으로의 근접성은 몽골을 중장기적 관점에서 매력적인 외국인 직접 투자의 목적지가 되게 한다. 몽골에 대한 외국인 직접 투자(FDI)는 2011년 최고 수준인 57억달러에 이를 때까지 크게 증가한 바 있다. 그러나 몽골로의 FDI 유입은 2012년 이후 급격히 감소하여 2012년 52억달러에서 2015년 14억달러로 감소했다. 몽골로의 FDI 흐름은 시장 분위기의 개선에 따라 2020년에 미화 26억달러로 회복되었다.

[그림 3-1-1] 외국인 직접 투자 유입(2011~2020년)

(단위: 백만달러)



자료: 몽골 통계청, 「FDI 유입」, www.1212.mn, 검색일자: 2022. 12. 10.

대규모 외화 유입을 이끌었던 광산 프로젝트(예: Oyu Tolgoi 광산)가 코로나19 대유행으로 인해 큰 피해를 입게 되었다. 몽골의 주요 상품에 대한 글로벌 수요의 급격한 감소와 코로나-19 팬데믹으로 인한 중국 국경의 폐쇄는 광업 주도 경제를 마비시킨 주요 외부 요인이었다.⁷⁹⁾

그럼에도 피트니스 센터, 패스트푸드점, 편의점과 같은 프랜차이즈의 기대를 뛰어넘는 성공은 몽골의 서비스 부문에 성공적인 국제 비즈니스 모델이 도입될 수 있음을 시사했다. 몽골의 캐시미어와 농업 부문도 뛰어난 가능성을 보여준다. 그러나 광업과 같이 정치적으로 민감한 몽골 경제 부문에 대한 투자는 더 높은 위험을 수반한다.⁸⁰⁾ 광업 부문이 총 FDI의 약 73%를 차지하여, 이렇게 특정 부문에 집중됨으로 인해 몽골 정부에 경제 다각화는 매우 중요한 과제이다.

코로나19 팬데믹으로 인한 위기에 대응하기 위하여 몽골의 장기 개발 정책 “비전 2050”이 도입되었다. 몽골 의회는 2020년 5월 13일에 몽골의 장기 개발 정책인 “Vision-2050”을 승인했다.⁸¹⁾ 2050년까지 빈곤 퇴치, 녹색 경제 창출, 교육 시스템 개선, 직업 접근성 향상을 위한 양성 평등, 보다 시민 중심적인 방식으로 몽골 사회 전략을 재정의함으로써 몽골을 선도적인 지역 강국으로 변모시키는 것을 목표로 한다.⁸²⁾ 이 정책은 9가지 기본 목표(인적 자원 개발, 바른 정치, 평화롭고 안전한 사회, 녹색 성장, 국가 가치의 공유, 삶의 질 개선, 중산층 강화, 지역개발, 시민 중심의 도시 건설)를 지향한다. 그리고 이 정책은 중장기적으로 달성해야 할 50가지 구체적인 목표가 함께 제시되었다. 이 정책은 3단계로 진행되며, 1단계는 2020~2030년, 2단계는 2031~2040년, 3단계는 2041~2050년에 시행된다.

국가의 장기 개발 계획인 “Vision-2050”에 이어, 정부는 New Recovery Policy를 몽골 의회에 제안했고 동 정책은 2022년 3월에 승인되었다.⁸³⁾ New Recovery Policy는 무역, 항구, 에너지, 산업화, 도시 및 농촌 개발, 녹색 개발 및 효율적인 거버넌스라는 6가지 주요 경

79) UNCTAD, *World Investment Report 2021*, 검색일자: 2022. 12. 10.

80) US Embassy in Mongolia, 「2020 몽골 투자 기후 보고」, <https://mn.usembassy.gov/2020-investment-climate-statement-mongolia/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

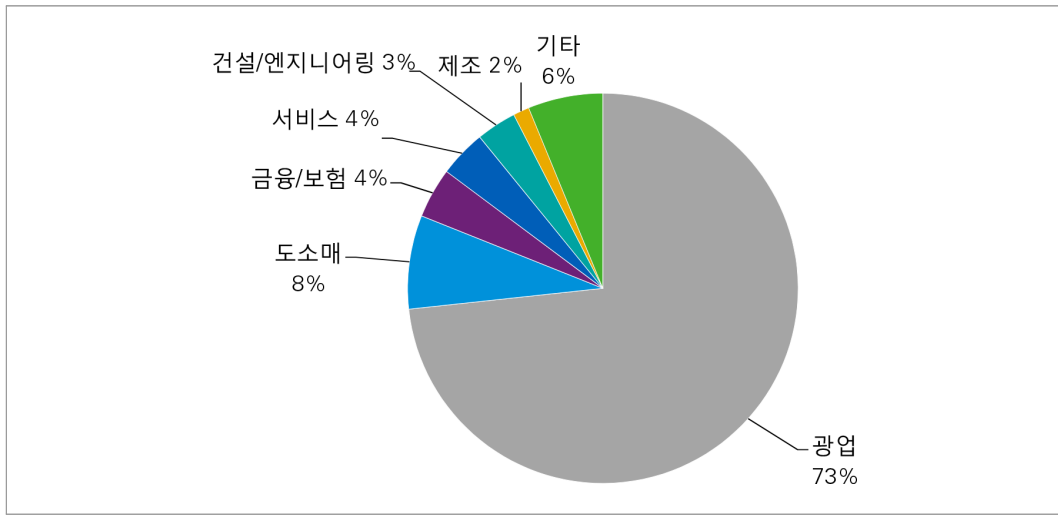
81) Montsame, 「몽골 의회 ‘Vision-2050’ 장기 정책 승인」, <https://montsame.mn/en/read/225589>, 검색일자: 2022. 12. 10.

82) EIAS, 「몽골의 미래인 2050 비전」, <https://eias.org/publications/op-ed/mongolias-2050-vision-of-the-future/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

83) The Diplomat, 이코노믹 포럼, 「몽골 하이라이트 ‘New Recovery Policy’」, <https://thediplomat.com/2022/04/mongolia-highlights-new-recovery-policy-at-economic-forum/>, 검색일자: 2022. 12. 10.

제적 과제를 해결하는 것을 목표로 한다. 복구 계획의 주요 특징 중 하나는 국유 기업의 부분 민영화를 통하여 국내외 투자를 유치하는 것이다.

[그림 3-1-2] 2021년 3분기 기준 몽골의 부문별 FDI



자료: 몽골 통계청, 「인구」, http://www.1212.mn/stat.aspx?LIST_ID=976_L03, 검색일자: 2022. 12. 10

2. 몽골에 대한 투자 기회

몽골 투자에 관한 법률(The investment Law of Mongolia, “몽골투자법”)에 따라 다음과 같은 투자 혜택이 투자자에게 제공된다.⁸⁴⁾

- 세제혜택
- 비재정적 지원

다음과 같은 유형의 세제혜택이 투자자에게 제공될 수 있다.

- 면세
- 세액공제
- 감가상각비의 가속 공제 적용
- 결손금의 이월

84) Legal info, 몽골 「투자법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9491>

- 직원 교육훈련비 공제(일반적인 경우 공제 불가 항목)
- 기계 및 기술 장비의 수입 관세가 면제될 수 있으며, 다음의 경우 건설 공사에 대한 부가 가치세에 영세율이 적용될 수 있다.
 - 건설 자재, 석유, 농산품 가공 및 수출제품의 공장 건설
 - 나노, 바이오, 혁신 기술이 포함된 제품 공장 건설
 - 발전소, 철도의 건설

납세자 등록, 세금 신고·납부·세무조사, 세액 공제 및 면제의 적용은 몽골의 세법을 따른다.

3. 한국으로부터의 투자

몽골에 대한 한국의 투자는 1994년에 24만달러로 시작하여 2020년 1,150만달러로 증가했다.⁸⁵⁾ 2021년 3분기 말 한국의 누적 투자 총액은 9억 9천만달러이다.⁸⁶⁾ 그러나, 이는 한국의 해외투자 규모의 0.1%에 불과하다.

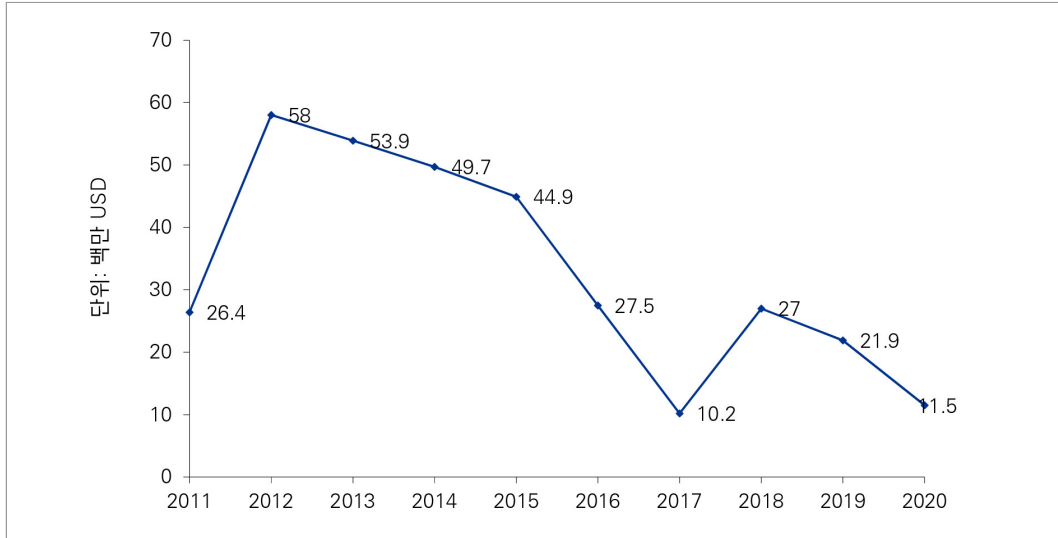
2020년 기준 몽골에 등록된 한국 투자기업은 2,532개다. 아래 그림은 2011년 이후 한국에서 몽골로의 FDI 흐름을 보여준다.

85) 이재영, 「한몽 경제 관계」, KEIA, p. 32.

86) 대한민국 외무부 웹사이트, https://www.mofa.go.kr/eng/nation/m_4902/view.do?seq=19, 검색일자: 2022. 12. 10.

[그림 3-1-3] 한국에서 몽골로의 FDI 흐름(2011~2020년)

(단위: 백만달러)



자료: 몽골 통계청, 「FDI 유입」, www.1212.mn, 검색일자: 2022. 12. 10.

2000년대 중반 몽골의 광물 탐사 분야가 빠른 속도로 발전하면서 많은 외국 기업과 투자자를 유치하였고, 한국의 대몽골 직접 투자 또한 급격히 증가했다.⁸⁷⁾ 그러나 한국의 직접 투자는 2010년대 몽골의 경기 둔화와 구리 등 원자재 가격 하락으로 인해 감소하였다.

2008년부터 몽골에 대한 한국의 투자 대상은 광업, 소규모 제조, 건설 및 농업이었다. 한국의 농업 및 제약 회사들도 지난 몇 년 동안 몽골의 천연 의약품 산업에 투자했다. 미주 한국경제연구원(Korea Economic Institute of America, KEIA) 보고서에 따르면 2015년까지 한국의 대몽골 직접투자는 투자 금액 기준으로 볼 때, 소기업(55.5%), 대기업(27.8%), 개인 또는 민간기업(16.7%)으로 구성되었다.

일반적으로 몽골에 투자하는 한국 기업의 58.7%가 몽골 소비 시장 진출을 목표로 하고 있으며, 그중 12.3%는 몽골 천연 자원 관련 산업에 참여하고 있다. 그 외는 한국 물품의 현지 수출 또는 몽골의 저렴한 노동력 활용을 추구하고 있다. 몽골을 무역 거점으로 삼아 중국, 러시아, 유럽연합 등 제3국 시장에 진출하려는 한국 기업은 거의 없다.

87) 이재영, 『한몽 경제 관계』, KEIA, p. 32.

〈표 3-1-1〉 2021년 3분기 기준 국가별 몽골의 총 FDI 순위

(단위: 백만달러, %)

	상위 10개국	FDI 누적 금액	비율
1	캐나다	10,137.04	39
2	중국	6,373.23	25
3	싱가포르	1,814.43	7
4	룩셈부르크	1,530.43	6
5	일본	1,066.14	4
6	호주	819.97	3
7	네덜란드	709.23	3
8	미국	661.77	3
9	영국	564.66	2
10	대한민국	460.38	2
	기타	1772.01	7

자료: 몽골 통계청, www.1212.mn, 검색일자: 2022. 12. 10.

중국, 캐나다, 일본과 비교할 때 한국의 몽골 FDI는 덜 성공적이었다고 할 수 있다. 이는 한국의 다른 주요 투자국에 비해 몽골에 대한 프로젝트당 투자의 규모가 작고 총 투자 규모가 작기 때문이다.

II 외국인 투자 정책

1. 비재정적 지원

투자자는 세제혜택 이외에 다음과 같은 비재정적 지원을 받을 수 있다.⁸⁸⁾

- 토지 사용 또는 점유계약의 최초 기본 계약조건 60년에 추가로 최대 40년까지 1회 계약 기간 연장
- 자유무역지역 및 산업기술단지 지역에서 활동하는 투자자를 위한 등록 및 통관 제도 지원 및 완화

88) Legal info, 몽골 「투자법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9491>

- 프로젝트에 대한 외국인 인력 및 전문가 할당량 확대 적용, 외국인 근로자의 근로 수수료 면제, 제도 완화를 위해 필요한 허가를 제공하여 인프라, 산업, 과학 및 교육 분야의 프로젝트 실행 지원
- 혁신사업 자금조달 지원 및 수출형 혁신제품의 생산 자금조달을 위한 보증 제공
- 몽골에 투자한 외국인 투자자 및 가족에 대한 복수비자 및 거주허가 제공

가. 몽골투자법에 따른 조세안정

몽골투자법은 적격한 프로젝트에 대하여 몽골 정부와 투자 계약을 체결할 때 조세 환경을 안정화할 수 있는 기회를 제공할 수 있다. 조세안정증서는 최대 27년까지 법인세, 관세, 부가가치세, 광물자원 사용료 등의 세율을 안정화 하는 데 사용할 수 있다. 정부와 세율 안정화 계약을 체결한 법인의 소득에 적용되는 세율이 그 기간 동안 고정되어, 메가 프로젝트 투자자가 프로젝트 기간 동안 안정적인 조세 환경을 가질 수 있도록 돕는다. 세법이 변경되거나 세율이 인상되더라도 조세안정 납세자는 조세안정증서 발급 당시 적용되었던 종전의 법률을 따르게 된다.

안정화 인증서의 기간은 투자 금액과 투자의 지리적 위치에 따라 달라진다. 수도권 울란바토르 지역 투자에 대한 조세안정증서 발급요건 및 세부사항은 아래 내용에 따른다.⁸⁹⁾

〈표 3-1-2〉 투자법에 따른 조세 안정화

(단위: 억 MNT)

구분	투자 금액별 안정화 기간			
	100~300	300~1,000	1,000~2,000	2,000 이상
투자 기간	2년	3년	4년	5년
안정화 기간	5년	8년	10년	15년

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

조세안정증서 신청서에는 다음 문서들을 첨부하여야 한다.

- 투자법에 명시된 요건 충족에 관한 신청자의 진술
- 법인 소개, 국가 등록 증명서 사본, 법률에 명시된 경우 라이선스 및 권한 있는 기관이 발행한 기타 권리

89) Legal info, 몽골 「투자법」, <https://legalinfo.mn/mn/detail/9491>

- 새로운 고급 기술의 소개
- 환경 영향 평가
- 투자금액이 100억 투그릭 미만인 경우 사업계획서(Business plan)
- 투자금액이 100억 투그릭 이상인 경우 사업타당성 조사(Feasibility study)

신청서와 첨부 문서를 접수하면 투자 업무를 담당하는 국가 관리 기관은 30일 이내에 조세안정증서 발급 여부를 결정해야 한다. 필요한 경우 발급 기간은 15일까지 연장될 수 있다.

조세안정증서 발급에 요구되는 투자금액 등을 고려할 때, 중소기업의 경우에는 이러한 혜택이 제공되지 않을 수 있다.

중소기업 지원에 광범위하게 초점을 맞추어 새로 개정된 세법에 따라 이용 가능한 세액공제 및 면제에 대한 내용은 주요 세법 부분을 참고할 수 있다.

나. 몽골의 중요한 투자 부문

1) 광업 부문⁹⁰⁾

몽골은 약 1,170개의 알려진 광상(鑛床, Ore deposit, 유용광물이 국부적으로 집합하여 채굴의 대상이 되는 곳)과 80종의 광물 자원이 10,000개 이상 발견되어 세계 자원 분야에서 7위의 국가이다.⁹¹⁾ 여기에는 금 1,619톤, 은 227,000톤, 구리 36.3×106톤, 철광석 660×106 톤, 아연 5.9×106 톤 및 석유 자원 250×106 톤이 포함된다. 자원이 많은 광상으로는 Erdenet, Oyu tolgoi, Tsagaan suvarga, Gatsuurt, Tavit, Asgat, Mungun under, Bayngol 철광, Tumurtei, Tumurtei ovoo 및 Bargilt 광상 등이 있다. 몽골은 15개의 석탄 분지에서 약 300개의 석탄 매장지를 발견했다. 그리고 175×109톤의 석탄 매장 추정량 중 총 9.8×109톤은 채굴이 보장된 상황이다.

90) 몽골 투자청(NDA), 「2021 몽골 투자 가이드」, <https://med.gov.mn/backend/f/guidebook2021.pdf>, 검색일자: 2022. 12. 10.

91) Erdenechimeg E, Asralt B, Khurelbaatar G., 『몽골 광물자원 배분, 물류 분석』, p. 1

2) 재생 에너지

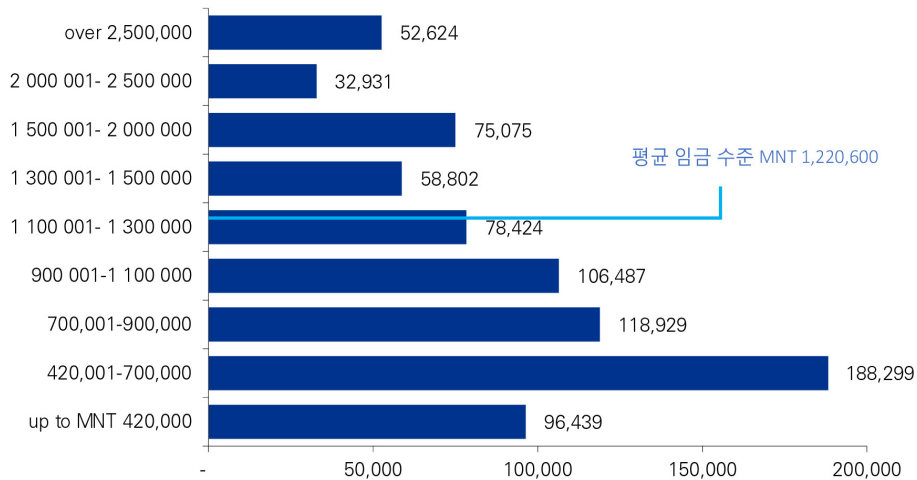
몽골은 1년 중 300일 이상이 맑은 날이며 가장 큰 풍력 자원을 보유한 나라 중 하나이다. 이 나라의 풍력과 태양광 발전 잠재력은 5,457TWh(테라와트시)로 추정되며, 연간 2,600 GWh 용량을 발전할 수 있는 규모이다. 이는 국내 에너지 수요(2018년 기준 약 1.2GW)를 충분히 충족할 수 있는 양으로, 적절한 송전 인프라를 갖출 경우 동북아 지역의 에너지 수요를 충족할 수 있다. 정부는 2015-2030년 에너지에 관한 국가 정책에서 발표한 대로 2023년까지 총 설치 용량의 20%, 2030년까지 30%를 재생 에너지로 발전하는 것을 목표로 하고 있다.

3) 정보 기술 부문

몽골은 기술 회사에 막대한 개척의 기회를 제공할 수 있다. 젊고 교육 수준이 높으며, 재능 있는 대규모 IT 노동 자원이 있으며, 다른 선진국에 비해 임금은 매우 경쟁력이 있는 수준이다.

[그림 3-1-4] 급여 수준별 몽골 근로자 분포

(단위: 명, MNT)



자료: 몽골 통계청, 「Yearbook 2020」, www.1212.mn, 검색일자: 2022. 12. 10.

스타트업 노력: 몽골의 기술 인재와 고품질 스타트업 개발이 모두 크게 증가했으며, 현재 많은 스타트업이 전 세계적으로 경쟁하고 있다. 일부 몽골의 핀테크 기업은 아시아로 사업을 수출하기 시작했다. 몽골의 스타트업 환경은 아래와 같다.

- 260만명의 인터넷 사용자
- 모바일 사용자 440만명, 64%가 3G~5G 사용자
- 인구의 93%가 금융기관에 계좌를 가지고 있음
- 인구의 22%가 휴대전화로 계좌를 관리하고 결제하고 있음

4) 농업 부문

광대한 광산 자원 외에도, 몽골은 전통적인 농업 부문에서도 광범위한 개발의 기회와 잠재력을 가지고 있다. 이 부문은 국가 경제 및 문화 유산 중에서 우선시되는 부문 중 하나이며, 식량 및 농업 생산은 몽골 GDP의 20%, 전체 몽골 노동력의 35%를 차지한다. 몽골 토지의 73.6%는 농경지이다.⁹²⁾ 경쟁력이 있는 부문의 예는 다음과 같다.

- 세계 제2위 캐시미어 비축국
- 세계 제2위 말고기 생산국
- 아시아 제4위 양모 수출국
- 아시아 제4위 양 및 염소 육류 생산국
- 명품 글로벌 브랜드 중 샤넬, 구찌, 버버리, 알렉산더 맥퀸 등은 몽골산 가죽, 캐시미어, 울 등을 사용하고 있음

기타 잠재력이 있는 부문은 다음과 같다.

- 집약 농업으로 성장 - 목초 사육 육류 및 유제품
- 산자나무(sea buckthorn) 및 꿀과 같은 유기농 제품
- 육류 수출
- 국내 소비용 유기농 채소 식물

92) 몽골 상공회의소, 「왜 몽골인가」, <https://www.mongolchamber.mn/p/314>, 검색일자: 2022. 12. 10.

5) 운송

몽골은 운송 및 물류의 자연적 허브이며, 유럽과 아시아 간의 무역 흐름을 위한 신뢰할 수 있는 연결 고리이다. 유럽과 아시아 간에 바다를 통하는 경우 45일이지만 기차를 이용하는 통과 시간은 11일이다.

2014년에 러시아와 중국이라는 두 개의 거대한 근린 시장 사이에서 철도로 운송되는 총 상품 운송량의 89%는 Zabaikalsk-Manzhouli 국경 검문소를 통과했고, 7%는 몽골을 통과했으며, 4%는 카자흐스탄을 통과했다. 몽골은 지리적 위치가 좋아 운송 및 물류 측면에서 지리적 경제적 교두보 역할을 할 수 있다.⁹³⁾

몽골 최초의 양자간 자유무역협정인 일본-몽골 경제동반자협정(Economic Partnership Agreement, EPA)은 2016년 6월 7일에 발효되었다. 미국 및 캐나다와 유사한 협정을 체결하였으며, 러시아와 협상을 진행하고 있고, 중국과⁹⁴⁾는 의향서를 체결한 바 있다.

다. 몽골의 국제 지수

세계은행의 기업 운영 용이성 순위에서 몽골의 위치는 2018년 190개국 중 74위에서 2020년 81위로 떨어졌다.⁹⁵⁾ 가장 심각한 문제는 전기(152위), 파산(150위), 국경간 무역(143위)이었다. 사업자 등록 및 허가 절차를 개선하기 위해 정부가 많은 제도를 개혁하였지만, 사업자 등록 및 허가 절차 측면의 순위(100위)는 사업을 시작하는 데 여전히 심각한 장벽이 존재한다는 사실을 반영한다. 몽골에서 유한 책임 회사를 시작하는 데 평균 12일이 걸린다.

〈표 3-1-3〉 몽골의 주요 지표 및 순위

주요 지표	연도	순위/지표
사업 용이성(World Bank의 Ease of Doing Business)	2020	190개국 중 81위
부패 투명성(Transparency International Corruption Perceptions Index)	2020	180개국 중 111위

93) Grigoreva Julia Gennadievna, 『대한민국의 대몽골 직접투자』, <https://cyberleninka.ru/article/n/south-korean-direct-investment-in-mongolia/viewer>, 검색일자: 2022. 12. 10.

94) BTI transformation Index, 『2022 몽골국가보고』, available at: <https://bti-project.org/en/reports/country-report/MNG>, 검색일자: 2022. 12. 10.

95) The World Bank, *Ease of Doing Business 2020, Mongolia*, <https://archive.doingbusiness.org/en/data/exploreeconomies/mongolia>, 검색일자: 2022. 12. 10.

〈표 3-1-3〉의 계속

주요 지표	연도	순위/지표
혁신지표(Global Innovation Index)	2020	132개국 중 58위
인권지표(United Nations Human Development Index)	2020	189개국 중 99위
신용지표(Moody's)	2021	B3 stable
신용지표(S&P)	2018	B stable
신용지표(Fitch)	2018	B stable

자료: KPMG Mongolia 내부 자료, 작성일자: 2022. 12. 1.

몽골 경제의 모든 부문은 원자재, 가축 및 개발 잠재력이 높은 기타 여러 부문(광업, 식품 가공, 통신, 관광)을 포함하여 외국인 투자(FDI)에 개방되어 있다.

KEIA 보고서에 따르면 양국 간 경제 협력 확대의 주요 장애물은 다음과 같다.

가. 불안정한 규제 환경

몽골 정부는 법률 및 관련 규정을 자주 개정했다. 또한, 공직자의 뇌물수수 등 공공부문의 부패도 심각한 문제다.⁹⁶⁾

몽골에 진출한 우리 기업을 대상으로 한 설문조사⁹⁷⁾에 따르면, 세법의 다양한 해석과 공무원의 자의적 과세 등 일관성 없는 시행이 사업 환경의 주요 걸림돌로 꼽혔다.

나. 인프라의 부족 및 높은 물류 비용

몽골의 작은 내수시장, 인프라 부족으로 인한 높은 물류 비용, 특히 겨울철의 혹독한 날씨, 열악한 근로조건, 은행 부문의 구조적 취약성 등은 한국 투자자들이 투자를 꺼리게 만드는 몇 가지 부정적인 요인이다.

다. 낮은 노동 생산성 및 일관되지 못한 행정 절차

한국 기업들은 낮은 노동 생산성, 불투명한 행정 절차, 빈번한 담당자 변경으로 인한 불안

96) 한국 대외경제정책연구원, 「몽골 총리 Ch.Saikhanbileg 임명 후 몽골 경제 및 정치」

97) 이재영·제성훈 외, 『몽골의 투자환경과 한국기업의 진출 확대방안』, 대외경제정책연구원, 2012, p. 203.

정성과 일관성 부족으로 인한 경쟁력 저하를 몽골에서 사업을 하는 주요 장애물로 지적했다. 몽골에서 잦은 담당자의 변경은 인적 네트워크 구축을 어렵게 하고, 몽골의 하도급업체가 계약을 어기는 경우가 많아 납기 준수가 어려운 경우가 많다. 몽골의 임금은 한국의 절반 정도였지만 몽골의 노동생산성은 한국 노동생산성의 20%에 불과하다.

라. 불충분한 시장 정보

몽골의 적절한 시장 정보에 대한 접근이 부족하여 한국 기업들이 몽골에서 사업 기회를 잡을 수 없었다. 따라서 한국 기업은 현지 시장에 대한 충분한 지식을 바탕으로 광물자원 개발 분야에 일찍 진출한 선진국 기업에 비해 협상력이 부족하다. 또한, 당국에서 제공하는 유용한 정보나 발표가 웹사이트를 통해 항상 최신 정보로 유지되지 못하고 있으며, 외국인 투자자를 위해 외국어로 제공하지 못하고 있다.

마. 높은 인플레이션, 물가 상승 및 높은 항공료

높은 인플레이션 및 물가 상승과 같은 거시 경제 문제뿐만 아니라, 금융 시장의 가용성은 한국 기업이 몽골 시장에 진출에 대한 편향을 갖게 하는 요인이다. 더욱이 한국과 몽골 간의 높은 항공료는 경제 협력의 확대에 영향을 미치고 있다. 한국에서 몽골까지는 편도 약 3시간이 소요되며 항공료는 미화 700~800달러가 넘는다.

그러나 몽골 정부는 국가 경제를 발전시키고 산업을 발전시키기 위해 외국인 투자를 유치해야 할 필요성을 인식하고 있으며, FDI 흐름을 촉진하기 위해 투자자를 위한 법적 체계를 개선하기 위한 포괄적인 프로그램을 시작했다.

2. 외국인 투자자를 위한 정부 서비스⁹⁸⁾

재정적 안정을 달성하고 외국인 투자자를 유치하기 위해 몽골 정부는 세계은행, 국제통화기금, 아시아개발은행, 유럽부흥개발은행 및 기타 다수의 대규모 국제기구와 긴밀하고 정기적으로 협력해 왔다. 이러한 기구들은 몽골의 개발에 막대한 영향을 미치며, 국가 경제의 투

98) 몽골 투자청(NDA), 「2021 몽골 투자 가이드」, <https://med.gov.mn/backend/f/guidebook2021.pdf>, 검색일자: 2022. 12. 10.

명성에 막대한 기여를 한다.

2021년 경제개발부(Ministry of Economy and Development, MED, <http://www.med.gov.mn>)가 신설되어 2021년 말까지 몽골의 투자 관련 업무를 담당하던 몽골 국가개발청(National Development Agency, NDA)을 대체하게 되었다.

새로운 경제개발부는 통합 투자 정책 및 계획, 법적 환경의 개선과 관련 법률의 적용 및 감독, 투자의 유치 및 지원, 공공 및 민간 파트너십 개발을 위한 포괄적인 조치 구현, 통합 대출 정책 수립, 2021-2023년에 시행할 국가 투자 프로그램 실행 계획을 개발하는 것을 주요 임무로 한다. 이 계획의 주요 목적은 경제를 다각화하기 위해 몽골의 특정 부문에 FDI의 유치를 촉진하는 것이다.

국가 투자 프로그램의 일환으로 몽골 정부는 공공 부문의 효율성과 법적 확실성을 보장하는 공개 정책을 통해 투자자를 지원하는 행정 시스템을 확장하고 FDI 및 무역을 위한 매력적인 환경을 조성하기로 결정했다.

FDI 유치를 위한 몽골 정부의 노력은 다음과 같다.⁹⁹⁾

1) 이해관계자 관심사항 관리

- 정부기관 간 시너지
- 역량 강화 프로그램
- FDI의 긍정적인 영향을 촉진하기 위한 사회 프로그램

2) 다각화

- 업종 다변화
- 지리적 다각화
- 원산지 다변화

3) 더 유리한 환경 조성

- 절차상의 장벽 감소

99) 몽골 상공회의소, 「왜 몽골인가」, <https://www.mongolchamber.mn/p/314>, 검색일자: 2022. 12. 10.

- 인센티브
- 금전적 인센티브
- 세제 인센티브
- 규제 인센티브

4) 보호

- 원스톱 서비스
 - Invest in Mongolia 서비스 센터 - <https://www.e-invest.mn> 투자자 비자에 대한 서류를 포함하여 5개 정부 기관의 62가지 공공 서비스를 일괄 지원
 - 콜센터 +976-7700-1717
- 사후관리 서비스
 - 국무총리실 산하 외국인투자협의회(Foreign Investment Council)
 - 투자자 지원을 위한 전문가 보유 주무관청 MED
 - www.investmongolia.com 투자자를 위한 최신 정보 제공 공식 웹사이트 운영
 - 투자자를 위한 영어와 몽골어로 제공되는 월간 뉴스레터 “Invest in Mongolia”
- 고충처리 메커니즘
 - 온라인 불만 접수 데이터베이스 ipc.gov.mn 운영

5) 시장 진입 개방

- 시장 진입 및 현지 회사 인수에 대한 승인 절차 생략
- 외국인투자자와 내국인투자자의 차별 금지
- 신규 법인 설립을 위한 신속 등록 절차 제공
- 제한이나 정부 승인 없이 모든 산업 또는 부문에 대한 투자 허용
- 투자자를 위한 보증 제공
- 재산 몰수 금지
- 지적재산권 보호
- 무료 본국 과실 송환
- 43개국과 투자자 보호/장려 협정을 통해 투자 관련 분쟁해결 방안 제공¹⁰⁰⁾
- 조세안정화

100) 몽골 투자청, 「YOUR GUIDE TO INVEST IN MONGOLIA 2020」, pp. 24~25

가. 투자자를 위한 일괄지원(One-Stop-Service-Center) 서비스

2019년 2월 국가개발청(NDA)이 웹사이트 <https://www.e-invest.mn/>를 통하여 투자자들을 위한 서비스를 일괄 지원하는 “Invest in Mongolia” 서비스 센터를 열었으며, 2022년부터는 경제개발부(MED)에서 관리하고 있다. 이 센터는 국가등록청, 국세청, 외국시민청, 사회보험청과 협력하여 외국인 및 국내 투자자에게 60가지 서비스를 제공한다.

일괄지원센터는 다음과 같은 정부 서비스와 자문, 외국인 투자자를 위한 정보를 제공한다.

- 투자 법률 자문 및 정보, 세제 및 비세제 지원, 보증 조언 및 정보
- 가상 플랫폼을 통해 정부 활동 관련 투자자 불만 접수 및 해결
- 외국인 투자 법인의 등록, 법인명 인증, 수정, 문의, 참고 자료 제공, 투자자 카드 및 기타 관련 서비스, 조언 및 정보의 제공
- 외국인 투자기업 및 투자자에 대한 세무자문 및 안내, 납세자등록, 전자서명, 질의 및 증명서 제공, 신고접수, 자동차세 징수
- 몽골 비자 발급 및 갱신, 비자 허가, 임시 방문자 등록, 거주 허가 발급 및 갱신, 관련 조언 및 정보
- 사회보험 기록접수, 조회, 참고 자료, 상담 및 정보 제공과 같은 서비스

또한, 투자자 거주 허가 신청서도 전자적으로 제출할 수 있다.

기존에는 외국인 투자 회사를 몽골에 설립하기 위해 두 기관(SRO 및 투자청)을 거쳐야 했으며, 많은 시간과 노력이 소요되었다. 현재 투자자는 SRO만 방문하여 회사를 설립할 수 있다. 또한, 일반 몽골 현지 법인과 법인등록증을 갱신하는 시기가 달랐으나 현재는 차이가 없도록 변경되어 있다.

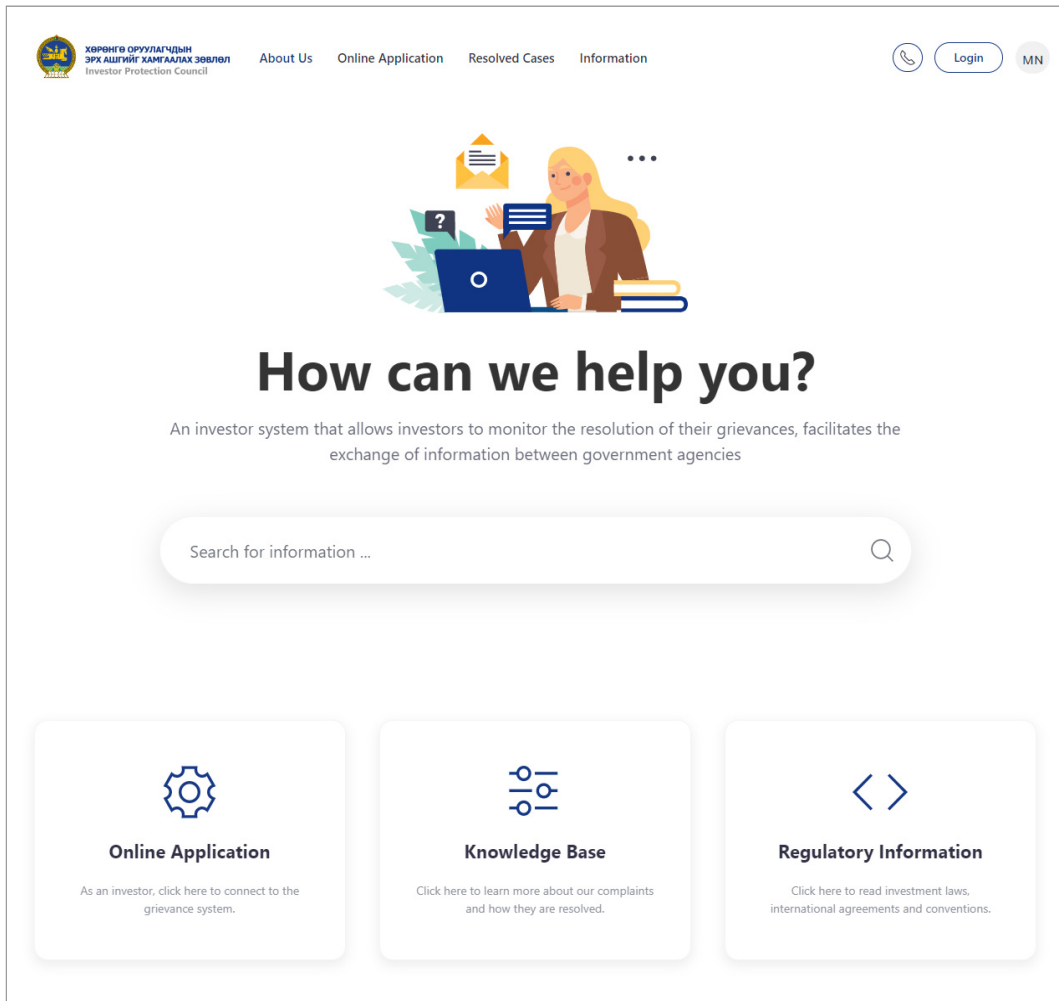
경제개발부 산하의 Invest-Mongolia 센터는 서비스 품질 개선, 관료주의 제거, 유리한 비즈니스 및 투자 환경을 제공하기 위하여 온라인 단일 창구 시스템을 통해 모든 서비스를 제공하는 것을 목표로 한다.

나. 투자자 보호 위원회(Investor Protection Council, IPC)

투자자 보호 위원회는 몽골 정부의 내각 사무국장이 의장을 맡은 공공 및 민간 부문 16명의

위원으로 구성된다. 국가개발청과 세계은행그룹의 국제금융공사(International Finance Corporation)는 “고충처리 등록 및 모니터링 시스템(Grievance Registration and Monitoring System, SIRM)”을 공동 개발하여 2020년 6월부터 운영하여 투자자의 정당한 권리와 이익을 보호한다. www.ipc.gov.mn 웹사이트에서 SIRM 시스템과 관련된 자세한 정보를 얻을 수 있다.

[그림 3-1-5] 고충처리 등록 및 모니터링 시스템

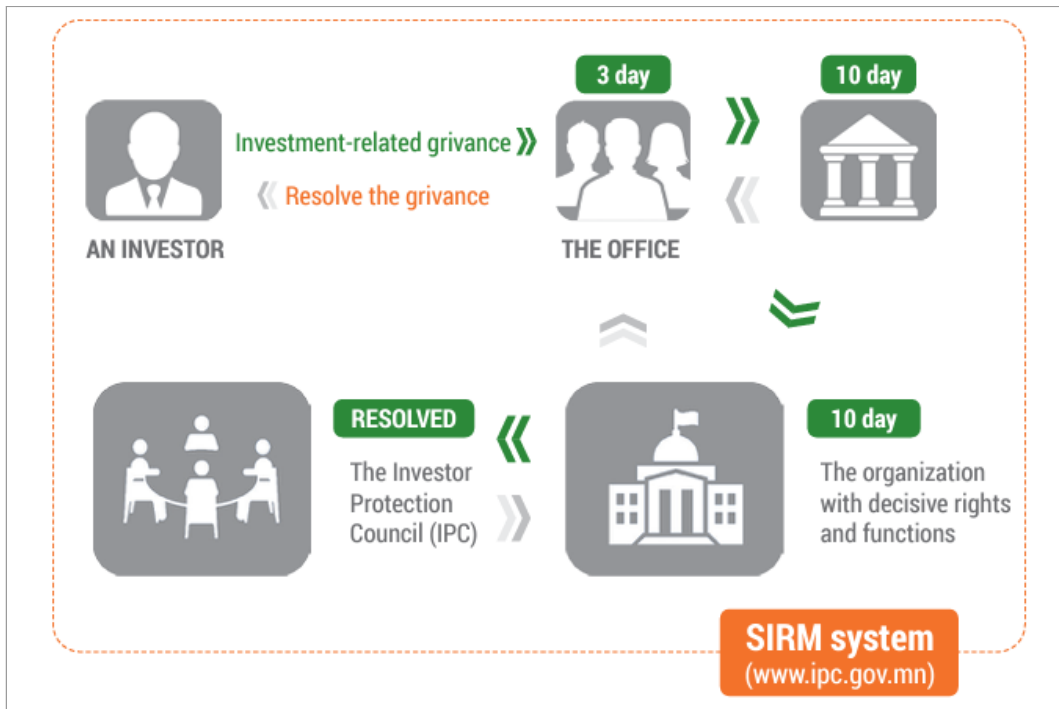


SIRM 시스템에 불만을 제기함으로써 투자자의 불만 진행 상황을 수시로 모니터링하고 정부 기관 간의 공문 전달 지연을 없애, 불만을 신속하게 해결할 수 있다. SIRM 시스템에 대한 비디오 소개는 아래 링크에서 확인할 수 있다.

<https://youtu.be/MY04Uxi1vno>

SIRM에 접수된 불만 사항은 근무일 기준 25일 이내에 해결되며, 이사회에서 불만 사항을 해결해야 하는 경우에는 이사회가 만나 의결할 때까지 기간이 연장된다.

[그림 3-1-6] 불만 해결 프로세스 및 책임 당사자



- 고충 접수, 분석 및 분류: 3일
- 고충에 대한 관련 기관의 조치 및 의견: 10일
- 의사결정기구에 제안 및 권고안 제출: 10일
- 민원인 대응: 2일

IPC에 대한 법적 체계 및 관련법령

- 몽골 투자법
- 2016. 12. 22. 국무총리령 136호(IPC 구성)
- 2016. 12. 28. 몽골 정부 내각 장관 명령 353호(IPC 절차 규칙)
- 2019. 3. 14. 국유재산위원회 위원장 명령 A-40호(SIRM 제도 절차)
- 2018. 12. 23. 국유재산위원회 위원장령 A-34호(민관협의회 절차 규칙)

Ⅲ 외국인 투자자 FAQ

1. 법인을 설립하지 않고 사업을 운영할 수 있습니까?

비거주 법인은 몽골 세무 당국에 고정사업장(Permanent establishment)을 등록하여 몽골에서 사업을 운영할 수 있다. PE의 형태는 법인이 아니라 납세 목적에 한정하여 몽골에 고정된 사업체가 형성된 것으로 본다는 점에 유의해야 한다. 따라서, 다음과 같은 몇 가지 제한 사항이 있다.

- 특별라이선스 신청 불가
- 비자를 후원할 수 없음
- 입찰 과정에 참여할 수 없음
- 금융 서비스가 제한됨
- 규모가 있는 몽골 법인은 PE를 감독하는 모회사와의 직접 계약 체결을 선호할 수 있음

2. 어떤 법인의 형태를 활용할 수 있습니까?

외국인 투자자를 위한 몽골의 가장 일반적인 비즈니스 형태는 유한책임회사(LLC), 고정사업장(PE) 및 대표 사무소(RO)이다. 단, 대표 사무소는 사업상 영리 목적의 사업 소득을 창출해서는 안 된다.

법률에 따라 몽골 현지 법인(내국인 투자자)만 지점(branch office)을 등록할 수 있다. 따라서, 외국 기업은 지점을 이용할 수 없다.

3. 법인 설립까지 전체적으로 시간이 얼마나 걸립니까?

필요한 모든 적법한 문서가 번역과 함께 완전하게 제공되는 경우, 주 등록 사무소 및 기타 당국에 LLC 및 RO를 설립하고 등록하는 데 평균 10~15일이 소요된다. 그러나, PE 등록은 등록 문서가 준비되고 준비된 경우 영업일 기준 5일이 소요된다.

4. 특정 부문이나 산업에 대한 투자에 대한 제한이나 승인이 있습니까?

몽골 법인에 대한 지분을 33% 이상 보유하려는 외국 국유 법인(Foreign state-owned legal entities, FSLE)이 광업, 은행, 금융, 미디어 및 통신 부문에서 활동하고자 하는 경우 경제개발부(Ministry of Economy and Development)의 승인 절차를 거쳐야 한다.

5. 몽골에 HSBC, Citibank 등과 같은 외국 상업 은행이 있습니까?

몽골에는 외국 상업 은행이 없다. 몽골의 금융 시스템은 현재 11개의 상업 은행으로 구성되어 있다. 이 중 1개는 국유 은행이고 나머지는 민간 은행이다.

6. 외국 회사의 몽골 자회사는 세금 및 회계 보고를 위해 MNT를 사용해야 합니까? USD를 사용할 수 있습니까?

외화를 이용한 재무제표 보고를 위해서는 2017년 7월 18일 승인된 '기능 통화 결정, 변경 및 재무제표 표시 절차' 지침에 따라 재무부(Ministry of Finance, MoF)의 승인이 필요하다.

회사는 회계에 외화 사용을 요청하는 공문을 감사 보고서와 함께 재무부에 제출해야 한다. 규정에 따르면 회사는 최소 1회계연도 동안 다음 기준을 충족해야 한다.

- 판매 가격에 영향을 미치고 총매출의 75% 이상이 해당 통화로 이루어지고 있는지 여부
- 매출원가 결정에 영향을 미치는지 여부, 운영비를 구성하는 구매 및 총거래의 75% 이상이 해당 통화로 이루어졌는지 여부
- 총자금의 90% 이상이 해당 통화인지 여부
- 기능통화를 결정하는 데 사용되는 기타 요소 및 식별된 상황

그러나, 세금 신고 목적으로는 MNT만 허용되며, 이에 대한 특례 규정이 없다.

7. 몽골 자회사가 해외 모회사로부터 자금을 조달할 때 세금 문제가 있습니까?

외국 기업의 몽골 자회사는 일반적으로 회사 간 대출이나 자본 출자를 통해 해외 모회사로부터 자금을 받는다. 이러한 계획을 세울 때 세금 영향을 신중하게 고려해야 한다. 지분 투자금의 3배를 초과하는 이자부 대출금에 대해 투자자에게 지급하는 이자는 공제되지 않으며(과소자본 규정) 해당 초과금은 배당금으로 과세된다.

또한, 특수관계자 간 대출금의 이자비용은 세무상 산정된 EBITDA의 30%를 상한으로 세무상 공제되며, 초과금액은 이월하여 공제할 수 없다.

8. 자본 송금은 과세대상입니까?

다음의 경우 자본의 송금은 몽골에서 비과세되며, 송금에 제약을 적용하지 않는다.

송환할 자본금이 회사 설립 문서에 등록된 자본금과 동일한 경우로서, 주주의 결의에 따라 결정되어 송환된 경우, 반환된 자본금의 가치가 최초 매입가보다 높은 경우 초과 금액은 배당으로 간주되어 과세된다.

9. 회사의 이사는 몽골에 기반을 두고 있어야 합니까?

법적으로 등기 이사에 대한 거주 요건은 없다. 그러나, 몽골에서 거주하고 있는 등기 이사 없이 운영하는 것이 실용적이거나 순조롭지 않을 수 있다. 위임장을 통해 특정 사안의 의결이 가능하지만, 위임장은 특정 기간 동안 특정 목적 또는 조치를 위해 발행할 수 있으므로 사업에 수반되는 다수의 의사결정을 위임장으로 처리하는 것은 번거로울 수 있다.

10. 외국에서 일하면서 번 급여는 몽골에서 과세됩니까?

몽골에 거주하는 개인은 해외 근무를 통해 얻은 급여를 포함하여 전 세계 소득에 대해 과세된다. 그러한 소득이 고용주의 원천징수를 통해 몽골에서 이미 과세되지 않은 경우, 개인은 연간 개인 소득세 신고서를 제출하여 국외 소득을 보고하고 몽골 세무 당국에 세금을 납부해야 한다.

몽골과 외국/관할구역 간에 이중과세방지협정이 체결되어 있는 경우 조약의 조건에 따라 세액공제를 받을 수 있다.

2020년 1월 1일부터, 몽골과 외국 간에 세금 문제에 관한 정보 교환에 관한 협정이 있는 경우 국내법에 따라 외국납부세액 공제가 가능하다. 이 조건에 따라 개인의 소득이 외국에서 과세되고 그 소득이 몽골에서도 과세되는 경우 개인은 동일한 소득(출처별 기준)에 대하여 외국에서 지불한 세금에 대해 외국납부세액공제를 청구할 수 있다. 외국 세금이 몽골 개인소득세보다 적으면 몽골에서 그 차액을 납부해야 한다.

11. 몽골 개인 납세자의 개인 소득세 추정/선납/원천징수는 어떻게 처리됩니까? 예를 들어, PAYE(Pay As You Earn), PAYG(Pay As You Go) 등이 있습니다.

현재 몽골에서는 세율이 고정 10% 또는 고정 20%이기 때문에 세금의 추정이나 선납이 필요하지 않다. 그러나, 개인 소득세는 고용주가 개인의 급여에서 매월 원천징수하여 몽골 세무 당국에 송금한다.

12. 취업 허가과 거주 허가를 받기 위한 최소 급여 요건이 있습니까?

몽골의 최저임금은 2023년 1월 1일부터 MNT 550,000이 된다. 그러나, 외국인이 취업 허가과 취업 비자를 취득하기 위한 특정 최저 급여 요건은 없다.

13. 비자/취업 허가를 신속히 처리할 수 있는 신속한 절차가 있습니까?

현재 취업 허가 및 비자에 적용되는 급행 처리 절차는 없다.

14. 직원이 장기 근로 및 거주 허가(양수인/현지 고용)를 신청할 때 어떤 단계부터 일을 시작할 수 있습니까?

몽골에 도착 시 노동 복지 사무소(Labor and Welfare office)에서 취업 허가가 발급된다.

15. 몽골에서 단기 허가/사업 비자를 장기 허가로 전환할 수 있습니까?

단기 비자는 몽골 내에서 장기 비자로 전환할 수 없다.

16. 외국인 근로자 초청을 위한 유의사항이 있습니까?

2022년 7월 1일부터 유효한 노동력이동법(Workforce Mobility Law)에 따라 고용주는 필요로 하는 기술(예: 임원 이외의 직위, 국제 조직의 관리자, 의료 전문가, 교육 전문가 등)을 공고하여 먼저 현지 노동 시장에서 찾을 수 있는지 먼저 점검해야 한다(이러한 절차를 현지 노동시장 테스트라고 칭함). 근로복지공단에 채용 공고 후 14영업일 이내에 요건을 갖춘 만족스러운 후보자를 찾을 수 없는 경우, 고용주는 외국인 근로자를 초청하기 위한 요청서를 제출할 수 있다. 다만, 동 법규에 따른 요구사항(현지 노동시장 테스트)은 2022년 12월 현재 아직 시행되지 않고 있다.

또한, 몽골에는 정부가 매년 발행하는 외국인 근로자 할당제(쿼터)가 있다. 이 할당량은 매년 말 정부가 갱신하여 승인하고 있다. 이민 및 승인된 2023 할당량에 대한 세부사항은 <표 1-1-3>에서 참고할 수 있다.

제2장 | 전자신고제도

I 전자신고제도 소개

e-tax.mta.mn은 몽골 세무 당국이 관리하는 인터넷을 통한 전자 세금 신고를 접수하는 웹 기반 시스템이다. e-tax 시스템은 현재 몽골어만 지원하고 있으므로, 웹페이지 스크린샷에 기재한 번역과 함께 시스템을 탐색하는 빠른 가이드를 준비했다.

주 등록 사무소에서 법인 설립이 완료되면 납세자는 MTA에 진행 중인 세금 신고서를 제출하기 위해 e-tax 시스템에 등록해야 한다. 시스템에서 법인의 계정을 생성하려면 먼저 회사가 승인한 개인이 이보다 먼저 납세자로 등록되어 있어야 한다(e-tax 시스템의 기존 사용자가 아닌 경우 등록 진행 필요).

외국인은 국세청 원스톱 서비스를 직접 방문하여 납세자 번호를 부여받아 납세자 등록을 해야 한다. 세금 ID 번호를 받기 위해서는 세무 공무원에게 여권 사본을 제출해야 한다. 세금 ID 번호는 2개의 키릴 문자로 시작하고 그 뒤에 8자리 숫자가 온다. 세금 ID 번호로 외국인은 e-tax 시스템 가입을 진행할 수 있다.


1. 개인으로 가입하는 방법

가. <https://itax.mta.mn/home/foreign>을 방문하면 등록(Registration) 페이지가 나온다.

나.  우측 상단의 영국 국기 아이콘을 누르면 영문으로 전환된다.


다. 입력을 요구하는 공란을 채운다. '인증번호' 란에는 구청에서 취득한 납세자 번호를 키릴문자로 기재해야 함에 유의해야 한다.

[그림 3-2-1] 몽골 e-tax 시스템



REQUEST FOR FOREIGN RESIDENTS TO REGISTER AS A TAXPAYER


By registering as a taxpayer, foreign residents can access the **ONLINE** tax system /e-tax.mta.mn/ where they can report their personal income tax, pay taxes, get information on deducted taxes, tax inquiry, tax statement and other services available online.



First Name*	<input type="text" value="First name"/>	Business Activity*	<input type="text"/>
Last Name*	<input type="text" value="Last name"/>	Corresponding tax authority*	<input type="text" value="Please choose an option"/>
Middle Name*	<input type="text"/>	Corresponding tax subauthority*	<input type="text" value="Please choose an option"/>
Date of Birth*	<input type="text" value="mm/dd/yyyy"/>	Passport number*	<input type="text"/>
Gender*	<input type="text" value="Please choose an option"/>	Certificate number*	<input type="text"/>
Marital status*	<input type="text" value="Please choose an option"/>	Nationality*	<input type="text"/>
Stay status*	<input type="text" value="Please choose an option"/>	Citizenship status*	<input type="text" value="Please choose an option"/>
Copy of passport /upload/*	<input type="button" value="Upload"/>	Country*	<input type="text" value="Please choose an option"/>
Email address*	<input type="text" value="example@example.com"/>		
Phone number*	<input type="text" value="*****"/>		

Address information for foreigners

Province*	<input type="text" value="Please choose an option"/>	Street*	<input type="text"/>
Committee*	<input type="text" value="Please choose an option"/>	Street name*	<input type="text"/>
Board*	<input type="text" value="Please choose an option"/>	Door number*	<input type="text"/>

I'm not a robot
 

라. 등록된 이메일 주소로 e-tax 로그인 비밀번호와 함께 확인 이메일이 발송된다.

[그림 3-2-2] 몽골 e-tax 로그인 정보

Нэгдсэн нэвтрэлтийн системийн бүртгэл Inbox x

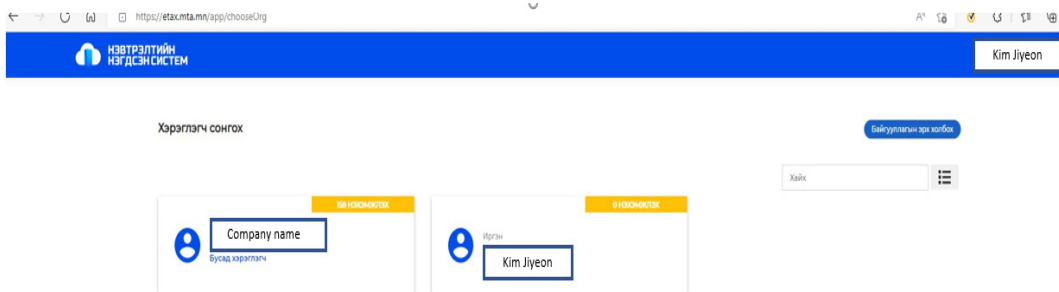


2. 법인을 개인 전자세금 계정에 연결하는 방법

가. 1800-1288로 전화를 걸어, 법인과 개인 전자세금 계정을 연결하기 위한 도움을 요청한다. Helpline은 법인을 식별하고 연결하기 위해 개인 세금 ID 번호와 SRO에서 제공한 7자리 숫자인 사업자 등록 번호를 요청한다.

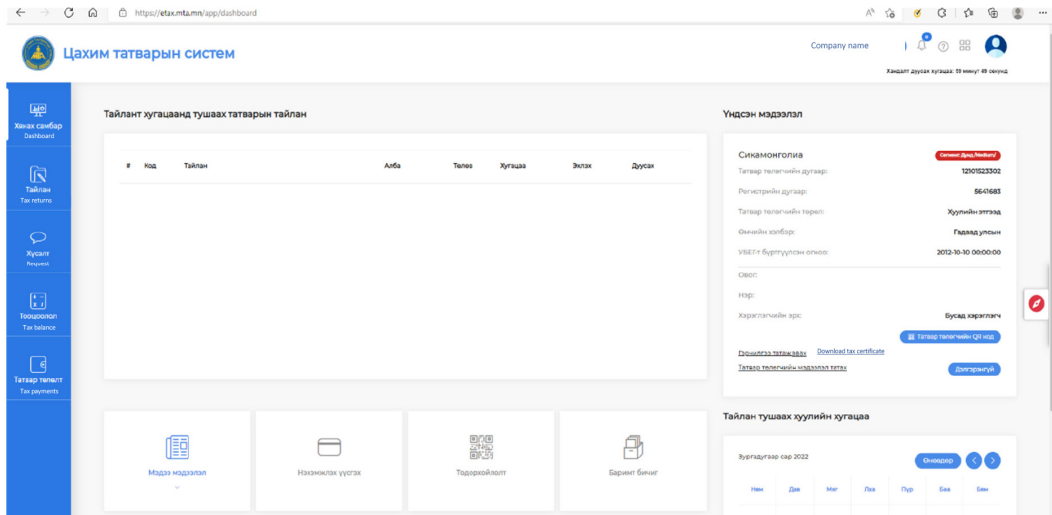
나. 사업체가 개인 전자세금계좌에 연결되면, 개인 전자세금계좌 옆에 아래와 같이 법인계좌가 표시된다.

[그림 3-2-3] 몽골 e-tax 법인과 개인의 전자세금 계정 연결



다. 사업자 계정으로 로그인하면, 아래와 같은 화면이 나타난다.

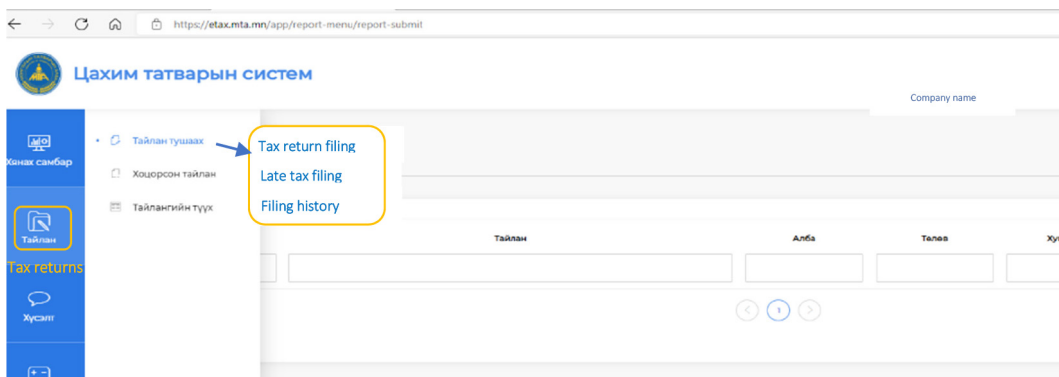
[그림 3-2-4] 몽골 e-tax 사업자 계정 로그인



라. e-tax를 통한 세금 신고서 제출

- 세금 신고서 제출(Tax return filing): 납세자는 현재 세금 신고 기간에 대한 세금 신고서를 찾을 수 있다. 세금 환급 양식과 양식 작성 방법에 대한 빠른 안내서는 본 보고서 내 Appendix 페이지의 3번 항목인 법인소득세 신고서식(CIT Form)에서 확인할 수 있다.
- 지연 세금 신고(Late tax filing): 세금 신고가 지연된 경우, 납세자는 지연 사유를 명시하여 연장을 요청할 수 있다.
- 신고 내역(Filing history): 이전 보고 기간에 대한 세금 환급 양식은 시스템에서 찾을 수 있다.

[그림 3-2-5] 몽골 e-tax 세금 신고서 제출



마. e-tax를 통해 MTA에 요청 가능한 사항

- 납세자 등록 관련 요청
- 세금 신고 관련 요청
- 기타 미지급세액과 과오납세액 상계 관련 요청
- 세금 환급 관련 요청
- 세금 납부 관련 요청
- 디지털 서명 획득 관련 요청
- 국제조세에 관한 요청
- VAT 등록 관련 요청
- 납세 유예 요청
- 판매 내역 조회 관련 요청
- 바코드 등록 관련 요청 및 새로운 바코드 획득

[그림 3-2-6] 몽골 e-tax 요청 접수

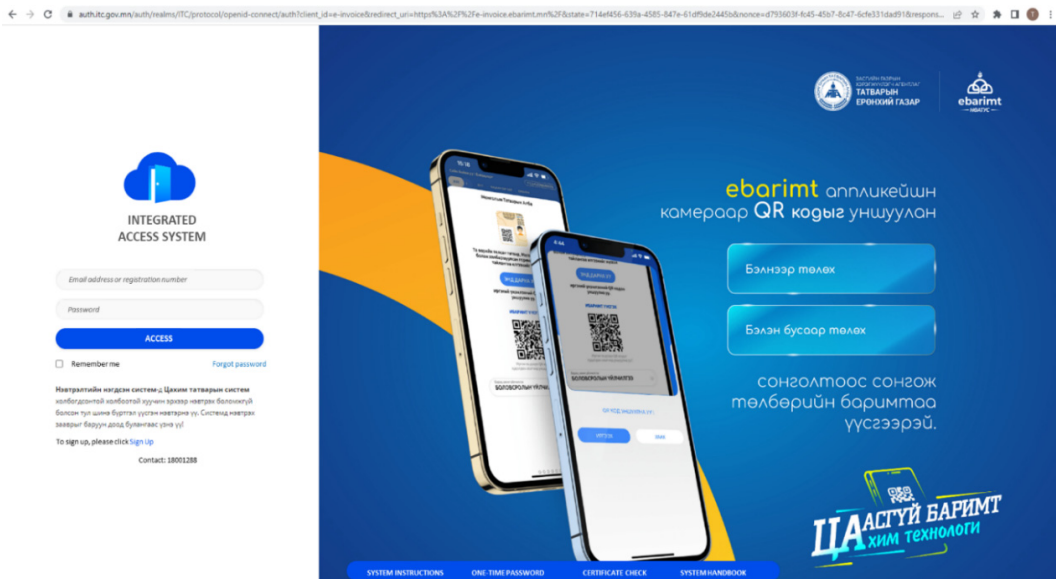
Хүсэлт гаргах Нүүр хуудас Хүсэлт Хүсэлт гаргах	
Татвар төлөгчийн бүртгэл	Request related to the taxpayer register
Татварын тайлантай холбоотой	Request related to the tax filings
Суутган тооцоолол	Request related to offsetting overpaid tax against the other tax payables
Буцаан олголт	Request related to tax refund
Татварын орлогын бүртгэлтэй холбоотой	Request related to tax payments
Тоон гарын үсэг "ШИНЭЭР" авах хүсэлт	Request related to obtaining Digital signature
Олон улсын татвар	Request related to the international taxation
НӨАТ суутган төлөгчөөр бүртгүүлэх өргөдөл	Request related to the VAT registration
Татвар төлөх хугацааны хөнгөлтийн хүсэлт	Request related to the grace of taxpayment
Борлуулалтын задаргаа авах хүсэлт	Request related to obtaining breakdown for sales
Баркод бүртгүүлэх, Шинээр авах хүсэлт	Request related to registering barcode, and obtain new barcodes

II e-barimt 시스템

1. 가입 방법

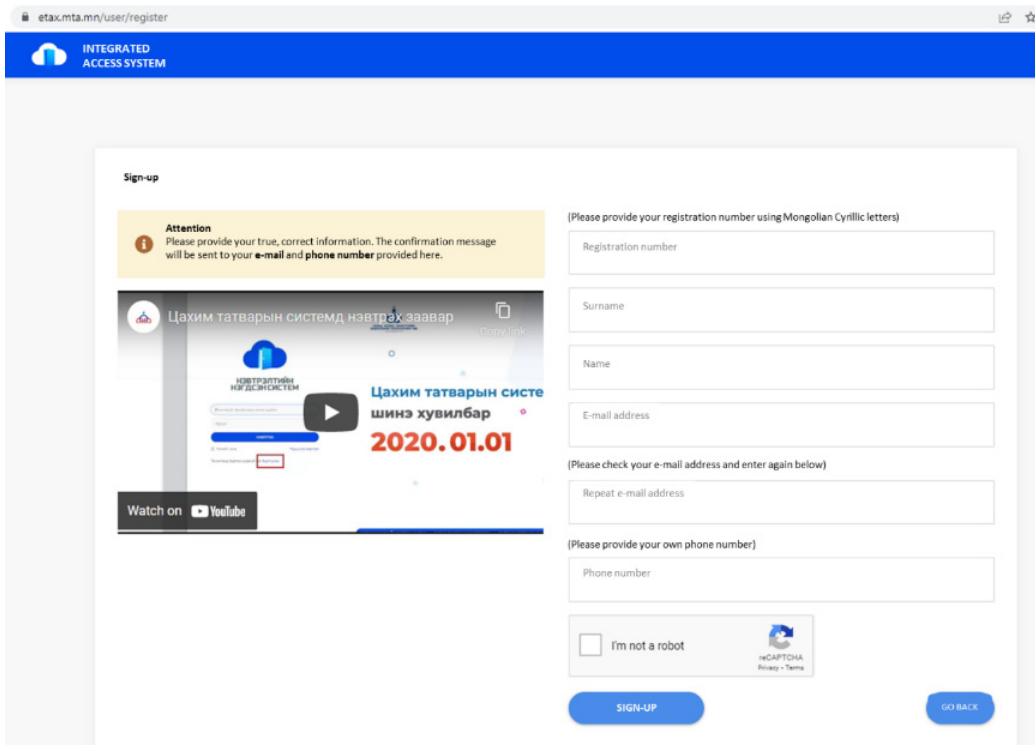
- 1) 웹 브라우저에서 www.ebarimt.mn을 방문하면 다음 화면이 나타난다.
- 2) 그러면, 사용자는 아래 그림과 같은 화면을 통해 시스템에 접속할 수 있다.

[그림 3-2-7] 몽골 ebarimt 웹사이트



- 3) 신규 사용자는 다음 화면이 나타나면 필요한 정보를 입력해야 한다. 완료되면 등록된 이메일 주소(또는 전화번호)를 통해 확인 알림이 전송된다.

[그림 3-2-8] 몽골 ebarimt 가입



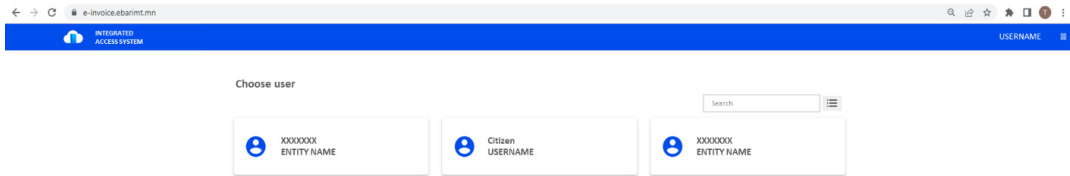
2. 회사 설립 후 법인을 선택하는 방법

가. 사용자/법인 선택

여러 법인이 연결된 사용자에게는 다음 화면이 나타난다.

개인 계정 사용자는 법인 중 하나를 선택하여 해당 법인에 연결할 수 있다.

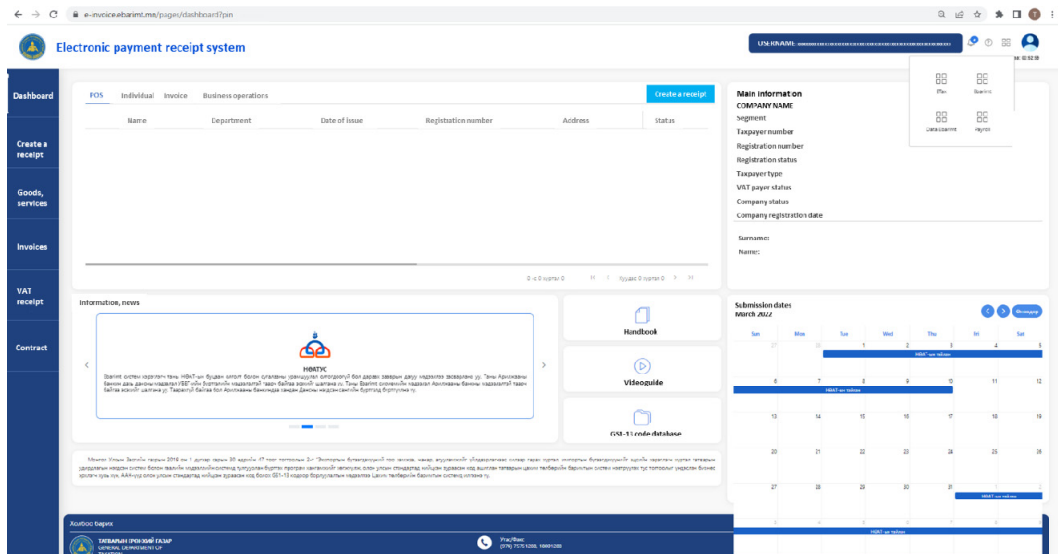
[그림 3-2-9] 몽골 ebarimt 납세자 선택



나. 홈 화면

시스템의 홈 화면은 아래와 같이 화면 왼쪽의 대시보드 메뉴와 함께 나타난다. 사용자는 시스템을 사용하여 영수증을 만들고, 자신의 상품, 작업 및 용역 목록을 보고, 청구서를 발행하거나 받고, VAT 영수증을 보고, 공급업체의 계약을 추적할 수 있다. 또한, 사용자 자신의 상품, 작업 및 용역 목록과 VAT 영수증을 표시한다.

[그림 3-2-10] 몽골 ebarimt 홈 화면



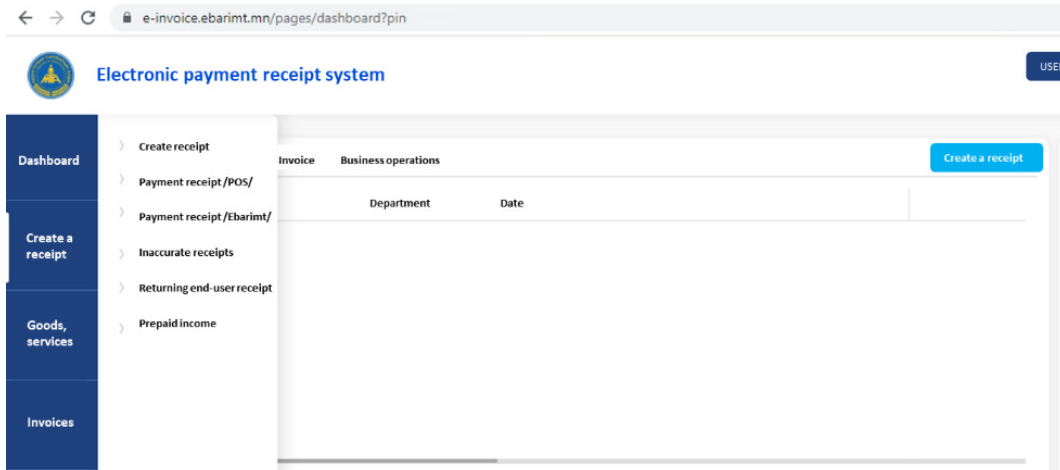
다. 영수증 메뉴 생성

이 메뉴에는 6개의 드롭다운 선택 항목이 있다.

1) 영수증 생성 메뉴

여기에서 사용자는 최종 사용자(개인 및 법인)에 대해 이미 결제가 이루어진 거래에 대한 결제 영수증을 생성하거나, 아직 결제가 이루어지지 않은 거래에 대한 청구서를 생성할 수 있다.

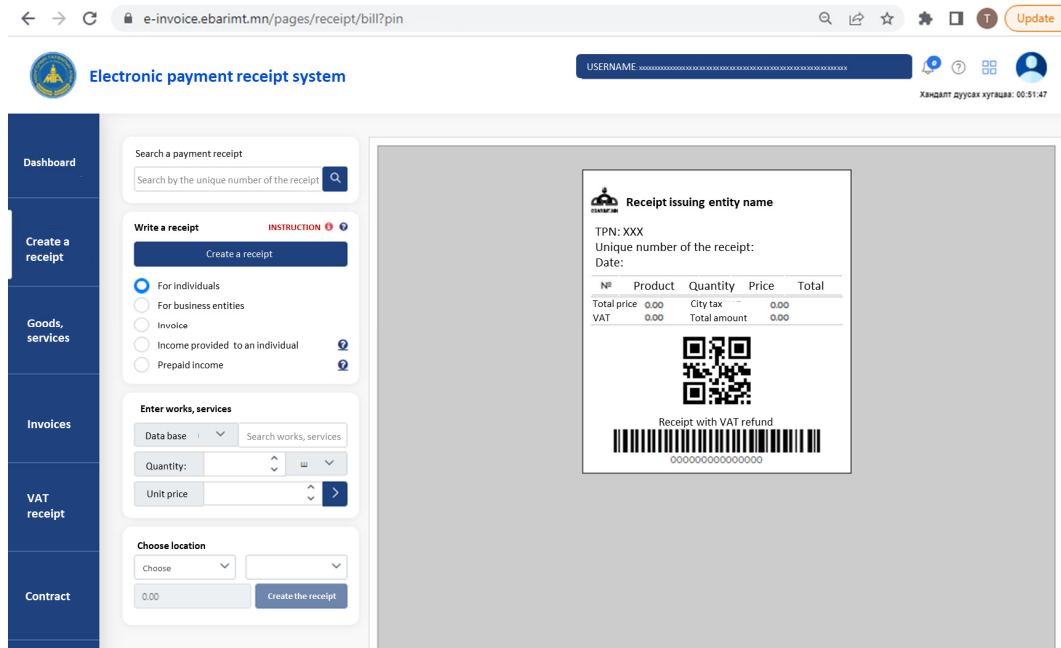
[그림 3-2-11] 몽골 ebarimt 영수증 생성



2) 개별 최종 사용자를 위한 결제 영수증 만들기

- “영수증 만들기(Create a receipt)” 메뉴를 클릭한다.
- “개인용(For individuals)”을 선택한다.
- 데이터베이스에서 상품, 작업 및 서비스를 선택하고 수량 및 단가(VAT 포함)를 선택한다.
- 위치를 선택한다.
- “영수증 만들기(Create the receipt)” 버튼을 클릭한다.

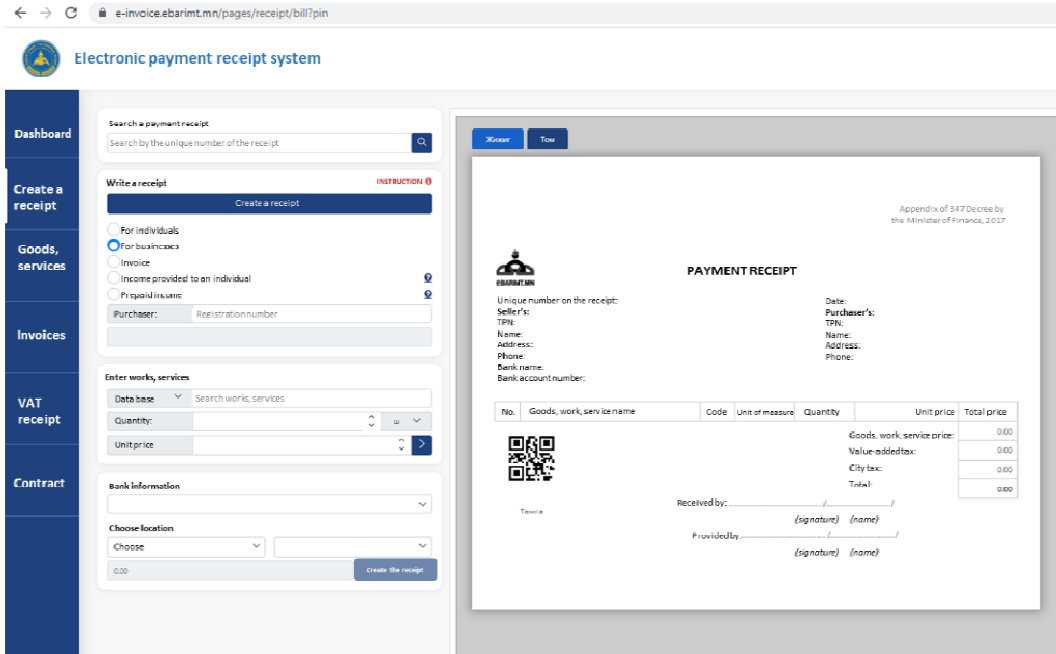
[그림 3-2-12] 몽골 ebarimt 개인용 영수증 인쇄



3) 사업체(법인/개인사업자)를 위한 결제 영수증 만들기

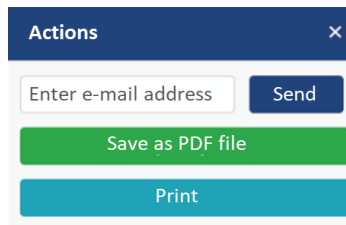
- “영수증 만들기” 메뉴를 클릭한다.
- “기업용(For business entities)”을 선택한다.
- 사업체의 법인등록 번호를 입력한다.
- 데이터베이스에서 상품, 작업 및 서비스를 선택하고 수량 및 단가를 선택한다.
- 이용자가 법에 따라 부가가치세가 면제되는 재화 및 용역에 대한 영수증을 생성하고자 하는 경우, 사용자는 이 섹션에서 “면세 재화”를 선택해야 한다.
- 은행 정보를 입력한다.
- 위치를 선택한다.
- “영수증 만들기” 버튼을 클릭한다.

[그림 3-2-13] 몽골 ebarimt 사업자용 영수증 생성



영수증을 작성하고 나면 다음과 같은 창이 나타나며 영수증을 이메일로 보낼지, PDF 파일로 저장할지, 인쇄할지 선택할 수 있다.

[그림 3-2-14] 몽골 ebarimt 영수증 처리



4) 아직 결제되지 않은 거래에 대한 인보이스 생성

- “영수증 만들기” 메뉴에서 “Invoice(청구서)”를 선택한다.
- 구매자의 납세자 번호, 제공되는 상품 및 서비스의 종류 가격 수량 등 필요한 정보를 입력한다.
- “예”를 클릭하여 확인한다.
- 인보이스는 받는 사람에게 전송되며 사용자가 인보이스 세부 정보 및 결제 정보를 볼 수 있는 사용자의 발신 인보이스 목록 섹션에도 저장된다.

[그림 3-2-15] 몽골 ebarimt 결제 전 영수증 생성

5) 개인에게 제공되는 소득(Income provided to individuals)

개인 납세자를 위한 지불 영수증을 생성한다.

6) 선불 소득(Prepaid income)

선불 상품, 작업 및 서비스에 대한 지불 영수증을 생성한다.

7) 결제 영수증(POS)

POS 기기를 통해 거래된 판매 및 구매 영수증 목록을 볼 수 있다.

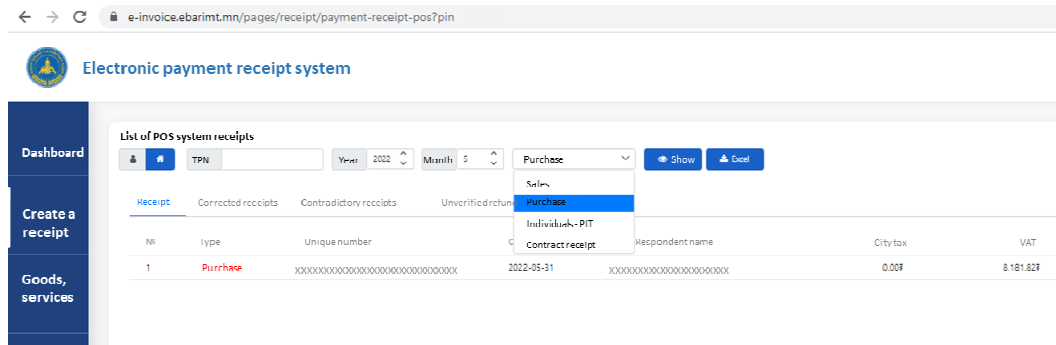
8) 결제 영수증(ebarimt)

e-barimt 시스템을 통해 거래된 판매 및 구매 영수증 목록 보기

이 섹션에서 사용자는 POS 기계와 ebarimt 시스템을 통해 발행된 판매 및 구매에 대한 지불 영수증 목록을 볼 수 있다. 목록을 보려면 사용자는 “표시(Show)” 버튼을 클릭해야 한다.

또한, 수정된 영수증(edited receipts), 불일치 영수증(Contradictory receipts), 미확인 환불(Unverified refunds)은 이 부분에서 확인할 수 있다.

[그림 3-2-16] 몽골 ebarimt 생성된 영수증 확인



매도인은 영수증 내역을 볼 수 있고, 매도 영수증을 클릭하면 윈도우(좌측)가 나타나고 여기서 수정 및 환불할 수 있다. 구매 당사자는 영수증 내역을 볼 수 있으며, 수정 또는 반송된 영수증을 수락하거나 거부할 수 있다. 수정된 영수증이 수락되면 영수증 목록으로 이동하고, 거부되어 수정된 영수증은 불일치 영수증 목록으로 이동한다.

[그림 3-2-17] 몽골 ebarimt 불일치 영수증 확인

Small Big

Accept
Reject

Edited

Appendix of 34 / Decree by the Minister of Finance, 2017

PAYMENT RECEIPT

Unique number on the receipt:

Seller's:
TPN:
Name:
Address:
Phone:
Bank name:
Bank account number:

Date:
Purchaser's:
TPN:
Name:
Address:
Phone:

No.	Goods, work, service name	Code	Unit of measure	Quantity	Unit price	Total price
	Goods, work, service price:					0.00
	Value-added tax:					0.00
	City tax:					0.00
	Total:					0.00

Stamp

Received by: _____
(signature) (name)

Provided by: _____
(signature) (name)

9) 부정확한 영수증(Inaccurate receipts)

이 부분에서는 정보가 정확하지 않은 영수증 목록을 볼 수 있다.

10) 환불/반품 영수증(Returning end-user receipt)

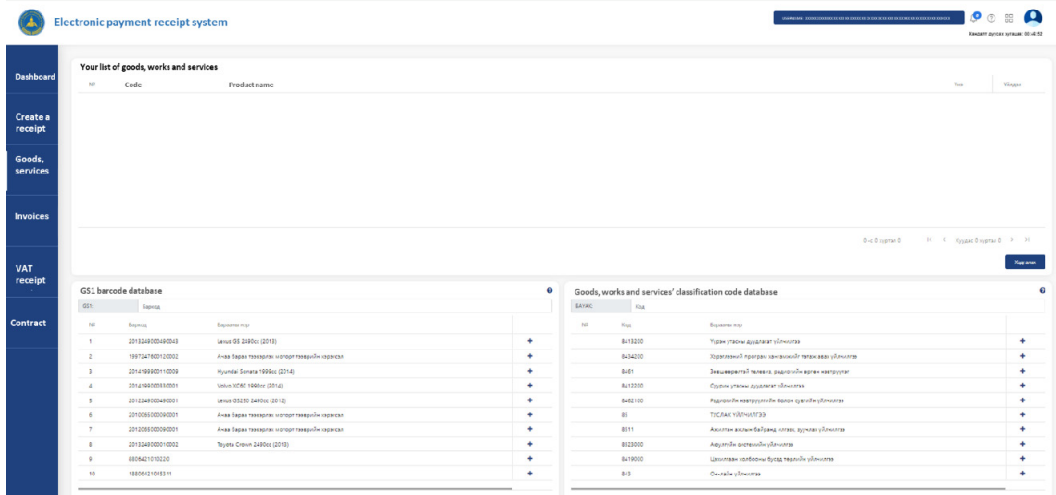
최종 사용자가 받은 상품, 작업 및 서비스를 반품하고 환불/반품을 요청하면, 취소된 제품 또는 서비스에 대한 결제 영수증이 메뉴의 이 부분에 나타난다.

11) 선수금(Prepaid income)

선수금에 대한 영수증은 목록에서 확인할 수 있다.

12) 재화, 작업 및 용역 목록

[그림 3-2-18] 몽골 ebarimt 재화, 작업, 용역 목록



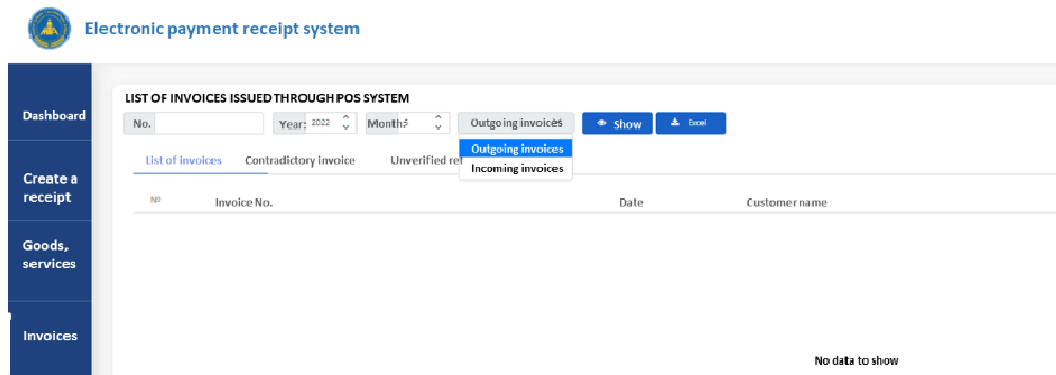
GS1 바코드 데이터베이스에 나열된 모든 상품, 작업 및 서비스는 사용자가 선택할 수 있는 상품 및 서비스 부분에서 사용할 수 있다.

13) 인보이스 목록

발신 및 수신 인보이스가 이 섹션에 두 가지 옵션과 함께 표시된다.

- POS 시스템을 통해 발행된 청구서 목록
- ebarimt 시스템을 통해 발행된 청구서 목록

[그림 3-2-19] 몽골 ebarimt 인보이스 목록



14) VAT 전표(VAT e-barimt)

[그림 3-2-20] 몽골 ebarimt VAT전표

No.	TPN	Year	Month	Receipt type	VAT	Total amount
1	4129054896	2022	4	Sales receipt	0.00F	35,000.00F
2	4129048748	2022	4	Sales receipt	0.00F	35,000.00F
3	4129028062	2022	4	Sales receipt	4.543.43F	50,000.00F
4	4128966491	2022	4	Sales receipt	4.543.43F	50,000.00F

VAT 전표는 판매자와 구매자가 보낸 결제 영수증 목록에서 직접 자동으로 생성된다. VAT 전표는 목록 또는 세부 정보로 볼 수 있다. 부가가치세 원천징수자에 대해 발급된 부가가치세 계산서는 일자(년, 월)별로 조회할 수 있다.

VAT 전표에 대한 자세한 정보는 사용자가 이 섹션의 목록에서 영수증 중 하나를 선택할 때 나타나는 “상세 정보 표시” 버튼을 클릭하여 볼 수 있다.

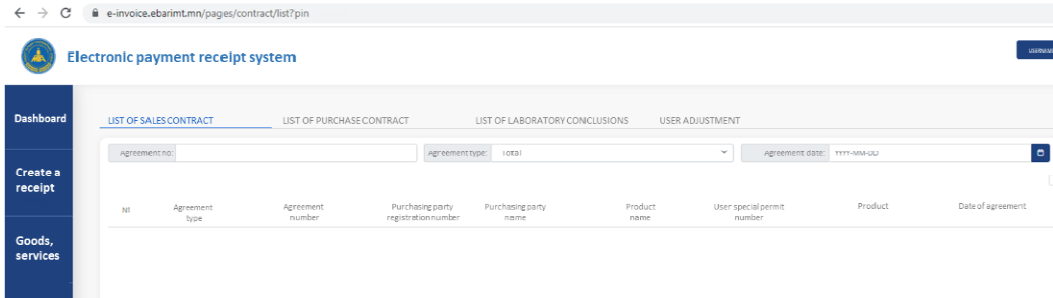
[그림 3-2-21] 몽골 ebarimt VAT전표 상세 정보

Unique number	Date	Entity name
000099119911000220429000001133932	2022-04-29	Test uscr
000099119911000220429000001119212	2022-04-29	Test user
0000991199110002204290000020105600		er
0000991199110002204280000020060473		er
0000991199110002204270000020024169		er
0000991199110002204200000001786689		cr

사용자는 이메일을 통해 VAT 전표를 보내거나, PDF 파일로 저장하거나, “영수증 내보내기” 버튼을 선택하여 인쇄할 수 있다.

15) 계약

[그림 3-2-22] 몽골 ebarimt 계약 목록



ebarimt 시스템의 계약 부분에는 공급업체 및 개인과 사용자의 계약 목록이 표시된다.

Ⅲ 사회보장 신고제도

1. 로그인

월간 SHI 보고서를 제출하려면 사회보장 전자신고 시스템에 로그인하여 로그인란에 정보를 입력하고 ‘로그인’ 버튼을 눌러 로그인해야 한다.¹⁰¹⁾

[그림 3-2-23] SHI기본 로그인 페이지

- 가. SHI에 등록된 지역(도/군)
- 나. 사회보장제도에 등록된 사업자번호(9자리)
- 다. 단체등록번호(납세자번호, 7자리)
- 라. SHI 기관에서 제공하는 비밀번호

전자보고 시스템에 로그인하면 다음과 같은 창이 나타난다. 필요한 모든 직원 정보는 주의해서 입력해야 한다.

101) <https://app.ndaatgal.mn/onlineshim/Default.aspx>

[그림 3-2-24] 메인 홈페이지

- ND7A 인쇄: ID, 주소, 소유자, 은행 계좌 정보를 포함한 조직 프로필 정보를 표시한다.
- ND7B 인쇄: 작성 기간에 대한 지불 분담금을 입력한다. 여기서 보고 월에 대한 SHI 지불 금액이 계산된다.

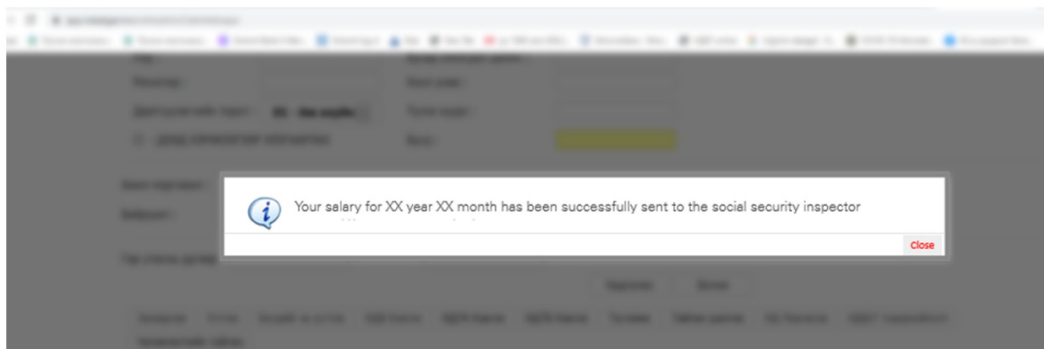
[그림 3-2-25] 지불 기여도

- Print ND8: 직원이 부과한 사회보험료 명세서를 인쇄한다.

인쇄된 ND-07 및 ND-08 양식에 회사의 서명과 날인이 있어야 하며, 온라인 제출 시 최종 보고서를 다음 달 5일 이전에 종이로 제출해야 한다.

모든 직원 데이터가 올바르게 삽입되면 “SHI 기관에 급여 정보 제출”을 클릭하여 제출한다.

[그림 3-2-26] 제출 확인



2. 고려해야 할 사항

가. SHI당국에서 “전자서명 로그인”을 아직 시행하지 않고 있다.

나. 보험코드의 종류는 신중하게 선택해야 한다. 다음 <표 3-2-1>은 피보험자 코드 유형이다.

〈표 3-2-1〉 보험 코드 유형

No	Type of insured		Income subjected to SHI	Contribution rate /percentage/										Total (both employer and employee)
	Code	Description		Pension		Benefit		Health		Unemployment		Industrial accident and occupational disease		
				Employer	Employee	Employer	Employee	Employer	Employee	Employer	Employee	Employer	Employee	
1	01	An employee of business entities and organizations	Income subject to SHI	7 *	7 *	1.0	0.8	2.0	2.0	0.2	0.2	0.8-2.8	21.0-23.0	
2	40	An employee /insured/ part time worker outside of the main organization	Income subject to SHI	7 *	7 *	1.0	0.8	2.0	2.0			0.8-2.8	20.6-22.6	
3	22	A post retirement employee	Income subject to SHI	7 *	7 *	1.0	0.8					0.8-2.8	16.6-18.6	
4	20	Student (studying with employer request)	Minimum wage	7 *		1.0							8.0	
5	06	A mother - employee of a business entity, organization who is on parental leave	Minimum wage	7 *		1.0							8.0	
6	17	A mother-employee on maternity leave	Minimum wage	7 *		1.0		2.0		0.2		0.8-2.8	11.0-13.0	
7	21	An employee who has been disabled for more than one month	Minimum wage	7 *		1.0		2.0		0.2		0.8-2.8	11.0-13.0	
8	23	Korean citizen who has not received a certificate from the competent authorities	Income subject to SHI	7 *	7 *	1.0	0.8	2.0	2.0	0.2	0.2	0.8-2.8	21.0-23.0	
9	24	Korean citizen who has received a certificate from the competent authorities	Income subject to SHI			1.0	0.8	2.0	2.0	0.2	0.2	0.8-2.8	7.0-9.0	
10	25	An employee under a contract with a seasonal organization working at least 7 months a year /layoff/	Minimum wage	7 *		1.0		2.0		0.2		0.8-2.8	11.0-13.0	
11	14	Insured employee receiving benefits during seasonal work idle period	Benefits during idle period shall not be less than 60% of the employee's basic salary and not less than the minimum wage	7 *	7 *	1.0	0.8	2.0	2.0	0.2	0.2	0.8-2.8	21.0-23.0	
12	50	Contractor lawyer	Payment for services under contract	7 *	7 *	1.0	0.8	2.0	2.0	0.2	0.2	0.8-2.8	21.0-23.0	
13	28	Unemployed spouse of a state customs inspector working at the state border	Minimum wage	7 *				2.0					9.0	
14	29	Unemployed spouse of an officer or Capitan working at the state border	Minimum wage	7 *		1.0		2.0		0.2		0.8-2.8	11.0-13.0	
15	30	Spouse of an employee of a diplomatic mission who is not working	The average base salary of a government employee	7 *		1.0		2.0		0.2		0.8-2.8	11.0-13.0	
16	31	Insured persons participating in civil defense and other mobilizations	Minimum wage	7 *		1.0							8.0	
17	32	An employee who was wrongfully terminated, prosecuted, or falsely convicted	Income subject to SHI	7 *		1.0							8.0	
18	34	Retired employee receiving benefits during idle period	Benefits during idle period shall not be less than 60% of the employee's base salary and minimum wage	7 *		1.0						0.8-2.8	8.8-10.8	

〈표 3-2-1〉의 계속

No	Type of insured		Income subjected to SHI	Contribution rate /percentage/										Total (both employer and employee)		
	Code	Description		Pension		Benefit		Health		Unemployment		Industrial accident and occupational disease				
				Employer	Employee	Employer	Employee	Employer	Employee	Employer	Employee	Employer	Employee			
19	37	The Monk who is not working under an employment contract	Income subject to SHI /This income shall not be less than the minimum wage/	7 *	7 *	1.0	0.8	2.0	2.0							19.8
20	38	An employee who is working after retirement on maternity leave	Minimum wage	7 *		1.0						0.8-2.8				8.8-10.8
21	39	An employee who is working after retirement that has been disabled for more than one month	Minimum wage	7 *		1.0						0.8-2.8				8.8-10.8
22	43	Reindeer herder living by reindeer herding	Minimum wage	10 **		1.0										11.00
23	11	Army and military personnel	Income subject to SHI					2.0	2.0							4.0
24	08	Conscript, student of the army and military school	Minimum wage	7 *		1.0										8.0
25	53	Contract military personnel	Income subject to SHI					2.0	2.0							4.0
26	41	Military mother- personnel on maternity leave	Minimum wage					2.0								2.0
27	42	Military personnel who disabled for more than one month	Minimum wage					2.0								2.0
28	51	Unemployed spouse of a transferred police officer	Minimum wage	7 *	0.0	1.0	0.0	2.0	0.0	0.2	0.0	0.8-2.8	0.0			11.0-13.0
29	26	Mongolian citizen working in the Republic of Korea under an employment contract / Mandatory insurers/	40,000 Won Income subject to SHI		7 *											7.0
30	52	Mongolian citizen working in the Republic of Korea / Voluntarily insured/	Income subject to SHI		10 **		1.0							1.0		12.0

부 록

1. 세무신고 일정(Compliance lodgement calendar)
2. 비거주자 신고 서식(Form DT-01)
3. 법인소득세 신고 서식(CIT Form)
4. 법인소득 원천징수세 신고 서식(WHT CIT Form)
5. 급여 소득세 신고 서식(Payroll PIT Form)
6. 개인소득 원천징수세 신고 서식(Withholding PIT Form)
7. 개인소득세 신고 서식(Individual PIT Form)
8. 부가가치세 신고 서식(VAT Form)
9. 부가가치세 원천징수세 신고 서식(Withholding VAT Form)

부 록 | APPENDIX

- 1: 세무신고 일정(Compliance lodgement calendar)
- 2: 비거주자 신고 서식(Form DT-01)
- 3: 법인소득세 신고 서식(CIT Form)
- 4: 법인소득 원천징수세 신고 서식(WHT CIT Form)
- 5: 급여 소득세 신고 서식(Payroll PIT Form)
- 6: 개인소득 원천징수세 신고 서식(Withholding PIT Form)
- 7: 개인소득세 신고 서식(Individual PIT Form)
- 8: 부가가치세 신고 서식(VAT Form)
- 9: 부가가치세 원천징수세 신고 서식(Withholding VAT Form)

몽골 세무 신고 웹사이트에서는 몽골어 신고 화면만을 제공하므로, 동 부록을 통해 영문 번역을 제공합니다. 몽골 현지에서 세무 신고를 하는 개인 및 중소기업 사업자에게 도움을 제공하고자 하는 취지에서 영어로 비교 표시하였으며, 인쇄면의 한계로 화면이 작아 가독성이 떨어지는 경우 "한국조세재정연구원 홈페이지의" 연구보고서 항목에서 제공하는 PDF 파일을 참고하시기 바랍니다.

(<https://www.kipf.re.kr/kor/Publication/All/kiPublish/ALL/view.do?serialNo=526993>)

APPENDIX 1: Compliance lodgement calendar

January		Form	February		Form
5th	Monthly SHI return	ND-07, 08	5th	Monthly SHI return	ND-07, 08
10th	Monthly VAT return	TT-03a	10th	Annual FS	Form A
10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b	10th	Monthly VAT return	TT-03a
			10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b
			10th	Annual CIT return	TT-02
			10th	Annual WHT CIT return	TT-13
			10th	Annual TP documentations	UshT 01-04
			15th	Annual PIT return	TT-11
			15th	Annual WHT PIT return	TT-12
			15th	Annual individual PIT return	TT-06
March		Form	April		Form
1st	Annual Consolidated FS	Form A	5th	Monthly SHI return	ND-07, 08
5th	Monthly SHI return	ND-07, 08	10th	Monthly VAT return	TT-03a
10th	Monthly VAT return	TT-03a	10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b
10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b	20th	Quarterly CIT return	TT-02
			20th	Quarterly WHT CIT return	TT-13
			20th	Quarterly PIT return	TT-11
			20th	Quarterly WHT PIT return	TT-12
May		Form	June		Form
5th	Monthly SHI return	ND-07, 08	5th	Monthly SHI return	ND-07, 08
10th	Monthly VAT return	TT-03a	10th	Monthly VAT return	TT-03a
10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b	10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b
July		Form	August		Form
5th	Monthly SHI return	ND-07, 08	5th	Monthly SHI return	ND-07, 08
10th	Monthly VAT return	TT-03a	10th	Monthly VAT return	TT-03a
10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b	10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b
20th	Quarterly CIT return	TT-02			
20th	Quarterly WHT CIT return	TT-13			
20th	Quarterly PIT return	TT-11			
20th	Quarterly WHT PIT return	TT-12			
20th	Bi-annual FS	Form B			
September		Form	October		Form
5th	Monthly SHI return	ND-07, 08	5th	Monthly SHI return	ND-07, 08
10th	Monthly VAT return	TT-03a	10th	Monthly VAT return	TT-03a
10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b	10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b
			20th	Quarterly CIT return	TT-02
			20th	Quarterly WHT CIT return	TT-13
			20th	Quarterly PIT return	TT-11
			20th	Quarterly WHT PIT return	TT-12
November		Form	December		Form
5th	Monthly SHI return	ND-07, 08	5th	Monthly SHI return	ND-07, 08
10th	Monthly VAT return	TT-03a	10th	Monthly VAT return	TT-03a
10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b	10th	Monthly WHT VAT return	TT-03b
			20th	Revision to previous year annual FS, if any	Form A
			31st	Revision to previous year annual tax returns, if any	

APPENDIX 2: Form DT-01

In order to apply for tax credits available under the DTAs for non-resident taxpayer, [the DT-01 form](#) should be filled out online in Mongolian language. When accessing to the form, following questions shall be asked before reaching to the form.

Did you earn income from Mongolia?	<input type="radio"/> Yes	<input type="radio"/> No
Are you a resident from tax treaty country?	<input type="radio"/> Yes	<input type="radio"/> No
	Continue ▶	
Та монгол улсаас орлого олсон уу?*	<input type="radio"/> Тийм	<input type="radio"/> Үгүй
Та ДТГ -тэй улсын байнга оршин суугч уу?*	<input type="radio"/> Тийм	<input type="radio"/> Үгүй
	Үргэлжлүүлэх ▶	

On the next screen, the resident taxpayer certificate obtained from the foreign tax authority should be uploaded for the non-resident entity. Following this step, the DT-01 form can be filled out and submit to the MTA.

Please attach your Certificate of Tax resident?	Attach file ▶	Continue ▶
Оршин суугчийн сертификатаа хавсаргана уу?*	Файл хавсаргах	Үргэлжлүүлэх ▶

How to complete the form DT-01?

Section I and III of the Claim should be filled-in by a non-resident themselves. This section I should contain the claimant’s requisites such as:

- Name of the foreign legal entity;
- Country of residence;
- Address; and should any authorized person fill in this Claim, the requisites of such person should be mentioned herein.

Section II of the Claim should be filled in by the resident of Mongolia paying the income. This Section should contain the following information about the income paid:

- Number and date of the contract concluded;
- Date when the income was paid
- Before-tax income;
- Amount and rate of the tax withheld accordance with the tax legislation of Mongolia
- Rate and amount of the tax be withheld in accordance with the provision of the DTA;
- Amount of the tax which is to be refunded from the budget

In section III, the claimant (non-resident) should confirm that it provided a true and full information and is aware that it will be responsible for any untrue information provided. Also, it should confirm that it is the beneficial owner of the income paid and this income is not received through a permanent establishment in Mongolia i.e. such income is taxable in the country of residence;

In section IV of the Claim, the tax authority of the Mongolia should confirm, after having checked and by certifying with its signature and seal, that the information contained in the conforms to the provisions of the DTAs and specify the amount of the tax to be withheld and paid in the budget of Mongolia.

ОЛОН УЛСЫН ТАТВАР
МАЯГТ ДТ-01

Төлөөний газар байгуулахгүйгээр Монгол Улсад бизнес эрхлэгч гадаад улсын оршин суугчийн олсон орлогод бууруулсан хувь хэмжээгээр албан татвар ногдуулах тухай.

1. Гадаад улсын оршин суугч

Эцэг(эх)-ийн нэр*	<input type="text"/>	Нэр*	<input type="text"/>
Хуулийн этгээдийн нэр*	<input type="text"/>	Албан ёсны хааг*	<input type="text"/>
Оршин суугаа улс*	<input type="text" value="Сонгох"/> ж		

2. Итгэмжлэгдсэн төлөөлөгч /Хэрэв байгаа бол/

Итгэмжлэгдсэн төлөөлөгчийн нэр*	<input type="text"/>	Төлөөлөх эрх зүйн чадамж*	<input type="text"/>
Хаяг*	<input type="text"/>	ТТД*	<input type="text"/>

3. Орлогын эх үүсвэрийн талаарх мэдээлэл

Орлого олгогч этгээдийн нэр*	<input type="text"/>	ТТД*	<input type="text"/>
Албан ёсны хааг*	<input type="text"/>	Дивиденд*	<input type="text"/>
Хүү*	<input type="text" value="0"/>	Эрхийн шимтгэл*	<input type="text" value="0₮"/>
Техникийн үйлчилгээний төлбөр*	<input type="text" value="0"/>	Гэрээний дугаар*	<input type="text"/>
Гэрээний огноо*	<input type="text" value="mm/dd/yyyy"/>	Орлогын дүн*	<input type="text" value="0₮"/>
Үйл ажиллагааны ашиг*	<input type="text" value="0₮"/>		

а) Дотоодын хуулийн дагуу суутгавал зохих албан татварын

Хувь*	<input type="text" value="0%"/>	Дүн*	<input type="text" value="0₮"/>
-------	---------------------------------	------	---------------------------------

б) Давхар татварын гэрээний дагуу суутгавал зохих албан татварын

Хувь*	<input type="text" value="0%"/>	Дүн*	<input type="text" value="0₮"/>
Хүлээн авсан орлогын нийт дүн*	<input type="text" value="0₮"/>	Давхар татварын гэрээний дагуу суутгавал зохих нийт албан татварын дүн*	<input type="text" value="0₮"/>

4. Орлого хүлээн авагчийн Сертификат

Үүгээр

- а) Дурьдагдсан орлого нь Монгол Улс болон ж Улсын хооронд байгуулсан Давхар татварын гэрээнд заагдсан Төлөөний газрын орлого биш;
- б) Тухайн орлогын жинхэнэ эзэмшигч;
- в) Уг өргөдлийн 3 дугаар зүйлд заасан дивидендийн орлого тооцсон өдөр уг өргөдөл гаргагч нь орлого олгогч этгээдийн
- г) Энэ орлого нь ж улсад албан татвар ногдох бөгөөд
- д) Бодит бус мэдээлэл өгсөн тохиолдолд Монгол Улсын холбогдох хуулийн дагуу хариуцлага хүлээлэх тухай урьдчилан мэдсэн
- е) Өргөдөлд тусгагдсан мэдээлэл үнэн зөв бөгөөд цаашид гарах өөрчлөлтийн талаар Монгол Улсын татварын албанд мэдэгдэх болно гэдгийг нотолж байна.

Өргөдөл гаргасан газар*	<input type="text"/>	Огноо*	<input type="text" value="mm/dd/yyyy"/>
-------------------------	----------------------	--------	---

Илгээх

INTERNATIONAL TAX FORM DT-01

For reduction of the rate of Mongolian income tax, due to foreign companies carrying on business without permanent establishment in the Mongolia

Foreign resident

Full name (in case of individual): Name:
 Full name of legal entity: Full address:
 Country of residence:

Authorized person /if any/

Authorized person full name: Legal capacity of representation:
 Address: Taxpayer number:

Information about source of income

Person paying the income: Taxpayer number:
 Full address: Dividend:
 Interest: Royalty:
 Technical fee: Number of contract:
 Date of agreement: Total income:
 Operation profit:

Tax withheld accordance with domestic law

Interest: Amount:

Tax withheld under double tax agreement

Interest: Amount:

Income amount to be received: Total tax to be withheld in accordance with DTAs

Income receiver's certificate

This certificate that

- a) the aforementioned income is not attributed to a permanent establishment as defined in the Convention (Agreement) for the avoidance of double taxation between the Mongolia and
- b) the beneficial owner of the aforementioned income
- c) on the date of accrual of income (dividends) referred to in paragraph 3 of this Application, the claimant company is paying company's
- d) this income is liable to tax in
- e) the undersigned is aware of the liability for perjury under the law of the Mongolia.
- f) the statement made herein are true and complete. The undersigned undertakes to inform the taxation authorities of the Mongolia of any relevant changes that may take place in his position on a timely basis.

Place of completing: Date:

APPENDIX 3: CIT Form

CIT form TT-02 has following schedules and summary that details taxable income, exemption, deductions, tax credits and deferred tax calculations:

Form XM-02(1) - Schedule for tax exempt income

Form XM-02(2) - Schedule for income subject to general tax rate

Form XM-02(3) - Schedule for expenses occurred:

A. Distribution of total expenses, form XM-02(3A)

B. Tax deductible expenses from gross taxable income, form XM-02(3B)

C. Non-deductible expenses from gross taxable income, form XM-02(3B)

Form XM-02(4) - Schedule for tax loss carryforward

Form XM-02(5) - Schedule on income from sale and transfer of rights granted by government organizations,

Form XM-02(6) - Schedule on taxes withheld at source in accordance with law

Form XM-02(7) - Schedule on foreign tax credit which reduces tax payable

Form XM-02(8) - Schedule on calculation of tax credit

Form XM-02(9) - Summary table for calculating deferred tax assets and arrears

Form XM-02(11) - Schedule on tax credit carryforward from lease income

Form CT-30 - Schedule to reconcile the difference between financial statement and corporate income tax return

Form CT-30a - Summary table for calculating temporary differences



Татварын тайлан үйлдэх, тушаах, хүлээн авах, боловсруулах, тайланд залруулга хийх журмын хавсралт

Маягт ТТ-02

Монголын татварын алба

Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайлант хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол -нд тэмдэглэнэ үү.

/Төгрөгөөр/

А. Нийтлэг хувь хэмжээгээр ногдуулах татварын тооцоолол:

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ДҮН
1. Нийт орлогын дүн (Мөр 2+3+4+5)	1	0.00
1.1. Татвараас чөлөөлөгдөх орлогын дүн /ХМ-02(1) хавсралт мэдээг бөглөх/	2	0.00
1.2. Тусгай хувь хэмжээгээр татвар ногдох орлого (32) /ХМ-02(5), ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	3	0.00
1.3. Бусад орлогын дүн (Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн бодит бус орлого г.м)	4	0.00
1.4. Нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдох орлого (6+8+...+16) /ХМ-02(2) хавсралт мэдээг бөглөх/	5	0.00
Барaa, ажил, үйлчилгээний борлуулалтын орлого	6	0.00
Техникийн, удирдлагын, зөвлөхийн болон бусад үйлчилгээний орлого	7	0.00
Үл хөдлөх эд хөрөнгө ашиглуулсан болон түрээслүүлсний орлого	8	0.00
Хөдлөх эд хөрөнгө ашиглуулсан болон түрээслүүлсний орлого	9	0.00
Үнэ төлбөргүйгээр бусдаас авсан бараа, ажил, үйлчилгээний орлого	10	0.00
Гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй этгээдээс авсан хүү, анз /торгууль, алданги/, хохирлын нөхөн төлбөрийн орлого	11	0.00
Төлбөрт тавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалааны үйл ажиллагааны орлого	12	0.00
Хувьцаа, үнэт цаас, санхүүгийн бусад хэрэгсэл борлуулсны орлого	13	0.00
Бусад биет бус хөрөнгө болон хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлого /хуулийн 101.2, 101.3- т заасан орлогоос бусад/	14	0.00
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн бодит орлого	15	0.00
Албан татвар ногдох бусад орлого	16	0.00
2. Нийт зардалын дүн (18+19+20) /ХМ-02(3a), ХМ-02(3b), ХМ-02(3в) хавсралт мэдээг бөглөх/	17	0.00
2.1. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	18	0.00
2.2. Удирдлагын болон борлуулалтын үйл ажиллагааны зардал	19	0.00
2.3. Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал	20	0.00
3. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг *, алдагдал - (1-17)	21	0.00
4. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг; алдагдлыг нэмэгдүүлэх дүн /СТ-30 тайланг бөглөх/	22	0.00
5. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг; алдагдлыг бууруулах дүн /СТ-30 тайланг бөглөх/	23	0.00
6. Татвар ногдуулах орлого (21+22-23)	24	0.00
7. Сайн дурын давтгалын хураамжийн хэтрэлт /ХМ-02(3a) хавсралт мэдээг бөглөх/	25	0.00
8. Зохицуулагдсан татвар ногдуулах орлогын дүн (24+25)	26	0.00
9. Өмнөх жил(дийн) татварын тайлангаар гарсан татварын албаар баталгаажуулсан алдагдлаас тайлант хугацаанд шилжүүлсэн дүн /ХМ-02(4) хавсралт мэдээг бөглөх/	27	0.00
10. Нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлого (26-27)	28	0.00
11. Ногдуулсан төлбөл зохих албан татвар (28 * хуулийн 201, 202.7- д заасан хувиар)	29	0.00
12. Хуулийн 22.5-д заасны дагуу хөнгөлөгдөх татвар	30	0.00
13. НИЙТЛЭГ ХУВЬ ХЭМЖЭЭГЭЭР НОГДУУЛСАН ТӨЛБӨЛ ЗОХИХ АЛБАН ТАТВАР (29-30)	31	0.00

Б. Тусгай хувь хэмжээгээр ногдуулах татварын тооцоолол:

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
14. Тусгай хувь хэмжээгээр татвар ногдох орлого (33-38+39+40+41+42+44+45+47+49)	32	0.00



Appendix of the Regulation on Procedures for preparing, submitting, receiving, processing and adjusting tax returns

Mongolian tax authority

Form TT-02

Corporate Income Tax Return

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !.

/In tugriks/

A. Calculation of tax at General rate:

INDICATORS	LINE	AMOUNT
1. Total income (line 2+3+4+5)	1	0.00
1. Tax exempt income /fill in the schedule XM-02(1)/	2	0.00
2. Gross taxable income subject to special tax rate (32) /fill in the schedules XM-02(5), XM-02(6)/	3	0.00
3. Other income (unrealized gain from foreign exchange rate etc.)	4	0.00
4. Gross taxable income subject to general tax rate (6+8+...+15+16) /fill in the schedule XM-02(2)/	5	0.00
Income from sale of goods, work and services	6	0.00
Income from technical, management, consulting, and other services	7	0.00
Income from lease or use of immovable property	8	0.00
Income from lease or use of movable property	9	0.00
Goods, work and services received from others for free of charge	10	0.00
Income from interest and/or penalty, undue loss for non-performance of contract duties, and compensation for damages	11	0.00
Income from operating quizzes, gambling and lottery activities	12	0.00
Income from sales of shares, securities and other financial instruments	13	0.00
Income from sale or transfer of other intangible assets and movable property /income other than those specified in article 10.1.2., 10.1.3 of the Law/	14	0.00
Realized gain from foreign exchange rate	15	0.00
Other taxable income	16	0.00
2. Total expenses (costs) (18+19+20) /fill in the schedules XM-02(3a), XM-02(3b), XM-02(3a)/	17	0.00
2.1. Cost of goods sold	18	0.00
2.2. Administrative and operational expenses	19	0.00
2.3. Non-operating expenses	20	0.00
3. Profit before tax +, loss - (1-17)	21	0.00
4. Amount increasing the profit /loss/ before tax /fill in the form CT-30/	22	0.00
5. Amount decreasing the profit /loss/ before tax /fill in the form CT-30/	23	0.00
6. Taxable income (21+22-23)	24	0.00
7. Voluntary insurance premium exceed the limit /fill in the schedule XM-02(3a)/	25	0.00
8. Reconciled taxable income (24+25)	26	0.00
9. Amount of loss confirmed by tax authority to carry forward from previous year to the reporting period /fill in the schedule XM-02(4)/	27	0.00
10. Taxable income at general tax rate (26-27)	28	0.00
11. Tax imposed (28 * percentage stated in the article 20.1, 20.2.7 of the law)	29	0.00
12. Tax credit in accordance with the article 22.5 of the Law	30	0.00
13. TOTAL TAX DUE AT GENERAL RATE (29-30)	31	0.00

B. Calculation of tax at Special rate:

INDICATORS	LINE	AMOUNT
14. Taxable income subject to special tax rate (33+38+39+40+41+42+44+45+47+49)	32	0.00

15. Төрийн байгууллагаас олгосон эрх борлуулсан, шилжүүлсний орлого /ХМ-02(5) хавсралт мэдээг бөглөх/	33	0.00
Төрийн байгууллагаас эрх олгосон тохиолдолд эрх авахтай холбогдон төрийн байгууллагад төлсөн баримтаар нотлогдох төлбөр, хураамж	34	0.00
Бусдаас худалдаж, шилжүүлж авсан тохиолдолд хэлцлийн дагуу худалдаж, шилжүүлэн авахад төлсөн, шилжүүлсэн баримтаар нотлогдох төлбөр	35	0.00
Татвар ногдуулах орлого (33-34-35)	36	0.00
Эрх борлуулсан, шилжүүлсний орлогод ногдох татвар ((36 * 10%) + Үнэлгээнээс нэмж тооцсон татвар)	37	0.00
16. Эрхийн шимтгэлийн орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	38	0.00
17. Ногодол ашгийн орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	39	0.00
18. Байгаль орчинд нөлөөлөх байдлын үнэлгээний тухай хуулийн 9.11, Газрын тосны тухай хуулийн 11.1.4.12.5-д заасны дагуу буцаан олгосон мөнгөн хөрөнгө /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	40	0.00
19. Даатгалын нөхөн төлбөрийн орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	41	0.00
20. Хүүгийн орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	42	0.00
Ногдуулсан татвар ((38+39+ 40+41+42) * 10%)	43	0.00
21. Монгол Улсын арилжааны банкны гадаад, дотоодын эх үүсвэрээс татсан эзэл, ерийн хэрэгслийн хүүгийн орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	44	0.00
22. Ашигт малтмал, цэцэг идэвхт ашигт малтмал, газрын тосны хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл эзэмшдэггүй /Үүнд энэ хуулийн 4.11.2, 30.1-д заасан этгээд мөн хавсарна / Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчийн гадаад, дотоодын үнэг цаасны анхдагч болон хоёрдогч зах зээлд нээлттэй арилжаалах ерийн хэрэгсэл, нэгж эрх худалдан авсан албан татвар төлөгчийн хүүгийн орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	45	0.00
Ногдуулсан татвар ((44+45) * 5%)	46	0.00
23. Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	47	0.00
Ногдуулсан татвар (47 * 2%)	48	0.00
24. Төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалаанаас хожсон орлого /ХМ-02(6) хавсралт мэдээг бөглөх/	49	0.00
Ногдуулсан татвар (49 * 40%)	50	0.00
25. ТУСГАЙ ХУВЬ ХЭМЖЭЭГЭЭР НОГДУУЛСАН АЛБАН ТАТВАР (37+43+46+48+50)	51	0.00

▼ В. Албан татвар ногдуулах тооцоолол

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
26. Хуулийн дагуу бусад суутгуулсан албан татвар /зөвхөн суутгуулан төлсөн албан татварын дүн байна/	52	0.00
27. Төлбөл зохих албан татвараас хасагдах гадаад улсад ногдуулан төлсөн албан татвар /ХМ-02(7) хавсралт мэдээг бөглөх/	53	0.00
28. ТӨЛБӨЛ ЗОХИХ ТАТВАРЫН ДҮН (51+52-53)	54	0.00
29. Хуулийн 22.1-т заасны дагуу албан татварыг хөнгөлөн буцаан авахаар тооцсон дүн	55	0.00
Г. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвараас хөнгөлөх, чөлөөлөх тухай хуулийн дагуу албан татвараас хөнгөлөх, чөлөөлөх татварын тооцоолол	56	
30. Түрээсийн төлбөрийг бууруулсан аж ахуйн нэгжийг орлогын албан татвараас хөнгөлөх	57	0.00
31. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвараас чөлөөлөх мэдээ /ХМ-02(12)-ийн 5-р баганын 31 дүгээр мөрийн дүн/	58	0.00
32. Нийт төлбөл зохих татварын дүн (мөр 31 - мөр57 + мөр58) + мөр51 - мөр52 - мөр53)	59	0.00

Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> Файл хавсаргах

> Тайлангийн түүх

▼ Сэтгэгдэл

Сэтгэгдэл бичих...

Илгээх

15. Income from sale or transfer of rights obtained from a government authority /fill in the schedule XM-02(5)/	33	0.00
A payment or fee substantiated by supporting documents where the right was obtained from the government authority	34	0.00
A payment made for purchase or transfer of rights according to a contract and is substantiated by supporting documents where the right was purchased or transferred from others	35	0.00
Taxable income (33-34-35)	36	0.00
Tax on income from sale or transfer of rights (36*10%) + tax assessed in addition after evaluation	37	0.00
16. Royalty income /fill in the schedule XM-02(6)/	38	0.00
17. Dividend income /fill in the schedule XM-02(6)/	39	0.00
18. Refund granted in accordance with Articles 9.11 of the Law on Environmental Impact Assessment and Articles 11.1.4 and 12.5 of the Law on Petroleum /fill in the schedule XM-02(6)/	40	0.00
19. Insurance claim settlement received /fill in the schedule XM-02(6)/	41	0.00
20. Interest income /fill in the schedule XM-02(6)/	42	0.00
Taxes imposed (38+39+40+41+42*10%)	43	0.00
21. Interest income earned by Mongolian commercial banks from loans and debt instruments obtained from foreign and domestic sources /fill in the schedule XM-02(6)/	44	0.00
22. Interest income earned by a taxpayer (who does not hold any special permit for exploration or exploitation of minerals, radioactive minerals and petroleum including the persons who is specified in Articles 4.1.12 and 30.1 of this law) who purchased debt instruments and unit rights of resident taxpayer's that are publicly traded on foreign or domestic primary or secondary securities markets /fill in the schedule XM-02(6)/	45	0.00
Taxes imposed ((44+45) x5%)	46	0.00
23. Income from sale or transfer of immovable properties /fill in the schedule XM-02(6)/	47	0.00
Taxes imposed (47 x2%)	48	0.00
24. Income from operating quizzes, gambling and lottery activities /fill in the schedule XM-02(6)/	49	0.00
Taxes imposed (49 x40%)	50	0.00
25. TOTAL TAX DUE AT THE SPECIAL RATE (37+43+46+48+50)	51	0.00

▼ C. Calculation of tax imposition

INDICATORS	LINE	AMOUNT
26. Taxes withheld at source in accordance with the law /shall be the amount withheld and paid/	52	0.00
27. Foreign tax credit to reduce tax payable /fill in the schedule XM-02(7)/	53	0.00
28. TOTAL TAX DUE (31+51-52-53)	54	0.00
29. Tax refund calculated in accordance with Article 22.1 of the Law	55	0.00
D. Calculation of tax credit and exemption in accordance with the Law on Corporate Income Tax Credit and Exemption	56	
30. Tax credit for the reporting period in accordance with the law	57	0.00
31. Tax exemption in accordance with the Law /line 31 of column 5 f the schedule XM-02(12)/	58	0.00
32. TOTAL TAX DUE (line 31 - (line 57 + line 58) + line 51 - line 52 - line 53)	59	0.00

Print Please save before submitting the return

> Attach file

> History

▼ Comments

Write a comment

SUBMIT



Монголын татварын алба

Маягт ХМ-02(1)

АЛБАН ТАТВАРААС ЧӨЛӨӨЛӨГДӨХ ОРЛОГЫН МЭДЭЭ

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайлант хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол []-нд тэмдэглэнэ үү!

/ Төгрөгөөр /

А. Татвараас чөлөөлөгдөх орлогын тооцоо

ДД	ЧӨЛӨӨЛӨГДӨХ ОРЛОГЫН ТӨРӨЛ	МӨР	НИЙТ ДҮН
1		2	3
1	Засгийн газар, Монгол Улсын Хөгжлийн банкны ерийн бичиг /бонд/-ийн төлбөр, хүү, анз	1	0.00
2	Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д заасан ногдол ашиг	2	0.00
3	Ирээдүйн өв санд улсын төсвөөс хуваарилсан орлого, сангийн хөрөнгө оруулалтын орлого	3	0.00
4	Газрын тосны салбарт бүтээгдэхүүн хуваах гэрээний дагуу тус улсын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа албан татвар төлөгчийн өөрт нь ногдох бүтээгдэхүүний борлуулалтаас олсож, энэ хуулийн 18.6.2, 20.1-т заасан орлого	4	0.00
5	Эзэлийн батлан даалтын байгууллагын хуульд заасан үндсэн үйл ажиллагаанаасаа олсон орлого	5	0.00
6	Хадгаламжийн даатгалын сангийн хураамжийн орлого	6	0.00
7	Боловсролын тухай хуулийн 12.1, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 15.1-д заасан байгууллагын үйл ажиллагааны орлого	7	0.00
8	Ашгийн төлөө бус хуулийн этгээдийн дүрэмд заасан зорилгоо хэрэгжүүлэхтэй холбоотой олсон аж ахуйн үйл ажиллагааны орлого	8	0.00
9	Холбооны гишүүдээс цуглуулсан Сууц өмчлөгчдийн холбооны дүрэмд заасан үйлчилгээний хөлсний орлого болон Сууц өмчлөгчдийн холбооны эрх зүйн байдал, нийтийн зориулалттай орон сууцны байшингийн дундын өмчлөлийн эд хөрөнгийн тухай хуулийн 6.1.7-д заасан санд төвлөрүүлсэн хөрөнгө	9	0.00
10	Гишүүдийнхээ бүтээгдэхүүнийг худалдах үйл ажиллагааны зуучилсны үнийн зөрүүгээс олсон хоршооны орлого	10	0.00
11	ААНОАТ-ын тухай хуулиас бусад хуулиар чөлөөлөгдөх орлого	11	0.00
12	Чөлөөлөгдөх орлогын нийт дүн	12	0.00



Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.



Mongolian tax authority

Form XM-02(1)

SCHEDULE FOR TAX EXEMPT INCOME

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !.

/in tugriks/

▼ A. Calculation of tax-exempt income

No.	TYPE OF TAX-EXEMPT INCOME	LINE	TOTAL AMOUNT
1		2	3
1	Government, Development bank bond payments, interest, etc.	1	0.00
2	Dividend specified in article 7.1.1 of the Future Heritage Fund law	2	0.00
3	Income allocated from the state budget to the future heritage fund, investment income of the fund	3	0.00
4	Income received from the sale of products of a taxpayer operating in that territory in accordance with the production sharing agreement in the oil sector and income specified in articles 18.6.2 and 20.1 of this law	4	0.00
5	Income from the main activity of the credit guarantee institution as stipulated by the law	5	0.00
6	Income from deposit insurance fund premium	6	0.00
7	Income from operations of institutions specified in article 12.1 of the Law on Education, article 15.1 of the Health law	7	0.00
8	Income from business activities related to the implementation of goals specified in the charter of a non-profit legal entity	8	0.00
9	Income from a fund specified in article 6.1.7 of the Law on the Legal Status of the Association of Apartment Owners and Shared Ownership Property of Apartment Owners' Association and service fees collected from members of the Association	9	0.00
10	Income of a cooperative derived from the difference in the price of brokerage for selling activities of the products of its members	10	0.00
11	Income exempted by laws other than the CIT law	11	0.00
12	Total exempt income	12	0.00

Print Please save before submitting the return



Маягт ХМ-02(2)

Монголын татварын алба

НИЙТЛЭГ ХУВЬ ХЭМЖЭЭГЭЭР АЛБАН ТАТВАР НОГДОХ ОРЛОГЫН МЭДЭЭ

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайлант хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

✓ А. МОНГОЛ УЛСАД БОЛОН МОНГОЛ УЛСААС ЭХ ҮҮСВЭРТЭЙ ОЛСОН ОРЛОГО

№	Борлуулалтын орлогын төрөл	Монгол Улсад болон Монгол Улсаас эх үүсвэртэй олсон орлого	Гадаад улсад олсон орлого	Нийт орлого
1	2	3	4	5
1	Бараа, ажил, үйлчилгээний борлуулалтын орлого	0.00	0.00	0.00
2	Техникийн, удирдлагын, зөвлөхийн болон бусад үйлчилгээний орлого	0.00	0.00	0.00
3	Үл хөдлөх эд хөрөнгө ашиглуулсан болон түрээслүүлсний орлого	0.00	0.00	0.00
4	Хөдлөх эд хөрөнгө ашиглуулсан болон түрээслүүлсний орлого	0.00	0.00	0.00
5	Үнэ төлбөргүйгээр бусдаас авсан бараа, ажил, үйлчилгээний орлого	0.00	0.00	0.00
6	Гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй этгээдээс авсан хүү, анз /торгууль, алданги/, хохирлын нөхөн төлбөрийн орлого	0.00	0.00	0.00
7	Төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжоорт сугалааны үйл ажиллагааны орлого	0.00	0.00	0.00
8	Хувьцаа, үнэт цаас, санхүүгийн бусад хэрэгсэл борлуулсны орлого	0.00	0.00	0.00
9	Бусад биет бус хөрөнгө болон хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлого /хуулийн 10.1.2, 10.1.3- т заасан орлогоос бусад/	0.00	0.00	0.00
10	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн бодит орлого	0.00	0.00	0.00
11	Албан татвар ногдох бусад орлого	0.00	0.00	0.00
12	0	0.00	0.00	0.00
НИЙТ ДҮН		0.00	0.00	0.00

Хэлэлц Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.



Mongolian tax authority

Form XM-02(2)

SCHEDULE FOR INCOME SUBJECT TO GENERAL TAX RATE

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

✓ A. INCOME DERIVED IN MONGOLIAN TERRITORY AND/OR SOURCED FROM MONGOLIA

№	Types of sales income	Income derived in Mongolian territory and/or sourced from Mongolia	Income derived abroad	Total income
1	2	3	4	5
1	Income from sales of goods, works, services	0.00	0.00	0.00
2	Income from technical, management, consulting, and other services	0.00	0.00	0.00
3	Income from lease or use of immovable property	0.00	0.00	0.00
4	Income from lease or use of movable property	0.00	0.00	0.00
5	Goods, work and services received from others for free of charge	0.00	0.00	0.00
6	Income from interest and/or penalty, undue loss for non-performance of contract duties, and compensation for damages	0.00	0.00	0.00
7	Income from operating quizzes, gambling and lottery activities	0.00	0.00	0.00
8	Income from sales of shares, securities and other financial instruments	0.00	0.00	0.00
9	Income from sale or transfer of other intangible assets and movable property /Income other than those specified in article 10.12, 10.13 of the Law/	0.00	0.00	0.00
10	Realized gain from foreign exchange rate	0.00	0.00	0.00
11	Other taxable income	0.00	0.00	0.00
12	0	0.00	0.00	0.00
TOTAL AMOUNT		0.00	0.00	0.00

Print Please save before submitting the return

A. Нийт зардлын хуваарилалт /XM-02(3A)/

(өссөн дүнгээр)

<input type="checkbox"/>	Хайх	<input type="text" value="Хайх"/>
Д/д	Нийт зардлын хуваарилалт	Дүн
<input type="checkbox"/>	1-Борлуулалтын өртөг	0.00
<input type="checkbox"/>	2-Учирдлагын болон борлуулалтын үйл ажиллагааны зардал	0.00
<input type="checkbox"/>	3-Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал	0.00
Нийт:		

Хуудас 1-с 1-р

Мэдээг экспортлох

Map 10

A. Distribution of total expenses /XM-02(3A)/

(in incremental amounts)

<input type="checkbox"/>	Search	<input type="text" value="Search"/>
No.	Distribution of total expenses	Amount
<input type="checkbox"/>	1-Cost of sales	0.00
<input type="checkbox"/>	2-Administrative and operational expenses	0.00
<input type="checkbox"/>	3-Non-operating expenses	0.00
Total:		

Page 1 of 1

Export the schedule

Line 10

Б. Татвар ногдох орлогоос хасагдах зардлын мэдээ /ХМ-02(3Б)/

(өссөн дүнгээр)

Д/д	Хайх	Хайх	Хайх
	Бүгд	Хуулийн 13.1-д заасан нөхцөлийг зэрэг хангасан зардал	
	1-Цалин хөдөлмөрийн хэлс, нэмэгдэл, түүнтэй адилтгах орлого /ХОДАТ ногдуулж суутгасан байв/	Нийт зардал	
	10-Холбоо, бичиг хэрэг, цэвэрлэгээ, харуул хамгаалалтын зардал	Үүнээс Талберт таваар, бооцогт тоглоом, эд мөнгөний хонжворт үйл ажиллагааны зардлын дүн	
	11-Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн бодит алдагдал		
	12-Борлуулсан, шилжүүлсэн биет бус болон хөдлөх эд хөрөнгийн үлдэгдэл өртөг /хуулийн 10.1.4-т заасан/		
	13-Хувьцаа, унот цаасыг худалдаж авсан үнэ		
	14-Борлуулсан шилжүүлсэн хувьцаа, унот цаас худалдан авахад төлсөн баримтаар нотлогдож байгаа шимтгэл		
	15-Хонжворт олгосон мөнгөн хөрөнгө болон барааны үнэ		

Хуудас 0-с (1) Мөр (10)

[Мэдээ экспортолж](#)

B. Tax deductible expenses from gross taxable income /XM-02(3B)/

(in incremental amounts)

No.	Search	Search	Search
	All	Expenses that meet the conditions specified in Article 13.1 of the Law	
	1-Salary, additional wages, compensation, other similar income /personal income tax to be withheld/	Of which: Expenses incurred in relation with operating quizzes, gamble and lotteries	
	10-Telecommunication, stationary security expense	Total expense	
	11 Realized foreign exchange loss		
	12 Residual value of intangible and movable assets sold and transferred / as specified in 10.1.4 of the Law / etc.		

Page (1) of 1 Line (10)

[Export the schedule](#)

B. Татвар ногдох орлогоос хасагдахгүй зардлын мэдээ /ХМ-02(ЗВ)/

(өссөн дүнгээр)

<input type="checkbox"/>	Хайх	Хайх
Д/д	Зардлын төрөл	Дүн
<input type="checkbox"/>	20-Хуулийн 13.1-т заасан нөхцөлийг хангаагүй зардал	0.00
Нийт:		0.00

Хуудас 1-с 1-ээр | Мэдээ экспортолж

C. Non-deductible expenses from gross taxable income /ХМ-02(ЗВ)/

(in incremental amounts)

<input type="checkbox"/>	Search	Search
No.	Expense type	Amount
<input type="checkbox"/>	20-Not meeting the conditions specified in 13.1 of the Law	0.00
Total:		0.00

Page 1 of 1 | Export the schedule



Монголын татварын алба

Маягт ХМ-02(4)

ТАТВАРЫН ТАЙЛАНГААР ГАРСАН АЛДАГДЛЫГ ИРЭЭДҮЙД ШИЛЖҮҮЛЭН ТООЦОХ МЭДЭЭ

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайланг хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайланг хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол []-нд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

А. Шилжүүлэн тооцох алдагдлын тооцоолол:

Үзүүлэлт	МӨР	ДҮН
1	2	3
А. Шилжүүлэн тооцох алдагдлын тооцоолол:		
1. Өмнөх жилүүдийн баталгаажуулсан алдагдлын дүн (2+3+4+5)		
1.1. Татварын албаар баталгаажуулсан өмнөх жилүүдийн алдагдал		
а/... оны алдагдал	үргэлжлэх жил ...	0.00
б/... оны алдагдал	үргэлжлэх жил ...	0.00
в/... оны алдагдал	үргэлжлэх жил ...	0.00
г/... оны алдагдал	үргэлжлэх жил ...	0.00
Тайланг жилийн алдагдал шилжүүлэхэд тооцох татвар ногдуулах орлого/7+12/		0.00
Алдагдал шилжүүлэхэд тооцох татвар ногдох орлого/8-9-10-11/		0.00
Зөхицүүлэгдсэн татвар ногдуулах орлого/ТТ-02 тайлан мөр 26/		0.00
Төлбөрт таваар, бооцоот толгоом, зад мөнгөний хонжворт сугалааны үйл ажиллагааны орлого		0.00
Хувьцаа, үнэт цаас, санхүүгийн бусад хэргэсэл борлуулсны орлого		0.00
Биег бус хөрөнгө болон мэдлэг зад хөрөнгөборлуулсан, шилжүүлсний орлого /жуулийн 10,12, 10,13-т заасан орлогоос бусад/		0.00
Алдагдал шилжүүлэхэд хасаж тооцон зардал/14+15+16+17+18/		0.00
Хуулийн 13.1-т заасан нөхцөлийг хангасан зардал ХМ-02(3) мэдээний 3-р баганын нийт дүн		0.00
Төлбөрт таваар, бооцоот толгоом, зад мөнгөний хонжворт сугалааны үйл ажиллагааны орлогоос хасгахад хуулийн 13.1-т заасан нөхцөлийг хангасан зардал, хонжворт олгосон мөнгөн хөрөнгө болон барааны үнэ (ХМ-02(3) мэдээний 4-р баганын татвар ногдох орлогоос хасгахад зардлын нийт дүн)		0.00
Хонжворт олгосон мөнгөн хөрөнгө болон барааны үнэ (ХМ-02(3) мэдээний татвар ногдох орлогоос хасгахад зардлын 3-р баганын харгалзах дүн)		0.00
Борлуулсан, шилжүүлсэн хувьцаа үнэт цаасныг худалдан авахад төлсөн баримтаар нөхлөхөд шилжүүл (ХМ-02(3) татвар ногдох орлогоос хасгахад зардлын 3-р баганын харгалзах дүн)		0.00
Хувьцаа, үнэт цаасныг худалдан авсан үнэ(ХМ-02(3) мэдээний татвар ногдох орлогоос хасгахад зардлын 3-р баганын харгалзах дүн)		0.00
Борлуулсан, шилжүүлсэн биег бус болон мэдлэг зад хөрөнгийн үлдэгдэл өргөг (ХМ-02(3) мэдээний татвар ногдох орлогоос хасгахад зардлын 3-р баганын харгалзах дүн)		0.00
3. Нийт шилжүүлсэн алдагдлын дүн (20+21+22+23) x (6/50%)		0.00
3.1. Тайлант онд урьд жилүүдийн алдагдлаас шилжүүлэн тооцсон дүн		0.00
а/... оны алдагдлаас шилжүүлсэн	ирээдүйд шилжүүлэх үлджэ байгаа хугацаа /жилээр/ ...	0.00
б/... оны алдагдлаас шилжүүлсэн	ирээдүйд шилжүүлэх үлджэ байгаа хугацаа /жилээр/ ...	0.00
в/... оны алдагдлаас шилжүүлсэн	ирээдүйд шилжүүлэх үлджэ байгаа хугацаа /жилээр/ ...	0.00
г/... оны алдагдлаас шилжүүлсэн	ирээдүйд шилжүүлэх үлджэ байгаа хугацаа /жилээр/ ...	0.00

Хянагч Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илтгэх үйлдэл хийнэ үү.

ТӨРИЙН БАЙГУУЛЛАГААС ОЛГОСОН ЭРХ ЭЗЭМШИГЧИЙН ЭРХ БОРЛУУЛСАН, ШИЛЖүүлСНИЙ ОРЛОГЫН МЭДЭЭ /XM-02(5)/

(өсөн дүнгээр)

Эрх худалдан авсан, шилжүүлэн авсан этгээрийн		Эрх эзэмшигчийн		Эрх шилжүүлсэн		Төрийн байгууллагад төлсөн баримтаар нотлогдсон төлбөр, хураамц		Бусдаас худалдан авсаад төлсөн, шилжүүлсэн баримтаар нотлогдсон төлбөр		Татвар ногдуулах орлого		Татварын ногдуулсан	
Д/а	Нэр	ТЦД	Эрхийн төрөл	Тусгай зөвшөөрлийн дугаар	Огноо	Үнэлгээ				10 (7-8-9)		11 (10 x 10%) + Үндэслэнээс нэмж тооцсон төлбөр	
1	2	3	4	5	6	7	8	9					

Хуудас 0-с 1-д | Мэдээ экспортолж

SCHEDULE FOR INCOME FROM SALE AND TRANSFER OF RIGHTS GRANTED BY GOVERNMENT ORGANIZATIONS /XM-02(5)/

(in incremental amount)

Purchased and/or received person's			License sale and/or transfer				Payments and fees, documented by receipts, paid to government organizations.		Payment, documented by receipts, paid for the purchase		Taxable income		Imposed tax	
No.	Name	TPN	License type	License number	Date	Value					10 (7-8-9)	11 (10 x 10%) + 10000 added after valuation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9						

Page 0 of 0 | Export the schedule | Line 10

Хуулийн дагуу бусдад татвар суутгуулах орлогын мэдээ /ХМ-02(6)/

(өсгөндүнгээр)

	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
	Суутгагч аж хэргийн нэгжийн			АННОАТ-ын хуулийн дагуу ногдуулах албан татвар			Татвар суутгуулсан эсэх		
Д/д	нэр	ТНД	Орлогын нэр төрөл	Татвар ногдуулах орлого	хувь	дүн		Суутгуулсан татвар	Суутгуулаагүй татвар
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Хуудас 0-с 10-г хүртэл

Мэдээг экспортлох

Schedule for taxes withheld at source in accordance with Law /XM-02(6)/

(in incremental amounts)

	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search
	Withholding entity's		Income type	Taxable income	Imposed tax in accordance with the QT law		Whether taxes have been withheld	Taxes withheld	Taxes not withheld
No.	Name	TPN			percentage	amount			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Page 0 of 0

Export the schedule

Гадаад улсад ногдуулан төлсөн албан татварыг төлбөл зохих албан татвараас хасаж тооцох мэдээ /XM-02(7)/

(өссөн дүнгээр)

Д/д	Гадаад улсын нэр	Татварын жилд гадаад улсад олсон орлого	Татвар ногдуулам орлого	АННОАТ-ын хуулийн дагуу ногдуулам албан татвар		Тайланиг жилд гадаад улсад олсон орлогоос тухайлор орны хуульд заасан хувь хэмжээгээр төлсөн татвар		Монгол Улсад хасаж албан татвар
				хувь	дүн	хувь	дүн	
1	2	3	4	5	6 (=4%5)	7	8 (=4*7)	9 (=6-8)

Хуудас 0-с 1-р

Мэдээ нэвтрүүлэх

Schedule for foreign tax credit which reduces tax payable /XM-02(7)/

(in incremental amounts)

No.	Country name	Income earned abroad during the reporting year	Taxable income	Imposed tax in accordance with the CIT law		Taxes paid abroad at the rate specified in the law of the country of income in the reporting year		Taxes to be deducted in Mongolia
				percent	amount	percent	amount	
1	2	3	4	5	6 (=4%5)	7	8 (=4*7)	9 (=6-8)

Page 0- of 0

Export the schedule



Маягт ХМ-02(8)

Монголын татварын алба

АЛБАН ТАТВАРЫН ХӨНГӨЛӨЛТИЙН ТООЦООЛОЛ

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД	ТТ нэр	Тайланг хугацаа
Татварын албаны мэдээлэл			

✓ А. Албан татварын хөнгөлөлтийн тооцоо-1

АЛБАН ТАТВАРЫН ХӨНГӨЛӨЛТИЙН НЭР	МВР	ТООЦООЛОЛ	ДҮН
1. ААНОАТ-ын тухай хуулийн 221			
11 Энэ хуулийн 18.2, 18.3, 18.4, 18.5-д заасан албан татвар ногдох орлогыг 15 тэрбум төгрөгөөс ихгүй байхаар жилийн эцсийн татварын тайланд тусгасан, доор дурдсанаас бусад салбарт үйл ажиллагаа явуулдаг, энэ хуулийн 20.2.7-д зааснаас бусад Монгол Улсын хуулийн дагуу үүсгэн байгуулагдсан албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 20.1-д заасны дагуу ногдуулсан албан татварыг 90 хувиар,	1	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татвар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөнөөр тооцсон татвар	0.00
		Тайланг хугацаанд төлсөн татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
/Хуулийн 22.11, 22.12, 22.13-т зааснаас бусад салбарт үйл ажиллагаа явуулдаг аж ахуйн нэгж хамаарна./			
Албан татварын хөнгөлөлтийн дүн	2		0.00
2. ААНОАТ-ын тухай хуулийн 225			
21 Аймаг, сумын төв нь нийслэл Улаанбаатар хотоос 500 км-ээс хол алслагдсан аймаг, суманд байнгын үйл ажиллагаа явуулдаг, хуулийн этгээдийн ерөнхий захиргаа нь тухайн орон нутагт бүртгэлтэй, орон нутгийн татварын албатай зохицдаг, ажлын байр бий болгож ийнхүүгийн давталтын шимтлэл төлөвөөр баталгаажсан/ байгаа энэ хуулийн 5.3.1-д заасан албан татвар төлөгчийн тухайн аймаг, сумын нутаг дэвсгэр дээр явуулсан үйл ажиллагаанаас олсон энэ хуулийн 7.4.1-д заасан албан татвар ногдох орлогыг албан татварыг аймаг, сумын төв нь нийслэл Улаанбаатар хотоос 500 км-ээс хол алслагдсан аймаг, суманд 90 хувиар, 1000 км-ээс хол алслагдсан аймаг, суманд 80 хувиар,	3	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татвар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөнөөр тооцсон татвар	0.00
		Тайланг хугацаанд төлсөн татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.2 Нийт 25-аас дээш ажиллагчидтай аж ахуйн нэгжийн ажиллагчдын гуравны хоёр ба түүнээс дээш хувийг хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэд эзэлдэг бол уг аж ахуйн нэгжийн орлогод ногдох тухайн төрлийн албан татварыг	4	Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
2.3 Байгалийн нөөцийг хэмнэлттэй ашиглах, орчны бохирдол, хаягдлыг багасгах, байгальд ээлтэй техник, тоног төхөөрөмжийг борлуулсан орлогод ногдох албан татварыг	5	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татвар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөнөөр тооцсон татвар	0.00
		Тайланг хугацаанд төлсөн татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.4 Улсын бүртгэлд бүртгүүлсэн өдөөгс хойш гуравны жилийн хугацаанд инновацийн тухай хуульд заасан гарамын компанийн дотордоо шинээр үйлдвэрлэсэн инновацийн бүтээгдэхүүн, ажил, үйлчилгээний борлуулалтын орлогод ногдох албан татварыг,	6	Улсын бүртгэлд бүртгүүлсэн огноо	0000-01-01
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
2.5 Биеийн тамир, спортын тухай хуулийн 26.2-т заасан стандартыг хангасан спортын барилга байгууламж, спортын заал, талбай, дэд бүтцийг барьж байгуулсан аж ахуйн нэгж тухайн спортын барилга байгууламж, спортын заал, талбайг ашиглаж эхэлснээс хойш 5 жилийн хугацаанд ашиглалтын үйл ажиллагаанаас олсон 50 хувиар тэнцэх хэмжээний орлогод ногдох албан татварыг	7	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татвар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөнөөр тооцсон татвар	0.00
		Тайланг хугацаанд төлсөн татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.6 Хөдөлмөрийн чадвараа 50 болон түүнээс дээш хувиар алдсан хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний ажилладаг аж ахуйн нэгжид нийт ажиллагчдад хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эзэлж байгаа хувь хэмжээгээр тооцон уг аж ахуйн нэгжийн орлогод ногдох албан татварыг	8	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөх хувь	0.00
		Хөнгөлөнөөр тооцсон татвар	0.00
		Тайланг хугацаанд төлсөн татвар	0.00
		Нийт амжилтын тоо	0.00
		Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тоо	0.00
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.7 Чөлөөт бусад зориулсан эрчим хүч, дулааны эх үүсвэр, шугам сүлжээ, шээр усан хангамж, ариутгах татуурга, авто зам, төмөр зам, нисэх онгоцны буудал, харилцаа холбооны ундсан сүлжээ зэрэг дэд бүтцэд 500.0 мянгын амери доллар буюу түүнээс дээш хэмжээний нөргөнгө оруулсан аж ахуйн нэгжийн чөлөөт бусад олсон орлогод оруулсан нөргөнгө оруулалтын 50 хувиар тэнцэх хэмжээний орлогод ногдох албан татварыг	9	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татвар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөнөөр тооцсон татвар	0.00
		Тайланг хугацаанд төлсөн татвар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татвар	0.00



Mongolian tax authority

Form XM-02(8)

SCHEDULE FOR CALCULATION OF TAX CREDIT

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

A. Calculation of tax credit-1

TAX CREDIT DESCRIPTION	LINE	CALCULATION	AMOUNT
1. Article 22.1 of the CIT law			
1.1 Taxable income specified in Articles 18.2, 18.3, 18.4, 18.5 of this Law not exceeding MNT 1.5 billion in the annual tax return, of a taxpayer established in accordance with Mongolian Law except those specified in Article 20.2.7 of this Law, shall be relieved by a tax credit of 90 percent in accordance with Article 20.1 of this Law;	1	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
Applicable to entities operating in sectors other than those specified in Art. 22.2.1, 22.1.2 and 22.1.3			
Tax credit amount	2		0.00
2. Article 22.5 of the CIT law			
2.1 Tax imposed on income specified in article 7.4.1 of this law and generated by the taxpayer specified in article 5.3.1 of this law from activities carried out on a regular basis in the territory of an aimag or soum located more than 500 km away from the capital city Ulaanbaatar, which has its head-office registered with the local registry, communicates with the local tax department and creates new working places (to be substantiated with the payment slips of social insurance fees) shall be relieved by a tax credit of 50 percent for the aimags and soums located more than 500 km away from Ulaanbaatar city, and 90 percent for the aimags and soums located more than 1 000 km away from Ulaanbaatar city;	3	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.2 Tax imposed on income of an entity with more than 25 employees where two or more percent are with disabilities;	4	Tax credit	0.00
2.3 Tax imposed on income from sale of machinery and equipment which are environmentally friendly, efficient in use of natural resources and reduces environmental pollution and waste;	5	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.4 Tax imposed on income from sales of domestically produced innovative new products, works and services of a start-up company specified in the Law on Innovation within three years from the date of register on state registration;	6	Date of registration at SRO	0000-01-01
		Tax credit	0.00
2.5 Tax imposed on income of a business entity, that has built sports facilities, gymnasiums, halls, infrastructure that meets the standards specified in 26.2 of the Law on Physical Culture and Sports, equivalent to 50 percent of operating income of 5 years from the start of operations of said facilities;	7	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.6 Tax imposed on income of a business entity, with employees with disabilities, who lost 50 or more percent of his/her ability to work, calculated on the basis of the percentage of persons with disabilities in the total number of employees	8	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Total employees	0.00
		Employees with disabilities	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.7 Tax imposed on income, earned from the free zone, of a business entity, that have invested USD 500.0 thousand or more in infrastructure, such as energy, heat sources, networks, clean water supply, sewerage, roads, railways, airports and telecommunication networks for the free zone, shall enjoy a tax credit equivalent to 50 percent of the investment	9	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00

		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.8 Чөлөөт бусад агуулах, ажиж булгтах байгууламж, зочид буудал, аялал жуулчлалын цогцолбор, импортыг орлох болон экспортын бүтээгдэхүүний үйлдвэр байгуулахад 300.0 мянган америк доллар буюу түүнээс дээш хэмжээний хөрөнгө оруулсан аж ахуйн нэгжийн чөлөөт бусдээс олсон орлогод оруулсан хөрөнгө оруулалтын 50 хувьтай тэнцэх хэмжээний орлогод ногдох албан татаарыг	10	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татаар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөхөөр тооцсон татаар	0.00
		Тайлант хугацаанд төлсөн татаар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татаар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.9 Тодорхой жутаг дэвсгэрийн усны нөөцийг нэмэгдүүлэх, усны найдвартай хангамжийг бүрдүүлэх зорилгоор байгалийн усны чанарыг сайжруулах, гол, гөржийг нөвөн сэргээх арга хэмжээг санхүүжүүлсэн иргэн, аж ахуйн нэгж, байгуулалтын тухайн арга хэмжээнд зарцуулсан хэмжээний орлогод ногдох албан татаарыг	11	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татаар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөхөөр тооцсон татаар	0.00
		Тайлант хугацаанд төлсөн татаар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татаар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.10 Доор дурдсан бүтээгдэхүүнийг үйлдвэрлэсэн буюу тариалсан аж ахуйн нэгжийн зөвхөн тухайн бүтээгдэхүүнээс олсон орлогод ногдох албан татаарыг 50 хувиар: а. үр тариа, төмс, хүнсний ногоо б. Сүү в. жимс жимсгэнэ г. тэжээл, тэжээлийн ургамал д. эрчимжсэн тахианы аж ахуйд үйлдвэрлэсэн мах, махан бүтээгдэхүүн	12	Хөнгөлөлт тооцох ногдсон татаар	0.00
		Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
		Хөнгөлөхөөр тооцсон татаар	0.00
		Тайлант хугацаанд төлсөн татаар	0.00
		Хөнгөлөгдөх татаар	0.00
		Хөнгөлөгдөхгүй дүн	0.00
2.11 Тогтвортой байдлын гэрээний заалтын дагуу үзүүлэх албан татаарын хөнгөлөлт	13		0.00
2-р хэсгийн дүн	14		0.00
ААНОАТ-ын хуулиас бусад хуульд зааснаар чөлөөлөгдөх татаар	15		0.00
ААНОАТ-ын хуулиас бусад хуульд зааснаар хөнгөлөгдөх татаар	16		0.00
НИЙТ АЛБАН ТАТВАРЫН ХӨНГӨЛӨЛТИЙН ДҮН (мөр 2-14+15+16)	17		0.00

Ө Төлөлнө. Хадгалгах үйлдэл хийсний дараа ингэхх үйлдэл хийнэ үү.

		Non-creditable amount	0.00
2.9 Tax imposed on income, earned from the free zone, of a business entity, that has invested USD 300.0 thousand or more in the construction of warehouses, loading and unloading facilities, hotels, tourist complexes, import substitution industries and export product factories in the free zone shall enjoy a tax credit equivalent to 50 percent of the investment	10	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.9 Tax imposed on income, equivalent to the amount of financing, of individuals, business entities and organizations that have financed measures to improve the quality of natural water and rehabilitation of rivers and streams in order to increase water resources in certain areas and to create a reliable water supply	11	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.10 Tax imposed on income, derived from sale of products of an entity that produces and/or plants the following: a. grain, potatoes, vegetables, b. milk c. fruits and berries d. fodder, fodder plants e. meat and meat products produced at an intensive poultry farm	12	Taxes imposed	0.00
		Discount rate	0.00
		Calculated tax credit	0.00
		Taxes paid during the reporting period	0.00
		Tax credit	0.00
		Non-creditable amount	0.00
2.11 Tax credit provided in accordance with the articles of the stability agreement	13		0.00
Section amount	14		0.00
Tax exempt under the CIT law in accordance with other laws	15		0.00
Tax credit under the CIT law in accordance with other laws	16		0.00
TOTAL AMOUNT OF TAX CREDIT (line 2+14+15+16)	17		0.00

Print Please save before submitting the return



Монголын татварын алба

ХОЙШЛОДСОН ТАТВАРЫН ХӨРӨНГӨ, ӨР ТӨЛБӨРИЙН ТООЦООЛЛЫН МЭДЭЭ

Татвар төлөгчийн нэр/хэргийн үндэсний үйлдвэр, үйлчилгээний байр: _____ ТТ нэр: _____ Төлбөрийн хугацаа: _____

Татварын албын нэр/хэргийн үндэсний үйлдвэр, үйлчилгээний байр: _____

Тухайн талын татвар хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол "Энд тусгагдана үгүй" гэж тусгагдана.

/Горьсноо/

Д/д	Үйлдвэр, үйлчилгээний нэр	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө				Хойшлогдсон хөрөнгийн өр төлбөр					
		Хөрсдөл түр зориулалтын Эмий үйлдвэр, үйлчилгээний байр	Эмий үйлдвэр, үйлчилгээний байр	Тур зураг	Нөхцөл	Хөрсдөл түр зориулалтын Эмий үйлдвэр, үйлчилгээний байр	Эмий үйлдвэр, үйлчилгээний байр	Тур зураг	Нөхцөл		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Мөс, үнэмлэхүй зардалын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Дамьч вагза	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Бусад хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Бусад зориулалтын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Бусад зориулалтын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Урьдчилсан зардалын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Бусад зориулалтын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Борлуулсан хөрөнгө, зориулалтын бус хөрөнгө (бондууд, эргэлтэн бус зориулалтын хөрөнгө)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Үндсэн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	Билет хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Билет хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Ургуулагч хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Хэрэглэгч хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Хөрөнгө оруулалтын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Бусад зориулалтын хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Form XHA-0299

Mongolian tax authority

SUMMARY TABLE FOR CALCULATING DEFERRED TAX ASSETS AND ARREARS



Taxpayer information: TP name: _____ Reporting period: _____
 Tax office information: _____

No.	Indicators	Deferred tax assets				Deferred tax arrears					
		Beginning balance of deductible temporary difference	Adjustment to the beginning balance	Temporary difference	Ending balance of deductible temporary difference	Adjustment to the beginning balance	Temporary difference	Ending balance of taxable temporary difference			
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Cash and cash equivalents	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Accounts receivable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Other receivables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Other financial assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Inventory	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Prepaid expenses / prepayments	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Other current assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Assets held for sale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Property, plant and equipment	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	Intangible assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Biological assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Long-term investments	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Exploration and evaluation assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Investment property	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Other non-current assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

✓ Ор төлбөр ба зэвсэг өнц		Хойшлогдсон газрын өөрчлөлт				Хойшлогдсон өргөмжлийн өр төлбөр					
Д.д	Учлалт	Хаягцаах түр зэргүүгийн Зэсийн үндэсдэн	Эзний үндэсдэн зарцуулга	Тур зөрүү Дебит	Кредит	Хаягцаах түр зэргүүгийн Зэсийн үндэсдэн	Төлвөр нөхцөл түр зэргүүгийн Зэсийн үндэсдэн	Тур зөрүү Дебит	Кредит	Төлвөр нөхцөл түр зэргүүгийн Зэсийн үндэсдэн	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Богшино хууцааг өр төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Дансны өглөг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Цалигийн өглөг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Богшино хууцааг зээл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	Хүний өглөг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21	Нэгдсэн ашигийн өглөг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	Урьдчилж орсон орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
23	Нөцөр төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24	Бусад Богшино хууцааг өр төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	Борлуулж зарлиг оор замшиж буй зэргэлтэн бус борлуулж буйгаг өргөмжлөл -нд таамагдах өр төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	Богшино хууцааг өр төлбөрийн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	Утг хууцааг зээл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	Нөцөр төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Бусад утг хууцааг өр төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Хөрөнгийн дахин үзэлгээний нөхцөлд	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Гадаад валютын нөхцөл - нөхцөл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
32	Эзлэлийн өнцгийн бусад зэрэг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

No.	Indicators	Deferred tax assets				Deferred tax assets				Ending balance of tax			
		Beginning balance of deductible temporary differences		Temporary difference		Ending balance of deductible temporary difference		Adjustment to the beginning balance		Temporary difference			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
A	E												
16	Current liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Accounts payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Salary payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Short term loans and borrowings	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	Interest payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21	Dividend payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	Unearned revenue	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
23	Provisions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24	Other short-term liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	Liability for non-current assets held for sale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	Total current liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	Long term loans and borrowings	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	Provisions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Other long-term liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Revaluation surplus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Foreign currency translation reserve	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
32	Other equity	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Нийт дүн

Д.д	Утгуулт	Хойшлогдсон таварын хөрөнгө				Хойшлогдсон хөрөнгийн өр төлбөр					
		Хяналт түр зөрүүгийн Эсийн утга	Эсийн утга	Тур зөрүү Дебит	Кредит	Тусар нэрлэх түр зөрүүгийн Эсийн утга	Эсийн утга	Тур зөрүү Дебит	Кредит		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
33	Хүлээн авчирсан аслагдсан/төгсөж нэгдэл түр зөрүүгийн нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Төлвөрийн зардалын өмнөх жилүүдийн алдарын нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35	Төлвөрийн дундаж хуль эхнээс	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Хойшлогдсон таварын хөрөнгө өр төлбөрийн нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

[Print](#)
[Save](#)

Хялалт үндсэн хийсний дарга мэтгэл үндсэн үү.

Нийт дүн

No.	Indicators	Defered tax assets				Defered tax arrears					
		Beginning balance of deductible temporary difference	Adjustment to the ending balance	Temporary difference Debit	Credit	Ending balance of deductible temporary difference	Beginning balance of taxable temporary difference	Adjustment to the beginning balance	Temporary difference Debit	Credit	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
33	Total amount of recognized deductible taxable temporary differences	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Total amount of tax loss from previous years tax returns	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35	Average tax rate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Total amount of deferred tax assets.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

[Print](#)
[Save](#)

Please save before submitting the return.



Монголын татварын алба

Маягт ХМ-02(11)

Түрээсийн орлогод ногдуулсан албан татварын хөнгөлөлтийг шилжүүлэн тооцох мэдээ / ХМ-02(11)/

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД ТТ нэрс Тайланг хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайланг хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол _____нд тэмдэглэнэ үү.

/Төгрөгөөр /

А. Өмнөх жилийн баталгаажуулсан шилжүүлэн тооцох татварын хөнгөлөлтийн дүн

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	Дүн
1	2	3
А. Өмнөх жилийн баталгаажуулсан шилжүүлэн тооцох татварын хөнгөлөлтийн дүн	1	0.00
1. 2021 онд шилжүүлэн тооцох түрээсийн орлогод ногдох татварын тооцоолол:		
1.1 Татвар ногдох түрээсийн орлого	2	0.00
1.2 Үг түрээсийн орлогыг олохтой холбогдон гарсан зардал	3	0.00
1.2.1 хуулийн 13.1 дэх хэсэгт заасан нөхцөлийг нэгэн зэрэг хангасан түрээсийн зардал	4	0.00
1.2.2 түрээсийн орлогод хувь тэнцүүлэн тооцсон хасагдах зардал	5	0.00
1.3 Татвар ногдуулах орлого (2-3)	6	0.00
1.4 Ногдуулсан албан татвар (6* хуулийн 20.1, 20.2, 7-д заасан хувиар)	7	0.00
1.5 Түрээсийн орлогод ногдуулсан албан татвараас хасаж тооцох хөнгөлөлт	8	0.00
1.6 Шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (1-8)	3 жил	0.00
1.6 Шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (1-8) шилжүүлэх үүдэж байгаа хугацаа /жилээр/ (2023оны ХМ-02/10/-ийн 38-р багцны нийт дүнг нэмж тооцох)		
2. 2022 онд шилжүүлэн тооцох түрээсийн орлогод ногдох татварын тооцоолол:		
2.1 Татвар ногдох түрээсийн орлого	10	0.00
2.2 Үг түрээсийн орлогыг олохтой холбогдон гарсан зардал	11	0.00
2.2.1 хуулийн 13.1 дэх хэсэгт заасан нөхцөлийг нэгэн зэрэг хангасан түрээсийн зардал	12	0.00
2.2.2 түрээсийн орлогод хувь тэнцүүлэн тооцсон хасагдах зардал	13	0.00
2.3 Татвар ногдуулах орлого (10-11)	14	0.00
2.4 Ногдуулсан албан татвар (14* хуулийн 20.1, 20.2, 7-д заасан хувиар)	15	0.00
2.5 Түрээсийн орлогод ногдуулсан албан татвараас хасаж тооцох хөнгөлөлт	16	0.00
2.6 Шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (9-16)	2 жил	0.00
2.6 Шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (9-16) шилжүүлэх үүдэж байгаа хугацаа /жилээр/		
3. 2023 онд шилжүүлэн тооцох түрээсийн орлогод ногдох татварын тооцоолол:		
3.1 Татвар ногдох түрээсийн орлого	18	0.00
3.2 Үг түрээсийн орлогыг олохтой холбогдон гарсан зардал	19	0.00
3.2.1 хуулийн 13.1 дэх хэсэгт заасан нөхцөлийг нэгэн зэрэг хангасан түрээсийн зардал	20	0.00
3.2.2 түрээсийн орлогод хувь тэнцүүлэн тооцсон хасагдах зардал	21	0.00
3.3 Татвар ногдуулах орлого (18-19)	22	0.00
3.4 Ногдуулсан албан татвар (22* хуулийн 20.1, 20.2, 7-д заасан хувиар)	23	0.00
3.5 Түрээсийн орлогод ногдуулсан албан татвараас хасаж тооцох хөнгөлөлт	24	0.00
3.6 Шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (17-24)	1 жил	0.00
3.6 Шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (17-24) шилжүүлэх үүдэж байгаа хугацаа /жилээр/		
4. 2024 онд шилжүүлэн тооцох түрээсийн орлогод ногдох татварын тооцоолол:		
4.1 Татвар ногдох түрээсийн орлого	26	0.00
4.2 Үг түрээсийн орлогыг олохтой холбогдон гарсан зардал	27	0.00
4.2.1 хуулийн 13.1 дэх хэсэгт заасан нөхцөлийг нэгэн зэрэг хангасан түрээсийн зардал	28	0.00
4.2.2 түрээсийн орлогод хувь тэнцүүлэн тооцсон хасагдах зардал	29	0.00
4.3 Татвар ногдуулах орлого (26-27)	30	0.00
4.4 Ногдуулсан албан татвар (30* хуулийн 20.1, 20.2, 7-д заасан хувиар)	31	0.00
4.4 Түрээсийн орлогод ногдуулсан албан татвараас хасаж тооцох хөнгөлөлт	32	0.00
4.4 Түрээсийн орлогод ногдуулсан албан татвараас хасаж тооцох хөнгөлөлт		
5. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвараас хөнгөлөх, чөлөөлөх тухай хуулийн дагуу нийт хөнгөлсөн албан татвар (8-16+24+32)	33	0.00



Form XM-02(11)

Mongolian tax authority

Schedule for tax credit carry forward from lease income /XM-02(11)/

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !.

/in tugriks/

▼ **A. Confirmed tax credit carryforward amount from previous years**

INDICATORS	LINE AMOUNT	
	2	3
1		
A. Confirmed tax credit carryforward amount from previous years	1	0.00
1. Calculation of tax imposition on lease income to be carried forward in 2021:		
1.1. Gross taxable lease income	2	0.00
1.2. Expenses incurred in relation with earning the lease income	3	0.00
1.2.1. Lease expenses simultaneously meeting the conditions specified in Article 13.1 of the Law	4	0.00
1.2.2. Deductible expenses calculated in proportion to lease income	5	0.00
1.3. Taxable income (2-3)	6	0.00
1.4. Taxes imposed (6* rate specified in articles 20.1, 20.2.7 of the law)	7	0.00
1.5. Tax credit to be deducted from tax imposed on lease income	8	0.00
1.6. Tax credit carryforward (1-8) remaining carry forward time /in years/ (total amount of column 38 of the schedule XM-02/1Q/ for 2021 is included)	9	0.00
3 y.		
2. Calculation of tax imposition on lease income to be carried forward in 2022:		
2.1. Gross taxable lease income	10	0.00
2.2. Expenses incurred in relation with earning the lease income	11	0.00
2.2.1. Lease expenses simultaneously meeting the conditions specified in Article 13.1 of the Law	12	0.00
2.2.2. Deductible expenses calculated in proportion to lease income	13	0.00
2.3. Taxable income (10-11)	14	0.00
2.4. Taxes imposed (14* rate specified in articles 20.1, 20.2.7 of the law)	15	0.00
2.5. Tax credit to be deducted from tax imposed on lease income)	16	0.00
2.6. Tax credit carryforward (9-16) remaining carry forward time /in years/	17	0.00
2 y.		
3. Calculation of tax imposition on lease income to be carried forward in 2023:		
3.1. Gross taxable lease income	18	0.00
3.2. Expenses incurred in relation with earning the lease income	19	0.00
3.2.1. Lease expenses simultaneously meeting the conditions specified in Article 13.1 of the Law	20	0.00
3.2.2. Deductible expenses calculated in proportion to lease income	21	0.00
3.3. Taxable income (18-19)	22	0.00
3.4. Taxes imposed (22* rate specified in articles 20.1, 20.2.7 of the law)	23	0.00
3.5. Tax credit to be deducted from tax imposed on lease income	24	0.00
3.6. Tax credit carryforward (17-24) remaining carry forward time /in years/	25	0.00
1 y.		
4. Calculation of tax imposition on lease income to be carried forward in 2024:		
4.1. Gross taxable lease income	26	0.00
4.2. Expenses incurred in relation with earning the lease income	27	0.00
4.2.1. Lease expenses simultaneously meeting the conditions specified in Article 13.1 of the Law	28	0.00
4.2.2. Deductible expenses calculated in proportion to lease income	29	0.00
4.3. Taxable income (26-27)	30	0.00
4.4. Taxes imposed (30* rate specified in articles 20.1, 20.2.7 of the law)	31	0.00
4.5. Tax credit to be deducted from tax imposed on lease income	32	0.00
5. Total tax credit and exemption in accordance with the Law on Corporate Income Tax Credit and Exemption (8+16+24+32)	33	0.00



Монголын татварын алба

Санхүүгийн болон татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайлант хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол []-нд тэмдэглэнэ үү.

/Төгрөгөөр/

✓ Санхүү болон татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг тооцоолох мэдээ

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ДҮН
Санхүүгийн тайлангийн татварын өмнөх ашгийн дүн (Маягт ТТ-02 мөр 2)	1	0.00
А. БАЙНГЫН ЗӨРҮҮГЭЭР ЗОХИЦУУЛАГДАХ ДҮН		
1 Байнгын зөрүүгийн нэмэгдүүлэх дүн (мөр 3+4)	2	0.00
Албан татвар ногдох орлогоос хасагдахгүй зардалын дүн	3	0.00
Бусад байнгын зөрүүгийн нэмэгдүүлэх дүн	4	0.00
2 Байнгын зөрүүгийн бууруулах дүн (мөр 6+7+8)	5	0.00
Татвараас чөлөөлөгдөх орлогын дүн	6	0.00
Тусгай хувь хэмжээгээр татвар ногдох орлогын дүн	7	0.00
Бусад байнгын зөрүүгийн бууруулах дүн	8	0.00
БАЙНГЫН ЗӨРҮҮГЭЭР ЗОХИЦУУЛАГДСАН ДҮН (мөр 1+2-5)	9	0.00
Б. ТҮР ЗӨРҮҮГЭЭР ЗОХИЦУУЛАГДАХ ДҮН		
Хөрөнгөтэй холбоотойгоор тайлант үед үүссэн хасагдах түр зөрүү ба (татвар ногдох түр зөрүү)	10	0.00
Өр төлбөртэй холбоотойгоор тайлант үед үүссэн хасагдах түр зөрүү ба (татвар ногдох түр зөрүү)	11	0.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлогод бүртгэсэн татвар ногдох түр зөрүү (нэмэгдүүлэх) бууруулах дүн ба хасагдах түр зөрүүг нэмэгдүүлэх (бууруулах) дүн	12	0.00
ТҮР ЗӨРҮҮГЭЭР ЗОХИЦУУЛАГДСАН ДҮН (мөр 9+10+11+12)	13	0.00
В. ТАТВАРЫН ТАЙЛАНГААР ГАРСАН АЛДАГДЛЫН ТООЦООЛОЛ		
Өмнөх жилүүдийн татварын тайлангаар гарсан алдагдлын эхний үлдэгдэл	14	0.00
Ирээдүйд нөхөгдөнөөр хүлээгдэж буй тайлант хугацаанд шинээр үүссэн алдагдлын дүн	15	0.00
Тайлант хугацаанд өмнөх жилүүдийн алдагдлаас шилжүүлэн тооцсон дүн	16	0.00
Алдагдлыг (буцааж) эсвэл нэмэгдүүлэх залруулга	17	0.00
Татварын тайлангаар гарсан алдагдлын эцсийн үлдэгдэл (мөр 14+15-16+17)	18	0.00
Г. ТАЙЛАНТ ҮЕИЙН ТАТВАРЫН ЗАРДЛЫН ТООЦООЛОЛ		
Байнгын болон түр зөрүүгээр зохицуулагдсан ашгийн дүн (мөр 13)	19	0.00
Сайн дурын давталтын хураамжийн хэтрэлт	20	0.00
Шилжүүлсэн алдагдлын дүн (мөр 16)	21	0.00
Нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогын дүн (мөр 19+20-21)	22	0.00
Ногдуулсан татвар (мөр 22-ААНОАТ-ын хуульд заасан татварын хувь хэмжээ)	23	0.00
Хөнгөлөгдөх татварын дүн	24	0.00
Тусгай хувь хэмжээгээр төлбөл зохих татварын дүн	25	0.00
Төлөх татвараас хасч тооцуулаагүй гадаад улсад төлсөн татвар	26	0.00
Тайлант үеийн татварын зардал (мөр 23-24+25+26)	27	0.00
Д. ХОЙШЛОГДСОН ТАТВАРЫН ӨР ТӨЛБӨРИЙН ТООЦООЛОЛ		
Хойшлогдсон татварын өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл	28	0.00
Татварын хувь хэмжээний өөрчлөлтийн улмаас хойшлогдсон татварын өр төлбөрийг нэмэгдүүлэх (бууруулах) залруулга	29	0.00
Хойшлогдсон татварын өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл (Татвар ногдох түр зөрүүгийн дүн+Татварын дундаж хувь хэмжээ)	30	0.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлогод бүртгэсэн хойшлогдсон татварын өр төлбөрийн дүн (буцаалт)	31	0.00
Татвар ногдуулах түр зөрүүтэй холбоотой тайлант хугацаанд хүлээн зөвшөөрөх хойшлогдсон татварын зардал (орлого) (мөр 30-31-29-28)	32	0.00



Appendix 2 of the Decree No. 144 of Minister of Finance of the year 2020

Form CT-30

Mongolian tax authority

Schedule to reconcile the difference between Financial Statement and Corporate Income Tax Return

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !.

/in tugriks/

▼ Schedule to reconcile the difference between Financial Statement and Corporate Income Tax Return

INDICATORS	LINE	AMOUNT
Profit before tax on financial statement (line 21 of Form TT-02)	1	0.00
A. PERMANENT DIFFERENCE		
1 Additional value (line 3+4)	2	0.00
Non-deductible expenses from gross taxable income	3	0.00
Other additional values	4	0.00
2 Reduce value (line 6+7+8)	5	0.00
Tax exempt income	6	0.00
Income with special tax rate	7	0.00
Other reducing values	8	0.00
PERMANENT DIFFERENCE AMOUNT (line 1+2-5)	9	0.00
B. TEMPORARY DIFFERENCE		
Deductible temporary differences from the reporting period related to assets and (taxable temporary differences)	10	0.00
Deductible temporary differences from the reporting period related to liabilities and (taxable temporary differences)	11	0.00
Amount reducing (increasing) the taxable temporary differences and amount increasing (decreasing) the deductible temporary differences recorded in other comprehensive income	12	0.00
TEMPORARY DIFFERENCE AMOUNT (line 9+10+11+12)	13	0.00
C. CALCULATION OF TAX LOSSES AS PER THE TAX RETURN		
Initial balance of losses from previous years' tax returns	14	0.00
Amount of new losses that are expected to be recovered in the future	15	0.00
Amounts transferred from losses of previous years during the reporting period	16	0.00
Correction for loss (refund) or increase	17	0.00
Ending balance of losses as per the tax return (line 14+15-16+17)	18	0.00
D. CALCULATION OF TAX EXPENSES FOR THE REPORTING PERIOD		
Amount of profit adjusted by permanent and temporary differences (line 13)	19	0.00
Voluntary insurance excess	20	0.00
Transferring loss amount (line 16)	21	0.00
Amount of taxable income at the general rate (line 19+20-21)	22	0.00
Taxes imposed (line 22 * Tax rate specified in the CIT law)	23	0.00
Tax credit amount	24	0.00
Taxes payable at the special rate	25	0.00
Non-deductible taxes paid abroad	26	0.00
Tax expenses for the reporting period (line 23-24+25+26)	27	0.00
E. CALCULATION OF DEFERRED TAX ARREARS		
Initial balance of deferred tax arrears	28	0.00
Adjusted amounts increasing (decreasing) deferred tax arrears due to changes in tax rates	29	0.00
Ending balance of deferred tax arrears (Amount of temporary taxable difference * Average tax rate)	30	0.00
Amount of deferred tax arrears recorded in other comprehensive income (refund)	31	0.00
Deferred tax expense (income) recognized for the reporting period in connection with temporary taxable differences (lines 30-31-28-29)	32	0.00

E. ХОЙШЛОГДСОН ТАТВАРЫН ХӨРӨНГИЙН ТООЦООЛОЛ		
Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	33	0.00
Татварын хувь хэмжээний өөрчлөлтийн улмаас хойшлогдсон татварын хөрөнгийг нэмэгдүүлэх (бууруулах) зарцуулга	34	0.00
Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн тооцоолсон эцсийн үлдэгдэл (Хасагдах түр зөрүүгийн дүн+Татварын дундаж хувь хэмжээ)	35	0.00
Некелдэх боломжгүй хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дүн	36	0.00
Татварын тайлангаар өмнөх жилүүдийн алдагдлын эцсийн үлдэгдэлээс тооцсон хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дүн (Мөр 18 + Татварын дундаж хувь хэмжээ)	37	0.00
Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл (мөр 35-36-37)	38	0.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлогод бүртгэсэн хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дүн (буцалт)	39	0.00
Хасагдах түр зөрүүтэй холбоотой тайлант хугацаанд хүлээн зөвшөөрөх хойшлогдсон татварын зардал, (орлого) (33+34-39-38)	40	0.00
E. ТАТВАРЫН ЗАРДЛЫН ТООЦООЛОЛ		
Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан дахь татварын зардлын нийт дүн (мөр 42+43+44)	41	0.00
Үүнээс: Тайлант үеийн татварын зардал (мөр 27)	42	0.00
Түр зөрүүтэй холбоотой хойшлогдсон татварын зардал (орлого) (мөр 32+40)	43	0.00
Татварын хувь хэмжээний өөрчлөлтийн улмаас үүссэн хойшлогдсон татварын зардал (орлого) (мөр 29-34)	44	0.00

Print Хадгалгах үйлдэл хийсний дараа ингэх үйлдэл хийнэ үү.

F. CALCULATION OF DEFERRED TAX ASSETS		
Initial balance of deferred tax assets	33	0.00
Adjusted amounts increasing (decreasing) deferred tax assets due to changes in tax rates	34	0.00
Calculated ending balance of deferred tax assets (Amount of temporary deductible difference * Average tax rate)	35	0.00
Amount of unrecoverable deferred tax assets	36	0.00
Amount of deferred tax assets calculated from the ending balance of losses from previous years tax returns (Line 18 * Average tax rate)	37	0.00
Ending balance of deferred tax assets (line 35-36+37)	38	0.00
Amount of deferred tax assets recorded in other comprehensive income (refund)	39	0.00
Deferred tax expense (income) recognized for the reporting period in connection with deductible temporary differences (33+34 + 39-38)	40	0.00
G. CALCULATION OF TAX EXPENSES		
Total amount of tax expense as per the comprehensive income statement (line 42 + 43 + 44)	41	0.00
Of which: Tax expenses for the reporting period (line 27)	42	0.00
Deferred tax expense (income) due to temporary differences (line 32 + 40)	43	0.00
Deferred tax expense (income) due to changes in tax rates (lines 29-34)	44	0.00

Print Please save before submitting the return



SUMMARY TABLE FOR CALCULATING TEMPORARY DIFFERENCES

Taxpayer information TPN: _____ TP name: _____ Reporting period: _____
 Tax office information _____

/in tuhgiks/

When there were no activities concluded during reporting period, please check here !.

No.	Asset, liability indicator	Carrying amount		Tax base		Difference		Temporary differences not recognized		Tax base		Recognize the temporary recognizing receipt	Difference type C1		Difference type C2		
		Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance		Toxible temporary differences	Deductible temporary differences	Toxible temporary differences	Deductible temporary differences	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Current assets																	
1	Cash and cash equivalents	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Accounts receivable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Tax and social insurance receivables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Other receivables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Other financial assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Inventory	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Prepaid expenses/prepayments	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Other current assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Assets held for sale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Non-current assets																	
11	Property, plant and equipment	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Intangible assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Biological assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Long-term investments	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Exploration and evaluation assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Deferred tax assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Investment property	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Other noncurrent assets	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total assets		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

№	Аты	Денеуе		Татарас сура		Зыру		Тр алурутар срае инемеругу		Хеле инемеругу инемеругу	Зыруае срае С		Зыруае срае С2	
		Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан		Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан	Зыруае уагадан
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Денеуе уагадан	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Болсо уагадан ер тебер	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Денеуе ете	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Шалыны ете	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Татарас ер	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ИДШ - ин ете	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Болсо уагадан эан	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Хунай ете	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Норал шыны ете	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Уадылы срае срае	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Неа (е тебер)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Болсо болсо уагадан ер тебер	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Болсоуае болсоуае эан инемеругу болсоуае болсоуае инемеругу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Болсо уагадан ер тебер инемеругу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Уагадан эан	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Неа (е тебер)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Коллорон татарас ер	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Болсо уагадан ер тебер	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Ер тебер инемеругу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

No.	Asset, liability indicators	Carrying amount		Tax base		Differences		Temporary differences not recognized		Tax base		Difference type C1		Difference type C2	
		Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Taxable temporary differences	Deductible temporary differences	Taxable temporary differences	Deductible temporary differences
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
20	Current liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21	Accounts payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	Salary payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
23	Tax payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24	Social insurance payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	Short-term loans and borrowings	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	Interest payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	Dividend payable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	Unearned revenue	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Provisions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Other short-term liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Liability for non-current assets held for sale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
32	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	Total current liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Long-term loans and borrowings	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35	Provisions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Deferred tax liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37	Other long-term liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total liabilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Equity		Carrying amount		Tax base		Difference		Temporary differences not recognized		Tax base		Difference type C1		Difference type C2	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
No.	Asset, liability indicators	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance
38	Equity - state	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Equity - private	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40	Equity - joint-stock	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41	Treasury stock	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Share premium	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
43	Revaluation reserve	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	Reserve for foreign currency transition	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Other equity	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46	Retained earnings (losses)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total equity	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total amount															

Total amount		Carrying amount		Tax base		Difference		Temporary differences not recognized		Tax base		Difference type C1		Difference type C2	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
No.	Asset, liability indicators	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance	Beginning balance	Ending balance
	Total Liabilities and Equity	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total amount (temporary difference)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Print Save [Print](#) [Save](#) [Print](#) Please save before submitting the return

*Appendix 3 of A/56 Decree by Head of
Mongolian Tax Authority, 2020*

INSTRUCTIONS FOR FILLING THE CORPORATE INCOME TAX FORM

In accordance with article 26.1 and 26.2 of the Corporate Income Tax Law (hereinafter referred to as "the Law"), the taxpayer shall prepare the quarterly Corporate Income Tax return (hereinafter referred to as "the return") and submit to the relevant tax authority within the 20th of the first month of the next quarter, the half year return by the 20th of July, and the end of year tax return by the 10th of February of the following year in incremental amounts and submitted.

The tax return shall be prepared in accordance with the regulation on "Procedures for preparing, submitting, receiving, processing and adjusting tax returns" approved by the Head of the General Department of Taxation. The return shall consist of three parts and when preparing the return, the third column of the return shall be filled in incremental amounts, in Mongolian tugriks.

One. Calculation of tax at General rate

1. Total income, line 1, is determined by the sum of lines 2, 3, 4, and 5.
2. Tax exempt income, line 2, is the income specified in article 21 of the law. This is equal to the total amount of the column 3 of the "Schedule for Tax Exempt Income XM-02(1)".
3. Gross taxable income subject to special tax rate, line 3, is determined by the sum of lines 33, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 47, and 49.
4. Other income, line 4, is determined by the total amount of non-taxable income /unrealized gain from foreign exchange rate, etc.
5. Gross taxable income subject to general tax rate, line 5, is determined by the sum of lines 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, and 16. This is equal to the total amount of column 5 of the "Schedule for Income subject to general tax rate /XM-02(2)"/.
6. Total expenses, line 17, is determined by the sum of lines 18, 19, and 20. This is equal to the total amount of column 3 of the "Schedule for Total cost and expense A. Distribution of total expenses /XM-02(3)"/.
7. Cost of goods sold, line 18, is equal to line 2 of the Statement of Comprehensive Income and column 3 of the cost of goods sold line of the "Schedule for Total cost and expense A. Distribution of total expenses /XM-02(3)"/.
8. Administrative and operational expenses, line 19, is the sum of the following: line 9, sales and marketing expenses; line 10, general and administrative expenses; and line 11, total amount of the financial expenses of the Statement of Comprehensive Income. This is equal to the column 3 of the administrative and operational expenses line of the Schedule or Total cost and expense A. Distribution of total expenses /XM-02(3)"/.
9. Non-operating expenses, line 20, is determined by the sum of other expenses not included in the sales and marketing expenses, general and administrative expenses, and financial expenses of the Statement of Comprehensive Income. This is equal to the total amount of column 3 of the non-operating expenses line of the "Schedule for Total cost and expense A. Distribution of total expenses /XM-02(3)"/.
10. Profit or loss before tax, line 21, is determined by subtracting the amount of line 17 from line 1.
11. Amount increasing the profit /loss/ before tax, line 22, is determined by the sum of increasing amounts of the permanent and temporary differences of the "Schedule to reconcile the difference between Financial Statement and Corporate Income Tax Return /ST-30"/.
12. Amount decreasing the profit /loss/ before tax, line 23, is determined by the sum of decreasing amounts of the permanent and temporary differences of the "Schedule to reconcile the difference between Financial Statement and Corporate Income Tax Return /ST-30"/.

13. Taxable income, line 24, is determined by adding the lines 22 and 21, and subtracting the amount of line 23. This is equal to the amount of line 13 of the "Schedule to reconcile the difference between Financial Statement and Corporate Income Tax Return /ST-30/".
14. Voluntary insurance premium exceed the limit, line 25, is the amount that exceeds the 15 percent of taxable income specified in articles 13.2.6 and 13.2.7 of the law. This is equal to the amount of line 20 of the "Schedule to reconcile the difference between Financial Statement and Corporate Income Tax Return /ST-30/".
15. Reconciled taxable income, line 26, is determined by the sum of lines 24 and 25.
16. Amount of loss confirmed by tax authority to carry forward from previous year to the reporting period, line 27, is the amount that does not exceed 50 percent of the total taxable income determined in accordance with article 18.2 of the Law and is the amount of losses to be carried forward for the tax year that is calculated in accordance with the regulation on "Procedures for carrying forward and verifying losses incurred in corporate income tax return" approved by the Order A/ 265 of the Head of Mongolian tax authority. This is equal to the amount of column 3, line 19 of the "Schedule for Tax loss carryforward /XM-02(4)/".
17. Taxable income at general tax rate, line 28, is determined by subtracting the amount of line 27 from line 26.
18. According to article 20.1 of the Law, taxes imposed, line 29, is calculated by multiplying line 28 by 10 percent if taxable income is 0-6 billion MNT; if taxable income is more than 6 billion MNT, then 600 million MNT plus the income exceeding 6 billion MNT multiplied by 25 percent; if taxable income is up to 300 million MNT and the taxpayer operates in sectors other than those specified in article 22.1.1, 22.1.2, and 22.1.3 of article 20.2.7 to multiply the taxable income by 1 percent.
19. Tax credit in accordance with the article 22.5 of the Law, line 30, is calculated by multiplying the income specified in articles 22.5.1, 22.5.2, 22.5.3, 22.5.4, 22.5.5, 22.5.6, 22.5.7, 22.5.8, 22.5.9 and 22.5.10 of the Law by the percentage specified in the Law. This is equal to the total amount of the column 4 of the "Schedule on calculation of tax credit /XM-02(8)/".
20. Total tax due at general rate, line 31, is determined by subtracting the amount of line 30 from line 29.

Two. Calculation of tax at Special rate

21. Taxable income subject to special tax rate, line 32, is determined by the sum of lines 33, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 47, and 49.
22. Income from the sale or transfer of rights obtained from government authority, line 33, is the income specified in article 10.1.2 of the Law.
23. Taxable income, line 36, is determined by subtracting the amounts of lines 34 and 35 from line 33. This is equal to the total amount of column 10 of the "Schedule on income from sale and transfer of rights obtained from government authority /XM-02(5)/".
24. Tax on income from sale or transfer of rights, line 37, is equal to the amount of line 36 multiplied by 10 percent. This amount is equal to the total amount of the column 11 of "Schedule on income from sale and transfer of rights obtained from government authority /XM-02(5)/".
25. Taxes imposed on royalty income, dividend income, refund granted in accordance with Articles 9.11 of the Law on Environmental Impact Assessment and Articles 11.1.4 and 12.5 of the Law on Petroleum, insurance claim settlement received, interest income, line 43, is equal to the sum of lines 39, 40, 41, 42 multiplied by 10 percent.

26. Taxes imposed on interest income earned by Mongolian commercial banks from loans and debt instruments obtained from foreign and domestic sources, interest income earned by a taxpayer specified in article 20.2.5 of the law, line 46, is equal to the sum of lines 44 and 45 multiplied by 5 percent.
27. Taxes imposed on income from the sale or transfer of immovable property, line 48, is equal to the amount of line 47 multiplied by 2 percent.
28. Taxes imposed on income from operating quizzes, gambling and lottery activities, line 50, is equal to the amount of line 49 multiplied by 40 percent.
29. Total tax due at the special rate, line 51, is determined by the sum of lines 37, 43, 46, 48, and 50.

Three. Calculation of tax imposition

30. Taxes withheld at source in accordance with the law, line 52, is the amount of taxes withheld at the source and is equal to the total amount of the column 9 of the "Schedule on taxes withheld at source in accordance with Law /XM-02(6)/".
31. Foreign tax credit to reduce tax payable, line 53, is the lesser tax credit specified in article 23.1 of the Law calculated using the criteria specified in article 23.3.1 and 23.3.2. This is equal to the total amount of the column 9 of "Schedule on foreign tax credit which reduces tax payable /XM-02(7)/".
32. Tax due, line 54, is determined by subtracting the amount of lines 52 and 53 from the sum of lines 31 and 51.
33. Tax refund calculated in accordance with article 22.1 of the Law, line 55, is the tax imposed in accordance with article 20.1, reduced by 90 percent, of a taxpayer who operates in fields other than those specified in articles 22.1.1, 22.1.2, and 22.1.3 of the Law and shall not exceed the amount of tax paid within the period specified in the Law.

Four. Calculation of tax credit and exemption in accordance with the Law on Corporate Income Tax Credit and Exemption

34. Tax credit in accordance with the Law, line 57, is amount specified in article 1 of the Law on Corporate Income Tax Credit and Exemption. This is equal to the total amount of column 28 of the "Schedule on income tax credit for companies that have reduced lease fees /XM-02(10)/".
35. Tax exemption schedule in accordance with the Law, line 58, is amount specified in article 2 of the Law on Corporate Income Tax Credit and Exemption. This is equal to the amount of column 5, line 31 of the "Schedule on Corporate Income tax exemption /XM-02(12)/".
36. Total tax due, line 59, is determined by subtracting the amount of lines 57 and 58 from line 54.

APPENDIX 4: WHT CIT Form

WHT CIT form TT-13 has following schedules and summary that details taxable income provided to resident and non-resident taxpayers:

Form XM-13(1) - Schedule for tax imposed on and withheld from income provided to resident taxpayers

Form XM-13(2) - Schedule for tax imposed on and withheld from income provided to non-resident taxpayers



Маягт ТТ-13

Монголын татварын алба

Суутган төлөгчийн аж ахуйн нэгжид олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайлан

Татавар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайланг хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү.

/Төгсгөөр /

А. Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчөөс суутгасан албан татварын тооцоолол

Үзүүлэлтүүд	Мөр	Татавар төлөгчийн тоо	Дүн
	II	III	IV
I Нийт орлого (2+33)	1	0	0.00
A. Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тооцоолол			
2 Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчийн нийт орлогын дүн (мөр 3+5+12+17+19+21+25+30)	2	0	0.00
2.1 Эрхийн шимтгэлийн орлого	3	0	0.00
2.1.1 Эрхийн шимтгэлийн орлогод ногдуулсан татвар	4	0	0.00
2.2 Ногдол ашгийн орлого (6+7+8+9)	5	0	0.00
2.2.1 Ногдол ашгийн орлого	6	0	0.00
2.2.2 Хөрөнгө оруулагчийн өмнө нь оруулсан хөрөнгө оруулалтын хэмжээнээс 3 дахинас давсан эзэлд төлсөн хүүгийн зардал	7	0	0.00
2.2.3 Үнэ шилжилтийн хоёрдогч тохируулгын үр дүнд бий болсон үнийн зөрүү	8	0	0.00
2.2.4 Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдээс Засгийн газарт хуваарилсан ногдол ашиг	9	0	0.00
2.2.5 Татвар ногдуулах ногдол ашгийн орлогын дүн (мөр 5-9)	10	0	0.00
2.2.6 Ногдол ашгийн орлогод ногдуулсан татвар (мөр 10*10%)	11	0	0.00
2.3 Бусдад олгосон хүүгийн орлого (13+14+15)	12	0	0.00
2.3.1 Бусдад олгосон хүүгийн орлого	13	0	0.00
2.3.2 Ашигт малтмал, цацраг идэвхт ашигт малтмал, газрын тосны хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл эзэмшдэггүй /үүнд энэ хуулийн 4.112.30.1-д заасан зүгээд мөн хавсарч/ Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчийн гадаад, дотоодын үнэт цаасны анхдагч болон хоёрдогч зах зээлд нээлттэй арилжаалах өрийн хэрэгсэл, нэгж эрх худалдан авсан албан татвар төлөгчид олгосон хүүгийн орлого	14	0	0.00
2.3.3 Монгол Улсын арилжааны банкны дотоодын эх үүсвэрээс татсан зээл, өрийн хэрэгсэлд олгосон хүүгийн орлого	15	0	0.00
2.3.4 Бусдад олгосон хүүгийн орлогод ногдуулсан татвар ((13*10%)+(14+15) * 5%)	16	0	0.00
2.4 Үн хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлогын дүн	17	0	0.00
2.4.1 Үн хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлогод ногдуулсан татвар (17*2%)	18	0	0.00
2.5 Төлбөрт тавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжоорт сугалаанаас хожсон орлого	19	0	0.00
2.5.1 Төлбөрт тавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжоорт сугалаанаас хожсон орлогод ногдуулсан татвар (19*40%)	20	0	0.00
2.6 Бусад орлого (22+23)	21	0	0.00
2.6.1 Байгаль орчинд нөлөөлөх байдлын үнэлгээний тухай хуулийн 9.11, Газрын тосны тухай хуулийн 11.14, 12.5-д заасны дагуу буцаан олгосон мөнгөн хөрөнгө	22	0	0.00
2.6.2 Давтгалын нөхөн төлбөр	23	0	0.00
2.6.3 Бусад орлогод ногдуулсан татвар (21*10%)	24	0	0.00
2.7 Төлөөний газрын гадаадад шилжүүлсэн ашиг, орлогын дүн (26+27+28)	25	0	0.00



Form TT-13

Mongolian tax authority

Withholding Tax Return for Income provided by Withholder to the Business Entities

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /In tugriks/

▼ **A. Tax computation of income provided to a resident taxpayer in Mongolia**

Indicators	Line	Number of taxpayers		Amount
		II	III	
1. Total income (2+33)	1		0	0.00
A. Tax computation of income provided to a resident taxpayer in Mongolia				
2.Total income of a resident taxpayer in Mongolia (3+5+12+17+19+21+25+30)	2		0	0.00
2.1.Royalty income	3		0	0.00
2.1.1. Tax imposed on royalty income	4		0	0.00
2.2.Dividend income (6+7+8+9)	5		0	0.00
2.2.1.Dividend income	6		0	0.00
2.2.2. Interest expense on the loan exceed three times of investor's previous investment	7		0	0.00
2.2.3. Price difference resulting from the secondary adjustment of transfer price	8		0	0.00
2.2.4. Dividend paid to the Government by state-owned entities	9		0	0.00
2.2.5. Taxable dividend income (5-9)	10		0	0.00
2.2.6. Tax imposed on dividend income (10*10%)	11		0	0.00
2.3. Interest income provided to others(13+14+15)	12		0	0.00
2.3.1. Interest income paid to others	13		0	0.00
2.3.2. Interest income earned by a taxpayer (who does not hold any special permit for exploration or exploitation of minerals, radioactive minerals and petroleum including the persons who is specified in Articles 4.1.12 and 30.1 of this law) who purchased debt	14		0	0.00
2.3.3. Interest income on the domestic loan and debt instrument provided by Mongolian commercial banks	15		0	0.00
2.3.4. Tax imposed on interest income provided to others	16		0	0.00
2.4. Income from the sale or transfer of immovable property	17		0	0.00
2.4.1. Tax imposed on income from the sale or transfer of immovable property (17*2%)	18		0	0.00
2.5. Income from winning lotteries, quizzes or gambling	19		0	0.00
2.5.1. Tax imposed on income from winning lotteries, quizzes or gambling (19*40%)	20		0	0.00
2.6. Other income (22+23)	21		0	0.00
2.6.1. Refund granted in accordance with article 9.11 of the Law on Environment Impact Assessment and articles 11.1.4, 12.5 of the Law on Petroleum	22		0	0.00
2.6.2. Insurance claim settlement	23		0	0.00
2.6.3. Tax imposed on other income (21 x 10%)	24		0	0.00
2.7. Income and profits transferred abroad by permanent establishment (26+27+28)	25		0	0.00

2.71 Төлөөний газраар дамжуулан Монгол Улсад үйл ажиллагаа явуулдаг Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид тухайн төлөөний газраас шилжүүлсэн орлого	26	0	0.00
2.72 Төлөөний газрын үйл ажиллагаатай холбогдох орлогыг Монгол Улсад байрладаггүй этгээдэд шилжүүлсэн орлого	27	0	0.00
2.73 Тухайн татварын жилд төлөөний газраас өөрийн толгой аж ахуйн нэгжид шилжүүлсэн ашиг	28	0	0.00
2.74 Төлөөний газрын гадаадад шилжүүлсэн ашиг, орлогод ногдуулсан татвар (25%-20%)	29	0	0.00
2.8 Чөлөөлөгдөх орлого	30	0	0.00
2.81 Газрын тосны салбарт бүтээгдэхүүн хуваах гэрээний дагуу Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа албан татвар төлөгчийн өөрт нь ногдох бүтээгдэхүүний борлуулалтаас гадаадад шилжүүлсэн чөлөөлөгдөх орлогын дүн	31	0	0.00
2.9 МУ-д байрладаг албан татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суутгасан нийт татвар (4+11+18+20+24+29)	32	0	0.00

Б. Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тооцоолол

Үзүүлэлтүүд	Мөр	Татвар төлөгчийн тоо	Дүн
3. Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн нийт орлогын дүн (мөр 34+57)	33	0	0.00
3.1 Монгол Улсад олсон орлогын дүн(35+40+45+50)	34	0	0.00
3.1.1 Үйл ажиллагааны орлого (мөр 36+37+38+39)	35	0	0.00
3.1.1.1 Бараа, ажил, үйлчилгээний борлуулалтын орлого	36	0	0.00
3.1.1.2 Техникийн, удирдлагын, зөвлөхийн болон бусад үйлчилгээний орлого	37	0	0.00
3.1.1.3 Үнэ төлбөргүйгээр бусдаас авсан бараа, ажил, үйлчилгээний орлого	38	0	0.00
3.1.1.4 Адилтгах бусад орлого	39	0	0.00
3.1.2 Хөрөнгийн орлого (мөр 41+42+43+44)	40	0	0.00
3.1.2.1 Хөдлөх болон үл хөдлөх эд хөрөнгө ашигтуулсан болон түрээслүүлсний орлого	41	0	0.00
3.1.2.2 Эрхийн шимтгэлийн орлого	42	0	0.00
3.1.2.3 Нөгдөл ашгийн орлого	43	0	0.00
3.1.2.4 Хүүгийн орлого	44	0	0.00
3.1.3 Хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлого (мөр 46+47+48+49)	45	0	0.00
3.1.3.1 Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны орлого	46	0	0.00
3.1.3.2 Төрийн байгууллагаас олгосон эрх борлуулсан, шилжүүлсний орлого	47	0	0.00
3.1.3.3 Хувацаа, үнэт цаас, санхүүгийн бусад хэрэгсэл борлуулсны орлого	48	0	0.00
3.1.3.4 Бусад биет бус хөрөнгө болон хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны орлого	49	0	0.00
3.1.4 Бусад орлого (мөр 51+52+53+54+55)	50	0	0.00
3.1.4.1 Гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй этгээдээс авсан хүү, анз /торгууль, алданги/, учирсан хохирлын улмаас авсан нөхөн төлбөр	51	0	0.00
3.1.4.2 Төлбөрт таваар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжвоорт сугалаанаас хөжсөн орлого	52	0	0.00
3.1.4.3 Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн бодит орлого	53	0	0.00
3.1.4.4 Байгаль орчинд нөлөөлөх байдлын үнэлгээний тухай хуулийн 9.11 Газрын тосны тухай хуулийн 13.4, 12.5-д заасны дагуу буцаан олгосон мөнгөн хөрөнгө	54	0	0.00
3.1.4.5 Даатгалын нөхөн төлбөр	55	0	0.00
3.1.5 Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн Монгол Улсад олсон орлогод ногдуулсан татвар (мөр 34+209уаь)	56	0	0.00
3.2 Монгол Улсаас эх үүсвэртэй олсон орлогын дүн (58+59+60+61+62+63+64+65+66+67)	57	0	0.00
3.2.1 Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн шууд болон цахим хэлбэрээр гүйцэтгэсэн ажил, үзүүлсэн үйлчилгээ, Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт борлуулсан бараанд Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгч, төлөөний газраас олсон орлого	58	0	0.00
3.2.2 Гадаадын аж ахуйн нэгжийн Монгол Улсад экомон байгуулсан урлаг, соёл, спортын болон бусад арга хэмжээгээс олсон орлого	59	0	0.00
3.2.3 Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчөөс Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид олгосон нөгдөл ашгийн орлого	60	0	0.00
3.2.4 Төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, Монгол улсад байрладаг албан татвар төлөгч, төлөөний газраас Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид олгосон, шилжүүлсэн энэ хуулийн 3-4-т заасантай холбогдох хүүгийн орлого	61	0	0.00
3.2.5 Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн Монгол Улс дахь эзэмшил, ашиглалт, өмчлөлд байгаа хөрөнгө, тэдгээртэй холбоотой эрх борлуулсан, шилжүүлсэн, түрээслүүлснээс олсон орлого	62	0	0.00

2.7.1. Income transferred from a permanent establishment to its foreign parent entity	26	0	0.00
2. Income of a permanent establishment transferred to the non-resident entity	27	0	0.00
3. Profit transferred from permanent establishment to its parent entity during the reporting year	28	0	0.00
2.7.4. Tax imposed on the income and profits transferred abroad from permanent establishment (25*20%)	29	0	0.00
2.8. Exempt income	30	0	0.00
2.8.1. Portion of exempt income transferred abroad which is derived from sale of production of taxpayer who operates in the territory of Mongolia under the product-sharing agreement in petroleum industry	31	0	0.00
2.9. Total taxes withheld from income provided to a resident taxpayer in Mongolia (4+11+16+18+20+24+29)	32	0	0.00

▼ B. Tax computation of taxes withheld from income provided to a non-resident taxpayer

Indicators	Line	Number of taxpayers	Amount
3. Total income earned by a non-resident taxpayer (34+57)	33	0	0.00
3.1. Income earned in Mongolia (35+40+45+50)	34	0	0.00
3.1.1. Income from business activities/operations (36+37+38+39)	35	0	0.00
3.1.1.1. Income from goods sold, work performed, and service provided	36	0	0.00
3.1.1.2. Income from technical, management, consultancy and other services	37	0	0.00
3.1.1.3. Goods, work and services received from others for free of charge	38	0	0.00
3.1.1.4. Other similar income	39	0	0.00
3.1.2. Income from property (41+42+43+44)	40	0	0.00
3.1.2.1. Income from use and lease of movable and immovable property	41	0	0.00
3.1.2.2. Royalty income	42	0	0.00
3.1.2.3. Dividend income	43	0	0.00
3.1.2.4. Interest income	44	0	0.00
3.1.3. Income from sale or transfer of assets (46+47+48+49)	45	0	0.00
3.1.3.1. Income from sale of immovable property	46	0	0.00
3.1.3.2. Income from sale or transfer of rights granted by government organizations	47	0	0.00
3.1.3.3. Income from sale of shares, securities and other financial instruments	48	0	0.00
3.1.3.4. Income from sale of other intangible assets and movable property	49	0	0.00
3.1.4. Other income (51+52+53+54+55)	50	0	0.00
3.1.4.1. Payment received from others as interest and/or penalty, undue loss for non-performance of contract duties, and compensation for damages	51	0	0.00
3.1.4.2. Income from winning lotteries, quizzes or gambling	52	0	0.00
3.1.4.3. Realized gain from foreign exchange difference	53	0	0.00
3.1.4.4. Refund granted in accordance with the Art. 9.11 of the Law on Environmental Impact Assessment and Art. 11.1.4, 12.5 of the Law on Petroleum	54	0	0.00
3.1.4.5. Insurance claim settlement	55	0	0.00
3.1.5. Tax imposed on non-resident taxpayer's income earned in Mongolia (34*20%)	56	0	0.00
3.2. Income sourced from Mongolia (58+59+60+61+62+63+64+65+66+67)	57	0	0.00
3.2.1. Income from a resident taxpayer or permanent establishment to a non-resident taxpayer for its works and services performed directly or electronically, or its goods sold in Mongolia	58	0	0.00
3.2.2. Income from arts, cultural, sports and other events organized by foreign entities in Mongolia	59	0	0.00
3.2.3. Dividend income paid to a non-resident taxpayer by a resident taxpayer	60	0	0.00
3.2.4. Interest income related to Article 9.4 of this Law, paid and transferred by state and local authorities, resident taxpayers and permanent establishments to a non-resident taxpayer	61	0	0.00
3.2.5. Income from sale, transfer or lease of assets or rights relating to these assets in Mongolia which are possessed, used and owned by a non-resident taxpayer, provided by resident taxpayer	62	0	0.00

3.2.6 Монгол Улсад байрладаг албан татвар төлөгчөөс Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид олгосон эрхийн шимтгэлийн орлого, хөдлөх болон үл хөдлөх эд хөрөнгө, биет бус хөрөнгө түрээслүүлсэн, ашиглуулсан болон ашиглах эрхийн орлого, санхүүгийн түрээсийн хүүгийн орлого, техникийн, удирдлагын, зөвлөхийн болон бусад үйлчилгээний орлого	63	0	0.00
3.2.7 Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн төлөөний газрын эзэмшил, ашиглалт, өмчлөлд байгаа хөрөнгө, тэдгээртэй холбоотой эрх борлуулсан, шилжүүлснээс олсон орлого	64	0	0.00
3.2.8 Төлөөний газрын үйл ажиллагаанд ашиглагдах хөдлөх болон үл хөдлөх эд хөрөнгө, биет бус хөрөнгө борлуулсан, түрээслүүлснээс олсон Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн орлого	65	0	0.00
3.2.9 Монгол улсын арилжавны банкны гадаадын эх үүсвэрээс татсан эзэл, ерийн хэрэгсэлд олгосон хүүгийн орлого	66	0	0.00
3.2.10 Адилтгах бусад орлого	67	0	0.00
3.2.11 Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчийн Монгол Улсаас эх үүсвэртэй олсон орлогод ногдуулсан татвар ((57-66)*20%)+(66*5%)	68	0	0.00
3.3 Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суугтасан татвар (мөр 56-68)	69	0	0.00
4. Давхар татварын гэрээний дагуу хөнгөлөх татвар	70	0	0.00
5. Монгол Улсад байрладаггүй албан татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суугтасан нийт татвар (мөр 69-70)	71	0	0.00
6. НИЙТ СУУТГАВАЛ ЗОХИХ ТАТВАРЫН ДҮН (мөр 32-71)	72	0.00	0.00

Хэвлэх Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> **Файл хавсаргах**

> **Тайлангийн түүх**

∨ **Сэтгэгдэл**

Сэтгэгдэл бичих...

ИЛГЭЭХ

32.6. Income from royalties, or lease, possession of movable and immovable property and intangible assets, or rights of use of these assets, interest income from financial lease, income from technical management, consultancy and other services, provided by a resident taxpayer to a non-resident taxpayer	63	0	0.00
32.7. Income from sale or transfer of assets in Mongolia or rights relating to these assets which are possessed, used and owned by a permanent establishment of the non-resident taxpayer	64	0	0.00
32.8. Income of a non-resident taxpayer from sale and lease of movable and immovable property, or intangible assets which are used by its permanent establishment in its business operation	65	0	0.00
32.9. Interest income on the foreign loan and debt instrument provided by Mongolian commercial banks	66	0	0.00
32.10 Other similar income	67	0	0.00
Taxes imposed on Mongolia-sourced income of a non-resident taxpayer (57-66*20%)+(66*5%)	68	0	0.00
3.3. Tax imposed on and withheld from income provided to a non-resident taxpayer (56+68)	69	0	0.00
4. Tax credit in accordance with double tax treaty agreement	70	0	0.00
5. Total tax imposed on and withheld from income provided to a non-resident taxpayer (69-70)	71	0	0.00
6. TOTAL TAX WITHHELD(32+71)	72	0.00	0.00

 **Print** Please save before submitting the return

> **Attach file**

> **History**

∨ **Comments**

Write a comment

SUBMIT

A. Монгол улсад байрладаг албан татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын мэдээ /XM-13(1)/

(өссөн дүнгээр)

<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="Хайх"/>	<input type="text" value="Хайх"/>	<input type="text" value="Хайх"/>	<input type="text" value="Хайх"/>	<input type="text" value="Хайх"/>	<input type="text" value="Хайх"/>	<input type="text" value="Хайх"/>
	Орлого хүлээн авагч аж ахуйн нэгжийн (суутгуулагч)					Суутгасан албан татварын	
№	Нэр	Дугаар	Огноо	Орлогын нэр, төрөл	Орлогын нийт дүн	Хуви	Дүн

Хуудас 0-с 1
◀ ▶
Мөр 10

[Мэдээ экспортолж](#)

A. Schedule for tax imposed on and withheld from income provided to resident taxpayers /XM-13(1)/

(in incremental amounts)

<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="Search"/>	<input type="text" value="Search"/>	<input type="text" value="Search"/>	<input type="text" value="Search"/>	<input type="text" value="Search"/>	<input type="text" value="Search"/>	<input type="text" value="Search"/>
	Income recipient entity (subject to WHT)					Taxes withheld	
№	Name	TPN	Date	Income type	Total income	Rate	Amount

Page 1
◀ ▶
Line 10

[Export the schedule](#)

B. Schedule for tax imposed on and withheld from income provided to non-resident taxpayers /XM-13(2)/

on the schedule amount

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Income recipient Country registered as taxpayer	Name	TPN	Date	Income type	Amount	Imposed tax /as specified in DT law	Country	Double tax treaty Article	Tax rate	Taxes imposed in accordance with the DTT	Taxes reduced in accordance with the DTT	Whether the DT- OT form is attached	Whether a residency certificate has been submitted	

Page 111

Export the schedule

Lines 111

INSTRUCTIONS FOR FILLING OUT THE WITHHOLDING TAX RETURN FOR INCOME PROVIDED BY WITHHOLDER TO THE BUSINESS ENTITIES

In accordance with article 26.1 and 26.5 of the Corporate Income Tax Law (hereinafter referred to as "the Law"), the taxpayer shall prepare the quarterly Withholding Tax Return for Income Provided by Withholder to the Business Entities (hereinafter referred to as "the return") and submit to the relevant tax authority within the 20th of the first month of the next quarter, the half year return by the 20th of July, and the end of year tax return by the 10th of February of the following year in incremental amounts and submitted.

The tax return shall be prepared in accordance with the regulation on "Procedures for preparing, submitting, receiving, processing and adjusting tax returns" approved by the Head of the General Department of Taxation. The return shall consist of two parts and when preparing the return, the third column shall be filled with taxpayer numbers and fourth column of the return shall be filled in incremental amounts, in Mongolian tugriks.

One. Tax computation of income provided to a resident taxpayer in Mongolia

1. Total income, line 1, is determined by the sum of lines 2 and 33. This amount is equal to the sum of column 6 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a resident taxpayer /XM-13(1)/" and column 7 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a non-resident taxpayer /XM-13(2)/".
2. Total income of a resident taxpayer in Mongolia, line 2, is determined by the sum of lines 3, 5, 12, 17, 19, 21, 25, and 30. This is equal to the total amount of column 6 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a resident taxpayer /XM-13(1)/"
3. Royalty income, line 3, is the amount of income specified in article 9.1.2 and 9.2 of the Law.
4. Tax imposed on royalty income, line 4, is equal to the amount of line 3 multiplied by 10 percent.
5. Dividend income, line 5, is determined by the sum of lines 6, 7, 8, and 9.
6. Dividend income, line 6, is the income other than those specified in 14.3, 21.1.7 of the Law and article 39.2 of the General Tax Law.
7. Interest expense on the loan exceed three times of investor's previous investment, line 7, is the amount of the taxable dividend income of the investor as specified in article 14.3 of the Law.
8. Price difference resulting from the secondary adjustment of transfer price, line 8, is the amount of the secondary adjustment considered as a dividend in accordance with article 39.2 of the General Tax Law.
9. Dividend paid to the Government by state-owned entities, line 9, is tax exempt income specified in article 21.1.7 of the law.
10. Taxable dividend income, line 10, is determined by subtracting the amount of line 9 from line 5.
11. Taxes imposed on dividend income, line 11, is equal to the amount of line 10 multiplied by 10 percent.
12. Interest income provided to others, line 12, is determined by the sum of lines 13, 14, and 15.
13. Interest income paid to others, line 13, is the income other than what is specified in articles 20.2.5 and 20.2.6 of the law.
14. Interest income earned by a taxpayer, who does not hold any special permit for exploration or exploitation of minerals, radioactive minerals and petroleum (including the

- persons who is specified in Articles 4.1.12 and 30.1 of this law) who purchased debt instruments and unit rights of resident taxpayer that are publicly traded on foreign or domestic primary or secondary securities markets, line 14, is the income specified in article 20.2.5 of the law.
15. Interest income on the domestic loan and debt instrument provided by Mongolian commercial banks, line 15, is the income specified in article 20.2.6 of the law.
 16. Tax imposed on interest income provided to others, line 16, is equal to the sum of the following: the amount of line 13 multiplied by 10 percent, and the total amount of lines 14 and 15 by 5 percent.
 17. Income from the sale or transfer of immovable property, line 17, is the income specified in article 10.1.1 of the law.
 18. Tax imposed on income from the sale or transfer of immovable property, line 18, is equal to the amount of line 17 multiplied by 2 percent.
 19. Income from winning lotteries, quizzes or gambling, line 19, is the income specified in article 11.1.2 of the law.
 20. Tax imposed on income from winning lotteries, quizzes or gambling, line 20, is equal to the amount of line 19 multiplied by 40 percent.
 21. Other income, line 21, is determined by the sum of lines 22 and 23.
 22. Refund granted in accordance with article 9.11 of the Law on Environmental Impact Assessment and articles 11.1.4, 12.5 of the Law on Petroleum, line 22, is the refund provided according to article 11.1.5 of the law.
 23. Insurance claim settlement, line 23, is the income specified in article 11.1.6 of the law
 24. Tax imposed on other income, line 24, is equal to the amount of line 21 multiplied by 10 percent.
 25. Income and profits transferred abroad by permanent establishment, line 25, is determined by the total amount of lines 26, 27, and 28.
 26. Income transferred from a permanent establishment to its foreign parent entity, line 26, is the income specified in article 4.1.7.j of the law.
 27. Income of a permanent establishment transferred to the non-resident entity, line 27, is the income specified in article 18.6.8 of the law.
 28. Profit transferred from permanent establishment to its parent entity during the reporting year, line 28, is the profit specified in Article 18.6.6 of the law.
 29. Tax imposed on the income and profits transferred abroad from permanent establishment, line 29, is equal to the amount of line 25 multiplied by 20 percent.
 30. Exempt income, line 30, is determined by the amount of line 31.
 31. Portion of exempt income transferred abroad which is derived from sale of production of taxpayer who operates in the territory of Mongolia under the product-sharing agreement in petroleum industry, line 31, is the amount of exempted income specified in article 21.1.4 of the law.
 32. Total taxes withheld from income provided to a resident taxpayer in Mongolia, line 32, is equal to the total amount of column 8 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a resident taxpayer /XM-13(1)"/.

Two. Tax computation of taxes withheld from income provided to a non-resident taxpayer

33. Total income earned by a non-resident taxpayer, line 33, is determined by the sum of lines 34 and 57. This is equal to the total amount of column 7 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a non-resident taxpayer /XM-13(2)"/.
34. Income earned in Mongolia, line 34, is determined by the sum of lines 35, 40, 45, and 50.
35. Income from business activities/operations, line 35, is determined by the sum of lines 36, 37, 38, and 39.
36. Income from property, line 40, is determined by the sum of lines 41, 42, 43, and 44.

37. Income from sale or transfer of assets, line 45, is determined by the sum of lines 46, 47, 48, and 49.
38. Other income, line 50, is determined by the sum of lines 51, 52, 53, 54, and 55.
39. Tax imposed on non-resident taxpayer's income earned in Mongolia, line 56, is equal to the amount of line 34 multiplied by 20 percent.
40. Income sourced from Mongolia, line 57, is determined by the sum of lines 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, and 67.
41. Taxes imposed on Mongolia-sourced income of a non-resident taxpayer, line 68, is equal to the sum of the following: the amount of line 57 minus the amount of line 66 multiplied by 20 percent, and the amount of line 66 multiplied by 5 percent respectively.
42. Tax imposed on and withheld from income provided to a non-resident taxpayer, line 69, is determined by the total amount of lines 56 and 68.
43. Tax credit in accordance with double tax treaty agreement, line 70, is the tax credit in accordance with the treaty made by Mongolia with Member states for the avoidance of double taxation and prevention of tax evasion. This is equal to the total amount of column 12 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a non-resident taxpayer /XM-13(2)/".
44. Total tax imposed on and withheld from income provided to a non-resident taxpayer, line 71, is determined by subtracting the amount of line 70 from line 69. This is equal to the total amount of column 8 of the "Schedule on tax imposed on and withheld from income to a non-resident taxpayer /XM-13(2)/".
45. Total tax withheld, line 72, is determined by the sum of lines 32 and 71.

APPENDIX 5: Payroll PIT Form

Payroll PIT form TT-11 has following schedules and summary that details withheld taxes for employees and non-residents, income of disabled persons withholding tax calculations on indirect income:

Form XM-11(1) - Schedule for tax withheld from salary, wages, reward, bonus and other similar income

Form XM-11(2) - Schedule for salary, wages, reward, bonus and other similar income provided to disabled persons

Form XM-11(3) - Schedule for taxes withheld on employment income provided to non-resident taxpayers

Form XM-11(4) - Schedule for taxes withheld from indirect income

Татварын ерөнхий газрын даргын 20. оны . дугаар сарын .ны өдрийн . дугаар тушаалын . дүгээр хавсралт

Маяг ТТ-11



Монголын татварын алба

Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого, шууд бус орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайлант хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

А. ШУУД ОРЛОГО (оны эхнээс өссөн дүнгээр, төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТАТВАР ТӨЛӨГЧИЙН ТОО	ДҮН
1. Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого (2+3+4+5+6+7+8)	1	0	0.00
1.1 Ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах орлого	2	0	0.00
1.2 Ажил олгогчоос ажилтан, түүний гэр бүлийн гишүүнд олгосон тэтгэмж болон түүнтэй адилтгах орлого	3	0	0.00
1.3 Ажил олгогчоос ажилтан, түүний гэр бүлийн гишүүнд өгсөн бэлэг	4	0	0.00
1.4 Төлөөлөн удирдах зөвлөл, хяналтын зөвлөл, орон тооны бус зөвлөл болон бусад зөвлөл, хороо, ажлын хэсгийн гишүүний цалин хөлс, шагнал, урамшуулал, тэдгээртэй адилтгах орлого	5	0	0.00
1.5 Гаваад дотоодын аж ахуйн нэгж, байгууллага, иргэн болон бусад этгээдээс өгсөн бүх төрлийн шагнал, урамшуулал, тэдгээртэй адилтгах орлого	6	0	0.00
1.6 Үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого	7	0	0.00
1.7 Хоол, унааны мөнгө	8	0	0.00
2. Хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	9	0	0.00
3. Татвар ногдох орлого (1-9)	10	0	0.00
4. Эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэл	11	0	0.00
4.1 Хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний нийгмийн даатгалын шимтгэл	12	0	0.00
5. Татвар ногдох орлогоос хасагдах эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэл (11-12)	13	0	0.00
6. Татвар ногдуулах орлого (10-13)	14	0	0.00
7. Ногдуулсан албан татвар (14*10%)	15	0	0.00
8. Хуулийн 23.1-д заасан татварын хөнгөлөлт	16	0	0.00
9. Суутгавал зохих албан татвар (15-16)	17	0	0.00
10. Оршин суугч бус албан татвар төлөгчид олгосон цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	18	0	0.00
11. Оршин суугч бус албан татвар төлөгчид олгосон цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод ногдуулах албан татвар (18*20%)	19	0	0.00
12. Дахиад татварын гэрээний дагуу хөнгөлөх татвар	20	0	0.00
13. Оршин суугч бус албан татвар төлөгчийн хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод ногдуулан суутгасан албан татвар (19-20)	21	0	0.00
14. Суутгасан албан татвар (17+21)	22	0	0.00

Appendix ... of Decree by Head of Mongolian Tax Authority, year ... month ... date ...

Form TT-11



Mongolian tax authority

Statement of Tax Withheld from Salary, Income Equivalent to Salary and other Indirect Income

Taxpayer information TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information		

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !.

/in tugriks/

▼ **A. DIRECT INCOME (from the beginning of the year, in incremental amounts)**

INDICATORS	LINE	NUMBER OF TAXPAYERS	AMOUNT
1. Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income (2+3+4+5+6+7+8)	1	0	0.00
1.1 Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income received in accordance with the employment contract with the employer	2	0	0.00
1.2 Benefits and other similar income paid by the employer to the employee and his / her family member	3	0	0.00
1.3 Gifts given by the employer to the employee and his/her family	4	0	0.00
1.4 Salary, wages, reward, bonus, incentives and other similar income provided to a member of Board of Directors, review board, non-official committee and other board, committee and working group	5	0	0.00
1.5 All types of bonuses, incentives and other similar income provided by the foreign and domestic economic entities, organizations and individuals	6	0	0.00
1.6 Wages, bonuses, additional wages, allowances and other similar income earned under the/ (based on) contracts concluded with the legal entities and individuals other than the main employer	7	0	0.00
1.7 Meal and transportation allowances	8	0	0.00
2. Income of a disabled person	9	0	0.00
3. Gross taxable income (1-9)	10	0	0.00
4. Social and health insurance contribution	11	0	0.00
4.1 Social and health insurance contribution of a disabled person	12	0	0.00
5. Social and health insurance contribution deductible from gross taxable income (11-12)	13	0	0.00
6. Taxable income (10-13)	14	0	0.00
7. Imposed tax (14*10%)	15	0	0.00
8. Amount of tax credit defined in the Article 23.1 of the PIT law	16	0	0.00
9. Tax shall be withheld (15-16)	17	0	0.00
10. Salary, wages, reward, bonus and other similar employment income earned by non-resident taxpayer of Mongolia	18	0	0.00
11. Tax imposed on income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income earned by the non-resident taxpayer of Mongolia (18*20%)	19	0	0.00
12. Tax credit in accordance with Double Tax Treaty	20	0	0.00
13. Tax imposed and withheld from employment income of non-resident taxpayer (19-20)	21	0	0.00
14. Tax shall be withheld (17+21)	22	0	0.00

Б. ШУУД БУС ОРЛОГО

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТАТВАР ТӨЛӨГЧИЙН ТОО	ДҮН
15. Шууд бус орлого (24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34)	23	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.1 Үнэ төлбөргүй, эсхүл хөнгөлөлттэй үнээр тээврийн хэрэгслээр үйлчилсэн	24	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.2 Орон сууцны ашиглалтын болон түрээсийн зардлын төлбөр, байрны хөлс, түлшний зардлын төлбөр	25	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.3 Үзвэр үйлчилгээний олговор	26	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.4 Ауйн үйлчлэгч, жолооч, шэвэрлэгч болон бусад үйлчилгээ үзүүлсний зардлын төлбөр	27	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.5 Ажил олгогч, эсхүл бусад этгээдэд төлөх өр барагдуулсны төлбөр	28	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.6 Арилжааны зээлийн хүүгээс доогуур хүүтэй олгосон зээлийн хүүгийн зөрүү	29	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.7 Ажил олгогчийн төлсөн энэ хуулийн 11.2.7-д зааснаас бусад сайн дурын даатгалын хураамж	30	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.8 Гэр бүлийн гишүүний сургалтын төлбөр	31	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.9 Монгол Улсад нүүж ирэх болон буцахтай холбогдон гарах зардлын төлбөр	32	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.10 Эрс тэс уур амьсгалд ажиллаж амьдарсны нэмэгдэл	33	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.11 Адилгах бусад орлого	34	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
16. Шууд бус орлогод ногдуулан суутгасан албан татаар (23*10%)	35	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
17. Суутгасан нийт албан татаар (22+35)	36	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>

Хангах Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> **Файл хавсаргах**

> **Тайлангийн түүх**

▼ **Сэтгэгдэл**

Сэтгэгдэл бичих...

ИЛГЭЭХ

▼ **B. INDIRECT INCOME**

INDICATORS	LINE	NUMBER OF TAXPAYERS	AMOUNT
15. Indirect income (24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34)	23	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.1 Free of charge or discounted transportation services	24	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.2 Payments for utilities, renting of apartment, lodging costs and fuel	25	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.3 Payments for entertainment expenses	26	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.4 Payments for household attendants, drivers, gardeners and other services	27	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.5 Payments for settlement of debts to the employer or other entities	28	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.6 Difference between the commercial loan interest rate and the discounted loan interest rate provided to employee	29	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.7 Voluntary insurance premium paid by the employer except for those provision 11.2.7 of this Law	30	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.8 Payment for the tuition fee of the employee's family member	31	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.9 Payment for the resettlement cost of moving in and out of Mongolia	32	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.10 Allowance for hardship for living/working in continental climate	33	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
15.11 Other similar income	34	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
16. Tax imposed and withheld on indirect income (23*10%)	35	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>
17. Total tax to be withheld (22+35)	36	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0.00"/>

Print Please save before submitting the return

> Attach file

> History

▼ Comments

Write a comment

SUBMIT

Appendix 3 of A/48 Decree by
Head of Mongolian Tax Authority, 2020

Instructions for filling the Statement of Tax Withheld from Salary, Income Equivalent to Salary and other Indirect Income

In accordance with Article 27.1 of the Personal Income Tax Law (hereinafter referred to as "the Law"), the withholding taxpayer shall prepare the "Statement of Tax Withheld from Salary, Income Equivalent to Salary and other Indirect Income on income provided to individuals" in incremental amounts from beginning of the year and submit to the relevant tax authority the quarterly report within the 20th of the following month and the annual report within the 15th day of February of the following year. According to Article 27.2 of the Law, the withholding taxpayer shall submit the quarter 4 tax return disclosures and schedules by January 5th of the following year in order to be able to receive tax credits and exemptions.

The tax return shall be prepared in accordance with the regulation on "Procedures for preparing, submitting, receiving, processing and adjusting tax returns" approved by the Head of the General Department of Taxation. The number of taxpayers are put in column 3 and the indicators are filled in incremental amounts, in Mongolian tugriks in column 4 of the tax return.

One. Direct income

1. Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income, line 1, is determined by the sum of lines 2, 3, 4, 5, 6, 7, and 8. This is equal to the total amount of the column 13 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".
2. Income of a disabled person, line 9, is the income provided to an individual specified in article 22.1.2 of the Law and article 4.1.1 of the Law on Human Rights of Persons with Disabilities. This is equal to the total amount of the column 8 of the "Schedule on Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income paid to persons with disabilities /XM-11(2)/".
3. Gross taxable income, line 10, is determined by subtracting the amount of line 9 from line 1. This is equal to the total amount of column 13 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".
4. Social and health insurance contributions, line 11, is calculated and imposed by the percentage specified in the Law on Health Insurance and Social Insurance to be paid by the employees themselves. This is equal to the sum of amounts of the column 14 and 15 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/", and column 9 of the "Schedule on Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income paid to persons with disabilities /XM-11(2)/".
- 4.1 Social and health insurance contribution of a disabled person, line 12, is calculated by a percentage specified in the Law on Social Insurance. This is equal to the total amount of the column 9 of the "Schedule on Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income paid to persons with disabilities /XM-11(2)/".
5. Health and social insurance contributions to be deducted from gross taxable income, line 13, is determined by subtracting the amount of line 12 from line 11. This is equal to the sum of columns 14 and 15 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".

6. Taxable income, line 14, is determined by subtracting the amount of line 13 from the amount of line 10. This is equal to the total amount of column 16 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".
7. Taxes imposed, line 15, is equal to the amount of line 14 multiplied by 10 percent. This is equal to the sum of the total amounts of columns 17 and 18 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".
8. The amount of the tax credit specified in article 23.1 of the Law, line 16, is a monthly credit calculated by dividing by 12 months the taxable income specified in lines 2, 3, 4, 5, 6, and 8 equally. This is equal to the total amount of column 20 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".
9. Taxes to be withheld, line 17, is determined by subtracting the amount of line 16 from line 15. This is equal to the total amount of column 21 of the "Schedule on Tax Withheld from Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income /XM-11(1)/".
10. Salaries, wages, rewards, bonuses and other similar employment income earned by a non-resident taxpayer, line 18, is the income specified in article 7.1 of the Law. This is equal to the total amount of column 9 of the "Schedule on taxes withheld from the income provided to non-residents /XM-11(3)/".
11. Tax imposed on income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income earned by the non-resident taxpayer, line 19, is equal to the amount of line 18 multiplied by 20 percent. This is equal to the total amount of column 10 of the "Schedule on taxes withheld from the income provided to non-residents /XM-11(3)/".
12. Tax credit in accordance with Double Tax Treaty, line 20, is the amount to be deducted according to the treaty made by Mongolia with Member states for the avoidance of double taxation and prevention of tax evasion. This is equal to the total amount of the column 13 of the "Schedule on taxes withheld from the income provided to non-residents /XM-11(3)/".
13. Tax imposed and withheld from employment income of non-resident taxpayer, line 21, is determined by subtracting the amount of line 20 from line 19. This is equal to the total amount of column 14 of the "Schedule on taxes withheld from the income provided to non-residents /XM-11(3)/".
14. Tax to be withheld, line 22, is determined by the sum of lines 17 and 21.

Two. Indirect income

15. Indirect income, line 23, is determined by the sum of lines 24, 25..., 33, and 34. This is equal to the total amount of the column 8 of the "Schedule on taxes withheld from the income provided to non-residents /XM-11(3)/".
16. Tax imposed and withheld on indirect income, line 35, is equal to the amount of line 23 multiplied by 10 percent. This is equal to the total amount of column 9 of the "Schedule on taxes withheld from the income provided to non-residents /XM-11(3)/".
17. Total tax to be withheld, line 36, is determined by the sum of lines 22 and 35.

APPENDIX 6: Withholding PIT form

Withholding PIT form TT-12 has following schedules and summary that details withholder's taxes and income:

- Form XM-12(1) - Schedule for taxes withheld from income provided by a Withholder to Individuals
- Form XM-12(2) - Schedule for income from the sale of immovable property of the withholding agent
- Form XM-12(3) - Schedule for taxes withheld from income provided to non-resident taxpayers
- Form XM-12(4) - Schedule for income provided by a withholding agent with no taxes withheld
- Form XM-12(5) - Schedule for income provided by a withholding agent to disabled persons



Маягт ТТ-12

Монголын татварын алба

Суутган төлөгчийн хувь хүнд олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайлант хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

УЗУУЛАЛТУУД	МӨР	ТАТВАР ТӨЛӨГЧИЙН ТОО	Дүн
1. Хөрөнгийн орлогод ногдуулж суутгасан албан татварын дүн (2+4+7)	1	0	0.00
1.1 Эрийн шимтгэлийн орлогод ногдуулж суутгасан албан татварын дүн (3*10%)	2	0	0.00
1.1.1 Эрийн шимтгэлийн орлогын дүн	3	0	0.00
1.2 Ногдол ашгийн орлогод ногдуулж суутгасан албан татварын дүн (5*10%+6*5%)	4	0	0.00
1.2.1 Ногдол ашгийн орлогын дүн	5	0	0.00
1.2.2 Хуулийн 21.5-д заасан дагуу олгосон ногдол ашгийн орлого	6	0	0.00
1.3 Хүүгийн орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын дүн (8*10%+9*5%)	7	0	0.00
1.3.1 Хүүгийн орлогын дүн	8	0	0.00
1.3.2 Хуулийн 21.5-д заасан дагуу олгосон хүүгийн орлого	9	0	0.00
2. Хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсэний орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын дүн (+1)	10	0	0.00
2.1 Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын дүн (12*2%)	11	0	0.00
2.1.1 Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны орлогын дүн	12	0	0.00
3. Бусад орлогод ногдуулж суутгасан албан татварын дүн (14+16)	13	0	0.00
3.1 Урлаг, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал тэдгээртэй адилтгах бусад орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын дүн (5*5%)	14	0	0.00
3.1.1 Урлаг, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал тэдгээртэй адилтгах бусад орлого	15	0	0.00
3.2 Төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалааны орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын дүн (17*40%)	16	0	0.00
3.2.1 Төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалааны орлогын дүн	17	0	0.00
4. Оршин суугч бус татвар төлөгчид олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын дүн (19*20%-20*21*5%)	18	0	0.00
4.1 Оршин суугч бус татвар төлөгчид олгосон орлогын дүн	19	0	0.00
4.2 Хуулийн 21.5-д заасны дагуу олгосон орлого	20	0	0.00
4.3 Давхар татварын гэрээний дагуу хөнгөлөх татвар	21	0	0.00
5. Суутгасан нийт албан татвар [(+10+13+18)]	22	0	0.00
6. Албан татвар суутгаагүй олгосон татвар ногдох орлого	23	0	0.00
7. Хуулийн 22.2-т заасан /өвгөлийн бэрхшээлтэй хувь хүний хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого/ чөлөөлөх орлого	24	0	0.00

Хаялгах Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> **Файл хавсаргах**



Mongolian tax authority

Maern TT-12
Form TT-12

Withholding Tax Return on Income provided by Withholder to Individuals

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

INDICATORS	LINE	NUMBER OF TAXPAYERS	AMOUNT
1. Withholding tax imposed on property income (2+4+7)	1	0	0.00
1.1 Withholding tax imposed on royalty income (3*10%)	2	0	0.00
1.1.1 Royalty income	3	0	0.00
1.2 Withholding tax imposed on dividend income (5*10%+6*5%)	4	0	0.00
1.2.1 Dividend income	5	0	0.00
1.2.2 Dividend income provided in accordance with article 21.5 of the Law	6	0	0.00
1.3 Withholding tax imposed on interest income (8*10%+9*5%)	7	0	0.00
1.3.1 Interest income	8	0	0.00
1.2.2 Interest income provided in accordance with article 21.5 of the Law	9	0	0.00
2. Withholding tax imposed on income from the sale or transfer of assets (=11)	10	0	0.00
2.1 Withholding tax imposed on income from the sale of immovable property (12*2%)	11	0	0.00
2.1.1 Income from the sale of immovable property	12	0	0.00
3. Withholding tax imposed on other income (14+16)	13	0	0.00
3.1. Withholding tax imposed on income from arts and sports competition prizes, festival prizes and other similar activities (15*5%)	14	0	0.00
3.1.1 Income from arts and sports competition prizes, festival prizes and other similar activities	15	0	0.00
3.2 Withholding tax imposed on income from winning lotteries, quizzes or gambling (17*40%)	16	0	0.00
3.2.1 Income from winning lotteries, quizzes or gambling	17	0	0.00
4. Withholding tax imposed on income provided to a non-resident taxpayer (19*20%-20+21*5%)	18	0	0.00
4.1. Income provided to a non-resident taxpayer	19	0	0.00
4.2. Income provided in accordance with article 21.5 of the Law	20	0	0.00
4.3. Tax credit in accordance with double tax treaty agreement	21	0	0.00
5. Total tax withheld (1+10+13+18)	22	0	0.00
6. Taxable income without taxes withheld	23	0	0.00
7. Tax exempt income specified in article 22.2.2 of the Law (income of an individual with a disability)	24	0	0.00

Print Please save before submitting the return

> Attach file

> Тайлангийн түүх

∨ Сэтгэгдэл

Сэтгэгдэл бичих...

ИЛГЭЭХ

> History

∨ Comments

Write a comment

SUBMIT

Суутгагч төлөгчийн хувь хүнд олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын мэдээ /XM-12(1)/

(Бөсөн дүгээр)

Д/д	ТТД	Регистрийн дугаар	Овог	Нэр	Орлогын төрөл	Орлого олгосон өгнөө	Орлого	Албан татварын хувь хэмжээ	Суутгасан албан татвар
1									10 (0.00%)

Хуудас 0-0 | Хүндэтгэсэн

Мөр 10

Schedule for taxes withheld from income provided by a Withholder to Individuals /XM-12(1)/

(in incremental amounts)

No.	TPN	Registration number	Surname	Name	Income type	Income provided date	Income	Tax rates	Taxes withheld
1									10 (0.00%)

Хуудас 0-0 | Хүндэтгэсэн

Мөр 10

Оршин суугч бус татвар төлөгчид олгосон орлогоод ногдуулам суугцасын албан татварын мэдээ /XM-12(3)/

(нөсвийн дүнгээр)

Дд	ТТД	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
		Регистрийн дугаар	Осир	Нэр	Байршил, өмчлөгч, ТТД өөр бүртгэгчдийн урсгал	Орлогын төрөл	Орлого олгосон өдөр	Орлого	Суугцааны хэмжээ	Хувиар	Суугцааны хэмжээ	Давар татварын гэрээний датуу	Мөнгөний татвар	Суугцааны албан татвар	Оршин суугч татвар төлөгчийн заримгаар	
1	2															

Хувиар: 0% | Мэдээг үргэлжлүүлэх

Schedule for taxes withheld from income provided to non-resident taxpayers /XM-12(3)/

(in incremental amounts)

No.	TPN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search
		Registration number	Surname	Name	Country of registration of non-resident TP	Income type	Income provided date	Income	Taxes to be withheld	Rate	Under the Double tax treaty	Tax credit	Taxes withheld	Taxes withheld	Certificate of resident taxpayer	
1	2															

Pages: 1 | Export the schedule

Суутган төлөгчийн хувь хүнд олгосон албан татвар суутгаагүй орлогын мэдээ /ХМ-12(4)/

(өссөн дүнгээр)

	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
Д/д	ТТД	Регистрийн дугаар	Овог	Нэр	Орлогын төрөл	Орлого олгосон өгнөө	Орлого	Орлого
1	2	3	4	5	6	7	8	8

Хуудас 0-с (1)

Мэдээ экспортолж

Мөр 10

Schedule for income provided by a withholding agent with no taxes withheld /ХМ-12(4)/

(in incremental amounts)

	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search
No.	TPN	Registration number	Surname	Name	Income type	Income provided date	Income	Income
1	2	3	4	5	6	7	8	8

Pages 1

Export the schedule

Line 10

Суутган төлөгчийн хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүнд олгосон орлогын мэдээ /XM-12(5)/

(өссөн дүнгээр)

Д/д	ТТД	1	2	3	4	5	6	7	8
		Хайх	Регистрийн дугаар	Хайх	Овог	Нэр	Орлогын төрөл	Орлого олгосон өгнөө	Орлого
1		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Хуудас 0-с 1-р [Мэдээ ажиргуул](#)

◀ ▶

Мөр 10-р

Schedule for income provided by a withholding agent to disabled persons /XM-12(5)/

(in incremental amounts)

No.	TPN	1	2	3	4	5	6	7	8
		Хайх	Registration number	Хайх	Surname	Хайх	Income type	Income provided date	Income
1		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Хуудас 0-с 1-р [Export the schedule](#)

◀ ▶

Line 10-р

*Appendix 3 of A/49 Decree by Head
of Mongolian Tax Authority, 2020*

**Instructions for filling Withholding Tax Return for Income
provided by Withholder to Individuals**

In accordance with article 27.1 of the Personal Income Tax Law (hereinafter referred to as "the Law"), the withholding taxpayer shall prepare the withholding tax return for income provided by withholder to individuals and submit to the relevant tax authority the quarterly return within the 20th of the first month of the following quarter and the annual return within the 15th day of February of the following year in incremental amounts, from the beginning of the year. According to Article 27.2 of the Law, the withholding taxpayer shall submit the quarter 4 tax return disclosures and schedules by January 5th of the following year in order to be able to receive tax credits and exemptions.

The tax return shall be prepared in accordance with the regulation on "Procedures for preparing, submitting, receiving, processing and adjusting tax returns" approved by the Head of the General Department of Taxation. The number of taxpayers are put in column 3 and the indicators are filled in incremental amounts, in Mongolian tugriks in column 4 of the tax return.

1. Withholding tax imposed on property income, line 1, is determined by the sum of lines 2, 4, and 7.
 - 1.1 Withholding tax imposed on royalty income, line 2, is equal to the amount of line 3 multiplied by 10 percent.
 - 1.1.1 Royalty income, line 3, is the income specified in article 9.1.2 of the Law and article 9.2 of the Corporate Income Tax Law. This is equal to the total amount of column 8 of the royalty income of the "Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)/".
 - 1.2. Withholding tax imposed on dividend income, line 4, is the sum of multiples of the amount on line 5 by 10 percent and the amount on line 6 by 5 percent.
 - 1.2.1 Dividend income, line 5, is the income specified in article 9.1.3 of the Law and article 9.3 of the Corporate Income Tax Law. This is equal to the total amount of column 8 of the dividend income of the "Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)/".
 - 1.2.2 Dividend income provided in accordance with article 21.5 of the Law, line 6, is the income earned in relation with debt instruments, shares, unit rights and bonds that are publicly traded in the primary and secondary markets of foreign and domestic stock exchanges of a resident taxpayer of Mongolia. This is equal to the total amount of column 8 of the dividend income earned in relation with debt instruments, shares, unit rights and bonds that are publicly traded in the primary and secondary markets of foreign and domestic stock exchanges of a resident taxpayer of Mongolia of the "Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)/".
- 1.3 Withholding tax imposed on interest income, line 7, is the sum of line 8 amount multiplied by 10 percent and line 9 amount by 5 percent.
 - 1.3.1 Interest income, line 8, is the interest income specified in article 9.1.4 of the Law and article 9.4 of the Corporate Income Tax Law. This is equal to the total amount of column 8 of the interest income of the "Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)/".
 - 1.3.2 Interest income provided in accordance with article 21.5 of the Law, line 9, is the income earned in relation with debt instruments, shares, unit rights and bonds that are publicly traded in the primary and secondary markets of foreign and domestic stock exchanges of a resident taxpayer of Mongolia. This is equal to the total amount of

- column 8 of interest income earned in relation with debt instruments, shares, unit rights and bonds that are publicly traded in the primary and secondary markets of foreign and domestic stock exchanges of a resident taxpayer of Mongolia of the "Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)"/".
2. Withholding tax imposed on income from the sale or transfer of assets, line 10, is equal to line 11.
 - 2.1. Withholding tax imposed on income from the sale of immovable property, line 11, is equal to the amount of line 12 multiplied by 2 percent.
 - 2.1.1 Income from the sale of immovable property, line 12, is the income from the sale of immovable property as specified in article 10.1.1 of the Law and article 4.1.9 of the Corporate Income Tax Law. This is equal to the total amount of the column 11 of the "Schedule on Income from the sale of the immovable property /XM-12(2)"/".
 3. Withholding tax imposed on other income, line 13, is determined by the sum of lines 14 and 16.
 - 3.1. Withholding tax imposed on income from arts and sports competition prizes, festival prizes and other similar activities, line 14, is equal to the amount of line 15 multiplied by 5 percent.
 - 3.1.1 Income from arts and sports competition prizes, festival prizes and other similar activities, line 15, is the income specified in article 12.1.1 of the Law. This is equal to the total amount of column 8 of the income from arts and sports competition prizes, festival prizes and other similar activities of the "Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)"/".
 - 3.2 Withholding tax imposed on income from winning lotteries, quizzes or gambling, line 16, is equal to the amount of line 17 multiplied by 40 percent.
 - 3.2.1. Income from winning lotteries, quizzes or gambling, line 17, is the income specified in article 12.1.2 of the Law. This is equal to the total amount of column 8 of the income from winning lotteries, quizzes or gambling of the Schedule on Taxes withheld from the income provided to individuals by the withholding taxpayer /XM-12(1)"/".
 4. Withholding tax imposed on income provided to a non-resident taxpayer, line 18, is determined by subtracting the amount of line 21 from the sum of multiples of the amount of line 19 by 20 percent and the amount of line 20 by 5 percent. This is equal to the total amount of column 14 of the "Schedule on withholding tax imposed on income provided to a non-resident taxpayer /XM-12A(3)"/".
 - 4.1. Income provided to a non-resident taxpayer, line 19, is the income specified in article 20.1 of the Law. This is equal to the total amount of the column 9 of the "Schedule on withholding tax imposed on income provided to a non-resident taxpayer /XM-12A(3)"/".
 - 4.2 Income provided in accordance with article 21.5 of the Law, line 20, is the interest income and dividend income earned in relation with debt instruments, shares, unit rights and bonds that are publicly traded in the primary and secondary markets of foreign and domestic stock exchanges of a resident taxpayer of Mongolia. This is equal to the total amount of column 9 of the interest income and dividend income earned in relation with debt instruments, shares, unit rights and bonds that are publicly traded in the primary and secondary markets of foreign and domestic stock exchanges of a resident taxpayer of Mongolia of the "Schedule on withholding tax imposed on income provided to a non-resident taxpayer /XM-12A(3)"/".
 - 4.3 Tax credit in accordance with double tax treaty, line 21, is the amount to be deducted according to the treaty made by Mongolia with Member states for the avoidance of double taxation and prevention of tax evasion. This is equal to the total amount of column 13 of the "Schedule on withholding tax imposed on income provided to a non-resident taxpayer /XM-12A(3)"/".
 5. Total tax withheld, line 22, is determined by the sum of lines 1, 10, 13, and 18.

6. Taxable income without taxes withheld, line 23, is the income provided to an individual who is not legally obligated to withhold taxes and has not withheld taxes. This is equal to the total amount of column 8 of the "Schedule on Income provided without taxes withheld /XM-12(4)/".
7. Income of an individual with a disability, line 24, is the income specified in article 22.1.2 of the Law and article 4.1.1 of the Law on the Huma Rights of Persons with Disabilities. This is equal to the total amount of column 8 of the "Schedule on Income provided to persons with disabilities /XM-12(5)/".

APPENDIX 7: Individual PIT Form

Individual PIT form TT-06 is submitted annually by individuals and has following schedules and summary that details taxable income, exemption, deductions and tax credits:

Form TT_06_1 - Schedule for income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income

Form TT_06_2 - Schedule for indirect income

Form TT_06_3 - Schedule for income from operations

Form TT_06_4 - Schedule for property income

Form TT_06_5 - Schedule for income from sale or transfer of assets

Form TT_06_6 - Schedule for other income

Form XM-06(7) - Schedule for tax-exempt income

Form XM-06(8)- Schedule for expenses incurred:

A. Tax deductible expenses, form XM-06(8a)

B. Non-deductible expenses from gross taxable income, form XM-06(8b)

Form XM-06(9) - Schedule for tax credit assessment

Form TT_06_10 - Schedule for foreign tax credit



Маягт ТТ-06

Монголын татварын алба

Хувь хүний орлогын албан татварын тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайлант хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

А. Татвар ногдуулах орлого, зардлын тооцоолол

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
I	II	III
1. Нийт орлого (2+3+4+5+6+7)	1	0.00
1.1. Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	2	0.00
1.2. Албан татвар ногдох шууд бус орлого	3	0.00
1.3. Үйл ажиллагааны орлого	4	0.00
1.4. Хөрөнгийн орлого	5	0.00
1.5. Хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлого	6	0.00
1.6. Бусад орлого	7	0.00
2. Татвараас чөлөөлөгдөх орлого	8	0.00
Чөлөөлөлтийн дараах албан татвар ногдох орлого (I)	9	0.00
4. Нийт зардал (11+12)	10	0.00
4.1. Хасагдах зардал	11	0.00
4.2. Хасагдахгүй зардал	12	0.00
5. Татвар ногдуулах орлого (9-11)	13	0.00

Б. Албан татварын тооцоолол

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
I	II	III
6. Ногдуулсан албан татвар	14	0.00
7. Хуулийн 23.1, 23.9-д заасан албан татварын хөнгөлөлт	15	0.00
8. Хасаж тооцох гадаад улсад ногдуулан төлсөн албан татвар	16	0.00
9. Төлбөл зохих албан татвар (14-15-16)	17	0.00
10. Тайлант хугацаанд төлсөн албан татвар (19+20)	18	0.00
10.1. Хуулийн дагуу бусад суутгуулан төлсөн албан татвар	19	0.00
10.2. Тайлант хугацаанд хуулийн дагуу ногдуулан төлсөн албан татвар	20	0.00
11. Эцсийн төлбөл зохих албан татвар (17-18)	21	0.00



Mongolian tax authority

Form TT-06

Personal Income Tax Statement

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

▼ A. Calculation of assessable income and expenses

INDICATORS	LINE	AMOUNT
I	II	III
1. Total income (2+3+4+5+6+7)	1	0.00
1.1. Income from salary, wages, reward, bonus and other similar income	2	0.00
1.2. Taxable indirect income	3	0.00
1.3. Income from operations	4	0.00
1.4. Property income	5	0.00
5. Income from sale or transfer of assets	6	0.00
6. Other income	7	0.00
2. Tax exempt income	8	0.00
3. Gross taxable income after exemption (1)	9	0.00
4. Total expenses /11+12/	10	0.00
4.1. Deductible expenses	11	0.00
4.2. Non-deductible expenses	12	0.00
5. Taxable income /9-11/	13	0.00

▼ B. Income Tax calculation

INDICATORS	LINE	AMOUNT
I	II	III
6. Taxes imposed	14	0.00
7. Tax credits specified in articles 23.1, 23.9 of the law	15	0.00
8. Foreign tax credit	16	0.00
9. Tax payable /14-15-16/	17	0.00
10. Taxes paid for the reporting period /19+20/	18	0.00
10.1. Taxes withheld at source in accordance with the law	19	0.00
10.2. Taxes imposed and paid during reporting period in accordance with the law	20	0.00
11. Tax payable balance /17-18/	21	0.00

В. Албан татварын хөнгөлөлт, буцаан олголтын тооцоолол

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
I	II	III
12. Хуулийн дагуу тооцсон албан татварын хөнгөлөлт (23+24+25)	22	0.00
12.1. Хуулийн 23.4-т зааснаас бусад албан татварын хөнгөлөлт	23	0.00
12.2. Орон сууцны албан татварын хөнгөлөлт	24	0.00
12.3. Өмнөх оны тайлангаар шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт	25	0.00
13. Албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлж, буцаан олгохоор тооцсон албан татвар	26	0.00
13.1. Төлбөл зохих албан татварт шилжүүлэн тооцсон /өмнөх жилийн/	27	0.00
13.2. Буцаан олгох хөнгөлөлт (26-27)	28	0.00
14. Албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлэхгүй татвар	29	0.00
15. Дараагийн татварын жилд шилжүүлэн тооцох албан татварын хөнгөлөлт (22-26-29)	30	0.00
16. 2006 онд батлагдсан хуулийн дагуу дараагийн татварын жилд татвар ногдох орлогоос чөлөөлөх орлого	31	0.00

Хэвлэх Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> Файл хавсаргах

> Тайлангийн түүх

Сэтгэгдэл

Сэтгэгдэл бичих...

ИЛГЭЭХ

▼ C. Calculation of tax credit and tax refund

INDICATORS	LINE	AMOUNT
I	II	III
12. Tax credit calculated in accordance with the law /23+24+25/	22	0.00
1. Tax credit other than those specified in article 23.4 of the law	23	0.00
2. Housing tax credit	24	0.00
3. Tax credit to carryforward from the previous reporting period	25	0.00
13. Tax refund upon tax credit entitlement	26	0.00
1. Credit against other tax payable	27	0.00
2. Tax refund amount /26-27/	28	0.00
14. Tax credits exceeded the tax refund entitlement	29	0.00
15. Tax credit to carryforward to the next reporting period /22-26-29/	30	0.00
16. Income to be exempted from tax for the next reporting period in accordance with the law passed in 2006	31	0.00

Print Please save before submitting the return

> Attach file

> History

▼ Comments

Write a comment

SUBMIT

Цалин, хөдөлмөрийн хэлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрсэлтийн орлогын мэдээ /ТТ_06_1/

(Бусад дүнээр)

Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
Ажил олгогчийн	Орлогын төрөл	Орлогын дүн	Эрүүл мэнд, иргэдийн даатгалын шалтгааны дүн	Нэгдүгээр таварын дүн 3%-27.0%	Хуулийн 23.1-д заасан өдөн таварын өнгөлтийн дүн	Сугаруулын өдөн тавар	Агийн татварас чөлөөлөгч /2020.01 - 2020.02/	Т.Д	Нэр	Мөр
А	Г	1	2	3	4	5	6	Б	В	
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Нийт:		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Хуудас 1-с

Мэдээг үзэх



Мөр 10

Schedule for income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income /ТТ_06_1/

(in incremental amounts)

Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search
Employer's	Income type	Income amount	SH contribution	Taxes imposed	Tax credit as specified in article 23.1 of the law	Taxes withheld	Tax exemption	No.	TPN	Name
A	Г	1	2	3	4	5	6	А	Б	В
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Total		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Page 1 of 1

Export the schedule



Line 10

Шууд бус орлогын мэдээ /ТТ_06.2/

(өссөн дүнгээр)

	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж
<input type="checkbox"/>	Ажил олгогчийн	Мөр	Орлогын төрөл	Орлогын дүн	Нэгдүүлсэн ирлэн тусар	Сүүтүүлсэн төлбөр
ДД	ТТД	Б	Г	1	2 (Т/М/Ө)	3
<input type="checkbox"/>				0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>				0.00	0.00	0.00
Нийт:				0.00	0.00	0.00

Хуудас 1-с 1-ийг үзэж байна

Мөр 1-0-ийг үзэж байна

Schedule for indirect income /ТТ_06.2/

(in incremental amounts)

	Search	Search	Search	Search	Search	Search
<input type="checkbox"/>	Employer's	Name	Income type	Income amount	Taxes imposed	Taxes withheld
№.	TPN	B	Г	1	2 (T/M/O)	3
<input type="checkbox"/>				0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>				0.00	0.00	0.00
Total				0.00	0.00	0.00

Хуудас 1-с 1-ийг үзэж байна

Мөр 1-0-ийг үзэж байна

Export the schedule

Үйл ажиллагааны орлогын мэдээ /TT_06_3/

(ессен дүнгээр)

Орлогын төрөл	1	2	3	4	5	6
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
ДД	Монгол улсад бусад Монгол улсад Эн тусгаартай орсон орлого	Гадаад улсад орсон орлого	Нийт орлого	Хэсгидээ зардал	Төлвөр мэдүүлэлт орсонго	Нэгдүүлсэн өлбөг төлвөр
А	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)	6 (5+0%)

Хуудас 0-с 1-р

Мэдээг экспортлох

Мөр 10-р

Schedule for income from operations /TT_06_3/

(in incremental amounts)

No.	Income type	Income earned in and/or derived from Mongolia	Income from abroad	Total income	Deductible expense	Taxable income	Taxes imposed
A	B	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)	6 (5*0%)

Page 1-р

Export the schedule

Line 10-р

Хөрөнгийн орлогын мэдээ /TT_06_4/

(ессэн дүнгээр)

А	Б	С	Д	Е	Ж	З	И	Й	К	Л	М	Н	О
Д.Д	Орлогын төрөл	Хэвдэл	Дүн	Хэвдэл хэвдэл	Төлвөр илгээгүйдэл орлого	Ногоуурын тавар	Сутгуурын тавар	Сутгуурын тавар	Сутгуурын тавар	Сутгуурын тавар	Т.Т.Д	Нэр	
				2	3(1-2)	4(1-3(а))	5	6(4-5)			7		8
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Хуудас 0-с 1-с | Мэдээг экспортлох

Schedule for property income /TT_06_4/

(in incremental amounts)

No.	Income type	Amount	Deductible expenses	Taxable income	Taxes imposed	Taxes withheld	Taxes not with held	TPN	Withholder's Name
A	B	1	2	3(1-2)	4(1-3(a))	5	6(4-5)	7	8
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Page 1 of 1 | Export the schedule

Хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлогын мэдээ /TT_06_5/

(ессэн дүнгээр)

Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх		
Д.Д	Т.Т.Д	Нэр	Орлогын төрөл	Татвар ногдох орлого	Хасгалгах зардал	Татвар ногдуулах орлого	Хуви	Нэгдүгээх аялган татвар	Дүн	Суугуусан татвар	Суугуулагчий татвар
A	B	B	Г	1	2	3=(1-2)	4	5=(3*4)	6	7=(6-6)	8

Хураангуйлалт
→ Мэдээг ажиглах



Мөр 1/1

Schedule for income from sale or transfer of assets /TT_06_5/

(in incremental amounts)

Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	
No.	TPN	Employer's Name	Income type	Taxable income	Deductible expenses	Gross taxable income	Percentage	Taxes imposed Amount	Taxes withheld	Taxes not withheld
A	B	B	Г	1	2	3=(1-2)	4	5=(3*4)	6	7=(6-6)

Page 1 of 1
Export the schedule



Line 1/1

Бусад орлогын мэдээ /TT_06_6/

(Бусад дүнгээр)

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Д.Д.	Орлогын төрөл	Орлогын дүн	Хувь	Нэгдүгээлэгтэйгээр	Сутгуурын тгээр	Сутгуурын тгээр	Сутгуурын тгээр	Нэр
А	Б	1	2	3	4	5	6	7

Хуудас 0-с 1-р

Мэдээг ашиглах

Map

Schedule for other income /TT_06_6/

(in incremental amounts)

No.	Income type	Income amount	Taxes imposed Percentage	Taxes imposed Amount	Taxes withheld	Taxes not withheld	Withholding taxpayer's Name
A	B	1	2	3	4	5	6
A	B	1	2	3	4	5	6

Page 1 of 1

Export the schedule

Line



Маягт ХМ-06(7)

Монголын татварын алба

Албан татвараас чөлөөлөгдөх орлогын мэдээ /ХМ-06(7)/

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайлант хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол -нд тэмдэглэнэ үү!

/ Төгрөгөөр /

Албан татвараас чөлөөлөгдөх орлогын мэдээ

Д/Д	Чөлөөлөгдөх орлогын төрөл	Нийт орлого
A	Б	1
1	Хууль тогтоомжид тусгайлан заасны дагуу олгож байгаа тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, үзүүлж байгаа хөнгөлөлт, нөхөн олговор болон нэг удаагийн буцалтгүй тусламж	0.00
2	Хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого	0.00
3	22.17.нэмэгдсэн өртгийн албан татварын урамшууллын орлого	0.00
4	Засгийн газар, Монгол Улсын Хөгжлийн банкны өрийн бичиг /бонд/-ийн төлбөр, хүү, анз	0.00
5	Гэр бүлийн тухай хуулийн 31.4-т заасан этгээд хоорондоо эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээгээ үнэ төлбөргүйгээр шилжүүлэх замаар олсон орлого	0.00
6	Өмнөх хуулийн 16.112-т заасны дагуу "хувь хүн өөрийн орлого болон банк санхүүгийн байгууллагаас авсан зээлийн хөрөнгөөр амьдран суух зориулалтаар анх удаа хувьдаа орон сууцны барилга барих, эсхүл худалдан авахад зарцуулсан 30.0 сая төгрөгөөс дээшгүй хэмжээний хөрөнгөтэй тэнцэх орлого" /2019 оны 12 сарын 31-ны өдрөөс өмнө/	0.00
7	Орон сууцны орлогын чөлөөлтөөс тухайн онд буцаан олгох дүн	0.00
	Нийт дүн	0.00

Хэвлэх

Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.



Form XM-06(7)

Mongolian tax authority

Schedule for tax-exempt income /XM-06(7)/

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

▼ Schedule for tax-exempt income

No.	Type of exempt income	Total income
A	Б	1
1	Pensions, benefits, payments, discounts, compensation and one-time grants provided as specifically stated in the legislation	0.00
2	Income of disabled persons	0.00
3	Income from VAT refunds in accordance with article 22.1.7	0.00
4	Payments, interest, and penalties by the Government and the Development Bank of Mongolia for bonds	0.00
5	Income earned by bodies specified in Article 3.1.4 of the Family Law by transferring the rights of land possession and use, without charges	0.00
6	Income no more than 30.0 million MNT spent by an individual to build or purchase a house for living purposes for the first time with own income and/or loan funds from banks or other financial institutions* in accordance with article 16.1.12 of the law approved in 2006, /Dated before 2019 December 31/	0.00
7	Refund amount for the year from housing income exemption	0.00
	Total amount	0.00

Print

Please save before submitting



Маягт ХМ-06(8а)

Монголын татварын алба

Хасагдах зардлын мэдээ /ХМ-06(8а)/

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайлант хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

Хасагдах зардлын мэдээ

Д/Д	Зардлын төрөл	Дүн
A	Б	1
1	Цалин хөдөлмөрийн хөлс, нэмэгдэл, түүнтэй адилтгах орлого /ХХОАТ ногдуулж суутгасан байх/	0.00
2	Эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэл	0.00
3	ХХОАТ-ын тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлд заасан олгосон шууд бус орлого /ХХОАТ ногдуулж суутгасан байх/	0.00
4	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын шимтгэл	0.00
5	Албан томилолтын зардал /Төрийн албан хаагчийн албан томилолтын зардлыг 2 дэхин нэмэгдүүлснээс хэтрээгүй дүн/	0.00
6	Гамш гаас хамгаалах тухай хуульд заасны дагуу гамшгийн улмаас учирсан хохирлыг арилгахад гарсан зардал /Холбогдох байгууллагын дүгнэлтээр баталгаажсан байх/	0.00
7	Еслол хүндэтгэлийн арга хэмжээний зардал /тухайн татварын жилд Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасан хөдөлмөрийн гэрээ болон контракт байгуулан ажиллаж байгаа ажиллагчдад олгосон цалингийн зардлын нийт дүнгийн 5 хувиас хэтрээгүй дүн/	0.00
8	Даатгалнаас бусад этгээдийн сайн дурын даатгалын хураамж /татвар ногдуулах орлогын 15 хувиас хэтрээгүй дүн/	0.00
9	Урсгал засварын зардал /салбэг хэрэгслийн зардлыг багтаасан бөгөөд үл хөдлөх эд хөрөнгийн хувьд үлдэгдэл өртгийн 2 хувь, бусад хөрөнгийн хувьд үлдэгдэл өртгийн 5 хувиас хэтрээгүй дүн /	0.00
10	Хүүгийн зардал /ААНОАТ-ын тухай хуулийн 14-т заасны дагуу тодорхойлсон байх/	0.00
11	Бараа материалын хэвийн хорогдол /Засгийн газрын тогтоолоор/	0.00
12	Бараа материалын хэвийн хорогдол / Засгийн газрын тогтоолоор/	0.00
	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00
	Авто тээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	0.00
	Агаарын бохирдлын төлбөр	0.00
	Газрын төлбөр	0.00
	Ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр	0.00
	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашигласны төлбөр, хураамж	0.00
13	Мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн сургалтын орчныг бүрдүүлэх дадлагын газрыг тоног төхөөрөмжөөр хангах, дадлагын байрыг засварласан зардал	0.00
14	Мэргэжлийн боловсрол, сургалтын тухай хуулийн 11.5, 18 дугаар зүйлд заасан багш нарыг дадлагажуулсан зардал	0.00
15	Өөрийн захиалгаар мэргэжилтэн бэлтгүүлэх зорилгоор мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагад үзүүлсэн санхүүгийн дэмжлэг	0.00



Form XM-06(8a)

Mongolian tax authority

Schedule for deductible expenses /XM-06(8a)/

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

▼ Schedule for deductible expenses

No.	Expense type	Amount	
A	Б	1	
1	Wages, bonuses, and similar income /PIT must be withheld/	0.00	
2	Health and social insurance premiums	0.00	
3	Indirect income provided under Article 11 of the Law on PIT /PIT must withheld/	0.00	
4	Depreciation allowance for fixed assets	0.00	
5	Business trip expenses / amount not exceeding twice the business trip expenses of government officials /	0.00	
6	Expense on disaster relief in accordance with the Disaster Management Act /To be confirmed by relevant organization/	0.00	
7	Expenses for ceremonial events/amount not exceeding 5 percent of the total salary expenses paid in the tax year to employees who have concluded employment contracts and subcontractor agreements specified in the Labor Law/	0.00	
8	Voluntary insurance premium (amount not exceeding 15% of the taxable income)	0.00	
9	Regular maintenance expense including spare parts (amount not exceeding 2% of the book value of immovable property and 5% of the book value of other property)	0.00	
10	Interest expense /as specified in Article 14 of the Law /	0.00	
11	Normal wear and tear of inventory / as determined by Government resolution /	0.00	
12	Normal wear and tear of inventory / as determined by Government resolution	Immovable property tax	0.00
		Vehicle tax	0.00
		Emissions/ air pollution payment	0.00
		Land payment	0.00
		Royalty payment for use of mineral resources	0.00
	Royalty payment for use of natural resources other than minerals	0.00	
13	Expenses incurred in relation to facilitating training environment of Vocational Education and Training Center, and providing equipment and repairing building for the workshop	0.00	
14	Expenses incurred in relation to train-a-trainer of the Vocational Education and Training Center in accordance with Art. 11.5, 18 of the Law on Vocational Education and Training	0.00	
15	Financial supports provided to Vocational Education and Training Institutions in order to have own professionals prepared	0.00	

16	Хөгжлийн бэрхшээлтэй Монгол Улсын иргэний үүсгэн байгуулсан төрийн бус байгууллагыг дэмжих зорилгоор өгсөн 10 сая хүртэлх төгрөгийн хандив	0.00
17	Спортыг дэмжих санд спортын холбоо, клубийн үйл ажиллагааг дэмжих зорилгоор өгсөн 10 сая хүртэлх төгрөгийн хандив	0.00
18	Мэргэжлийн боловсрол, сургалтыг дэмжих санд өгсөн хандив, хөрөнгө	0.00
19	Агаарын бохирдлыг бууруулах зорилгоор өгсөн хандив	0.00
20	Ахмад настны тухай хуулийн 14.7-д заасан хязгаарт багтаан Ахмадын санд хуримтлуулсан зардал	0.00
21	Зардлын нэр ...	0.00
22	Зардлын нэр ...	0.00
	Нийт дүн	0.00

 **Хадгалж** Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

16	Donations up to MNT 10 million to support non-government organizations founded by Mongolian citizen individuals with disabilities	0.00
17	Donations up to 10 million MNT to support the activities of sports associations and clubs	0.00
18	Donations or capital funds provided to the foundations to support Vocational Education and Training Center	0.00
19	Donation provided for the purpose of reducing air pollution	0.00
20	Expenditures accumulated in the Elderly Fund within the limits specified in Article 14.7 of the Law on Elder	0.00
21	Expense type	0.00
22	Expense type ...	0.00
	Total amount	0.00

 **Print** Please save before submitting



Маягт ХМ-06(8б)

Монголын татварын алба

Татвар ногдох орлогоос хасагдахгүй зардлын мэдээ /ХМ-06(8б)/

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайлант хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

Татвар ногдох орлогоос хасагдахгүй зардлын мэдээ

Д/Д	Зардлын төрөл	Дүн
A	Б	1
1	Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хуулийн 13.1-т заасан нөхцөлийг хангаагүй зардал	0.00
2	Түрээслэгчийн түрээсийн хөрөнгийн үндсэн төлбөр	0.00
3	Гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүйгээс бусдад төлсөн төлбөр, хүү, торгууль, анз	0.00
4	Ажиллагчид болон харилцагч байгууллага, хувь хүнд зориулсан амралт зугаалга, түүнтэй адилтгах бусад зардал	0.00
5	Харилцан хамааралтай этгээдэд борлуулсан хөрөнгийн гарз	0.00
6	Төлөөний газрын өөрийн толгой компанид шилжүүлсэн хүүгийн төлбөр, хөдлөх болон үл хөдлөх эд хөрөнгө ашиглуулсан болон түрээслүүлсний төлбөр, эрхийн шимтгэлийн төлбөр, техникийн, удирдлагын, зөвлөхийн болон бусад үйлчилгээний төлбөр	0.00
7	Чөлөөлөгдөх орлого холбогдон гарсан зардал	0.00
8	Нийслэл хотын албан татвар, нэмэгдсэн өртгийн албан татвар суутган төлөгчийн төсөвт төлсөн нэмэгдсэн өртгийн албан татвар болон энэ хуулийн дагуу бусад этгээдийн олсон орлогоос суутган авсан татвар	0.00
9	Барааны дахин үнэлгээний нэмэгдүүлсэн зөрүү	0.00
10	Албан томилолтын зардал /Төрийн албан хаагчийн албан томилолтын зардал 2 дахин нэмэгдүүлснээс хэтэрсэн дүн/	0.00
11	Еслол хүндэтгэлийн арга хэмжээний зардал /Тухайн татварын жилд Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасан хөдөлмөрийн гэрээ болон контракт байгуулан ажиллаж байгаа ажиллагчдад олгосон цалингийн зардлын нийт дүнгийн 5 хувиас хэтэрсэн дүн/	0.00
12	Сайн дурын даатгалын хураамж /Татвар ногдуулах орлогын 15 хувиас хэтэрсэн дүн/	0.00
13	Сэлбэг хэрэгслийн зардлыг багтаасан урсгал засварын зардал /үл хөдлөх эд хөрөнгийн хувьд үлдэгдэл өртгийн 2 хувь бусад хөрөнгийн хувьд үлдэгдэл өртгийн 5 хувиас хэтэрсэн дүн/	0.00
14	Бараа материалын хэвийн хорогдол /Засгийн газраас баталснаас бусад/	0.00
15	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн бодит бус алдагдал	0.00
16	Бусад	0.00
	Нийт дүн	0.00

Хэвлэх Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.



Form XM-06(8b)

Mongolian tax authority

Schedule for non-deductible expenses from gross taxable income /XM-06(8b)/

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here . /in tugriks/

▼ **Schedule for non-deductible expenses**

No.	Expense type	Amount
A	Б	1
1	Expenses that do not meet the conditions specified in Article 13.1 of the CIT law	0.00
2	Principal payment of the lease	0.00
3	Payment made to others as interest, penalty or loss for infringement of contractual duties	0.00
4	Recreation expenses for employees, client entities and individuals, or other similar expenses	0.00
5	Loss on sale of property to a related party	0.00
6	Interest payment, payment for lease or use of movable and immovable property, royalty payment, technical, management, consultancy and other services payments transferred from a permanent establishment to a parent company	0.00
7	Expenses incurred in relation to earning tax exempt income	0.00
8	A value-added tax paid by the Capital city tax and value-added tax withholding agent, and other taxes that are withheld in accordance with this law from the income provided to others	0.00
9	Incremental amount of inventory revaluation	0.00
10	Business trip expenses / exceeding amount twice the business trip expenses of government officials /	0.00
11	Expenses for ceremonial events / amount exceeding 5 percent of the total salary expenses paid in the tax year to employees who have concluded employment contracts and subcontractor agreements specified in the Labor Law/	0.00
12	Voluntary insurance premium (amount exceeding the 15% of the taxable income)	0.00
13	Regular maintenance expense including spare parts (amount exceeding 2% of the book value of immovable property and 5% of the book value of other property)	0.00
14	Normal wear and tear of inventory (except those determined by the Government resolution)	0.00
15	Unrealized loss from foreign exchange difference	0.00
16	Other	0.00
	Total amount	0.00

Print Please save before submitting



Маягт ХМ-06(9)

Монголын татварын алба

Албан татварын хөнгөлөлтийн тооцооллын мэдээ /ХМ-06(9)/

Татвар төлөгчийн мэдээлэл ТТД: ТТ нэр: Тайлант хугацаа:

Татварын албаны мэдээлэл

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол []-энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

▼ Албан татварын хөнгөлөлтийн тооцооллын мэдээ

Д/Д	Хөнгөлөлтийн төрөл	Мөр	Тооцоолол	Дүн
A	1	2	3	4
1. Хуулийн 23.1, 23.9 дэх хэсгээр				
1.1	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод ногдуулах албан татваргүзүүлдэх Хуулийн 23.1-т заасан хөнгөлөлт	1	Ажилласан сар Сард ногдох хөнгөлөлт Хөнгөлөгдөх татвар	0 0.00 0.00
1.2	Дараах орлогод ногдох албан татварын хөнгөлөлт а. Донорын олговор, б. Даатгалын нөхөн төлбөр, в. Монгол Улсын төрийн шагнал, Засгийн газрын шагнал, Монгол Улсын ардын болон гавьяат цолтны шагнал, шинжлэх ухааны нээлтийн шагнал	2	Татвар ногдох орлого Хөнгөлөгдөх татвар	0.00 0.00
Хэсгийн дүн		3		0.00
Хуулийн 23.1, 23.9-д зааснаас бусад				
2.1	Дараах бүтээгдэхүүнийг үйлдвэрлэсэн буюу тариалсан аж ахуйн нэгжийн зөвхөн тухайн бүтээгдэхүүнээс олсон орлогод ногдох албан татварыг 50 хувиар, а, үр тариа б, төмс, хүнсний ногоо, түүний үр, в, жимс жимсгэнэ, түүний үр, суулгац, г, тэжээлийн ургамал д, модны суулгац	4	Татвар ногдох орлого Хасагдах зардал Татвар ногдуулах орлого Ногдсон татвар Хөнгөлөлтийн хувь Хөнгөлөгдөх татвар	0.00 0.00 0.00 0.00 50% 0.00
2.2	Монгол Улсын иргэн амьдран суух зориулалтаар ипотекийн зээлийн хөрөнгөөр хувьдаа, анх удаа орон сууц худалдан авсан бол албан татвар төлөгчид Монгол Улсын Засгийн газрын тодорхойлсон ипотекийн зээлийн хүүгийн дээд хэмжээ болон ипотекийн хөнгөлөлттэй зээлийн хүү хоорондын зөрүүд төлсөн дүнтэй тэнцэх хэмжээний албан татварын хөнгөлөлт	5	Зээлийн хүүгийн зөрүү төлсөн дүн Хөнгөлөгдөх татвар	0.00 0.00
2.3	Монгол Улсын иргэн албан татвар төлөгчийн төрсөн, дагавар, үрчилж авсан хүүхэд болон асран хамгаалагчаар тогтоогдсон асрамж, дэмжлэгт байгаа хүүхэд гадаад, дотоодын их, дээд сургууль, коллеж, мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургуульд оюутан, эсхүл суралцагчаар элсэн суралцаж байгаа тохиолдолд түүний анхны бакалаврын болон дипломын мэргэжил эзэмших сургалтын хугацаанд тухайн татварын жилд төлсөн, баримтаар нотлогдож байгаа сургалтын төлбөртэй тэнцэх орлогод ногдох албан татварын хөнгөлөлт	6	Мэргэжлийн сургуульд суралцагч хүүдийн төлбөрийн дүн Хөнгөлөгдөх татвар	0.00 0.00



Form XM-06(9)

Mongolian tax authority

Schedule for tax credit assessment /XM-06(9)/

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here .

/in tugriks/

▼ Schedule for tax credit assessment

No.	Tax credit type	Line	Calculation	Amount
A	1	2	3	4
1. According to Sections 23.1 and 23.9 of the Law				
11	Tax credits provided for in Article 23.1 of the Law on Taxes on salary, wages, reward, bonus and other similar income	1	Worked months	0
			Tax credit per month	0.00
			Creditable tax	0.00
12	Tax credits on the following income: a. Donor compensation, b. Insurance compensation, c. Mongolian State Prize, Government Prize, Mongolian People's or Honored Award, prize for scientific discovery	2	Taxable income	0.00
			Creditable tax	0.00
Section amount		3		0.00
Other than those specified in articles 23.1 and 23.9 of the Law				
21	Tax credit of 50 percent on income, derived from sale of products of an entity that produces and/or plants the following: a. grain, b. potatoes, vegetables, c. fruits and berries, d. fodder, fodder plants e. tree seedlings	4	Gross taxable income	0.00
			Deductible expense	0.00
			Taxable income	0.00
			Taxes imposed	0.00
			Credit rate	50%
			Creditable tax	0.00
22	If a citizen of Mongolia has purchased under mortgage his/her apartment for the first time for private residence, then a tax credit equal to the amount paid for difference between the highest mortgage loan interest rate determined by the GoM and the discounted mortgage loan interest rate	5	Amount paid for the difference in interest rates	0.00
			Creditable tax	0.00
23	If a born child, and/or adopted child and/or a stepchild of a taxpaying citizen of Mongolia and/or a child under care and support established by the guardian is enrolled in a foreign or domestic university, college, professional or technical school as a student - a tax credit on income equal to the amount of the documented tuition fee paid in the current tax year during the study period for the child's first undergraduate degree and/or diploma profession	6	Tuition fee	0.00
			Creditable tax	0.00

2.4	Монгол Улсын иргэн суралцаж байх хугацаандаа хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогоосоо албан татвар төлж, улмаар сургалтын төлбөр төлсөн их, дээд, мэргэжлийн болон техникийн боловсролын сургууль, коллежид анхлан суралцагчийг энэ хуулийн 23.5-д заасан хөнгөлөлт	7	Мэргэжлийн сургуулийн төлбөрийн дүн	0.00
			Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
2.5	Өөрийн хэрэглээнд зориулан нар, салхи, газрын гүний дулааны болон бусад сэргээгдэх эрчим хүчний тоног төхөөрөмж, нүүрснээс хагас коксон түлш, хийн болон шингэн түлш гарган авах тоног төхөөрөмж, стандартад нийцсэн зуух, нам даралтын зуух, дулаалгын материал, цахилгаан болон хийн халаагуур худалдан авсан бол баримтаар нотлогдож байгаа төлбөртэй тэнцэх тухайн жилийн орлогод ногдох албан татварын хөнгөлөлт	8	Баримтаар нотлогдож байгаа төлбөр	0.00
			Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
2.6	Соёлын өвийг хамгаалах, сэргээн засварлахад зориулж өгсөн баримтаар нотлогдож байгаа хандивтай тэнцэх тухайн жилийн орлогод ногдох албан татварын хөнгөлөлт	9	Татвар ногдох орлого / хандив/	0.00
			Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
2.7	Аймаг, сумын төв нь нийслэл Улаанбаатар хотоос 500 км-ээс хол алслагдсан аймаг, суманд оршин суудаг, тухайн орон нутагт бүртгэгддэг Монгол Улсын иргэн албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 6.3.2-т заасан орлогод ногдох албан татварыг аймаг, сумын төв нь нийслэл Улаанбаатар хотоос 500 км-ээс хол алслагдсан аймаг, суманд 50 хувиар, 1000 км-ээс хол алслагдсан аймаг, суманд 90 хувиар	10	Татвар ногдох орлого	0.00
			Хасагдах зардал	0.00
			Татвар ногдуулах орлого	0.00
			Ногдсон татвар	0.00
			Хөнгөлөлтийн хувь	0.00
			Хөнгөлөгдөх татвар	0.00
Хэсгийн дүн		11		0.00
2.8	Монгол Улсын иргэн өөрийн албан татвар ногдсон орлого болон банк, санхүүгийн байгууллагаас авсан зээлийн хөрөнгөөр амьдран суух зориулалтаар зөвхөн хувьдаа, анх удаа орон сууцны барилга барьсан, эсхүл орон сууц худалдан авсан бол ийнхүү орон сууцны барилга барьсан, эсхүл орон сууц худалдан авахад зарцуулсан хөрөнгөтэй тэнцэх хэмжээний орлогод ногдох албан татварын хөнгөлөлт	12	Орон сууцны барилга барьсан, эсхүл орон сууц худалдан авахад зарцуулсан мөнгөн дүн	0.00
			Хөнгөлөгдөх татвар (s 6.0 сая)	0.00
Хэсгийн дүн (орон сууц)		13		0.00
Нийт дүн (мөр 3+11+13)				0.00

© Хэвлэл Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

2.4	If a citizen of Mongolia, who pays taxes from his/her employment income during his/her study, and furthermore pays tuition fee to attend his/her first university, college or professional trade and technical school – a tax credit referred to in the provision 23.5 of this Law	7	Tuition fee	0.00
			Creditable tax	0.00
2.5	A tax credit on income for the current year equal to the documented amount paid for the purchase of solar, wind, geothermal and other renewable energy equipment, equipment for production of semi-coke, gas and liquid fuel from coal, stoves/ furnace that meets the requirements of standards, low pressure furnace, insulation materials, electric or gas heater for his/her personal needs	8	Payments documented by receipts	0.00
			Creditable tax	0.00
2.6	A tax credit on income in the current year equal to the documented donation for conservation and restoration of cultural heritage	9	Gross taxable income / donations	0.00
			Creditable tax	0.00
2.7	Income specified in article 6.3.2 of this law and generated by the taxpayer who resides and registered in a territory of an aimag or soum located more than 500 km away from the capital city Ulaanbaatar - a tax credit of 50 percent for the aimags and soum centers are located more than 500 km away from Ulaanbaatar city, and 90 percent for the aimags and soum centers are located more than 1,000 km away from Ulaanbaatar city	10	Gross taxable income	0.00
			Deductible expense	0.00
			Taxable income	0.00
			Taxes imposed	0.00
			Credit rate	0.00
			Creditable tax	0.00
	Section amount	11		0.00
2.8	If a citizen of Mongolia has built or purchased his/her home for the first time for his/her private residence only using his/her own taxed income and a loan provided by the bank and other financial institutions - a tax credit on income equal to the amount spent on building the home or purchase of apartment	12	Amount spent on building the home or purchase of apartment	0.00
			Creditable tax (up to or equal to 6 mil.)	0.00
	Section amount /apartments/	13		0.00
	Total amount (lines 3+11+13)			0.00

Print Please save before submitting

Гадаад улсад ногдуулан төлсөн албан татварыг төлбөл зөвхөн албан татвараас хасаж тооцох мэдээ /TT_06_10/

(өрсөн дүнгээр)

Хайж	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж	Хайж
Д.Д	Гадаад улсын нэр	Татварын мөчлөг галаад улсад өссөн орлого	Татвар ногдуулах орлого	Монгол Улсын хуулийн дагуу ногдуулах албан татвар	Хувь	Дүн	Монгол Улсад хасаж албан татвар
A	Б	1	2	3	4	5	714(6)
			Татвар ногдуулах орлого	Дүн	41(23)	Дүн	61(23)
				Хувь	5	Хувь	714(6)
				Монгол Улсад хасаж албан татвар		Татварын мөчлөг галаад улсад өссөн орлогоос тусгай орны хуульд заасан хувь хэмжээгээр төлсөн татвар	

Хураас О-С 10 [Мэдээ ажиглах](#)

Schedule for foreign tax credit /TT_06_10/

(in incremental amounts)

Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search	Search
No.	Country name	Income earned in foreign country for the year	Taxable income	Taxes in accordance with Mongolian laws	Taxes paid in accordance with the law of a foreign country in which the income was earned	Percentage	Amount
A	Б	1	2	3	4	5	714(6)
			Taxable income	Amount	Percentage	Amount	Taxes creditable in Mongolia
				41(23)	5	61(23)	714(6)

Page 10 of 0 [Export the schedule](#)

*Appendix 3 of A/164 Decree by He
ad of Mongolian Tax Authority, 29 Oc
tober 2020*

Instructions for filling the Personal Income Tax return form

According to article 27.2 and 27.4 of the Personal Income Tax Law (hereinafter referred to as "the Law"), the taxpayer shall prepare the Personal Income Tax Return (hereinafter referred to as "the return") in incremental amounts and submit to the relevant tax office by February 15th for the following year.

The tax return shall be prepared in accordance with the regulation on "Procedures for preparing, submitting, receiving, processing and adjusting tax returns" approved by the Head of the General Department of Taxation. The return shall consist of three parts and when preparing the return the third column of the return shall be filled with the incremental amounts, in Mongolian tugriks.

One. Calculation of taxable income and expenses

1. Total income amount, line 1, is determined by the sum of lines 2, 3, 4, 5, 6, and 7.
2. Income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income, line 2, shall be the income specified in article 7 of the Law. This amount is equal to the total amount of the 1st column of the "Schedule on Income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income XM-06(1)".
3. Taxable indirect income, line 3, shall be the income specified in article 11.1 of the Law and shall be equal to the total amount of column 1 of the "Schedule on Indirect Income XM-06(2)".
4. Operating income, line 4, shall be the income specified in article 8 of the Law and shall be equal to the total amount of column 3 of the "Schedule on Operating Income XM-06(3)".
5. Property income, line 5, shall be the income specified in article 9 of the Law and shall be equal to the total amount of column 3 of the "Schedule on Property Income XM-06(4)".
6. Income from sale or transfer of assets, line 6, shall be the income specified in article 10 of the Law and shall be equal to the total amount of the column 3 of the "Schedule on income from sale and transfer of assets XM-06(5)".
7. Other income, line 7, shall be the income specified in article 12 of the Law and shall be equal to the total amount of column 1 of the "Schedule on Other income XM-06(6)".
8. Tax exempt income, line 8, shall be the income specified in article 22 of the Law and shall be equal to the total amount of column 1 of the "Schedule on Tax exempt income XM-06(7)". Expenses incurred in relation with earning tax exempt income are not deductible from taxable income.
9. Gross taxable income after exemption, line 9, shall be determined by subtracting the amount of line 8 from the amount of line 1.
10. Total expenses, line 10, shall be the sum of lines 11 and 12.
11. Deductible expenses, line 11, shall be the expenses that meet the requirements specified in article 13.1 of the Corporate Income Tax Law. This amount shall be equal to the total amount of column 1 of the "Schedule on Deductible Expenses XM-06(8a)", to the total amount of column 2 of the "Schedule on Property Income XM-06(4)", and to the total amount of column 2 of the "Schedule on Income from the sale and transfer of assets XM-06(5)".
12. Non-deductible expenses, line 12, shall be the expenses that do not meet the requirements specified in article 13.1 of the Corporate Income Tax Law and expenses specified in article 16 of the Law. This amount shall be equal to the total amount of column 1 of "Schedule on Non-Deductible Expenses XM-06(8b)".
13. Taxable income, line 13, is determined by subtracting the amount of line 11 from the amount of line 9.

Two. Tax calculations

1. Tax imposed, line 14, is determined by the sum of the following: total amount of column 3 of the Schedule on Income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income XM-06(1), total amount of column 2 of the Schedule on Indirect Income XM-06(2), total amount of column 6 of the Schedule on Operating Income XM-06(3), total amount of column 4 of the Schedule on Property Income XM-06(4), total amount of column 5 of the Schedule on Income from sale and transfer of assets XM-06(5) and total amount of column 3 of the Schedule on Other income XM-06(6).
2. Tax credits specified in articles 23.1 and 23.9 of the Law, line 15, is the amount on the column 2 of line 3 of the Schedule on Tax credit calculation XM-06(9).
3. Foreign tax credit, line 16, is the amount of taxes paid in a foreign country by a permanent resident taxpayer of Mongolia to be deducted from the taxes payable for the year. This amount shall not exceed the taxes payable due in Mongolia for the tax year and is equal to the total amount of column 7 of the "Schedule on Foreign tax credit XM-06(10)". Article 24.3 of the Law shall be followed when calculating the tax credit.
4. Tax payable, line 17, is determined by subtracting the amount of lines 15 and 16 from the amount of line 14.
5. Tax paid for the reporting period, line 18, is determined by the sum of lines 19 and 20.
6. Taxes withheld at source in accordance with the Law, line 19, is taxes paid to the budget by the withholding taxpayer in accordance with article 25 of the Law. This amount is determined by the sum of the following: total amount of column 5 of the "Schedule on Income from salary, wages, reward, bonus and other similar employment income XM-06(1)", the total amount of column 3 of the "Schedule on Indirect Income XM-06(2)", total amount of column 5 of the "Schedule on Operating Income XM-06(4)", total amount of column 6 of the "Schedule on Income from sale and transfer of assets XM-06(5)", and the total amount of column 4 of the "Schedule on Other income XM-06(6)".
8. Taxes imposed and paid during reporting period in accordance with the Law, line 20, is the amount of taxes paid by the taxpayer during the reporting period in accordance with article 26 of the Law.
9. Tax payable balance, line 21, is calculated by subtracting the amount of line 18 from line 17.

Three. Calculation of tax credits and refunds

1. Tax credit calculated in accordance with the Law, line 22, is tax credit other than those specified in articles 23.1 and 23.9 of the Law. This is the sum of columns of lines 11 and 13 of the "Schedule on Tax credit calculation XM-06(9)".
2. Tax credit other than those specified in article 23.4 of the Law, line 23, is tax credit excluding the housing tax credits. This is the amount of line 11, column 2 of the "Schedule on Tax credit calculation XM-06(9)".
3. Housing tax credit, line 24, is a tax credit as specified in article 23.4 of the Law. This is the amount of column 2 of line 13 of the "Schedule on Tax credit calculation XM-06(9)".
4. Tax credit to carryforward from the previous reporting period, line 25, is the amount to be carried over from the prior year as specified in article 23.4 of the Law.
5. Tax refund upon tax credit entitlement, line 26, is the lesser one of line 18, tax paid in the reporting period and line 22, tax credit calculated in accordance with the Law. This amount shall not exceed the amount of taxes paid in the reporting period.
6. Credit against other tax payable, line 27, is the final amount of taxes payable. This amount shall not exceed tax credit and refund amounts.
7. Tax refund amount, line 28, is calculated by subtracting the amount of line 27 from line 26.
8. Tax credits exceeded the tax refund entitlement, line 29, is taxes reported and paid within the reporting period as specified by Law, minus the amount of taxes paid. According to the Law, tax credits shall not exceed the taxes reported and paid.

8. Tax credit to carryforward to the next reporting period, line 30, is for tax credits of housing. This amount is determined by subtracting the amount of lines 26 and 29 from line 22. Specifically, according to article 28.1.5 of the Law, credits other than housing tax credits shall not be carried over to the next tax year.
9. Income to be exempted from tax for the next reporting period in accordance with the Law passed in 2006, line 31, is the amount that shall be carried forward to the next tax year if the tax exemption specified in article 16.1.12 of the Personal Income Tax Law /2006/ exceeds the taxable income.

APPENDIX 8: VAT Form

VAT form TT-03a has following schedules and summary that details tax exemption, VAT slip adjustments, purchases, sales and custom duty:

Form TT-03A_1 - Schedule for tax exempt sales for the month

Form TT-03A_2 - Schedule of adjustment for sales refund and tax credit

Form TT-03A_3 - Schedule of adjustment for purchase refund and tax credit

Form TT-03A_4 - Schedule for VAT slips

Form TT-03A_5 - Schedule for purchases made

Form TT-03A_6 - Schedule for sales made

Form TT-03A_7 - Customs duty

Form TT-03A_8- Schedule for purchases made from animal husbandries and agricultural producers

Form TT-03A_9 - List of buildings and machinery purchased or imported for the month

ТЕГ-ын даргын 2020 оны 01 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/01 дугаар тушаалын хавсралт

Мягт ТТ-03а



Монголын татварын алба

Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар суутган төлөгчийн тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайланг хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү!

/Төгрөгөөр/

А.ТУХАЙН САРЫН БОРЛУУЛСАН БАРАА, ГҮЙЦЭТГЭСЭН АЖИЛ, ҮЗҮҮЛСЭН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН ТООЦОО

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
1	2	3
Тухайн сарын нийт борлуулалтын орлого	1/2-3/	0.00
Хуулийн 13 дугаар зүйлд заасан тухайн сарын НВАТ-аас чөлөөлөгдөх борлуулалт бөгт замаар чөлөөлөгдөх борлуулалтын орлогыг сонгоно уу! (Хэрэв хуулийн 13 дугаар зүйлд заасан тухайн сарын НВАТ-аас чөлөөлөгдөх борлуулалт байгаа бол 46-р мөрөнд чөлөөлөгдөх орлогод холбогдох худалдан авалтад төлсөн НВАТ-ын дүнг оруулна уу)	2	0.00
Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар ногдох бараа, ажил, үйлчилгээний нийт борлуулалтын орлого	3/25-29/	0.00
НВАТ ногдох бараа борлуулсны орлого	4/5-...-9/	0.00
үүнээс:		
Дотоодын зах зээлд борлуулсан барааны борлуулалтын орлого	5	0.00
Бусад барааны борлуулалтын орлого	6	0.00
Эрх борлуулсны орлого	7	0.00
Татан буугдах үед өөрт үлдээсэн барааны орлого	8	0.00
Өрийн төлбөрт шилжүүлсэн барааны орлого	9	0.00
НВАТ ногдох ажил, үйлчилгээний орлого	10/11-...24/	0.00
үүнээс:		
Өрийн төлбөрт тооцсон ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	11	0.00
Цахилгаан, дулаан, хий, ус хангамж, ариутгах татуурга, шуудан, харилцаа холбооны болон бусад үйлчилгээ үзүүлсний орлого	12	0.00
Бараа түрээслүүлэх, бусад хэлбэрээр эзэмшүүлэх, ашиглуулах үйлчилгээний орлого	13	0.00
Зочид буудал буюу түүнтэй адилтгах байранд байр түрээслүүлэх, бусад хэлбэрээр эзэмшүүлэх, ашиглуулах үйлчилгээний орлого	14	0.00
Үл мөдлөх, хөдлөх эд хөрөнгө түрээслүүлэх буюу бусад хэлбэрээр эзэмшүүлэх, ашиглуулах үйлчилгээний орлого	15	0.00
Шинэ бүтээл, бүтээгдээгүйн загвар, ашигтай загвар, зохиогчийн эрхэд хамаарах бүтээл, програмчлан хангамж, барааны тэмдэгт, ноу-хау, хөрөнгийн мэдээллийг шилжүүлсэн, түрээслэсэн, худалдсаны орлого	16	0.00
Эд мөнгөний хонжворт сугалаа, төлбөрт таавар бооцоот тоглоомын үйл ажиллагааны орлого	17	0.00
Зуучлалын үйлчилгээний орлого	18	0.00
Бусдын буруутай үйл ажиллагааны улмаас авсан хүү, торгууль, алдангийн орлого	19	0.00
Хөрөнгийн үнэлгээний үйлчилгээний орлого	20	0.00
Төрөөс олгож буй төсвийн санхүүжилт, татаас, урамшууллын орлого	21	0.00
Өмгөөлөл, хууль зүйн зөвлөгөө өгөх үйлчилгээний орлого	22	0.00
Үсчин, гоо сайхан, засвар үйлчилгээ, угаалга, химийн цэвэрлэгээний үйлчилгээний орлого	23	0.00
Хуулийн 13-р зүйлд зааснаас бусад бүх төрлийн үйлчилгээний орлого	24	0.00
Тухайн сарын НВАТ ногдох дотоодын бараа, ажил, үйлчилгээний орлого	25/4+10/	0.00
Ногдуулсан татвар	26/25*10%/	0.00
Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын 0 хувь хэрэглэх бараа борлуулсны орлого	27	0.00
Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын 0 хувь хэрэглэх үйлчилгээ үзүүлсний орлого	28	0.00
Тухайн сарын НВАТ ногдох экспортын бараа, ажил, үйлчилгээний орлого	29/27+28/	0.00
Ногдуулсан татвар	30/29*0%/	0.00
Тухайн сард ногдуулсан НВАТ-ын нийт татвар	31/26+30/	0.00



Mongolian tax authority

Value-Added Tax Return

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here !. /in tugriks/

▼ A. VALUE ADDED TAX CALCULATION OF THE GOODS SOLD, WORKS AND SERVICES PROVIDED DURING THE MONTH

INDICATORS	LINE	AMOUNT
1	2	3
Total income from sales during the month	1/2+3/	0.00
Sales exempt from VAT as specified in Article 13 of the law /choose sales attributable to you/ (If there are VAT exempt sales for the month specified in article 13 of the law, enter the amount of VAT paid on the relevant purchases on exempt income in line 46)	2	0.00
Total income from sale of goods, works and services subject to VAT	3/25+29/	0.00
Income from sale of goods	4/5+...+9/	0.00
of this		
Income from sale of goods on the domestic market	5	0.00
Income from sale of other goods	6	0.00
Income from sale of rights	7	0.00
Income from assets retained during liquidation	8	0.00
Income from goods transferred to pay off debts	9	0.00
Income from works and services provided	10/11+...+24/	0.00
of this		
Income from works performed and services provided to pay off debts	11	0.00
Income from electricity, heat, gas, water, sewer, postal, communications, and other services	12	0.00
Income from lease of goods and other forms of possession and use of goods	13	0.00
Income from renting a space in a hotel or a similar building, and other forms of possession or use	14	0.00
Income from lease of immovable and movable property, and other forms of possession or use	15	0.00
Income from transfer, lease, or sale of product innovations, designs, useful designs, copyrighted works, software, trademarks, know-how, and information on assets	16	0.00
Income from issuing lotteries, operating quizzes or gambling activities	17	0.00
Income from intermediary services	18	0.00
Income from interest and/or penalty, undue loss for nonperformance of contract duties, and compensation for damages	19	0.00
Income from asset valuation services	20	0.00
Income from government funding, subsidies and incentives	21	0.00
Income from advocacy, legal advisory services	22	0.00
Income from barber, beauty, maintenance, laundry and dry-cleaning services	23	0.00
Income from services other than specified in Article 13 of the law	24	0.00
Sale of domestic goods, works and services subject to VAT for the month	25/4+10/	0.00
Tax imposed	26/25*10%/	0.00
Income from sale of goods subject to VAT 0%	27	0.00
Income from services provided subject to VAT 0%	28	0.00
Income from sale of exported goods, works and services	29/27+28/	0.00
Tax imposed	30/29*0%/	0.00
Total VAT imposed for the month	31/26+30/	0.00

▼ Б.ТУХАЙН САРД ХУДАЛДАН АВСАН БАРАА, ГҮЙЦЭГТЭСЭН АЖИЛ, ҮЗҮҮЛСЭН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН ТООЦОО

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
Тухайн сард худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нийт дүн	32	0.00
Тухайн сард худалдан авсан БАҮ-нээс НӨАТ-тай худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний дүн	33 /34+...+4/	0.00
үүнээс Импортын бараа, ажил үйлчилгээний дүн /НӨАТ-гүй дүн/	34	0.00
Дотоодын зах зээлээс худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний дүн /НӨАТ-гүй дүн/	35	0.00
Суутган төлөгчөөр бүртгүүлэх үед импортоор оруулсан болон бусдаас худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний дүн /НӨАТ-гүй дүн/	36	0.00
Тухайн сард хамаарах үндсэн хөрөнгө /үүнд хайгуулын үйл ажиллагааны зардал хамаарна/	37	0.00
балтгахад зориулж импортоор оруулсан буюу худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн болон барилга байгууламж, машин, тоног төхөөрөмж бусад үндсэн хөрөнгө худалдан авах, импортлоход төлсөн дүн /НӨАТ-гүй	барилга байгууламж 38	0.00
	машин, тоног төхөөрөмж 39	0.00
	бусад үндсэн хөрөнгө 40	0.00
	Хайгуулын үнэлгээний хөрөнгө 41	0.00
Мал аж ахуй, газар тариалангийн үйлдвэрлэл эрхлэгчээс худалдан авсан мах, сүү, өндөг, арьс шир, хонь тэмээний ноос, ноопуур, сарлагийн хөвөөр, мах боловсруулах, үйлдвэрлэлд зориулан балтгах, таван хошуу мал, төмс, хүнсний ногоо, жимс жимсгэнэ болон дотоодод үйлдвэрлэсэн гурилыг худалдан авсан дүн / НӨАТ-гүй дүн/		
Худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн НӨАТ-ын нийт дүн	42 /33*10%/	0.00
Худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн хасагдахгүй НӨАТ-ын дүн (Хэрэв тайлант хугацаанд "Худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн хасагдахгүй НӨАТ" байгаа бол харгалзах баганыг бөглөнө үү / мөр44-48 /)	43 /4+...+48/	0.00
үүнээс Суудлын автомашин, түүний эд анги салбэрт төлсөн НӨАТ	44	0.00
Хувьдаа болон ажиллагсдын хэрэгцээнд зориулж худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн НӨАТ	45	0.00
Хуулийн 13-р зүйлд заасан чөлөөлөгдөх үйлдвэрлэл, үйлчилгээнд зориулж импортлосон болон худалдаж авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн НӨАТ	46	0.00
Ашиглалтын өмнөх үйл ажиллагаанд зориулж импортоор оруулсан болон худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн НӨАТ	47	0.00
Тайлант хугацааны албан татаар ногдох бараа, ажил, үйлчилгээтэй хамааралгүй импортоор оруулсан болон худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн НӨАТ	48	0.00
Тухайн сард хасагдах НӨАТ-ын дүн	49 /42-43/	0.00

▼ В.САНХҮҮГИЙН ТҮРЭЭСИЙН ЗҮЙЛИЙН БОЛОН САНХҮҮЖИЛТИЙН ХЭЛЭЛЦЭЭРИЙН ЗҮЙЛИЙН НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН ТООЦОО

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
Санхүүгийн түрээсийн зүйлийг санхүүгийн түрээсээр дотоодын зах зээлд борлуулсны орлого	50	0.00
Факторинг, форфайтинг зэрэг тэдгээртэй адилтгах хэлцлийн үйлчилгээний орлого	51	0.00
Ногдуулсан НӨАТ	52 /50+51*10%/	0.00
Санхүүгийн түрээсийн зүйлийг санхүүгийн түрээсээр дотоодын зах зээлээс худалдан авахад төлсөн түрээсийн төлбөр / төлбөр хийхээр тохирсон хуваарийг баримтлан/	53	0.00
Факторинг, форфайтинг зэрэг тэдгээртэй адилтгах хэлцлийг худалдан авахад төлсөн төлбөр /төлбөр хийхээр тохирсон хуваарийг баримтлан/	54	0.00
Хасагдах НӨАТ	55 /53+54*10%/	0.00

▼ Г. ТУХАЙН САРЫН НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН ТООЦООЛОЛ

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
Тухайн сард төлбөл зохих НӨАТ	56 /31-52/	0.00
Тухайн сард буцаан авах НӨАТ	57 /49-55/	0.00

▼ Д. ТАЙЛАНГИЙН ЗАЛРУУЛГА

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
Борлуулалтын орлогын буцаалт хөнгөлөлтийн дүн	58	0.00
Төлсөн НӨАТ	59	0.00
Худалдан авалтын буцаалт, хөнгөлөлтийн дүн	60	0.00
Хасагдах НӨАТ	61	0.00

▼ B. VALUE ADDED TAX CALCULATION OF THE GOODS, WORKS , SERVICES PURCHASED DURING THE MONTH

INDICATORS	LINE	AMOUNT
Total amount of goods, works, services purchased during the month	32	0.00
Amount of goods, works and services purchased with VAT within total goods, works and services purchased during the month	33 /34+...+41/	0.00
of Goods, works, services imported (exclusive of VAT)	34	0.00
this Goods, works, services purchased from the domestic market(exclusive of VAT)	35	0.00
Goods, works, services imported or purchased at the time of registration as a VAT payer (exclusive of VAT)	36	0.00
Payments for goods, works and services purchased and buildings	37	0.00
imported for preparation of fixed assets for the month (including machinery and exploration costs) and for the purchase and import of other fixed equipment	38	0.00
assets (exclusive of VAT) other fixed assets	39	0.00
exploration and Evaluation assets	40	0.00
Meat, milk, eggs, leather, sheep and camel wool, cashmere, yak wool, meat processing and preparation for production, five kinds of livestock, potatoes, vegetables, fruit and domestically produced flour purchased from animal husbandry and agricultural producers (exclusive of VAT)	41	0.00
Total amount of VAT paid on goods, works, services purchased	42 /33*10%/	0.00
Total amount of non-creditable VAT paid on goods, works, services purchased (If there is "non-deductible VAT paid on purchased goods, works and services" during the reporting period, please fill in the corresponding columns / lines 44-48 /)	43 /44+...+48/	0.00
of VAT paid on purchase of passenger vehicle and spare parts	44	0.00
this VAT paid on purchase of goods, works, services for personal and employee needs	45	0.00
VAT paid on import or purchase of goods, works, services exempt from tax as specified in Article 13 of the law	46	0.00
VAT paid on import or purchase of goods, works, services for exploration and pre-mining activities	47	0.00
VAT paid on import or purchase of goods, works, services not related to taxable goods, works, services during the reporting period	48	0.00
Amount of creditable VAT for the month	49 /42-43/	0.00

▼ C. VALUE ADDED TAX CALCULATION OF THE FINANCIAL LEASE ITEMS AND FINANCIAL INSTRUMENTS

INDICATORS	LINE	AMOUNT
Income from the sale of financial lease items on the domestic market through financial leases	50	0.00
Income from factoring, forfeiting and other similar agreements	51	0.00
VAT imposed	52 /(50+51)*10%/	0.00
Lease payment for purchase of financial lease items from the domestic market through financial leases (in accordance with payment schedule)	53	0.00
Payment for purchase of factoring, forfeiting and other similar arrangements (in accordance with payment schedule)	54	0.00
Creditable VAT	55 /(53+54)*10%/	0.00

▼ D. VALUE ADDED TAX CALCULATION FOR THE MONTH

INDICATORS	LINE	AMOUNT
VAT payable for the month	56 /31+52/	0.00
VAT receivable for the month	57 /49+55/	0.00

▼ E. ADJUSTMENTS

INDICATORS	LINE	AMOUNT
Sales return, sales credit amount	58	0.00
VAT paid	59	0.00
Purchase return, purchase credit amount	60	0.00
Creditable VAT	61	0.00

▼ ЕТҮХАЙН САРЫН НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН ТООЦООЛОЛ

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
ҮҮНД: НИЙТ ТӨЛБӨЛ ЗОХИХ НӨАТ	62 /56+61/	0.00
НИЙТ БУЦААН АВАХ НӨАТ	63 /57+59/	0.00
ЭЦСИЙН ТООЦООГООР ТӨЛБӨЛ ЗОХИХ НӨАТ	64 +/62-63/	0.00
ЭЦСИЙН ТООЦООГООР БУЦААН АВАХ НӨАТ	65 -/62-63/	0.00

🖨️ Хэвлэх Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> Файл хавсаргах

> Тайлангийн түүх

▼ Сэтгэгдэл

Сэтгэгдэл бичих...

ИЛГЭЭХ

▼ F. VALUE ADDED TAX CALCULATION FOR THE MONTH

INCLUDING TOTAL VAT PAYABLE	62 /56+61/	0.00
TOTAL VAT RECEIVABLE	63 /57+59/	0.00
FINAL VAT PAYABLE	64 +/62-63/	0.00
FINAL VAT RECEIVABLE	65 -/62-63/	0.00

🖨️ Print Please save before submitting the return

> Attach file

> History

▼ Comments

Write a comment

SUBMIT

Тухайн сарын НӨАТ-аас чөлөөлөгдөх борлуулалтын мэдээ /ТТ-03А_1/

(өссөн дүнгээр)

<input type="checkbox"/>	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
			Үүнээс		
			НӨАТ хуулийн 13.1.3		
№	Огноо	Тухайн сарын НӨАТ-аас чөлөөлөгдөх борлуулалт /өерт хамаарах чөлөөлөгдөх хуулийн заалтыг гараас оруулна/	Чөлөөлөгдөх борлуулалтын дүн	Падааны дугаар	Үнийн дүн
	1	2	3	4	5

Хуудас 0-с Мөр

Schedule for tax exempt sales for the month /ТТ-03А_1/

(in incremental amounts)

<input type="checkbox"/>	Search	Search	Search	Search	Search
			Of		
			Article 13.1.3 of the VAT law		
№	Date	VAT exempt sales for the month /please enter relevant provisions of the law applicable to you/	Exempt sales income	VAT slip number	Amount
	1	2	3	4	5

Page of 0 Line

Худалдан авалтын буцаалт болон хөнгөлөлтийн зарлуулгах падааны мэдээ /ТТ-03А_3/

(есөн дүнгээр)

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Хайх	Берлуулсан ААН-ийн нэр	Регистрийн дугаар	Барааны нэр	Дугаар	Огноо	Нэмэгдсэн өртгийн албан тгаврын падааны Бараа, ажил, үйлчилгээ (БАУ)-ний үнэ /НВАТ-гүй/	Нөгдсөн НВАТ-ын дүн	Нийт үнэ	(Буцаалт хөнгөлөлтийг тодорхойлох)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Хурдас 0-с 1-
Мэдээ ажиргомоос

Map 10

Schedule of adjustment for purchase refund and tax credit /ТТ-03А_3/

(in incremental amounts)

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Хайх	Purchasing party's name	Registration number	Product name	Number	Date	Goods, works, services price /VAT exclusive/	VAT imposed	Total amount	(Calculation of tax refund, credit)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Page 1 of 10
Export the schedule

Line 10

Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан /IT-03A_4/

(өссөн дүнгээр)

№	Огноо	Падааны дугаар		Борлуулчийн		Худалдан авагчийн		Бясаа ажил үйлчилгээний үнэ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	Нийт дүн
		ТТД	Нэр	ТТД	Нэр	ТТД	Нэр			
1			4	5	6	7	8	9		
						0.00	0.00	0.00		
								0.00	0.00	0.00
Худалдан авагчийн падааны нийт дүнс										0.00
Борлуулчийн падааны нийт дүнс										0.00

Худалс 1: 1

Мэдрэ экспортлох

1

Мөр 10

Schedule for VAT slips /TT-03A_4/

(in incremental amounts)

№	Date	Selling party's		Purchasing party's		Goods, works and services price	Value-added tax	Total amount		
		TPN	Name	TPN	Name					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
								0.00	0.00	0.00
								0.00	0.00	0.00
		Total VAT slip amount of the purchasing party:				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Total VAT slip amount of the selling party:				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Худалдан авагчийн бүртгэлийн мэдээ /ТТ-03А_5/

(Бусад дүнгээр)

№	Сонгоо	НВАТ-ын гэдгэл		Борлуулчийн		НВАТ-ын эзэмшдэгч		Худалдан авалт		Төлбөр илгээн		Урьдас
		Булвар	Нэр	НВАТ-ын эзэмшдэгч	Худалдан авалт	НВАТ-ын эзэмшдэгч	Худалдан авалт	Сонгоо	Нийт дүн	БАН-ийн үнд	НВАТ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		

Хувиар 1% [Мэдээлэл авах](#)

Мөр [33](#)

Schedule for purchases made /ТТ-03А_5/

(In incremental amounts)

№	Date	VAT slip		Selling party's		Total purchase		Purchase		Payment	
		Number	Name	Registration No.	price inclusive of VAT	From a tax withholder	Goods, works and services	Total amount	Goods, works and services proc	VAT	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

Total:

Page [1](#) [Export the schedule](#)

Line [33](#)

Борлуулалтын бүртгэлийн мэдээ /ТТ-03А_Б/

(өсөм дүнгээр)

№	НӨАТ-ын гэдгэл		Хуудсан авчигчийн		НӨАТ-гас чөлөөлөгдөх борлуулалтын дүн		"О" хувиар борлуулалтын дүн		НӨАТ-г багтасан борлуулалтын нийт дүн		Бараа, ажил, үйлчилгээний үнэ		НӨАТ
	Огноо	Дугаар	Нэр	ТТД	5	6	7=(8+9)	8	9				
Нийт:													

Хуудас 1-с 1-ийг ажиглах

Schedule for sales made /ТТ-03А_Б/

(In incremental amounts)

№	VAT slip's		Purchasing party's		VAT exempt sales amount		VAT % sales amount		Total sales amount inclusive of VAT		Of this Goods works and services price		VAT
	Date	Number	Name	TPN	5	6	7=(8+9)	8	9				
Total													

Page 1 of 1
Export the schedule

Гаалийн мэдүүлэг /ТТ-03А_7/

(өсөм дүнгээр)

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Гаалийн мэдүүлгийн дугаар	Мэдүүлгийн огноо	Барааны нэр	БАУ үнэ	Гаалийн татвар	ОАТ (онцгой албан татвар)	Бусад татвар	Бараа ажил үйлчилгээний нийт дүн (НВАТ-гүй)	НВАТ-ын дүн	

Хуудас 0-с 1-р
[Мэдээ ашигласнаар](#)

Customs duty /ТТ-03А_7/

(in incremental amounts)

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Customs declaration number	Date of declaration	Product name	Goods, works, services price	Customs duty	Excise tax	Other tax	Total price of goods, works, services (exclusive of VAT)	VAT	

Page 0 of 1
[Export the schedule](#)

Мал аж ахуй, газар тариалангийн үйлдвэрлэл эрхлэгчээс авсан худалдан авалтын мэдээ /ТТ-03А_8/

(ессон дүнгээр)

№	Огноо	Нэр	2	3	4	5	6	7	8	9
			Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
			Үйлдвэрлэл эрхлэгчийн				Бизнес эрхлэгч	Хувь хүн	Нийгэмд ашигтай ажил	Үүнээс
			Нэр	Регистрийн дугаар	Бүтээгдэхүүний ангилал	Бүтээгдэхүүний нэр	Дани дараагаагүй төлбөрийн дугаар	Төлбөр төлөгчийн орлого тооцооноос дугаар	Нийгэмд ашигтай ажил үнэ	Харгалзах шаар үнэ
			1	2	3	4	5	6	7	8

Хуудас 0-с 1-р

↩ Мэдээг эхлүүлэх

Map

Schedule for purchases made from animal husbandries and agricultural producers/ТТ-03А_8/

(in incremental amounts)

№	Date	Name	2	3	4	5	6	7	8	9
			Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх
			Producer's				Business operator	Individual	Total price of the purchase	Deductible net price
			Name	Registration number	Product category	Product name	Unique payment number	Taxpayer income determination number		
			1	2	3	4	5	6	7	8

Page 1 of 1

↩ Export the schedule

List

Тухайн сард хамаарах барилга байгууламж, тоног төхөөрөмжийн худалдан авалт,импортын жагсаалт /ТТ-03А_9/

(өсөн дүнгээр)

№	Огноо	Падааны дугаар	Нэр	Борлуулалчийн	НБАТ-ын дүн	Барилга байгууламж	Тоног төхөөрөмж	Бусад үндсэн иеренгө	Хайгуулын ажил	
1		2	3	4	НБАТ-ыг багтасан худалдан авалтын нийт дүн 5(6+7+8)	НБАТ-ын дүн 6(7+7)20%	7	8	9	10

Хууль 0-с (1) →

→ Мэдээ ажиргуулах



Мөр (10) →

List of buildings and machinery purchased or imported for the month /ТТ-03А_9/

(in incremental amounts)

№	Date	VAT slip number	Name	Registration number	Total amount of purchase inclusive of VAT 5(6+7+8)	VAT 6(7+7)20%	Buildings Goods, works and services price 7	Machinery Goods, works and services price 8	Other fixed assets Goods, works and services price 9	Exploration work Goods, works and services price 10
1		2	3	4	5(6+7+8)	6(7+7)20%	7	8	9	10

Page (1) of 0

Export the schedule



Line (10) →

Appendix 1 of Resolution No A/01
of the Head of MTA from January 3, 2020

Instructions for Value Added Tax Form /TT-03A/

The Value-Added Tax (hereafter VAT) return shall be prepared and submitted to the tax authority on a monthly basis, in Mongolian tugriks.

The tax return consists from the following 6 sections: calculation of value-added tax on the goods sold, works performed, and services provided for the month /A/, calculation of value-added tax on purchased goods, works, and services for the month /B/, calculation of value-added tax on financial leases and financing agreements /C/, calculation of value-added tax for the month /D/, adjustments /E/, and calculation of value-added tax for the month /F/.

A. Value added tax calculation of the goods sold, works and services provided during the month

- 1.Total income from sales during the month (line 1) shall be the sum of VAT exempt sales of the month (line 2) and total sales of goods, works and services subject to VAT for the month (line 3).
- 2.VAT exempt sales for the month /line 2/ shall be the total amount of VAT exempt income in accordance with the Law, the taxpayer shall select the exempt income pertaining to him/her in the schedule /TT-03a-1/ and the total amount shall be reported in the tax return form. This amount shall be equal to the amount on the line 5 of the schedule TT-03a-2.
- 3.Income from sales of goods subject to VAT for the month /line 4/ is determined by the total amount of lines 5-9.
- 4.Income from sales of work and services subject to VAT for the month /line 10/ is determined by the total amount of lines 11-24.
- 5.Income from domestic sales of goods, works, and services of the month /line 25/ is determined by the sum of income from sales of goods subject to VAT for the month /line 4/ and income from sales of works and services subject to VAT for the month /line 10/.
- 6.Taxes imposed /line 26/ is equal to the amount of line 25 multiplied by 10 percent.
- 7.Income from sale of goods and services subject to VAT 0 percent /line 29/ shall be the income specified in article 12 of the Law. This income is determined by the sum of the income from the sale of goods subject to VAT 0 percent /line 27/ and the income from providing services subject to VAT 0 percent /line 28/. Also, the above income shall be equal to the amount on the line 6 of the schedule TT-03a-2.
- 8.Tax imposed /line 30/ is equal to the amount of line 29 multiplied by 0 percent.
- 9.Total VAT imposed for the month /line 31/ is the sum of tax imposed on domestic sales /line 26/ and tax on income from goods, works, and services subject to 0 percent rate /line 30/.

B. Value added tax calculation of the goods, works , services purchased during the month

- 10.The total amount of goods, works and services purchased during the month /line 32/ is the sum of all goods, works and services imported into Mongolia and purchased from domestic market.
- 11.Amount of goods, works and services purchased with VAT within total goods, works and services purchased during the month /line 33/ shall be the sum of goods, works, services imported (inclusive of VAT) /line 34/, goods, works, services purchased from the domestic market (inclusive of VAT) /line 35/, goods, works, services imported or purchased at the time of registration as a VAT payer (inclusive of VAT) /line36/, payments for goods, works and services purchased and imported for preparation of fixed assets for the month (including exploration costs) and for the purchase and import of other fixed assets (exclusive of VAT) /line 37, 38, 39, 40/ - only the amount for the month from the relevant line of the schedule TT-03a-9 shall be added to the tax return form.

- 11.Amount of goods, works and services purchased with VAT within total goods, works and services purchased during the month /line 33/ shall be the sum of goods, works, services imported (inclusive of VAT) /line 34/, goods, works, services purchased from the domestic market (inclusive of VAT) /line 35/, goods, works, services imported or purchased at the time of registration as a VAT payer (inclusive of VAT) /line36/, payments for goods, works and services purchased and imported for preparation of fixed assets for the month (including exploration costs) and for the purchase and import of other fixed assets (exclusive of VAT) /line 37, 38, 39, 40/ - only the amount for the month from the relevant line of the schedule TT-03a- 9 shall be added to the tax return form. Input VAT credit of incomplete building work will be allowed when the building is ready for operation and input VAT credit of exploration expenses will be available at the time of issuance of special licenses. Until then input VAT credit will be accumulated in the electronic tax registration system.
- 12.Total amount of purchased meat, milk, eggs, leather, sheep and camel wool, cashmere, yak wool, meat processing and preparation for production, five kinds of livestock, potatoes, vegetables, fruit and domestically produced flour purchased from animal husbandry and agricultural producers shall be the /line 41/.
- 13.The total amount of VAT paid on purchased goods, works, and services /line 42/ is equal to the amount on line 33 multiplied by 10 percent.
- 14.VAT paid on purchase of passenger vehicle and spare parts during the month shall be reflected on line 44. However, a taxpayer who conducts business of buying and selling passenger cars and their spare parts under his contract and company charter is not included here.
- 15.VAT paid on purchase of goods, works, services for personal and employee needs during the month shall be reflected in line 45.
- 16.VAT paid on import or purchase of goods, works, services exempt from tax as specified in article 13 of the Law shall be reflected on line 46. However, purchased goods, works and services from a taxpayer who operates within the framework of non-refundable or humanitarian aid and/or under concessional loans from foreign governments and international organizations as specified in article 13.1.3 of the Law, the aforementioned provision do not apply.
17. VAT paid on import or purchase of goods, works, services for pre-operation activities shall be reflected on line 47.
- 18.VAT paid on import or purchase of goods, works, services not related to taxable goods, works, services during the reporting period shall be reflected on line 48.
- 19.Non-creditable VAT paid on goods, works and services purchased during the month /line 49/ is equal to the amount of non-creditable VAT paid on purchased goods, works and services (44+45+46+47+48) of the VAT report form.

C. Value added tax calculation of financial lease items and financial instruments:

- 20.Income from the sale of financial lease items on the domestic market through financial leases /line 50/ applies to the VAT withholding taxpayer who leases the financial lease item.
- 21.Income from factoring, forfaiting and other similar agreements shall be reflected on line 51.
- 22.VAT imposed /line 52/ is equal to the sum of lines 50 and 51 multiplied by 10 percent.

23. Lease payment for purchase of financial lease items from the domestic market through financial leases (in accordance with payment schedule) /line 53/ applies to the VAT payer who leases the financial lease item.
24. Payment for purchase of factoring, forfaiting and other similar agreements shall be entered on /line 54/ in accordance with payment schedule.
25. Creditable VAT /line 55/ is equal to the sum of lines 54 and 55 multiplied by 10 percent.

D. Calculation of value added tax for the month:

26. VAT payable for the month /line 56/ is sum of total VAT imposed for the month /line 31/ and VAT calculation of financial lease items and financial instruments /line 52/.
27. VAT receivable for the month /line 57/ is sum of creditable VAT for the month /line 49/ and creditable VAT calculation of financial lease items and financial instruments /line 55/.

E. Adjustments:

28. Sales return and sales credit amount shall be reflected on line 58.
29. VAT paid/refundable /line 59/ is equal to the amount of line 58 multiplied by 10 percent.
30. Purchase return and purchase credit amount shall be reflected on line 60.
31. Creditable VAT of the month /line 61/ is equal to the amount of line 60 multiplied by 10 percent.

F. Calculation of value added tax for the month:

32. Total VAT payable for the month /line 61/ is the sum of VAT payable /line 56/ and creditable VAT /line 61/.
33. Total VAT receivable for the month /line 63/ is the sum of VAT receivable /line 57/ and VAT paid/refundable of the previous month /line 59/.
34. Final VAT payable is calculated by subtracting the amount on line 63 from the amount on line 62, and if the difference is positive, it shall be entered on line 64, if negative - on line 65.


APPENDIX 9: Withholding VAT Form

Withholding VAT form TT-03b has only one schedule:

Form TT-03B_1 – Appendix 1 for VAT withheld

ГТЭГ-ын даргын 2016 оны 01-р сарын 28-ны өдрийн А/21 тоот тушаалын 2 дугаар хэвсрэлт

Маягт ТТ-036



Монголын татварын алба

Оршин суугч бус этгээдээс суутгасан нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайлан

Татвар төлөгчийн мэдээлэл	ТТД:	ТТ нэр:	Тайлант хугацаа:
Татварын албаны мэдээлэл			

Тухайн тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй бол энд тэмдэглэнэ үү! /Төргөөр /

▼ А. СУУТГАСАН НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН ТООЦОО

ҮЗҮҮЛЭЛТ	МӨР	ТТ ТОДОРХОЙЛСОН
1	2	3
Оршин суугч бус иргэн, хуулийн этгээдээс худалдаж авсан барааны дүн	1	0.00
Оршин суугч бус иргэн, хуулийн этгээдээс худалдаж авсан ажил, үйлчилгээний дүн	2	0.00
Суутгасан НӨАТ	3 / (1+2)*10% /	0.00

Хэлэлц Хадгалах үйлдэл хийсний дараа илгээх үйлдэл хийнэ үү.

> **Файл хавсаргах**

> **Тайлангийн түүх**

▼ **Сэтгэгдэл**

ИЛГЭЭХ

Appendix 2 of Resolution No A/21 of the Head of MTA from January 28, 2016

Form TT-03b



Mongolian tax authority

Value Added Tax Return of Tax Withheld From Non-resident Taxpayer

Taxpayer information	TPN:	TP name:	Reporting period:
Tax office information			

If no activities were conducted during the reporting period, please check here . /in tugriks/

▼ **A. Tax computation of income provided to a resident taxpayer in Mongolia**

INDICATORS	LINE	AMOUNT
	2	3
1		
Amount of goods purchased from non-resident individuals and entities	1	0.00
Amount of works, services purchased from non-resident individuals and entities	2	0.00
VAT withheld	3 / (1+2)*10%/	0.00

[Print](#) Please save before submitting the return

> **Attach file**

> **History**

▼ **Comments**

Write a comment

SUBMIT

Хавсралт /ТТ-03В_1/

(өссөн дүнгээр)

	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	Хайх	
<input type="checkbox"/>	№	Улсын нэр	Барамны дүн	Ажил, үйлчилгээний дүн	Нийт бараа, ажил, үйлчилгээний дүн	Суутгасан НӨАТ
		1	2	3	4 (2+3)	5 (4*10%)

Хуудас 0-с 1- Мөр 10-

◀ ▶

[Мэдээ экспортолж](#)

Appendix /ТТ-03В_1/

(in incremental amounts)

	Search	Search	Search	Search	Search	
<input type="checkbox"/>	№	Country name	Price of goods	Price of works, services	Total price of goods, works, services	VAT withheld
		1	2	3	4 (2+3)	5 (4*10%)

Page 1- of 0 Line 10-

◀ ▶

[Export the schedule](#)

*Appendix 2 of Resolution No A/01 of
the Head of MTA from January 03, 2020*

Instructions for completing Value Added Tax Return of Tax Withheld from Non-resident Taxpayer /TT-03b/

The VAT return of tax withheld from non-resident taxpayer /TT-03b/ shall be prepared by individuals and legal entities, regardless of their registration or non-registration as tax withholding agent, who purchased goods, works or services described in article 7.2.5 of the Law and withheld VAT in accordance with article 16.1.2 of the Law. The tax return shall be submitted to the tax authority on a monthly basis, in Mongolian tugriks within the 10th of the following month of the transaction.

The VAT return of tax withheld from non-residents shall have two parts: calculation of value added tax withheld /A/ and tax calculation /B/.

A. Calculation of value added tax withheld:

1. Goods purchased from non-resident individuals and legal entities shall be entered in /line 1/, works and services in /line 2/. Goods, works and services entered shall be from the ones referred in article 7.2.5 of the VAT Law.
2. VAT imposed or "Withholding VAT to be paid for the month" /line 3/ is equal to the sum of lines 2 and 3 multiplied by 10 percent.
3. In the disclosures of the tax return, the "Country name"/line 1/ shall contain the name of the country of which the non-resident individual or legal entity belong, line 2 shall contain the price of goods purchased, and line 3 shall contain price of works performed and services provided for each country.

신흥국의 세정연구 몽골

발행	2022년 12월
발행인	김재진
발행처	한국조세재정연구원
주소	30147 세종특별자치시 시청대로 336
전화	TEL: (044)414-2114(代)
홈페이지	www.kipf.re.kr
등록	1993. 7. 15. 제2014-24호
I S B N	979-11-6655-174-1
조판및인쇄	주식회사 다원기획 (044)865-8115

© 한국조세재정연구원 2022 * 잘못 만들어진 책은 바꾸어 드립니다.