

Optymalizacja kosztów prowadzenia działalności gospodarczej na Węgrzech

Spis treści:

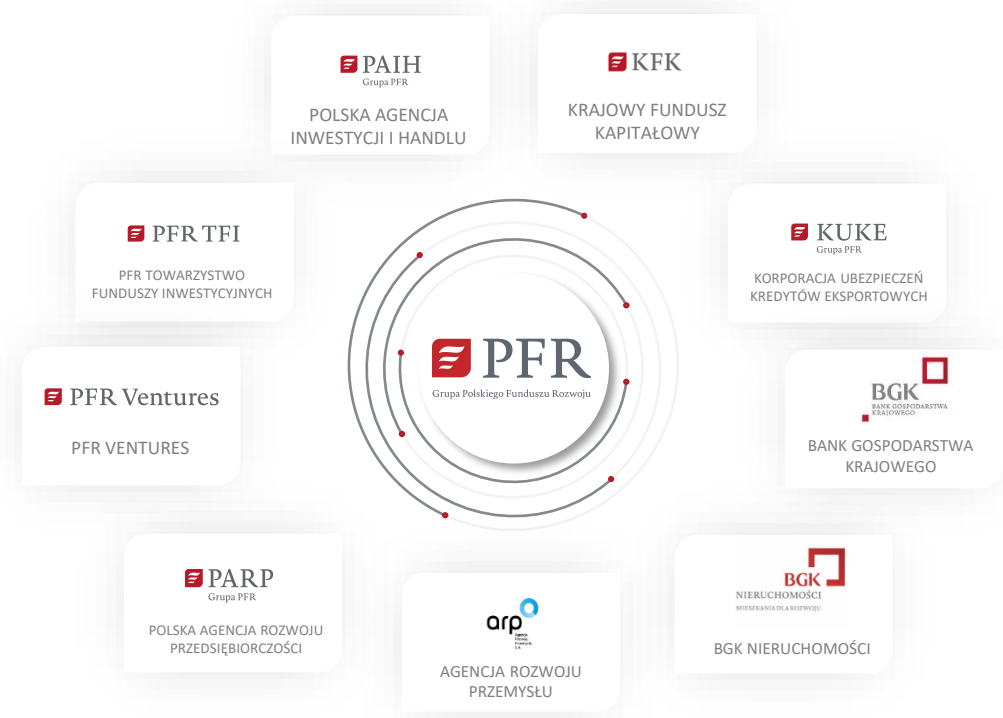
Rozdział 1: O Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu.....	3
Rozdział 2: Węgry - wprowadzenie.....	5
Rozdział 3: Formy prawne działalności gospodarczej.....	10
Rozdział 4: Formy opodatkowania.....	16



Rozdział 1: O Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu

Polska Agencja Inwestycji i Handlu (PAIH) jest instytucją doradczą wchodzącą w skład Grupy Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR), punktem pierwszego kontaktu dla eksporterów oraz inwestorów.

Komplementarna oferta grupy PFR



Misją PAIH jest zwiększenie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych do kraju oraz zasięgu i dynamiki umiędzynarodowienia polskich przedsiębiorstw. Działamy zarówno w Polsce, jak i poprzez Zagraniczne Biura Handlowe (ZBH).

Oferujemy szybki dostęp do kompleksowej informacji dotyczącej otoczenia gospodarczo-prawnego Państwa projektów biznesowych. Pomagamy również w pokonywaniu procedur administracyjnych dotyczących konkretnych przedsięwzięć, opracowaniu rozwiązań prawnych, znalezieniu odpowiedniej lokalizacji oraz wiarygodnych partnerów i dostawców.

Zapewniamy również dostęp do instrumentów finansowych, w tym ubezpieczeń oferowanych przez instytucje zrzeszone w Grupie Polskiego Funduszu Rozwoju.

Oferta Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu składa się z trzech kluczowych filarów:



Eksport

Wsparcie polskiego eksportu ze szczególnym uwzględnieniem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP).



Inwestycje

Zwiększanie rodzimych inwestycji w Polsce oraz za granicą. Wsparcie inwestycji zagranicznych na terenie naszego kraju.



Partnerstwo

Współpraca z administracją publiczną oraz instytucjami otoczenia biznesu w realizacji wspólnych projektów.

Gdzie jesteście?

Regiony, w których działamy...



Rozdział 2: Węgry - wprowadzenie

Węgry są jedną z najbardziej otwartych gospodarek na świecie – eksport stanowi prawie 85% węgierskiego PKB. Według wstępnego szacunku węgierskiego Centralnego Urzędu Statystycznego (KSH) gospodarka węgierska w ostatnim kwartale 2020 roku wzrosła o 1,1% w porównaniu z poprzednim kwartałem. Zamiast spodziewanego dalszego spadku, gospodarka węgierska była w stanie wykazać wzrost w ostatnim kwartale, którego przyczyny wg analityków mogą być następujące:

- obostrzenia, zamknięcia wprowadzone zostały dopiero w połowie listopada 2020 roku;
- przemysł nie został w takim stopniu sparalizowany jak wiosną, łańcuchy dostaw funkcjonowały względnie bez uszkodzeń, duże przedsiębiorstwa były w stanie zorganizować produkcję pomimo przypadków zarażeń;
- przemysł budowlany szybko się otrząsnął z szoku i jego wzrost pozostawał nieprzerwany w IV kw.;
- dane sektora usług na razie nie są znane, ale prawdopodobnie poza gastronomią i turystyką, pozostałe branże w znacznie mniejszym stopniu zostały dotknięte przez niekorzystny wpływ obostrzeń;

Udział sektorów w gospodarce (wg KSH)



W 2020 roku Polska była 4 największym eksporterem i jednocześnie 2 największym dostawcą artykułów spożywczych na Węgry.

Co eksportujemy:



wyroby przemysłu elektromaszynowego (39% eksportu),



wyroby metalurgiczne (16%),



wyroby przemysłu chemicznego (14%),



art. rolno-spożywcze (13%).

Udział w eksporcie Polski ogółem: 2,8 %

Wartość eksportu: 6.514 mln EUR

Co importujemy:



wyroby przemysłu elektromaszynowego (37% eksportu)



wyroby metalurgiczne (11%),



wyroby przemysłu chemicznego (30%),



art. rolno-spożywcze (12%).

Udział w imporcie Polski ogółem: 1,6 %

Wartość importu: 3.852 mln EUR

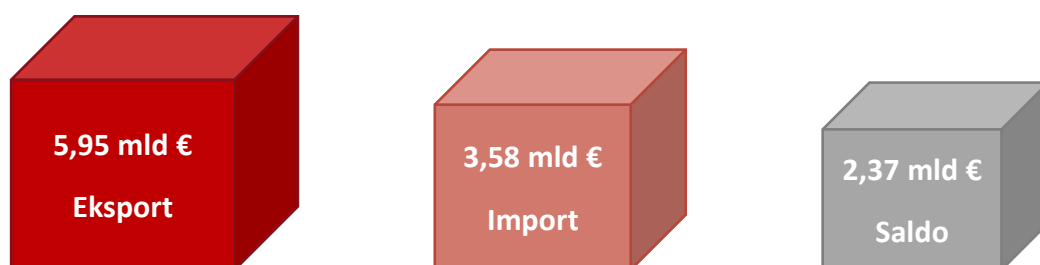
W 2019 roku Węgry były dla Polski 10. partnerem eksportowym. Główne towary w eksporcie, to części i akcesoria samochodowe (7%), aparatura odbiorcza dla telewizji, monitory, projektory wideo (4%), samochody osobowe (3%), drut miedziany (3%), części do silników spalinowych (3%), akumulatory elektryczne wraz z separatorami (2%), pozostałe meble (2%) oraz cygara, cygaretki i papierosy (2%). Polska jest również drugim co do wielkości dostawcą art. rolno-spożywczych na rynek węgierski.

Źródło: ksh.hu

Pod względem wartości polskiego importu w 2020 roku Węgry były dla Polski 18. partnerem. W imporcie dominowały leki złożone (6%), samochody osobowe (6%), części i akcesoria samochodowe (5%), aparatura odbiorcza dla telewizji, monitory, projektory wideo (3%), tablice, panele, pulpity do sterowania energią elektryczną (3%), silniki spalinowe (2%) oraz wyroby walcowane na gorąco (2%).

W 2020 roku Węgry były dla Polski 10. partnerem w eksporcie. Najważniejsze grupy towarowe, to – dominujące od lat - wyroby przemysłu elektromaszynowego (39% eksportu), wyroby przemysłu chemicznego (14%), wyroby metalurgiczne (14%), oraz artykuły rolno-spożywcze (13%). Główne towary w eksporcie, to części i akcesoria samochodowe (7%), aparatura odbiorcza dla telewizji, monitory, projektory wideo (4%), samochody osobowe (3%), drut miedziany (3%), części do silników spalinowych (3%), akumulatory elektryczne wraz z separatorami (2%), pozostałe meble (2%) oraz cygara, cygaretki i papierosy (2%). Polska jest również drugim co do wielkości dostawcą art. rolno-spożywczych na rynek węgierski.

Bilateralna wymiana handlowa z Węgrami w 2020 roku



Poprawiającą się kondycję węgierskiej gospodarki dostrzegły agencje ratingowe, podnosząc swe oceny zdolności kredytowej Węgier; poniżej aktualne ratingi największych agencji:

- Fitch Ratings – BBB perspektywa stabilna (podniesienie ratingu 22 lutego 2019 roku.; rating zalecany dla inwestycji),

- Standard & Poor's – BBB perspektywa pozytywna (podniesienie ratingu 14 lutego 2020; rating zalecany dla inwestycji),
- Moody's – Baa3 perspektywa stabilna (podniesienie ratingu 4 listopada 2016, rating zalecany dla inwestycji).

Bilateralna współpraca inwestycyjna

- Skumulowana wartość polskich bezpośrednich inwestycji na Węgrzech na koniec 2019 roku wyniosła 1,3 mld EUR, co oznacza, że Węgry są 5. największym odbiorcą naszych inwestycji;
- Skumulowane węgierskie inwestycje w Polsce wyniosły 1,7 mld EUR (Richter Gedeon, Slovnaft (MOL), Duna Pack, TriGranit);
- W lutym 2019 roku Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka nabyła za 108 mln PLN 80% udziałów spółki Poli-Farbe Vegyipari;
- 2018 roku wiodąca węgierska grupa inwestycyjna Central Group, nabyła Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne S.A. (WSiP);
- 2019 roku węgierska spółka Wing zakupiła 56% akcji polskiej spółki Echo Investment;
- 2019 roku węgierska spółka Cordia zakupiła pakiet kontrolny polskiego dewelopera Polnord.

Delegowanie pracowników na Węgry

- 1) W stosunku do zagranicznych firm istnieje obowiązek raportowania przypadków czasowego delegowania pracowników na Węgry. Dla potrzeb rejestracji uruchomiony został specjalny serwis internetowy pod adresem: www.ommf.gov.hu
- 2) Dla każdego z pracowników wymagany jest druk A1 oraz karta EKUZ. Pracownicy powinni również posiadać dokumenty upoważniające do wykonywania określonych specjalistycznych prac (tłumaczenie dokumentów potwierdzających kwalifikacje elektryków, spawaczy itp.)

Źródło: ksh.hu

3) Wynagrodzenie:

- pracownikowi zatrudnionemu na pełny etat, od 1-go lutego 2021 roku przysługuje minimalne wynagrodzenie miesięczne w wysokości 167.400 HUF brutto,
- pracownikowi z co najmniej średnim wykształceniem lub średnim wykształceniem zawodowym, zatrudnionemu na cały etat, od 1-go lutego 2021 roku przysługuje wynagrodzenie miesięcznie wynoszące 219.000 HUF brutto.

4) Konwencja o unikaniu podwójnego opodatkowania z 1992 roku – budowa, montaż lub instalacja stanowi zakład (dla celów podatkowych) gdy okres ich prowadzenia trwa dłużej niż 12 m-cy.

Rozdział 3: Formy prawne działalności gospodarczej

- Działalność indywidualna (samozatrudnienie) „egyéni vállalkozó”, to rodzaj działalności, w której osoba fizyczna jest uprawniona do prowadzenia określonej działalności gospodarczej.
- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - „korlátolt felelősségű társaság” to osoba prawna z kapitałem założycielskim, składającym się z wkładów kapitałowych w z góry określonej wysokości.
- Węgierski oddział zagranicznej spółki - „külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe” - węgierski oddział zagranicznej osoby prawnej nie jest odrębną osobą prawną, ale jest uprawniony do prowadzenia działalności gospodarczej na Węgrzech.

Jednoosobowa działalność gospodarcza (samozatrudnienie)

Przedsiębiorstwo jednoosobowe nie jest osobą prawną i nie posiada osobowości prawnej, a więc przedsiębiorca ponosi pełną i nieograniczoną odpowiedzialność za wszystkie długi powstałe w czasie funkcjonowania przedsiębiorstwa jednoosobowego. Wadą takiego rozwiązania jest fakt, iż przedsiębiorca odpowiada za zobowiązania całym swoim majątkiem. Ponadto, kolejną wadą indywidualnej działalności gospodarczej może być okoliczność, iż osoba fizyczna, do wykonywania określonej działalności musi niejednokrotnie posiadać wymagane przepisami prawa kwalifikacje. Obywatele UE mogą rozpocząć indywidualną działalność gospodarczą na Węgrzech pod następującymi warunkami:

- są pełnoletni (powyżej 18 roku życia),
- nie są ubezwłasnowolnieni,
- nie popełnili przestępstw o charakterze gospodarczym.

Źródło: Oszterhuber Legal Office, office@oszterhuber.hu



Przepisy prawa nie przewidują żadnego wymogu kapitałowego dla potrzeb prowadzenia działalności indywidualnej. Podobnie, rozpoczęcie działalności, powiadomienie o zmianie, powiadomienie o zawieszeniu i zakończeniu działalności jest bezpłatne.

Rozpoczęcie działalności indywidualnej należy zgłosić węgierskiej administracji skarbowej „NAV”. Można to zrobić online lub osobiście w urzędzie. Dla potrzeb rejestracji online, konieczne jest posiadanie konta na portalu klienta „Ügyfélkapu”, które można uzyskać odwiedzając „Kormányablak” - węgierskie centrum obsługi klienta administracji publicznej. Otwarcie i korzystanie z elektronicznego konta na „Ügyfélkapu” jest bezpłatne. Przedsiębiorca musi posiadać węgierski numer podatkowy i konto bankowe na Węgrzech. Indywidualną działalność gospodarczą należy zgłosić do lokalnego urzędu skarbowego, a także do właściwej miejscowo izby gospodarczej (obligatoryjnie). Jednoosobowy przedsiębiorca może rozpocząć działalność już w dniu rejestracji.

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością „korlátolt felelősségű társaság” KFT

Poza pewnymi wyjątkami określonymi w przepisach prawa, wspólnicy spółki KFT co do zasady nie odpowiadają za zobowiązania spółki. Odpowiedzialność wspólników (lub wspólnika) wobec spółki ogranicza się jedynie do wniesionych wkładów pieniężnych lub ewentualnie innych wkładów majątkowych określonych w statucie spółki. Kapitał założycielski spółki KFT nie może być niższy niż 3 miliony HUF i może być wniesiony w gotówce lub aportem rzeczowym. Wkłady pieniężne wspólników mogą mieć różną wartość, ale nominalnie nie mogą być niższe niż 100.000 HUF.

Nie ma konieczności wnoszenia wszystkich wkładów pieniężnych na kapitał zakładowy w momencie rejestracji. Jednakże spółka może zostać zarejestrowana tylko wtedy, gdy przed złożeniem wniosku o rejestrację została wniesiona część każdego z wkładów pieniężnych wspólników. Jeżeli pełna kwota wkładu pieniężnego nie zostanie wpłacona w momencie założenia spółki, sposób i termin wpłaty pozostałych kwot muszą być określone w statucie spółki.

Źródło: Oszterhuber Legal Office, office@oszterhuber.hu

Aport rzeczowy należy przekazać spółce w terminie i w sposób określony w statucie. Jeżeli wartość aportu rzeczowego wynosi co najmniej połowę kapitału zakładowego, należy go w całości udostępnić spółce w momencie założenia.

Każda osoba fizyczna lub prawna może być członkiem KFT, jednak jeśli członek nie jest rezydentem Węgier, musi wyznaczyć rezydenta Węgier jako „pełnomocnika do doręczeń sądowych” (w celu otrzymywania korespondencji z sądu rejestrowego i inne organy administracji państwowej).

Decyzje podejmowane są na zgromadzeniu wspólników, każdy wspólnik dysponuje co najmniej jednym głosem (liczba głosów nie musi korelować z wkładami kapitałowymi). Spółka KFT jest reprezentowana przez jednego lub więcej dyrektorów zarządzających, którzy nie muszą być rezydentami węgierskimi, jednak jeśli dyrektor zarządzający nie ma stałego miejsca zamieszkania na Węgrzech, musi wyznaczyć przedstawiciela, mającego miejsce zamieszkania na Węgrzech dla doręczeń pism.

Spółka KFT musi być zarejestrowana w Rejestrze Spółek. Wniosek o rejestrację należy złożyć we właściwym sądzie rejestrowym przez węgierskiego radcę prawnego/adwokata w ciągu 30 dni od podpisania aktu założycielskiego. Rejestracja nowej KFT jest zwolniona z opłat, jedynie należy uiścić opłatę w wysokości 5000 HUF na rzecz Ministerstwa Sprawiedliwości.

Spółkę KFT uważa się za założoną, gdy została wpisana do Rejestru Spółek, jednakże może ona rozpocząć działalność już po złożeniu wniosku o rejestrację do właściwego sądu rejestrowego, pod warunkiem, że w swojej korespondencji korporacyjnej zaznaczy, że jest „spółką w rejestracji”. Do momentu formalnego zarejestrowania, spółka KFT nie może wykonywać żadnych czynności wymagających odrębnego zezwolenia.

Zmiany danych zarejestrowanych w Rejestrze Spółek (nazwa firmy, siedziba, kapitał zakładowy, reprezentacja itp.) należy zgłaszać do właściwego sądu rejestrowego. Koszt zmian wpisu do Rejestru Spółek wynoszą 15 000 HUF oraz 3000 HUF na rzecz Ministerstwa Sprawiedliwości. Spółkę KFT uważa się za rozwiązaną z chwilą wykreślenia z Rejestru Spółek. Spółka KFT musi zatrudniać profesjonalnego księgowego oraz otworzyć rachunek bankowy na Węgrzech w ciągu 8 dni od dnia wpisu do Rejestru Spółek.

Węgierski oddział - „külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe”

Węgierski oddział zagranicznej osoby prawnej nie jest odrębną osobą prawną, jednak jest uprawniony do prowadzenia działalności gospodarczej na Węgrzech. Na spółce macierzystej spoczywa wszelka odpowiedzialność za działania oddziału, a na niektóre transakcje oddziału (np. na zakup aktywów lub udziałów w innej spółce) konieczne będzie uzyskanie dodatkowej zgody spółki macierzystej.

Wprawdzie spółka macierzysta musi zapewnić oddziałowi niezbędne do funkcjonowania aktywa, jednak nie ma wymogu posiadania kapitału zakładowego. Wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym oddziału należy również złożyć bilans jednostki macierzystej we właściwym węgierskim sądzie rejestrowym. W przypadku, gdy spółka macierzysta jest w likwidacji, również majątek oddziału podlega likwidacji. Podobnie, w celu pokrycia długów węgierskiego oddziału, zaspokojenie wierzyciela może odbyć się również z aktywów spółki macierzystej.

Węgierski oddział zagranicznej osoby prawnej musi być zarejestrowany w węgierskim Rejestrze Spółek. Oprócz decyzji spółki macierzystej o otwarciu oddziału na Węgrzech, dla potrzeb rejestracji należy złożyć tłumaczony na język węgierski akt założycielski spółki macierzystej lub przetłumaczony na język węgierski odpis (nie starszy niż 3 miesiące) z właściwego sądu rejestrowego spółki macierzystej.

Spółka macierzysta i jej przedstawiciel (o ile nie ma stałego miejsca zamieszkania na Węgrzech) muszą wyznaczyć rezydenta Węgier jako pełnomocnika do doręczeń. Decyzję podejmuje spółka macierzysta. Oddział jest reprezentowany przez jednego lub kilku przedstawicieli, którzy mają stałe miejsce zamieszkania na Węgrzech. Oddział musi mieć siedzibę na Węgrzech - prawo do użytkowania nieruchomości, w której znajduje się siedziba oddziału, musi zostać formalnie potwierdzone. Oddział na Węgrzech musi być zarejestrowany w Rejestrze Spółek. Wniosek o rejestrację należy złożyć we właściwym sądzie rejestrowym przez węgierskiego radcę prawnego/adwokata w ciągu 30 dni od dnia utworzenia oddziału przez spółkę macierzystą. Rejestracja nowego oddziału na Węgrzech podlega opłacie w wysokości 50 000 HUF oraz opłacie w wysokości 5000 HUF na rzecz Ministerstwa Sprawiedliwości.

Węgierski oddział uważa się za założony z momentem wpisania do Rejestru Spółek. Oddział może jednak rozpocząć działalność po złożeniu wniosku o rejestrację do właściwego sądu rejestrowego, pod warunkiem, że w swojej korespondencji korporacyjnej wskaże, iż jest „w rejestracji”. Dopóki węgierski oddział nie zostanie zarejestrowany, nie może prowadzić żadnej działalności wymagającej odrębnego zezwolenia.

Zmiany danych oddziału, wpisanych do Rejestru Spółek (siedziba, pełnomocnicy itp.) oraz roczne sprawozdanie finansowe należy zgłaszać właściwemu sądowi rejestrowemu. Koszt zmian wpisu do Rejestru Spółek wynoszą 15 000 HUF oraz 3000 HUF na rzecz Ministerstwa Sprawiedliwości. Oddział na Węgrzech uważa się za rozwiązany z chwilą wykreślenia go z Rejestru Spółek.

Oddział na Węgrzech musi zatrudniać profesjonalnego księgowego oraz otworzyć rachunek bankowy na Węgrzech w ciągu 8 dni od wpisu do Rejestru Spółek.

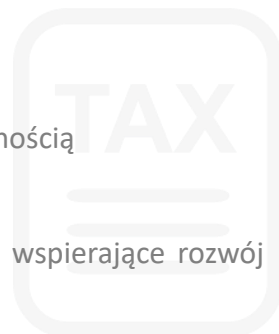
Należy pamiętać, że językiem komunikacji z administracją skarbową - NAV i sądami rejestrowymi jest język węgierski, dlatego wszelkie, przedkładane dokumenty muszą być przetłumaczone na węgierski (niektóre tłumaczenia muszą być uwierzytelnione przez OFFI Zrt. - Węgierskie Biuro Tłumaczeń i Atestacji Ltd.).

W przypadku występowania przed sądami rejestrowymi na Węgrzech istnieje przymus adwokacki, tak więc do założenia spółki lub węgierskiego oddziału firmy zagranicznej niezbędna jest pomoc węgierskiego adwokata lub węgierskiego notariusza. Ponadto, niektóre dokumenty wymagane do rejestracji spółki węgierskiej lub węgierskiego oddziału spółki zagranicznej muszą być kontrasygnowane przez węgierskiego adwokata - podpisanie dokumentu przez wspólników przed węgierskim adwokatem lub, w przypadku podpisania tych dokumentów w Polsce, przed notariuszem (podpisane dokumenty poświadczane notarialnie nie muszą być opatrzone apostille).

Apostille nie jest wymagane również na dokumentach wystawionych przez polską administrację lub poświadczonych przez właściwe polskie urzędy (dekret z mocą ustawy oparty na umowie dwustronnej zawartej między Polską a Węgrami w Budapeszcie z dnia 6 marca 1959 roku).

Rozdział 4: Formy opodatkowania

- Opodatkowanie indywidualnego przedsiębiorcy
- Opodatkowanie oddziałów oraz spółek z ograniczoną odpowiedzialnością
- Rządowe programy rozwojowe (fundusze unijne, programy HIPA), wspierające rozwój firm podczas pandemii Covid-19
- Współpraca z urzędami skarbowymi i elektroniczny obieg dokumentów



Opodatkowanie indywidualnego przedsiębiorcy

Zasadniczo osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą jest zobowiązana do zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od dywidend lub, przy spełnieniu określonych warunków, wybrać podatek ryczałtowy.

Podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przedsiębiorca ustala poprzez odliczenie kosztów od całkowitego dochodu przedsiębiorcy i skorygowanie pozycji określonych w ustawie. Stawka PIT dla przedsiębiorców wynosi 9%.

Podstawę opodatkowania dywidendy dla przedsiębiorcy oblicza się na podstawie dochodu przedsiębiorcy po opodatkowaniu. Dochód przedsiębiorcy po opodatkowaniu to część podstawy opodatkowania osób prawnych pomniejszona o kwotę ustalonego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz, w przypadku braku stosownej umowy międzynarodowej, podatek zapłacony za granicą od zagranicznej podstawy opodatkowania przypisanej zagranicznemu podmiotowi plus korzyści dla małych firm. Stawka podatku od dywidend dla przedsiębiorstw wynosi 15%.

Jednoosobowy przedsiębiorca może również zdecydować się na opodatkowanie według KATA (szczegółowy podatek dla małych podatników). Rozliczenia podatkowe w ramach KATA można realizować do poziomu 12 mln HUF dochodu, płacąc miesięcznie ustalony z góry podatek w wysokości odpowiednio 25.000 HUF, 50.000 HUF lub 75.000 HUF.

Opodatkowanie oddziałów oraz spółek z ograniczoną odpowiedzialnością

Podatek od małych firm (KIVA)

KIVA to podatek, który umożliwia określonej grupie przedsiębiorstw wywiązanie się ze znacznej części zobowiązań podatkowych na korzystniejszych zasadach, w porównaniu z „tradycyjnymi” formami opodatkowania. Wybór tego rodzaju podatku przez firmę pociąga za sobą obowiązek uiszczenia podatku dochodowego od osób prawnych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na szkolenie zawodowe.

KIVA może mieć zastosowanie przy rozliczaniu dowolnej formy przedsiębiorstwa, spółdzielni, przedsiębiorcy zagranicznego, osoby zagranicznej prowadzącej działalność krajową, z wyjątkiem jednoosobowej działalności gospodarczej i spółki akcyjnej, jeżeli spełnia następujące wymogi prawne:

- średni statystyczny stan zatrudnienia nie może przekroczyć 50 osób,
- dochód nie może przekroczyć 1 miliarda HUF,
- suma bilansowa nie może przekroczyć 1 miliarda HUF,
- numer podatkowy nie został unieważniony w ciągu dwóch lat poprzedzających rok podatkowy,
- dzień bilansowy to 31 grudnia (nie może to być inny rok obrotowy),
- raport sporządzany jest w forintach (HUF),
- nie posiada kontrolowanej firmy zagranicznej,
- koszty finansowania netto nie przekraczają limitu wartości 939 810 000 HUF,
- dane dotyczące podmiotów stowarzyszonych były zagregowane przy obliczaniu liczby pracowników i przychodów.

Podatek od małych firm KIVA opiera się na wyniku zatwierdzonych dywidend i transakcji kapitałowych, a także saldzie niektórych dodatkowych pozycji korygujących, powiększonych o płatności osobiste, ale przynajmniej o kwotę płatności osobistych.

Rozliczenia międzyokresowe poniesione w latach poprzednich pomniejszają podstawę opodatkowania. Od 1 stycznia 2020 roku obniżenie podstawy opodatkowania o przychody z dywidend otrzymanych (należnych) z zagranicy jest uzależnione od tego, czy kwota dywidendy nie zostanie ujęta jako koszt przez ustalającą ją spółkę (w tym aktywa w zarządzaniu).

Stawka podatku wynosi 12% podstawy opodatkowania. Oczekuje się, że stawka podatku spadnie do 11% od 2021 roku. Podatnik jest obowiązany do ustalenia podstawy wymiaru podatku od małych firm i podatku za każdy rok podatkowy oraz do zadeklarowania i opłacenia podatku do 31 maja roku następującego po roku podatkowym. Podatnik jest obowiązany wypełnić obowiązek ustalenia, zadeklarowania i wpłaty zaliczki na podatek kwartalnie, do 20 dnia miesiąca następującego po odpowiednim kwartale.

Opodatkowanie osób prawnych

Podstawą opodatkowania zarówno spółek krajowych, jak i zagranicznych jest zysk brutto skorygowany o malejące i rosnące pozycje wymienione w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W przypadku opodatkowania grupowego, podstawą opodatkowania jest zagregowana podstawa opodatkowania dochodowych i przynoszących straty członków grupy (ujemne podstawy opodatkowania za rok podatkowy mogą stanowić do 50% dodatnich podstaw opodatkowania).

Ważne jest, aby wiedzieć, że w przypadku spełnienia odpowiednich warunków, 50% zysku z praw autorskich oraz bezpośrednio koszty działalności badawczo-rozwojowej zmniejszają podstawę opodatkowania osób prawnych. Podmiot świadczący krajowe usługi B+R i podatnik korzystający z takich usług mogą dzielić się między sobą zniżką od podstawy opodatkowania B+R. Należy również podkreślić, że znaczną część podstawy opodatkowania osób prawnych związaną z działalnością B+R można również obciążyć podatkiem od składek na ubezpieczenia społeczne.

Dochód ujęty jako dywidendy otrzymane przez spółkę w roku podatkowym pomniejsza podstawę opodatkowania, chyba że spółka otrzymała dywidendy od kontrolowanej spółki zagranicznej.

Zgodnie z nowymi zasadami dotyczącymi odliczania odsetek, które obowiązują od 2019 roku, niewykorzystana możliwość odliczenia odsetek może również zmniejszyć zysk przed opodatkowaniem w ciągu pięciu lat od jego wystąpienia.

Znaczące, nawet 100% obniżenie podstawy opodatkowania można osiągnąć poprzez utworzenie rezerwy rozwojowej, którą można traktować jako amortyzację na podstawie ustawy podatkowej, która może między innymi sprzyjać inwestycjom w nieruchomości. Górna granica rezerwy rozwojowej, jaką można utworzyć w roku podatkowym, wynosi 10 miliardów HUF.

Podatnikowi przysługuje prawo do odroczenia straty z lat ubiegłych jako pozycji obniżającej podstawę opodatkowania do maksymalnie 50% podstawy opodatkowania, liczonej bez odroczonej straty. Niewykorzystane naliczone straty można przenieść na następne 5 lat podatkowych. Rozliczenia międzyokresowe, poniesione do ostatniego dnia roku podatkowego rozpoczynającego się w 2014 roku można wykorzystać do 31 grudnia 2030 roku.

Od 1 stycznia 2017 roku stawka podatku wynosi 9% podstawy opodatkowania.

Źródło: KR Group Budapest Office, office@krgroup.hu

Rządowe programy rozwojowe (fundusze unijne, programy HIPA), wspierające rozwój firm podczas pandemii Covid-19

W ostatnim czasie dostępne są następujące fundusze i programy rządowe:

- fundusze unijne na cele związane z efektywnością energetyczną, zatrudnieniem i rozwojem;
- programy HIPA dla średnich przedsiębiorstw na www.hipa.hu;
- rezerwa rozwojowa, która może być utworzona do 100% podstawy opodatkowania, tworząc rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
- ulgi podatkowe, które można zastosować do 80% podstawy opodatkowania (do 7,5% obniżki podatku dochodowego od osób prawnych).

Współpraca z urzędami skarbowymi i elektroniczny obieg dokumentów

Węgierski rząd rozwija komunikację z podatnikami i sposób, w jaki dane mogą być udostępniane administracji skarbowej. Obecnie 95% spraw i wniosków można załatwić bez fizycznej obecności w urzędzie, wyłącznie za pośrednictwem dedykowanych portali elektronicznych.

Wszystkie zeznania i wnioski podatkowe należy składać drogą elektroniczną, a urząd skarbowy akceptuje podpisy elektroniczne również na przesyłanych dokumentach.

Administracja skarbowa posiada również dużą ilość informacji podatkowych o każdej firmie i może pomóc, jeśli popełniono błędy przy obliczaniu podatku VAT lub innych podatków. Urzędy skarbowe informują, że na podstawie dostępnych im danych, w rozliczeniach powinna pojawić się np. inna kwota podatku, dając możliwość sprawdzenia rozliczeń i ich ewentualnej korekty.

Źródło: KR Group Budapest Office, office@krgroup.hu

ZASTRZEŻENIE

Powyższy materiał jest chroniony prawami autorskimi, które przysługują Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. („PAIH”) i można go wykorzystywać w sposób dozwolony przez przepisy ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 1231), ale jedynie w celach niekomercyjnych (tj. na użytek własny). Nie jest dozwolone komercyjne wykorzystanie przekazywanych treści. Ponadto, materiał ten można wykorzystać, jeżeli przepisy lub zgoda uprawnionego zakładają, że wykorzystanie w celach niekomercyjnych nie wymaga pozwolenia ze strony uprawnionego. Dla innych sposobów wykorzystania materiału niezbędne jest uzyskanie pozwolenia od uprawnionego z tytułu autorskich praw majątkowych. PAIH nie ponosi odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek szkody bezpośredniej lub pośredniej jakiegokolwiek rodzaju, w tym szkody za utratę zysków, wynikłej z całkowitego lub częściowego wykorzystania informacji udostępnionych przez PAIH w niniejszym materiale. W związku z tym, każdy odbiorca tych informacji powinien sprawdzić przydatność i poprawność wyżej wymienionych informacji zgodnie z ich przeznaczeniem i korzystać z tych informacji na własną odpowiedzialność. PAIH oraz jej pracownicy nie ponoszą w żadnym wypadku odpowiedzialności za jakąkolwiek decyzję lub działanie podjęte w oparciu o wyżej wymienione informacje, ani za jakiegokolwiek konsekwencje wynikające z decyzji podjętych w oparciu o te informacje.

Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.

ul. Krucza 50
00-025 Warszawa

NIP: 526-030-01-67

KRS: 0000109815

Kontakt:

Serwis PAIH24: +48 22 334 99 55

Kontakt PAIH24: paih24@paih.gov.pl



Polska Agencja
Inwestycji i Handlu
Grupa PFR

