

Daňová povinnosť zahraničných tržníkov v Maďarsku

V tomto dokumente sú zhrnuté daňové povinnosti tých zahraničných tržníkov, ktorí občas chodia na veľtrhy, výstavy, trhy alebo na podobné akcie do Maďarska za účelom predaja svojich výrobkov.

1. Prihlasovacia povinnosť

Predaj výrobkov podnikateľ a podlieha Dph¹ na území Maďarska, čo znamená, že musí žiadať daňové číslo v Maďarsku².

Daňové číslo môže žiadať zahraničná osoba vykonávajúca hospodársku činnosť na hociktorom župnom daňovom úrade alebo na daňovom úrade hlavného mesta Národnej daňovej a colnej správy, ako aj na Daňovom úrade pre vybrané daňové subjekty, a to pred prvým predajom.

K požadovaniu daňového čísla zahraničný podnikateľ má vyplniť formulár, a podať žiadosť spomenutému orgánu.

Ak je podnikateľ fyzická osoba, má vyplniť prvú stranu formulára T101³, ktorá sa používala v roku prihlásenia, ďalej má vyplniť strany A01, A02 a F01 správne. Ak je podnikateľ hospodarujúcou podnikateľskou spoločnosťou, má vyplniť správne prvú stranu formulára T201⁴, ktorá sa používala v roku prihlásenia, ďalej strany A01, A02 a F01. (V prípade potreby môže byť nutné v súvislosti s oboma formulármi vyplniť aj ďalšie listy.)

Zahraničný tržník je oprávnený na predaj na maďarskom veľtrhu, trhu, atď. od tej doby, keď v súlade s vyššie uvedenými, dostal požiadané daňové číslo.

2. Povinnosť vystavenia osvedčenia

Zahraničný tržník je povinný vystaviť doklad o predaji v Maďarsku; prvá kópia vystaveného dokladu má byť odovzdaná kupujúcemu.

Ak kupujúci zahraničného tržníka nie je platiteľom Dph. napríklad, je fyzickou osobou (čo je charakteristické vo všeobecnosti), tak mu stačí vystaviť len potvrdenku o predaji. Potvrdenka je doklad, ktorý má poradové číslo pridelené maďarským daňovým úradom. Takýto blok s potvrdenkami s poradovým číslom, vydaný maďarským daňovým úradom, sa dá kúpiť v Maďarsku v obchodoch, ktoré sa zaoberajú distribúciou formulárov. Na potvrdenke sa má uviesť dátum vystavenia, meno a adresu zahraničného veľtržníka, daňové číslo o ktoré bolo požiadané v Maďarsku, ako aj protihodnotu predaného tovaru zvýšenú o dph, a takto vystavenú potvrdenku treba odovzdať kupujúcemu.

V Maďarsku kupujúci má možnosť žiadať od predávajúceho namiesto potvrdenky aj

¹ Zákon o dani z pridanej hodnoty 2007/CXXVII. (ďalej ako: Zákon o Dph) 25. §

² Zákon o daňovom poriadku 2003/ XCII. (ďalej ako: Art.) 16. § (1) odstavec

³ Číslo formulára v roku 2017: 17T101

⁴ Číslo formulára v roku 2017: 17T201

podrobnejší doklad, tzv. faktúru.

Ak kupujúci žiada faktúru o predaji, tak predávajúci musí dať faktúru namiesto potvrdenky. Faktúra môže byť papierová alebo elektronická. Pretože v prípade predaja na veľtrhu, trhu, výstave nie je charakteristické elektronický spôsob vystavenia dokumentov, vystihujeme tu len papierové vystavenie faktúr. Papierová fakturácia prebieha dvoma spôsobmi: pomocou účtovacieho programu na počítači, alebo vystavením ručne písanej faktúry. Pretože sa vystavenie osvedčení zahraničným tržníkom na trhoch, veľtrhoch, výstavách vykonáva ručne, tu si prezrieme pravidlá vzťahujúce sa len na faktúry vystavené ručne. Ručne vystavená faktúra je taký doklad, ktorý má poradové číslo pridelené maďarským daňovým úradom. Takýto formulár pre faktúru sa dá kúpiť v Maďarsku v obchodoch zaoberajúcich sa distribúciou formulárov. Na faktúre treba uviesť meno a adresu, maďarské daňové číslo vystavujúcej osoby, meno a adresu kupujúceho, ako aj deň vystavenia faktúry, dátum splnenia (ak je iný, ako deň vystavenia faktúry), názov výrobku, množstvo, jednotkovú cenu bez dane, predané množstvo, základ dane, daň z pridanej hodnoty, sadzbu dane.

Ak kupujúci zahraničného tržníka oznamuje tržníkovi, že ako podnikateľ je maďarským subjektom dph, tak si zahraničný tržník môže splniť svoju povinnosť vystavenia osvedčenia len faktúrou a nie potvrdenkou. Pravidlá vystavenia faktúry vzťahujúce sa na daňový subjekt sú totožné s pravidlami vzťahujúcimi sa na kupujúcich, ktorí nie sú daňovými subjektmi, s tým rozdielom, že ak hodnota dph na faktúre dosiahne alebo prevyšuje hodnotu 2 miliónov forintov, treba uviesť vedľa mena a adresy kupujúceho aj prvých 8 číslic maďarského daňového čísla.

3. Povinnosť platenia Dph

V súčasnosti v Maďarsku sú platné tri daňové sadzby: všeobecná sadzba 27%, a preferenčná daňová sadzba vo výške 18% a 5%. Okrem týchto maďarský daňový systém obsahuje aj nezdaniteľné kategórie.

Na prevažnú väčšinu výrobkov predávaných na veľtrhoch, trhoch, výstavách sa vzťahuje 27%-ná daňová sadzba. Do kategórie zníženej 18%-nej sadzby patria niektoré mliekarenské a pekárenské výrobky, jedlá a na mieste pripravované nealkoholické nápoje v reštauráciách⁵, do kategórie zníženej 5%-nej sadzby patria určité knihy a časopisy, ďalej niektoré mliekarenské výrobky a mäso⁶. Zahraničný tržník je povinný z hrubej ceny predaného tovaru platiť do maďarského štátneho rozpočtu daň v prípade 27%-nej daňovej sadzby 21,26%, v prípade 18%-nej daňovej sadzby 15,25% a v prípade 5%-nej daňovej sadzby 4,76⁷.

Dph za výrobky predané zahraničným tržníkom v Maďarsku má byť vysporiadaná verejnej správe nasledovným spôsobom. O tovaroch predaných s maďarským daňovým číslom zahraničný tržník má podať priznanie dane z pridanej hodnoty č. 65⁸, v ktorom zhrnie sumu dph svojich predaných výrobkov, ako príslušnú daň. Súčasne, ak zahraničný tržník kúpil tovar v

⁵ Zákon o dph, Príloha 3/A.

⁶ Zákon o dph, Príloha 3.

⁷ Zákon o dph, § 83

⁸ Číslo formulára v roku 2017: 1765

Maďarsku v súvislosti so svojou trhovou činnosťou, alebo využil službu (napríklad platil poplatok za miesto na trhu, nájomné) a ak je na faktúre o kúpenom tovare a využitej službe prevedená suma dph, tak túto sumu môže zahraničný tržník pri vyplnení priznania zúčtovať ako tzv. odpočítateľnú dph. Takto bude suma, ktorá sa má platiť verejnej správe, rozdiel dane z pridanej hodnoty zahraničného tržníka a odpočítateľnej dph (samozrejme za predpokladu, že je táto suma pozitívna).

Priznanie dane z pridanej hodnoty sa v roku, kedy bolo požiadané o pridelenie daňového čísla a v nasledujúcom roku podáva mesačne, ale neskoršie - v závislosti od prahovej hodnoty - povinnosť podania daňového priznania zahraničného tržníka môže byť ročná alebo štvrt'ročná⁹.

⁹ Príloha č. 1. zákona Art. časť B) 3. bod