



Approach.
Solution.
Business.

ASB Group

Doing business in Hungary

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) 1/3

Główna stawka

Stawka podatku wynosi 9% podstawy opodatkowania, co czyni ją najniższą w Europie which is the lowest CIT rate in Europe.

- **Podstawą opodatkowania** zarówno dla lokalnych jak i zagranicznych przedsiębiorców jest przychód na który składają się m.in. straty z lat poprzednich, amortyzacja, dywidendy, należności licencyjne, koszty prac badawczo-rozwojowych etc.



Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) 2/3

- Podatnicy mają obowiązek przesłania **deklaracji CIT** do 31 maja roku następującego po zakończonym roku podatkowym, a w przypadku podatników których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy do końca piątego miesiąca następującego po ostatnim miesiącu roku podatkowego tego podatnika.
- Podatnicy będący węgierskim i rezydentami podatkowym i zobowiązani są do zapłaty podatku od całości uzyskiwanego dochodu (nieograniczony obowiązek podatkowy), podczas gdy podatnicy niebędący węgierskim i rezydentami podatkowym i zobowiązani są do zapłaty podatku jedynie od dochodów uzyskiwanych na terytorium Węgier (ograniczony obowiązek podatkowy)



Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) 3/3

- Węgry oferują ulgi podatkowe powiązane z finansowaniem tworzenia filmów, niektórymi sportami drużynowymi, rozwojem biznesu, inwestowaniem w sektor energii odnawialnej oraz dla małych i średnich przedsiębiorstw.

Podatek minimalny

W przypadku, kiedy spółka nie osiągnie zysku, to mimo to nadal może być zobowiązana do zapłaty podatku dochodowego w wysokości 2% całkowitych dochodów za dany rok.



Pozostałe podatki dotyczące przedsiębiorców 1/3

- Dodatkowy podatek od zysków producentów produktów ropopochodnych
- Dodatkowy podatek od zysków producentów energii ze źródeł odnawialnych (nie przekraczających 0,5 MW)
- Dodatkowe zobowiązanie podatkowe od komercyjnych linii lotniczych
- Podatek dochodowy dla podmiotów zajmujących się dostawą energii (tzw. Robin Hood tax)
- Dodatkowe zobowiązanie podatkowe dla podmiotów z branży farmaceutycznej (dystrybutorów)



Pozostałe podatki dotyczące przedsiębiorców 2/3

- Opłaty związane z wydobywaniem
- Dodatkowe zobowiązanie podatkowe dla przedsiębiorstw i instytucji finansowych
- Podatek od transakcji finansowych
- Dodatkowe zobowiązanie podatkowe od ubezpieczeń
- Podatek od samochodów służbowych
- Dodatkowy podatek od firm z branży telekomunikacyjnej



Pozostałe podatki dotyczące przedsiębiorców 3/3

- Dodatkowy podatek dla branży handlowej (retail)
- Akcyza
- Podatek od produktów zdrowia publicznego



Local Business Tax 1/2

Wszystkie jednostki węgierskiego samorządu terytorialnego są uprawnione do nałożenia i poboru tzw. **Local Business Tax (LBT)**.

Podatek ten powinien być rozpatrywany niezależnie od CIT, podczas ustalania obciążeń podatkowych podmiotu prowadzącego działalność na terytorium Węgier.

Podstawę opodatkowania dla ciągłych działań podejmowanych na terytorium lokalnej jednostki samorządu terytorialnego stanowi przychód ze sprzedaży netto pomniejszony m.in. o koszty związane ze sprzedanymi towarami, wynagrodzenia podwykonawców, koszty materiałów itp.



Local Business Tax 2/2

LBT jest odliczany od węgierskiego CIT i nie jest traktowany jako typowy „podatek dochodowy” w rozumieniu umów międzynarodowych.

Wysokość LBT może różnić się w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, jednak nie może przekroczyć 2% - jest to też najczęściej stosowana stawka,

Danina na innowacje

Korporacje – z wyjątkiem małych i średnich przedsiębiorstw zgodnie z węgierskimi przepisami – są zobowiązane do uiszczania tzw. daniny na innowacje.

Podstawa naliczana daniny jest analogiczna jak w przypadku LBT. Stawka wynosi 0,3%



Ceny transferowe 1/5

Krajowe prawo podatkowe węgierskie zobowiązuje do przygotowania: Local File dla progu dokumentacyjnego wynoszącego 50 mln HUF (160.000 EUR).

Istnieją przypadki, w których spółka nie ponosi odpowiedzialności za przygotowanie dokumentacji cen transferowych, mimo że doszło do realizacji transakcji z podmiotem powiązanym, w sytuacji w której:

1. Transakcja została dokonana na podstawie umowy z osobą fizyczną
2. Firma uznana jest za małe przedsiębiorstwo
3. Cenę rynkową ustalił organ podatkowy w formie APA



Ceny transferowe 2/5

4. Nastąpiło pobranie wynagrodzenia za sprzedaż produktu lub usługi w tej samej wysokości podmiotowi lub podmiotom powiązanym, jeżeli sprzedawca lub podmiot ponoszący koszt nie jest spółką powiązaną
5. Miało miejsce bezpłatny transfer gotówki i przejęcia pomiędzy spółkami powiązanymi
6. Transakcje dokonywano na giełdzie podlegającej ustawie o rynku kapitałowym, a także w przypadku zastosowania innej ceny urzędowej lub ceny stałej określonej przepisami prawa

Ceny transferowe 3/5

7. Wartość rynkowa transakcji (bez VAT) pomiędzy spółkami powiązanyymi nie osiąga 50 mln HUF (160.000 EUR) w ciągu roku podatkowego (kontrakty, które mogą być konsolidowane należy rozpatrywać łącznie)
8. Transakcje są realizowane pomiędzy członkami Grupy Podatkowej



Ceny transferowe 4/5

Uproszczona dokumentacja cen transferowych może być przygotowana dla transakcji o niskiej wartości dodanej, jeśli spełnione są warunki

1. wartość transakcji zawartej na warunkach rynkowych nie przekracza 150 mln HUF (~430 000 EUR);
2. przychody z transakcji nie przekraczają 5% przychodów ze sprzedaży usług dostawcy;
3. koszt transakcji nie przekracza 10% kosztów operacyjnych i wydatków usługobiorcy;
4. wynagrodzenie rynkowe ustalane jest metodą koszt plus, a narzut mieści się w przedziale 3-7%



Ceny transferowe 5/5

Podatnicy mogą konsolidować transakcje do celów analizy cen transferowych, jeżeli konsolidacja nie zagraża porównywalności oraz:

- przedmioty umów są identyczne, wszystkie istotne warunki wykonania umów są jednakowe i z góry ustalone lub różnice w warunkach nie są istotne, lub
- umowy są ze sobą ściśle powiązane



Podatek VAT 1/5

Podstawowa stawka VAT wynosi na Węgrzech 27% - jest zatem najwyższa w Europie.

Dodatkowo zastosowanie mają również dwie obniżone stawki: 5% i 18%.

Stawka 5% ma zastosowanie m.in. Do: mleka, mięsa drobiowego filetów rybnych I innego rybiego mięsa, świeżych jaj, leków, książek, czasopism etc.

Stawka 18% do, nabiału, produktów wyprodukowanych z mleka, kukurydzy, etc.

Usługi zwolnione z podatku VAT m.in.: usługi medyczne, kulturalne, sportowe i edukacyjne świadczone w ramach usług publicznych. Zwolnienie z podatku VAT przysługuje także usługom finansowym i ubezpieczeniowym.



Podatek VAT 2/5

Deklaracje VAT składane są miesięcznie, kwartalnie lub rocznie. Termin na złożenie deklaracji upływa 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy deklaracja.

Obowiązek zarejestrowania dla VAT:

- Przedsiębiorca magazynuje towary na terenie Węgier.
- Przedsiębiorca przekroczy limit łącznej sprzedaży do krajów Unii Europejskiej w ramach Wewnętrzno-wspólnotowej sprzedaży na odległość, który wynosi 10 000 EUR
- Przedsiębiorca realizuje dostawy wewnątrzspólnotowe



Podatek VAT 3/5

- Przedmiotem działalności podatnika jest organizowanie imprez na Węgrzech
- w przypadku dostaw towarów do krajów Unii Europejskiej przez teren Węgier



Podatek VAT 4/5

Lokalny mechanizm Revers-Charge

- W przypadku gdy zarówno nabywca jak i sprzedawca są węgierskimi podatnikami VAT oraz nie korzystają ze zwolnienia z VAT, w odniesieniu do niektórych towarów i usług zastosowanie znajdzie mechanizm *revers-charge*. Polega on na tym, że zamiast umieścić VAT na fakturze wystawionej przez sprzedającego, oświadcza on, że transakcja jest przedmiotem *revers-charge* z tego powodu podmiotem na którym spoczywa obowiązek zapłaty podatku jest Kupujący



Podatek VAT 5/5

System revers-charge ma zastosowanie do m.in. takich usług jak:

- sprzedaż niektórych wyrobów metalowych,
- zboża, zabezpieczeń, sprzedaż nieruchomości,
- handel uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych.

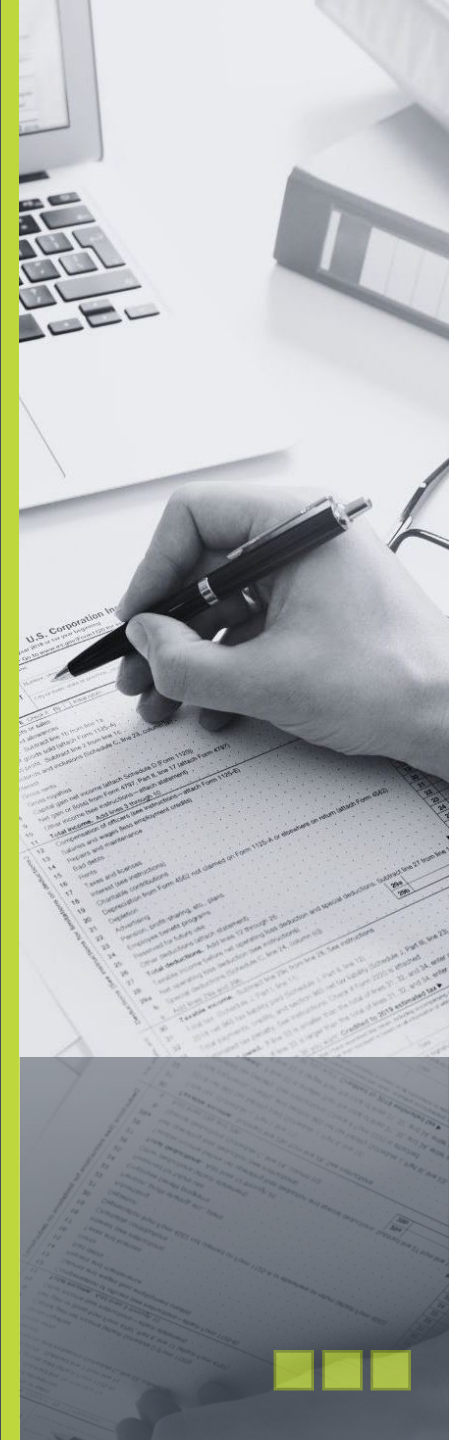


PIT 1/2

Stawka Podstawowa:

Na Węgrzech obowiązuje liniowa stawka podatku w wysokości 15% dochodu brutto.

W przypadku węgierskich rezydentów podatkowych opodatkowaniu podlega cały dochód, natomiast w przypadku nierezydentów, jedynie dochód uzyskany na terytorium Węgier



PIT 2/2

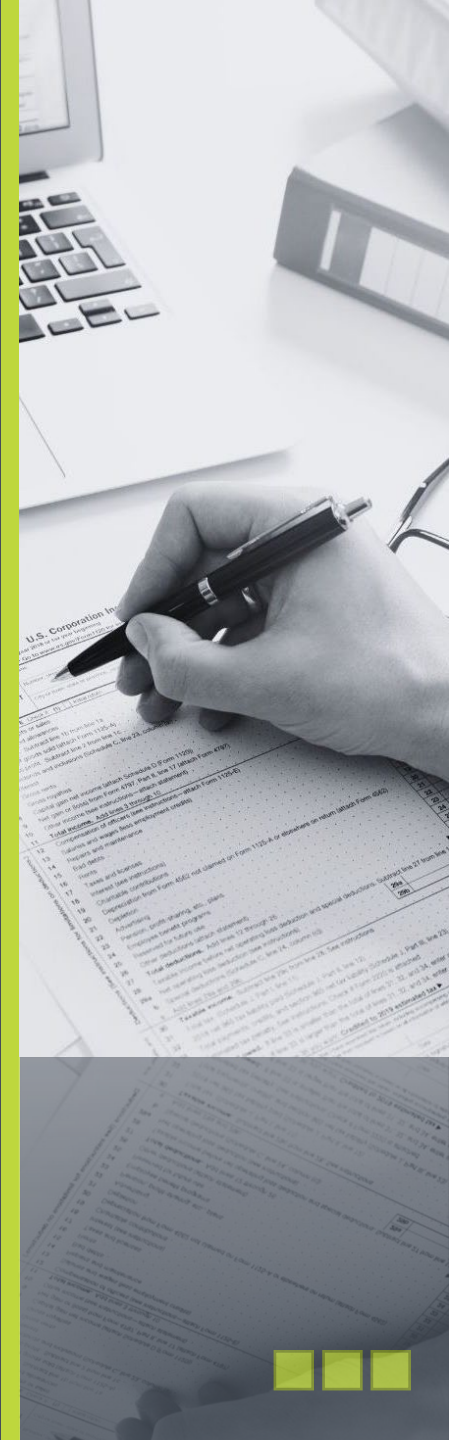
Węgierska ustawa o PIT przewiduje ulgi podatkowe:

- Ulgi prorodzinne:

- Dla rodzin z 1 dzieckiem - HUF 66,670 odliczenia;
- Dla rodzin z 2 dziećmi - HUF 133,330 odliczenia
- Dla rodzin z 3 lub więcej dziećmi - 220,000;

w ujęciu miesięcznym, powyższe kwoty odliczane są od wartości ubezpieczenia społecznego.

- Pełne zwolnienie z PIT dla matek, które wychowują co najmniej 4 dzieci
- Zwolnienie z PIT dla osób do 25 roku życia.
- Zwolnienie z PIT dla matek poniżej 30 roku życia;
- Zwolnienie dla małżeństw.



Ubezpieczenia społeczne

Pracownik

Składka na ubezpieczenie społeczne	18.5%
------------------------------------	-------

Pracodawca

Składka na ubezpieczenie społeczne	13%
------------------------------------	-----

Od stycznia 2022 obniżono stawkę z 18,5% do 15%



Podsumowanie

Stawka CIT	
9%	19%
Terminy	
Złożenie deklaracji CIT	
Ostatni dzień 5 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego	3 miesiące od zakończenia roku podatkowego
Płatność CIT	
Ostatni dzień 5 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego	3 miesiące od zakończenia roku podatkowego
Płatność zaliczek na CIT	
Kwartalnie lub miesięcznie	Miesięczne
PIT	
Stawki	
15%	12% do 120 000 w skali roku następnie 32%
Terminy	
Deklaracja	
20 maja po roku w którym wystąpił przychód.	30 kwietnia
Płatność PIT	
20 maja po roku w którym wystąpił przychód.	30 kwietnia
Płatność zaliczek	
Miesięcznie lub kwartalnie do 12 dnia miesiąca następującego po okresie w którym wystąpił przychód	20 dzień miesiąca następującego po miesiącu w którym wystąpił przychód.
VAT	
Stawka podstawowa	
27%	23%
WHT	
Withholding tax (WHT) rates	
WHT rates (%) (Dividends/Interest/Royalties)	WHT rates (%) (Dividends/Interest/Royalties)
BRAK	19% lub 20% w zależności od rodzaju płatności





Dziękuję za uwagę



Łukasz Zdeb

Senior Tax Consultant

lzdeb@asbgroup.eu



asbgroup.eu