

Зобов'язання іноземних підприємців щодо сплати ПДВ в Угорщині

Нижче наведені зобов'язання іноземних підприємців щодо сплати ПДВ, які час від часу приїжджають в Угорщину на ярмарки, виставки, ринки, або подібні заходи з метою збуту своєї продукції .

1. Вимога реєстрації

В Угорщині операції з продажу продукції суб'єктами господарської діяльності обкладаються ПДВ¹, а це значить, що іноземним підприємцям необхідно отримати податковий номер в Угорщині². Іноземна особа, що займається комерційною діяльністю, повинна отримати податковий номер до моменту першого збуту, видається податковий номер в будь якій обласній або столичній Державній Податковій та Митній адміністрації, або в Головному Податковому та Митному Управлінні Великих платників податків.

Іноземний підприємець чи особа, яка веде господарську діяльність, повинна заповнити бланк заявки з проханням на отримання податкового номеру, заповнена заявка подається у вище зазначені відомства.

В тому випадку, якщо комерційну діяльність проводить фізична особа, то заповнюється головна сторінка форми³ № T101, яка використовується в поточному році реєстрації, а також додатки A01, A02 і F01. У тому випадку, якщо це юридична особа, то подається форма⁴ № T201, яка використовується в поточному році, і додатки A01, A02, F01. (В даному випадку може передбачатися заповнення й подальших додатків до обох форм-заявок).

Іноземний підприємець, який проводить торговельну діяльність, з моменту отримання податкового номеру може на законних підставах продавати товар на виставках-ярмарках, ринках і т.д.

2. Обов'язок видачі відповідного документу

Іноземний підприємець, який проводить торговельну діяльність, про операції збуту свого товару в Угорщині, зобов'язаний видати підтверджуючий документ, перша копія якого надається покупцеві.

Якщо Покупець не є суб'єктом господарської діяльності, а наприклад, приватна особа (що характерно), то підприємцеві-продавцеві достатньо видати розрахункову квитанцію, яка підтверджує продаж товару. Квитанція є документом, який має серійний номер, присвоєний угорським податковим органом. Такі

¹ § 25 Закону СХХVII від 2007 року про НДС (надалі Закон про НДС)

² Абзац (1) § 16 Закону ХСII про оподаткування 2003 року (надалі Art.)

³ Номер бланку в 2017 році: 17T101

⁴ Номер бланку в 2017 році: 17T201

пронумеровані квитанції з вказаним на них серійним номером присвоєним Угорським податковим відомством, можна придбати в магазинах де продають типографську продукцію. На розрахунковій квитанції потрібно вказати дату видачі, ім'я та адресу іноземного ярмарника, отриманий в Угорщині податковий номер, а також вартість реалізованої продукції, яка включає ПДВ. Заповнена таким чином квитанція передається Покупцеві.

В Угорщині покупець має право замість розрахункової квитанції просити у Продавця докладніший документ, так званий рахунок-фактуру. В тому разі, якщо Покупець просить рахунок про продаж, то Продавець замість розрахункової квитанції повинен видати йому рахунок-фактуру. Рахунок може бути складений у паперовій або електронній формі. Так як на ярмарках, ринках електронні рахунки зазвичай не використовуються, тут обговорюватиметься видача паперових рахунків-фактур. Паперові рахунки видаються двома способами: за допомогою комп'ютерної програми для виставлення рахунків-фактур, або рахунок виставляється вручну.

Так як на ринках, ярмарках, виставках іноземний підприємець, який проводить торговельну діяльність, зазвичай видає розрахункові квитанції, заповнені від руки, ми розглядатимемо правила щодо виставлення рахунків, також заповнених вручну. Рахунок виставлений вручну - це документ, який має серійний номер, присвоєний угорським податковим органом. Бланки рахунків в Угорщині можна придбати в магазинах роздрібної торгівлі типографської продукції. На рахунку потрібно вказати ім'я, адресу та угорський податковий номер підприємця, який видає рахунок, ім'я та адресу покупця, дату виставлення рахунку, дату виконання (якщо відрізняється від дати виставлення), а також назву товару, одиницю виміру, вартість одиниці товару, кількість одиниць, податкову базу, ПДВ, та податкову ставку.

В тому випадку, якщо Покупець є суб'єктом господарської діяльності в Угорщині, і про це він повідомляє підприємцеві-продавцеві, то розрахункова квитанція не виставляється, виставляється рахунок-фактура. Правила виставлення рахунку для суб'єкта господарської діяльності такі ж самі, як описано вище.

3. Зобов'язання щодо сплати ПДВ

На сьогодні, в Угорщині дійсні три податкові ставки: стандартна податкова ставка - 27% та пільгові податкові ставки - 18% та 5%. Крім цього, в угорській податковій системі існують звільнені від оподаткування ПДВ операції. На ярмарках, ринках, виставках на більшість товару, який продається, розповсюджується 27% ставка податку. Знижена, 18% податкова ставка, розповсюджується на деякі молочні та хлібобулочні вироби⁵, в ресторанному бізнесі – на страви та деякі безалкогольні напої, приготовлені на місці, 5% знижена податкова ставка - на окремі книги і

⁵ Додаток №3/А Закону про ПДВ

журнали, деякі м'ясо-молочні продукти.⁶ Іноземний підприємець-продавець після продажу товару, повинен сплатити в угорський державний бюджет 21,26% від брутто покупної ціни товару з 27%ПДВ, 15,25% від брутто покупної ціни товару з 18%ПДВ та 4,76% від брутто покупної ціни товару з 5%ПДВ⁷.

В Угорщині іноземний підприємець-продавець до угорського державного бюджет наступним чином повинен сплачувати податок з ПДВ згідно збутого товару. Іноземний підприємець-продавець зобов'язаний подати декларацію з ПДВ⁸ про збут товару в Угорщині, який має включати всі суми ПДВ, які підлягають виплаті в якості податку за збуті в Угорщині товари.

У той же час, якщо іноземний підприємець-продавець у зв'язку зі своєю комерційною діяльністю придбав продукцію або послуги (напр., плата за місце на ринку, орендна плата) в Угорщині, і якщо на рахунку-фактурі за покупку цієї продукції або за отриману послугу вказано суму ПДВ, то цю суму ПДВ іноземний ярмарник повинен вказати у податковій декларації як суму, яка знижує суму сплачуваного ним податку на ПДВ. Таким чином, сума податку, яка повинна бути сплачена іноземним ярмарником в угорський державний бюджет, повинна дорівнювати різниці загальної суми ПДВ та ПДВ від'ємного значення (за умови, звичайно, якщо різниця цих податків позитивне число).

Декларація з податку на ПДВ вперше подається в тому році, коли було отримано податковий номер та щомісячно в наступному році. Але, в залежності від отриманого прибутку, подача декларації з податку на ПДВ може виконуватися один раз у рік або поквартально.⁹

⁶ Додаток №3 Закону про ПДВ

⁷ Закон про ПДВ §83

⁸ Номер декларації у 2017 році: 1765

⁹ Закон про систему оподаткування, Додаток №1 частина В) пункт 3.