

中东欧国家周报

【斯洛伐克经济周报】

斯洛伐克有关营商环境立法的变化

Martin Grešš

(2019年10月)

Kiadó: Kína-KKE Intézet Nonprofit Kft.

Szerkesztésért felelős személy: Chen Xin

Kiadásért felelős személy: Huang Ping



【斯洛伐克】斯有关营商环境立法的变化

概况

斯洛伐克经济学家库洛娃（Kullová，2019b）认为，斯洛伐克的纳税制度复杂且不公平，并且斯洛伐克的税率是全世界最高的国家之一，这些都毫无必要。同时，斯洛伐克雇主联合会（Asociácia zamestnávateľských zväzov a združení SR，FEA SR）提出，当前斯洛伐克的机制阻碍了其经济增长。2018 年斯洛伐克的税收缺口为 23%，相当于 18 亿欧元。斯洛伐克预算责任委员会估计，2019 年斯洛伐克的税收缺口依然有超过 10 亿欧元的风险。另一个重要的情况是（如表 1 所示），斯洛伐克目前对法人实体征收 21% 的所得税，是中欧和东欧（CEE）国家中最高的。唯一的例外是奥地利，该国的法定企业所得税率为 25%。

表 1 2017 年中东欧各国法定企业所得税比较（欧盟成员国）

国家	税率
匈牙利	9%
保加利亚	10%
罗马尼亚	16
波兰	19%
捷克	19
斯洛伐克	21%

来源：经济合作与发展组织（OECD），2019 年。

除了高昂的法定企业税，2019 年年初通过的最低工资立法规定，自 2020 年 1 月起最低工资从 520 欧元（时薪 2.989 欧元）增加至 580 欧元（时薪 3.333 欧元）。该法规从 2020 年 1 月开始实行，预计到 2021 年最低

工资将增加至 640 欧元（时薪 3.678 欧元）。2018 年，斯洛伐克通过了第 63/2018(2019) 号法案。该法案是《劳工法》的修正案，其中《劳工法》关于工资和平均收入的第四部分发生了重大变化。第 63/2018 号法案于 2018 年 2 月通过，并于 2018 年 5 月生效。最显著的变化是上调了员工在晚上、节假日和周末工作的加班费。科勒洛娃（Kollarová, 2019）称，加班费以最低时薪为基础。但节假日的加班费除外，因为它是根据员工的平均工资计算的。

自 2018 年 5 月，加班费一直等于员工的平均时薪，2019 年也未发生变化。2018 年通过的《劳动法》的修正案旨在增加员工在夜晚、节假日和周末工作的加班费。这会使私有企业雇主的成本增加，因为加班费是以最低时薪（2019 年为 2.989 欧元，2020 年为 3.333 欧元）为基础，按照百分比计算的；况且 2020 年和 2021 年最低工资还可能上涨。节假日工作的加班费除外，因为是根据员工的平均工资计算的。

因此，减少税收和征费负担可能是企业应对最低工资和与最低工资相关的加班费的立法变化的方式。库洛娃称工资成本增加了，而共和国雇主联合会（Republiková únia zamestnávateľov, NUE）则称加班费上涨会导致雇主成本增加，扰乱企业的激励机制和规划。NUE 是斯洛伐克最大的雇主组织，涵盖了斯洛伐克国内三分之二的雇主，70%的 GDP 和 80%的出口。NUE 于 2004 年 3 月 30 日在布拉迪斯拉发成立，旨在保护雇主的共同利益、经商权、维护公民自由，并保护其成员免受使公平市场商业环境恶化的措施影响（NUE, 2019）。

由于加班费与最低工资挂钩，因此最低工资上涨对企业来说是一个敏感问题，尤其是对于那些加班费最高的行业。其中之一就是食品行业，根据库洛娃（2019b）的数据，与 2017 年相比，2018 年周六工作的工资成本增加了 67%，周日工作的工资成本增加了 137%，夜间工作的工资成本增加了 45%。另一个情况也可能对企业活动产生负面影响，即：2019 年第二季度的平均税前工资同比增长至 1101 欧元，增幅为 9.7%。

部分企业征税降低

斯洛伐克议会于 2019 年 9 月批准了对法人实体征税的变更。斯洛伐克执政联盟将年收入不到 10 万欧元的企业的所得税税率由 21% 降至 15%。这一变化对个体经营者和小企业的影响最大。在最初的议会提案中，税率仅会针对法人实体下调，但降至 15% 的税率也适用于个体经营者。税务顾问拉多凡·伊纳特（Radovan Ihnát）认为这导致了“不公平”（库洛娃，2019 年）。库洛娃还提到了有关这种不公平的一个真实案例：若一个企业年营业额不到 10 万欧元，其所得税税率为 15%；而如果该企业营业额超过 10 万欧元，税率则为 21%。这也导致了事实上营业额较低的纳税人净收入更高，而营业额较高的纳税人收入较低。

例如，我们可以假设两家企业成本为零。营业额为 10 万欧元的企业要缴纳 21% 的税（21 000 欧元），净利润为 79 000 欧元。营业额为 92 942 欧元至 99 999 欧元的企业则缴纳 15% 的税（13 941.3 欧元至 14 999.85 欧元），其净利润为 84 999.15 欧元至 79 000.7 欧元。第二种情况中的企业（年营业额为 99999 欧元），与年营业额为 10 万欧元的企业相比，净收入要高出 5999.15 欧元。在当年营业额为 10 万欧元（21% 的税收）和 92941.18 欧元（15% 的税收）的情况下，这种差异才会消失，因为两种情况下净收入均为 79 000 欧元。

在斯洛伐克从业的税务顾问和律师也认为，这项新立法可能导致另一个问题，这一问题甚至在目前斯洛伐克的营商环境中也存在。他们表示，在 2020 年 1 月该法案生效之前，就已经存在一种趋势（由于增值税的存在，这种趋势已十分普遍），即给小企业设立一个特定的收入门槛（本例中的门槛为年营业额最高 10 万欧元）。《商业登记》（Business Register, 2019）显示，有的法人注册了数十家进行类似乃至相同商业活动的公司，这目前在斯洛伐克是合法的。然而，为了少缴税而人为地拆分公司将被视作为获得不合理优势而采取的特殊手段。在这种情况下，税收当局可以分别评估税收。

斯洛伐克手工艺协会（Slovenský živnostenský zväz, SAC）表示，削减税率可能会非常符合小企业的利益，因为它们可以获得 6% 的税收减免。

SAC 秘书长表示，对营业额较低的企业实行较低的税率，不仅有利于改善斯洛伐克的营商环境，还有利于吸引外资。反过来，这也会支持国内劳动力市场，并带来更高的家庭消费（库洛娃，2019b）。

小结

2019 年 9 月，斯洛伐克议会通过了有关税率的最重要的立法变更之一。自 2020 年 1 月起，对收入在 10 万欧元以下的企业实行减税，所得税税率将从 21% 降至 15%。斯洛伐克的企业所得税税率目前在欧盟的中东欧成员国中是最高的（见表 1）。税务专家也针对这个话题展开了辩论，他们认为斯洛伐克应保持连贯、简单的税收政策，使企业所得税的差异最小化（库洛娃，2019 年），因为这种计税方法有助于减少国内金融成本，并降低逃税的可能性。

由于斯洛伐克营业额不到 10 万欧元的小企业的数量不断增加，它们将采取手段借税收政策谋取最大利益，而这种行为于斯洛伐克的宏观经济无益，甚至会给国家带来更高的行政成本，因而可能会导致风险。与此类似的另一种风险是，人为地将现有公司的新订单划拨到新的子公司，以符合一家公司要减少纳税，营业额不得高于 10 万欧元的标准。库洛娃（2019 年）称，即使是业务活动更简单的企业也可能会把公司人为地拆分成较小的有限责任公司。

（作者：Martin Grešš，翻译：张嵘皓，校对：陈思杨，审核：刘绯）