

Obligația de plată a taxei pe valoare adăugată a comercianților ambulanți străini în Ungaria

În cele ce urmează vor fi prezentate obligațiile de plată a taxei pe valoare adăugată (TVA) ale acelor comercianți străini care sosesc ocazional în Ungaria, la târguri, expoziții, oboare sau evenimente similare, cu scopul de a-și valorifica aici produsele.

1. Obligația de înregistrare:

Activitatea de comercializare mărfuri efectuată de comerciant pe teritoriul Ungariei este supusă plății TVA¹, ceea ce înseamnă că susnumitul trebuie să solicite emiterea unui cod de identificare fiscală².

Codul de identificare fiscală se poate solicita la oricare direcție județeană a finanțelor publice sau la cea a capitalei din cadrul Oficiului Național pentru Finanțe Publice și Vămi, precum și la Direcția Marilor Contribuabili, și anume anterior primei valorificări.

Pentru solicitarea codului de identificare fiscală, comerciantul străin trebuie să completeze un formular, iar formularul completat trebuie depus la organul susmenționat.

În cazul în care comerciantul este persoană fizică, se va completa pagina principală, respectiv paginile A01, A02 și F01 ale formularului nr. T101³ aplicabil în anul înregistrării. Iar în cazul când comerciantul este persoană juridică se va completa în mod corespunzător pagina principală, respectiv paginile A01, A02 și F01 ale formularului nr. T201⁴ aplicabil în anul înregistrării. (În anumite cazuri poate fi necesară completarea și a altor pagini ale ambelor formulare).

Comerciantul ambulant străin își poate începe în mod legal activitatea de comercializare în piețe, oboare, etc. din Ungaria numai după recepționarea codului de identificare fiscală solicitată potrivit celor prevăzute mai sus.

2. Obligația de completare a documentelor financiar-contabile

Comerciantul ambulant străin este obligat la emiterea de documente financiar-contabile după valorificările efectuate în Ungaria, primul exemplar al documentului emis urmând a fi remis cumpărătorului.

¹Articolul 25 din Legea nr. CXXVII din anul 2007, privind taxa pe valoare adăugată (în continuare Legea TVA)

²Articolul 16, alineatul (1) din Legea nr. XCII din anul 2003, privind regimul de impozitare (în continuare Legea RI)

³Numărul formularului în anul 2017: 17T101

⁴Numărul formularului în anul 2017: 17T101

Dacă comerciantul ambulant străin nu este supus obligației de plată TVA, de exemplu este persoană fizică (cum este în general cazul), eliberarea unei chitanțe de valorificare este de ajuns. Chitanța este un document financiar-contabil prevăzut de autoritatea fiscală maghiară de serie și număr. Blocuri de chitanțe prevăzute de autoritatea fiscală maghiară de astfel de serie și număr, pot fi procurate în Ungaria, în magazine cu vânzare de formulare. Pe chitanțe se va trece data emiterii, numele comerciantului ambulant străin, codul de identificare fiscală al acestuia, emise în Ungaria, respectiv contravaloarea produsului comercializat, majorat cu TVA, și chitanța astfel completată va fi înmănată cumpărătorului.

În Ungaria cumpărătorului îi este asigurată posibilitatea de a solicita de la vânzător, în loc chitanță, un document mai detaliat, o așa-numită factură. În cazul în care cumpărătorul, cu ocazia cumpărării solicită eliberarea unei facturi, în loc de chitanță vânzătorul trebuie să elibereze o factură. Facturile pot fi eliberate pe suport hârtie sau în formă electronică. Având în vedere caracterul excepțional al emiterii de documente financiar-contabile electronice cu ocazia unei comercializări efectuat la un târg, sau expoziție, în loc de formele electronice de documentare aici nu vom trata decât facturile pe hârtie. Facturile pe hârtie pot fi eliberate în două feluri: cu ajutorul unui program electronic de facturare sau manual. Dat fiind că în piețe, târguri, expoziții eliberarea facturilor de către comerciantul ambulant străin se face în practic manual, aici vom trece cu vederea regulile privind facturile manuale. Facturile manuale constituie documente financiar-contabile prevăzute de autoritatea fiscală maghiară cu serie și număr. Astfel de imprimate de factură pot fi procurate în Ungaria, în magazine cu vânzare de formulare. Pe facturi se vor trece numele, adresa, codul de identificare fiscală maghiară al emitentului, numele, adresa cumpărătorului, respectiv data eliberării facturii, data executării (dacă aceasta din urmă ar fi diferită de data eliberării), denumirea produsului, unitatea de măsură, prețul unitar fără impozit, cantitatea valorificată, baza impozitului, TVA-ul și procentul TVA.

În cazul în care cumpărătorul comerciantului ambulant străin comunică către comerciantul ambulant străin că are calitatea de comerciant maghiar supus plății TVA, comerciantul ambulant străin nu-și poate îndeplini obligația de eliberare de document financiar-contabil decât prin emiterea facturii. Regulile privind emiterea facturii către contribuabili sunt identice cu cele descrise în legătură cu cumpărători necontribuabili.

3. Obligația de plată TVA

În Ungaria în prezent trei cote de impunere sunt în vigoare: cota generală de impunere este 27%, iar cotele preferențiale de impunere sunt 18% și 15%. În afară de cele enumerate sistemul maghiar TVA mai prevede și anumite domenii scutite de taxă.

Majoritatea dominantă a produselor comercializate în târguri, piețe sau expoziții sunt supuse cotei de impozit de 27%. Anumite produse lactate, de panificație și patiserie,

alimentele servite în unitățile de alimentație publică și băuturile nealcoolice preparate local⁵ sunt supuse cotei preferențiale de impozit de 18%, respectiv anumite cărți și reviste, precum și anumite produse lactate, de panificație și patiserie⁶ sunt trecute sub cota de impozit de 5%. Așadar, comerciantul ambulant străin este obligat ca din prețul brut de cumpărare a produselor comercializate, să achite bugetului de stat maghiar⁷⁷ o taxă pe valoare adăugată de 21,26% în cazul procentului TVA de 27%, de 15,25% în cazul procentului TVA de 18%, și de 4,76% în cazul procentului TVA a 5%.

Modul de îndeplinirii obligației de plată a TVA de către comerciantul ambulant străin, exigibilă după produsele comercializate în Ungaria, este după cum urmează: comerciantul ambulant străin este obligat ca după comercializările de produse efectuate în Ungaria, sub numărul codul de identificare fiscale maghiare solicitate, să depună o declarație de plata TVA⁸ (nr. 65), în care va trece ca taxă de achitat, totalitatea sumelor de TVA, incluse în prețul de cumpărare al produselor comercializate. Cu toate acestea, în cazul în care comerciantul ambulant străin, în legătură cu activitatea sa de comerciant ambulant, a achiziționat produse, respectiv a beneficiat de servicii (de exemplu a achitat taxă de tarabă sau chirie în piață), și dacă pe factura primită despre produsele achiziționate sau serviciile utilizate figurează și suma TVA aferentă ieșirilor, atunci comerciantul ambulant străin, la completarea declarației poate deconta această sumă ca așa-numita TVA deductibilă. Astfel diferența între suma TVA plătibilă și cea eventual deductibilă va fi suma exigibilă către bugetul de stat maghiar (bineînțeles, în cazul unei sume pozitive).

Declarația TVA urmează a fi depusă lunar în anul solicitării codului de identificare fiscală, precum și în anul următor, însă ulterior - în funcție de limita de valoare - declarațiile comerciantului ambulant străin pot fi depuse anual sau trimestrial⁹.

⁵Anexa nr. 3/A din Legea privind TVA-ul

⁶Anexa nr. 3/A din Legea privind TVA-ul

⁷ Articolul 83 din Legea privind TVA-ul

⁸ Numărul formularului în anul 2017: 1765

⁹ Anexa nr. 1 B. punctul 3 din Legea privind RI-ul