

**PODATKOWE ASPEKTY  
PROWADZENIA  
DZIAŁALNOŚCI NA  
WĘGRZECH**

**Doing Business in Hungary**



01

Rodzaje form prowadzenia działalności na Węgrzech

02

Jak otworzyć spółkę?

03

Podatki na Węgrzech

podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, inne podatki, ceny transferowe.

Nazwa spółki	Wymagany kapitał założycielski	Informacje	Wymagana liczba założycieli
Limited liability company (Kft.)	HUF 3.000.000 (ok. EUR 8.300)	<input type="checkbox"/> Ograniczona odpowiedzialność dla udziałowców – do wysokości wkładów.	1
Private company limited by share (Zrt.)	HUF 5.000.000 (ok. EUR 13.900)	<input type="checkbox"/> Ograniczona odpowiedzialność akcjonariuszy. <input type="checkbox"/> Akcje nie notowane na giełdzie. <input type="checkbox"/> Rekomendowane dla właścicieli, którzy chcą dokonywać dystrybucji praw i akcji według własnej preferencji.	1
Public company limited by share (Nyrt.)	HUF 20.000.000 (ok. EUR 55.600)	<input type="checkbox"/> Może być utworzona jedynie z przekształcenia istniejącej Zrt. <input type="checkbox"/> Akcje notowane na giełdzie. <input type="checkbox"/> Rekomendowana gdy spółka potrzebuje publicznego finansowania swojej działalności.	2
Limited partnership (Bt.)	N/D	<input type="checkbox"/> Co najmniej jeden członek ponosi nieograniczoną odpowiedzialność. <input type="checkbox"/> Korzystne rozwiązanie przy braku kapitału do stworzenia LLC (Kft.).	2
Unlimited partnership (Kkt.)	N/D	<input type="checkbox"/> Nieograniczona odpowiedzialność. <input type="checkbox"/> Rzadko wybierana forma działalności, jedna z najbardziej ryzykownych.	2

\*Applied exchange rate: 360 HUF/EUR

### Sole proprietorship (Ev.)

- Odpowiednik jednoosobowej działalności gospodarczej;
- Brak wymagań odnośnie kapitału niezbędnego;
- Pełna odpowiedzialność za zobowiązania;
- Warunek – węgierski meldunek.

### „Fióktelep”

- Oddział zagranicznej firmy;
- Filia firmy zagranicznej zarejestrowana na Węgrzech z niezależnością ekonomiczną, ale bez osobowości prawnej;
- Oddział może prowadzić działalność gospodarczą, nabywać mienie, wykonywać pewne prawa i zaciągać zobowiązania we własnym imieniu.





### Dokumenty



Założyciele spółki muszą podpisać dokument założycielski spółki, który wraz z kilkoma innymi dokumentami musi być podpisany przez węgierskiego adwokata.



### Opłaty



- ❑ Limited partnerships: 50 000 HUF (ok.: 172 EUR);
- ❑ Limited liability companies and for private companies limited by shares: 100 000 HUF (ok. 335 EUR);
- ❑ Public companies limited by shares: 600.000 HUF (ok. 2.069 EUR).

# Podatki (1)

## Podatek dochodowy od osób prawnych

### 9% CIT

Stawka podatku wynosi 9% od dodatniej kwoty podstawy opodatkowania.

### Zaliczki

Miesięczne lub kwartalne.

### Termin złożenia deklaracji rocznej

Ostatni dzień piątego miesiąca następującego po roku podatkowym (gdy rok podatkowy=rok kalendarzowy: 31 maja).

### Termin wpłaty podatku rocznego

Ostatni dzień piątego miesiąca następującego po roku podatkowym (gdy rok podatkowy=rok kalendarzowy: 31 maja).



### Ulgi

m. in. na rozwój przedsiębiorstw, inwestycji energooszczędnych oraz dla małych i średnich przedsiębiorstw.

### Minimalna podstawa opodatkowania

2% całkowitych przychodów.

Kwoty podwyższające podstawę opodatkowania	Kwoty obniżające podstawę opodatkowania
Koszty nie związane z działalnością gospodarczą	Koszty prowadzenia działalności gospodarczej
Amortyzacja księgowa	Amortyzacja podatkowa
Rezerwy jako koszty	Rezerwy jako przychody
Utrata wartości	Należności nieściągalne
Zrzeczenie się roszczeń	Przychody z tytułu dywidend
Ograniczanie odliczania odsetek	Rezerwa rozwojowe
Nałożenie kary	Koszty prac badawczo-rozwojowych
Negatywne wyniki kontroli podatkowej	Pozytywne wyniki kontroli podatkowej
Ujemne różnice kursowe od długoterminowych pozycji pieniężnych w walutach obcych	Zyski z tytułu różnic kursowych od długoterminowych pozycji pieniężnych w walutach obcych
Preferencyjna wymiana udziałów	Preferencyjna wymiana udziałów
Straty w ramach preferencyjnego systemu przekształceń	Zyski z tytułu preferencyjnego systemu przekształceń
Straty z tytułu wykazanych udziałów	Zyski z tytułu zgłoszonych udziałów
Zyski zrealizowane na wykazanych WNiP	Straty zrealizowane na wykazanych WNiP
Dodatni wynik finansowy netto zagranicznych spółek kontrolowanych	Rezerwa na rozwój WNiP
	Przychody z tytułu opłat licencyjnych
	Utrzymanie zabytkowych budynków wpisanych do rejestru zabytków
	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych
	Koszty początkowe elektrycznych stacji paliw
	Darowizny

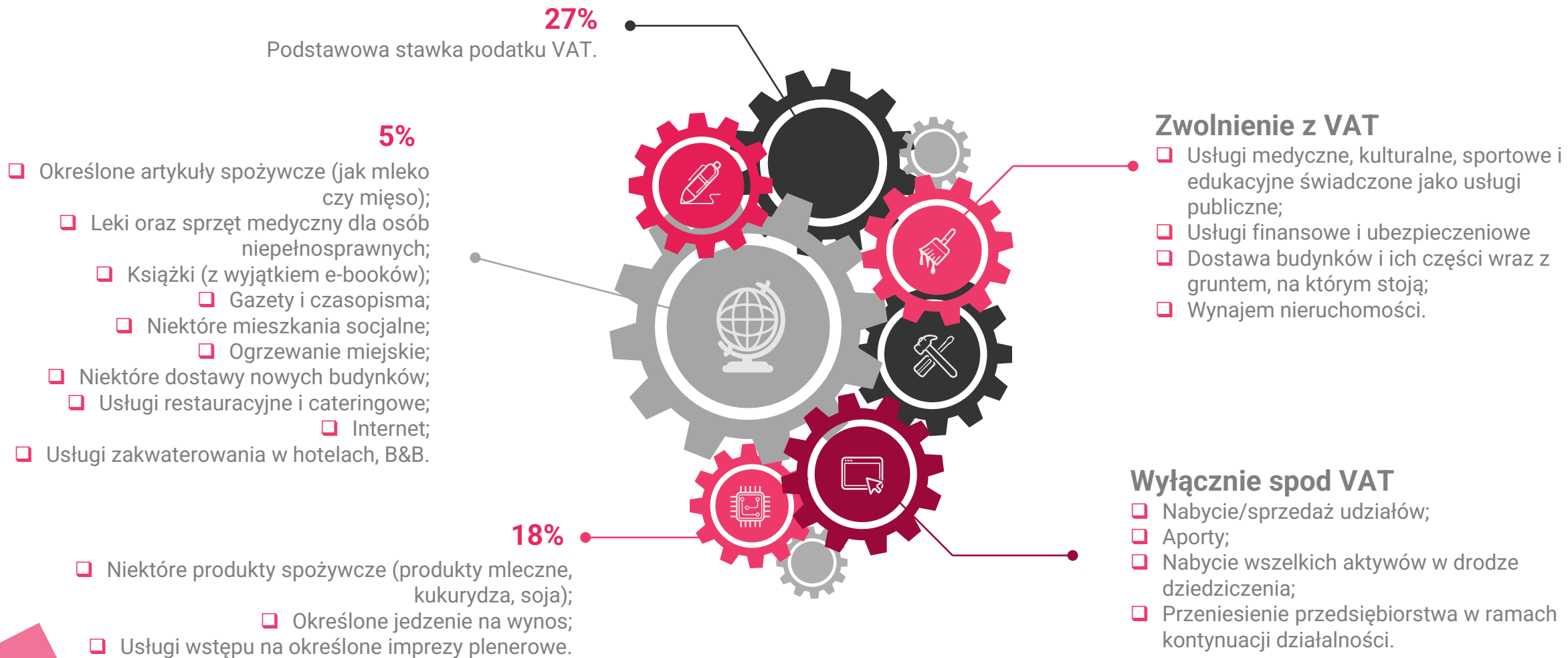




Wytyczne zgodne z OECD.

Na Węgrzech transakcje z podmiotami powiązаныmi  
muszą być odpowiednio udokumentowane.

Kary za każdy brak lub niekompletność dokumentacji  
w wysokości od 2 mln do 8 mln HUF.



### Okresy rozliczeniowe

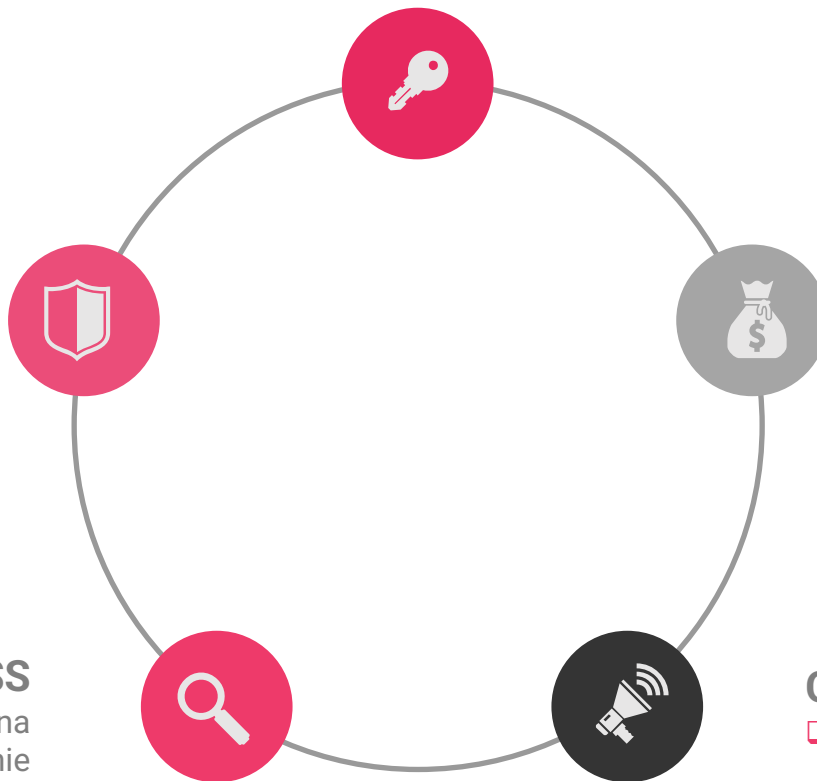
- Kwartalne;
- Miesięczne – dla nowopowstałych podatników;
- Roczne – dla małych podatników.

### Deklaracje VAT - terminy

- Deklaracje kwartalne/miesięczne – do **20. dnia miesiąca następującego po danym okresie rozliczeniowym**;
- Roczna deklaracja VAT – do **25 lutego roku następującego po danym roku podatkowym**.

### OSS

Podatnicy zajmujący się sprzedażą na odległość mogą zarejestrować się w systemie kompleksowej obsługi i regulować swoje zobowiązania podatkowe w stosunku do kilku państw członkowskich równocześnie.



### Krajowy reverse charge

- Usługi związane z nieruchomościami (usługi budowlane, utrzymania nieruchomości);
- Dostawy wyrobów stalowych;
- Dostawy materiałów odpadowych;
- Sprzedaż kwot węglowych;
- Sprzedaż nieruchomości i gruntu w przypadku wybrania opcji opodatkowania;
- Sprzedaż niektórych produktów rolnych etc.

### Grupa VAT

- Węgierscy podatnicy VAT, którzy są ze sobą powiązani mogą utworzyć grupę VAT;
- Jeden numer VAT;
- Brak opodatkowania transakcji wewnątrzgrupowych.

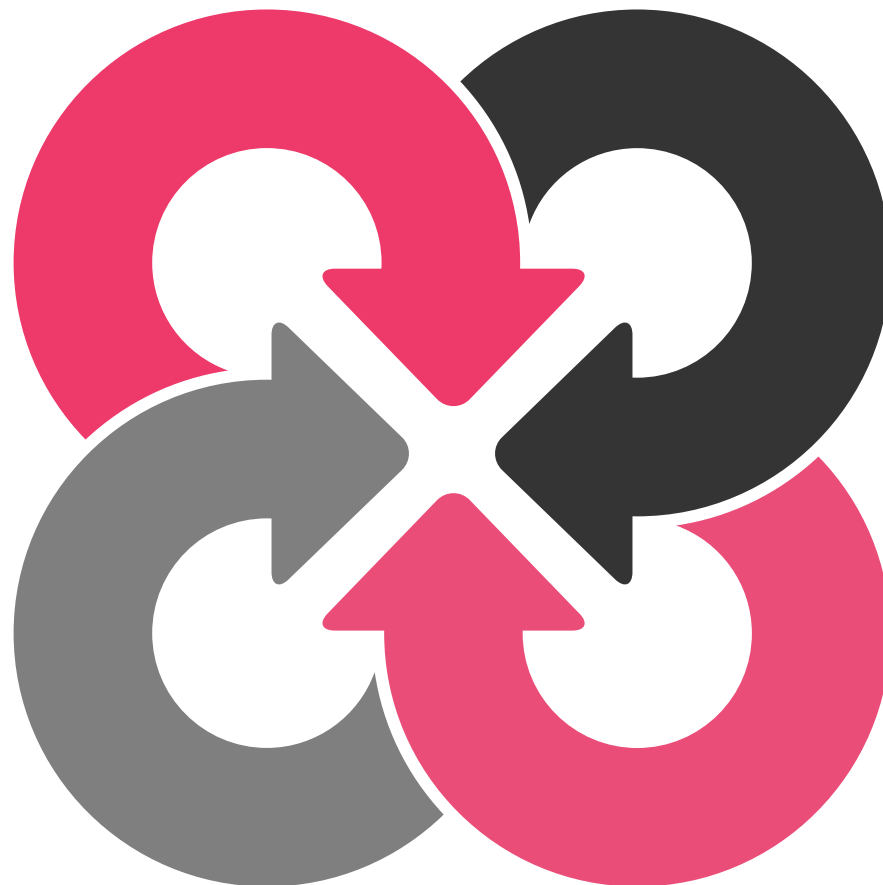
### Zwrot VAT

Pod warunkiem, że saldo VAT osiągnie lub przekroczy wartość bezwzględną:

- ❑ HUF 1.000.000 (ok. EUR 2.780) dla podatników rozliczających się miesięcznie;
- ❑ HUF 250.000 (ok. EUR 695) dla podatników rozliczających się kwartalnie;
- ❑ HUF 50.000 (ok. EUR 140) dla podatników rozliczających się rocznie.

### Termin zwrotu

- ❑ 75 dni;
- ❑ 30 dni lub 45 dni (gdy kwota zwrotu przekracza HUF 1.000.000) (ok. EUR 2.780).



### VAT nie zawsze się odlicza!

VAT od niektórych grup usług i produktów nie podlega odliczeniu, np. od innych rodzajów paliw, samochodów osobowych, taksówek, usług parkingowych, usług gastronomicznych i nieruchomości mieszkaniowych.

### Odliczenie VAT

Odliczenie VAT jest dostępne tylko pod warunkiem istnienia związku zakupów z działalnością gospodarczą.

1

### Podatek transferowy

- ❑ Nabycie nieruchomości, praw majątkowych oraz nabycie istniejących bezpośrednich lub pośrednich udziałów w spółkach będących właścicielami krajowych nieruchomości.
- ❑ Stawki: **4% wartości rynkowej posiadanych nieruchomości do miliarda HUF i 2% przekraczającej tę kwotę (nie więcej niż 200 mln HUF na daną nieruchomość (ok. EUR 555.555).**
- ❑ Stawki obniżone (2%/3%) - jeśli firma nabywająca nieruchomość kwalifikuje się jako firma handlująca nieruchomościami lub zajmuje się leasingiem finansowym, a nieruchomość ta zostanie sprzedana lub wynajęta w ciągu dwóch lat.

2

### Podatek od budynków

- ❑ Podatnikiem jest właściciel budynku na dzień 1 stycznia.
- ❑ Podstawa opodatkowania: powierzchnia użytkowej w m<sup>2</sup> (maksymalna stawka podatkowa wynosi **1 100 HUF/m<sup>2</sup>/rok – ok. 3 euro/m<sup>2</sup>/rok**) lub skorygowana wartość rynkowa (**maksymalnie 3,6%** skorygowanej wartości rynkowej budynku).
- ❑ W praktyce częściej stosuje się metodę powierzchni użytkowej w m<sup>2</sup>, ponieważ skorygowanie wartości rynkowej budynku jest problematyczne.
- ❑ Terminy płatności – 15 marca oraz 15 września każdego roku.

3

### Podatek od gruntu

- ❑ Podatnikiem jest właściciel gruntu na dzień 1 stycznia.
- ❑ Podstawa opodatkowania: powierzchnia gruntu w m<sup>2</sup> pomniejszonej o powierzchnię budowli na gruncie (maksymalna stawka podatkowa wynosi 200 HUF/m<sup>2</sup>/rok – ok. 0,5 euro/m<sup>2</sup>/rok) lub skorygowana wartość rynkowa gruntu (ograniczonej do 3%).
- ❑ Podatkowi podlegają niezabudowane działki gruntu położone w obszarze właściwości samorządu terytorialnego (również na obrzeżach).
- ❑ płacony dwa razy w roku – 15 marca oraz 15 września każdego roku.

Pobierany przez gminy, na terenie których prowadzona jest działalność gospodarcza.

Lokalny podatek biznesowy podlega odliczeniu przy kalkulacji rocznego CIT.

Każda gmina ma prawo do ustalenia własnej, nie wyższej niż 2%.

Właściwy organ

LPB a CIT

Stawka

Podstawa opodatkowania

Ulgi podatkowe

Łączne przychody netto ze sprzedaży pomniejszone o koszt sprzedanych towarów (COGS), pracę podwykonawców, koszty materiałów, usługi pośrednictwa oraz koszty badań i rozwoju (B+R).

- Samorządy mogą wprowadzać ulgi w zakresie lokalnego podatku biznesowego w celu zwiększenia inwestycji na swoim terenie.
- Ulga/zwolnienie może dotyczyć roku, w którym realizowana jest inwestycja, ale także w latach kolejnych – w zależności od decyzji samorządu.

# Kontakt - Węgry

**László Hosszú**  
Country Manager

**T:** (+36) 1 8820 338

**@:** [l.hosszu@krgroup.hu](mailto:l.hosszu@krgroup.hu)



GROUP