2020. ВЕНГРИЯ КАК ЮРИСДИКЦИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СТРУКТУРЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОБЩИЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Система права

Система права Венгрии относится к континентальному праву.

Основные источники права – Конституция, акты Парламенты, а также правительственные, министерские и муниципальные указы. После вступления Венгрии в ЕС 1 мая 2004 года европейские законы также стали частью венгерской системы права.

Организационно-правовые формы

Законодательство Венгрии предусматривает возможность создания следующих организационно-правовых форм:

* индивидуальный предприниматель (sole trader);
* товарищество (unlimited partnership, Kkt.)
* товарищество с ограниченной ответственностью (limited partnership, Bt.)
* компания с ограниченной ответственностью (limited liability company, Kft.)
* компания с ограниченной ответственностью по акциям (company limited by shares, Rt.)
* ассоциация (egyesülés)

Наиболее популярной и распространённой формой является компания с ограниченной ответственностью

РЕГИСТРАЦИЯ

Наименование компании

В Венгрии существуют следующие требования к названию компании с ограниченной ответственностью:

* название компании не должно быть идентичными или похожим на название уже имеющейся компании;
* должно заканчиваться указанием на организационно-правовую форму: в случае частной компании с ограниченной ответственностью – это KFT (Korlatolt Felelossegu Tarsasag);
* должно быть записано латинскими буквами;
* не должно содержать следующие слова: ‘Hungarian’, ‘Budapest’ ‘national’, ‘state’ и т.д.
* должно в конце содержать указание на то, что компания находится в процессе: 1) регистрации - ‘bejegyzés alatt’ или ‘b.a.’; 2) ликвидации - ‘felszámolás alatt’ или ‘f.a.’; 3) добровольной ликвидации - ‘végelszámolás alatt’ или ‘v.a.’.

Регистрация компании

Для регистрации компании с ограниченной ответственностью в Венгрии необходимо пройти следующие этапы:

* Нанять юриста, подготовить акт компании и другие необходимые юридические документы – 1 день: в процессе регистрации компанию должен представлять юрист. (местный, с лицензией)
* Подать заявление на регистрацию в Реестре (упрощенная электронная регистрация – 2 дня): с 1 марта 2012 года была введена налоговая регистрация. Налоговая инспекция проверяет, был ли подан запрос на регистрацию компании в Реестр, и нет ли препятствий для выдачи налогового номера. Налоговая инспекция отказывает в выдаче налогового номера, если существуют препятствия, касающиеся управляющего директора, владельца, представляющего компанию, владельца / акционера компании с ограниченной ответственностью (например, налоговый долг более 15 млн. форинтов) и т.д. Налоговая инспекция также проверяет эти обстоятельства и препятствия на предмет каких-либо изменений вышеуказанных лиц. После получения заявления Реестр выдает свидетельство с указанием названия компании, адреса, временного налогового и статистического номера и регистрационного номера. Если Государственная таможня и Налоговая инспекция считают, что учредитель или управляющий директор попадает под подозрение по вышеперечисленным препятствиям, Налоговая инспекция не направляет налоговый номер компании в Реестр в течение 1 рабочего дня, и процесс регистрации откладывается на период расследования. Компанию можно зарегистрировать двумя способами: 1)
* упрощенная электронная регистрация: регистрационный взнос – 50 тыс. форинтов + 5 тыс. форинтов за публикацию; срок регистрация - 2 рабочих дня (до 8 рабочих дней). При упрощенной процедуре компании должны использовать стандартный устав, заполнить заявление и подать необходимые корпоративные документы. После получения налогового номера процесс регистрации занимает 1 час. Если в течение часа нет решения, председатель реестра должен принять решение в течение 1 рабочего дня. 2)
* стандартная электронная процедура: регистрационный взнос – 100 тыс. форинтов + 5 тыс. форинтов за публикацию; срок регистрация - 15 рабочих дней. Если реестр не принимает решение в течение указанных сроков, председатель реестра должен принять меры для достижения решения в течение 3 рабочих дней. Компания может опубликовать соответствующую информацию на своем сайте вместо Корпоративной газеты (Cégközlöny). В последнем случае уплачивать взнос за публикацию не требуется. Параллельно с регистрационным процессом Реестр ставит компании на учет в Налоговой инспекции для уплаты НДС и налога на прибыль и Управлении статистики в онлайн-режиме.
* Зарегистрироваться в Управлении социального страхования – 1 день: каждая венгерская компания должна зарегистрироваться в Управлении социального страхования.

Венгерская компания обязана иметь хотя бы один счет в Венгрии. Необходимо указать, откуда поступят средства (физическое лицо / юридическое лицо, банк); дать полную информацию о происхождении средств; описание деятельности, регионы, основные контракты, объясняющие поступление средств.

Создание новой компании в Венгрии как правило занимает от 6 до 8 дней (официально установленный срок - 30 дней).

Зарегистрированный офис

Каждая компания в Венгрии должна иметь зарегистрированный офис. В зарегистрированном офисе должны храниться реестр акционеров, протоколы встреч, отчетность и другие документы.

Печать

Требований к печати нет.

Редомицилирование

Редомицилирование компаний в Венгрию и из Венгрии разрешается.

Банковский счет

Как минимум один банковский счет обязательно должен быть открыт в Венгрии. Количество и расположение других банковских счетов не ограничивается, тем не менее, некоторые операции необходимо проводить через основной счет в венгерском банке (к примеру, оплата пошлин и налогов).

Информация о банковском счете находится в открытом доступе в Реестре компаний, банк самостоятельно направляет эту информацию в налоговую инспекцию.

СТРУКТУРА

Директор

В венгерской компании с ограниченной ответственностью должен быть как минимум один директор. Директор может быть и физическим, и юридическим лицом. Требований к резидентности нет, но рекомендуется назначение мстного директора.

Директора должны проводить собрание как минимум один раз в год с целью одобрения ежегодного отчета компании.

Секретарь

Секретарь для венгерских компаний с ограниченной ответственностью не требуется.

Акционеры

Каждая венгерская компания должна иметь как минимум одного акционера. Акционер может быть физическим и юридическим лицом, резидентом и нерезидентом.

Собрания акционеров необходимо проводить ежегодно. К месту проведения собраний требований нет.

Информация об акционерах раскрывается.

Бенефициар

Несмотря на то, что во многих юрисдикциях обсуждается вопрос о создании открытого реестра бенефициаров, пока его нигде не существует, в том числе и в Венгрии. Это значит, что к информации о бенефициарном владельце открытый доступ отсутствует. Ее хранит сервис-провайдер, а именно компании, фирма, регистрирующие компании, трастовые управляющие, юристы, бухгалтеры и другие, при соблюдении строгой конфиденциальности. Информация о бенефициарах может раскрываться только регулирующим органам (например, во время проверок на предмет ее наличия) или по судебному решению.

Уставный капитал и акции

Минимальный размер уставного капитала венгерской компании с ограниченной ответственностью должен составлять HUF 3 000 000.

По общей практике оплата производится наличными директору компании, который подписывает соответствующее письменное подтверждение. В отчетности компании эта операция учитывается как внесение наличных средств. Позднее средства можно зачислить на банковский счет компании.

В случае принятия учредителями соответствующего решения, каждый участник может внести 50% своего денежного вклада до регистрации компании. До полной оплаты уставного капитала, компания не имеет право распределять дивиденды, а участник, чья доля не оплачена полностью, не имеет права ее от-чуждать. Оплаченный уставный капитал можно использовать на нужды компа-нии, средства на счету не замораживаются.

Доступ к информации о компаниях

Третьи лица могут получить следующую информацию о компаниях:

* регистрационный номер
* зарегистрированный офис
* адрес филиала (при наличии)
* дата регистрации
* основной вид деятельности
* сумма уставного капитала
* информация об аудиторе (при наличии)
* статистический и налоговый номер
* название и адрес венгерского банка и номер банковского счета
* информация об акционерах и директорах (физическое лицо – имя, адрес и девичья фамилия матери; юридическое лицо – название компании, зарегистрированный офис, регистрационный номер, название и адрес реестра и др.)

Все документы, поданные в Реестр, включая учредительный договор или устав, находятся в открытом доступе.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общие сведения

В настоящее время в Венгрии взимаются следующие налоги и сборы:

* Налог на прибыль юридических лиц
* Подоходный налог физических лиц
* Отчисления на социальное страхование
* Взнос в фонд восстановления
* НДС
* Местные налоги
* Банковский налог
* Таможенные сборы
* Акцизные сборы
* Налог на передачу имущества
* Налог на дарение и наследство
* Сбор на защиту окружающей среды
* Плата за загрязнение окружающей среды
* Сбор на инновации
* Культурный налог
* Налог на транспортные средства
* Налог на происшествия
* Регистрационный налог

Налогообложение физических лиц

Подоходный налог физических лиц в Венгрии взимается с общемирового дохода резидентов и доходов нерезидентов, полученных в Венгрии.

Подоходным налогом облагаются доходы от занятости, а также доходы, полученные от индивидуального предпринимательства.

Подоходный налог взимается по ставке 16%.

Налоговый год для физических лиц совпадает с календарным. Налоговую декларацию необходимо подавать к 20 мая следующего налогового года, в это же время необходимо производить оплату. Срок можно продлить до 20 ноября в случае соблюдения ряда условий. Штраф в размере 50% предусмотрен в случае недоплаты налоговой суммы; поздняя плата налогов ведет к пенни в размере двойной ставки национального банка Венгрии.

Налог на прибыль

Налог на прибыль уплачивается всеми резидентными компаниями с их общемирового дохода. Нерезидентные компании уплачивают налоги с дохода, полученного в Венгрии.

Налогооблагаемый доход включает финансовую прибыль компанию. Обычные расходы на ведение бизнеса вычитаются при расчете налогооблагаемого дохода.

Ставка налога на прибыль - 9%. Существуют специальные ставки для банков, финансовых компаний, страховых компаний и компаний энергетического сектора.

При создании компании директор делает прогноз ожидаемой прибыли, на основании чего осуществляется ежеквартальная авансовая выплата налога с прибыли. При отсутствии соответствующих выплат, компания будет уплачивать штраф, в результате которого налог с прибыли составит 10% вместо 9%.

Налог на прирост капитала

В Венгрии нет отдельного налога на прирост капитала. Прирост капитала включен в налогооблагаемую базу налога на прибыль и облагается по ставке 10% или 19%. При этом налог не взимается, если применяется освобождение от уплаты налогов на дивиденды. Прирост капитала, реализованный при продаже акций акционером венгерской компании недвижимости, резидентным в стране, с которой не заключено соглашение, облагается по ставке 19%.

Дивиденды

Дивиденды, полученные венгерской компанией, освобождаются от налога на прибыль, кроме дивидендов, распределенных контролируемой иностранной компанией.

Убытки

Налоговые убытки могут быть использованы в размере до 50% от прибыли до налогообложения соответствующего финансового года и перенесены на неопределенный срок (для слияний и поглощений существуют специальные правила). Относить назад убытки не разрешается.

Налоговые льготы

Налоговые льготы применяется в форме налогового кредитования определенных видов инвестиций в зависимости от размера инвестиций, отрасли и региона страны. Кроме того, для материальных инвестиций предусмотрен «резерв на развитие», вычитаемый из суммы, подлежащей налогообложению, размером до 2 млн. евро (500 млн. форинтов).

Налоговые льготы для исследований и разработок позволяют двойной вычет соответствующих затрат на исследований и разработки. 50% льгота применяется в отношении полученных роялти. С 2014 года затраты на исследования и разработки связанных компаний можно вычитать из налогооблагаемой базы компании при соблюдении ряда условий.

Налоговый год

Налоговый год для компаний может совпадать с календарным годом, хотя налогоплательщик может выбрать другой период. Налоговый год длится 12 месяцев, но может быть короче в некоторых случаях.

НДС

Компании в Венгрии по умолчанию получают номер НДС в процессе регистрации, что является большим преимуществом данной юрисдикции. В большинстве европейских стран получение номера НДС является достаточно длительной процедурой, связанной с выполнением целого ряда условий, в то время как в Венгрии отсутствуют какие-либо особые условия его получения.

Стандартная ставка НДС – 27%. Сниженные ставки – 18% (молочные продукты, выпечка и т.д.) и 5% (медикаменты, книги, газеты). 0% ставка применяется к финансовым и инвестиционным услугам.

Учет по НДС

В Венгрии нет порога для регистрации по НДС (кроме дистанционных продаж).

Налоговый период и отчетность по НДС

Уплачивать НДС и подавать декларации НДС необходимо ежемесячно, ежеквартально или ежегодно в зависимости от суммы налога к уплате.

Компании, чей годовой оборот не превышает 5 млн. форинтов, освобождаются от подачи декларации НДС.

Налог у источника

Дивиденды, проценты и роялти, уплаченные компании-нерезиденту, налогом у источника не облагаются. Дивиденды, проценты и роялти, уплаченные нерезидентному физическому лицу, могут облагаться по ставке 16%, если ставка не снижена по соглашению об избежании двойного налогообложения.

Меры противодействия уходу от налогообложения

Трансфертное ценообразование: все сделки связанных сторон должны быть на равноправной основе, в противном случае требуется регулирование налоговой базы. Для сделок связанных сторон существуют требования к документации, а также имеются соглашения по предварительной оплате.

Тонкая капитализация: процент на долга (кроме банковского долга), превышающий долевое участие в 3 раза, не вычитается из налоговой базы компаний. Сумма долга может быть уменьшена суммой наличных авансов, засчитанных в качестве долгосрочных финансовых поступлений или ценных бумаг в балансе компании.

Контролируемые иностранные компании: контролируемые иностранные компании – иностранные компании, в которых венгерское физическое лицо владеет прямо или косвенно по крайней мере 10% акций или которая получает большую часть своего дохода в Венгрии, и которая облагается налогами по ставке менее 10%. Компании, учрежденные в ЕС или ОЭСР или стране, с которой заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, не являются контролируемыми иностранными компаниями, если она имеет реальное экономическое присутствие в этой другой стране. Определенный доход, полученный от контролируемых иностранных компаний и обычно освобождаемый от налогообложения, облагается налогом, тогда как некоторые расходы, обычно вычитаемые из налоговой базы, не вычитаются. Кроме того, с венгерских резидентных акционеров взимаются налоги на нераспределенную прибыль контролируемой иностранной компании.

Соглашения об избежании двойного налогообложения

Венгрия вступила в ряд механизмов по избежанию двойного налогообложения и обмену налоговой информацией:

* 83 DTCs: Австралия, Австрия, Азербайджан, Албания, Армения, Бахрейн, Беларусь, Бельгия, Болгария, Босния и Герцеговина, Бразилия, Великобритания, Вьетнам, Германия, Греция, Гонконг, Грузия, Дания, Египет, Израиль, Индия, Индонезия, Ирак, Иран, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Казахстан, Канада, Катар, Кипр, Китай, Косово, Кувейт, Латвия, Литва, Лихтенштейн, Люксембург, Македония, Малайзия, Мальта, Марокко, Мексика, Молдова, Монголия, Нидерланды, Норвегия, ОАЭ, Оман, Пакистан, Польша, Португалия, Республика Корея, Российская Федерация, Румыния, Сан Марино, Саудовская Аравия, Сербия, Сингапур, Словакия, Словения, США, Тайбэй, Таиланд, Тунис, Туркменистан, Турция, Узбекистан, Украина, Уругвай, Филиппины, Финляндия, Франция, Хорватия, Черногория, Чехия, Швеция, Швейцария, Эстония, Эфиопия, ЮАР, Япония.
* 2 TIEAs: Гернси, Джерси.

Валютный контроль

В Венгрии валютный контроль отсутствует.

ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерские записи

Все юридические лица, зарегистрированные в Венгрии, должны вести бухгалтерские записи. Первичную документацию требуется вести на венгерском языке.

Финансовая отчетность

Венгерские компании должны ежегодно подавать финансовую отчетность и ежегодный отчет в Министерство государственного управления и юстиции в электронном виде. Финансовая отчетность находится в открытом доступе на сайте министерства. Отчетность можно готовить в форинтах, евро или долларах США в соответствии с венгерскими бухгалтерскими стандартами GAAP, которые сходны с международными бухгалтерскими стандартами.

Финансовый год совпадает с календарным годом с некоторыми исключениями. Финансовый год может не совпадать с календарным годом, например, для филиалов иностранных компаний при условия совпадения с финансовым годом иностранной компании. Финансовый год длится 12 месяцев с некоторыми исключениями.

Аудит

Компании освобождаются от проверки финансовой отчетности аудитором, если на протяжении двух финансовых лет подряд соблюдаются следующие условия:

* годовые чистые активы не превышают 300 000 000 HUF
* число сотрудников не более 50 человек

Аудит необходимо проводить в соответствии с венгерскими государственными аудиторскими стандартами, принятыми 1 января 2001 года и основанными на международных аудиторских стандартах. Для того чтобы стать аудитором, физическое лицо должно иметь трехлетний опыт и сдать квалификационные экзамены.

Аудиторы должны быть членами Венгерской палаты аудиторов.

Annual return

Поскольку в украинском праве отсутствует аналог Annual Return, мы считаем необходимым пояснить это понятие. Annual Return – это краткая справка о текущей структуре компании, которая готовится ежегодно секретарем компании. Она, как правило, включает:

* установочные данные (дату регистрации, юридический адрес);
* сведения о директорах и их отставках;
* сведения о секретарях и их отставках;
* сведения об установочном капитале, номинальной стоимости акций, количестве выпущенных акций;
* сведения об акционерах и передаче акций.

В Венгрии кроме финансовой отчетности каждая компания должна подавать ежегодный отчет.

Ежегодный отчет бывает полный, упрощенный и консолидированный. Компании могут готовить более подробный отчет, чем требуется.

Упрощенный отчет разрешен для компаний, чьи общие активы не превышают 500 млн. форинтов, оборот - не более 1000 млн. и число сотрудников – менее 50 человек на протяжении 2 лет подряд.

Компании, которые не отвечают этим критериям, должны готовить полный отчет. Для финансовых организаций и страховых компаний действуют особые правила.

Руководство компании должно подготовить ежегодный отчет в течение 150 дней с конца финансового года (180 дней в случае консолидированного отчета). Годовой отчет должен включать баланс, отчет о доходе и заметки по финансовой отчетности. Заметки должны включать заявление о движение наличных средств. Также является обязательной подготовка бизнес-отчета, хотя он не является частью годового отчета.

Налоговая отчетность

Налоговый год для компаний может совпадать с календарным годом, хотя налогоплательщик может выбрать другой период. Налоговый год длится 12 месяцев, но может быть короче в некоторых случаях.

Налоговую декларацию необходимо подавать к 31 мая следующего года или в течение 5 месяцев с конца года для компаний, у который финансовый год не совпадает с календарным.

В случае недоплаты налога предусмотрен 50% штраф (в некоторых случаях – 75%); поздняя плата налогов ведет к пенни в размере двойной ставки национального банка Венгрии.

Если Вам нужна консультация по использованию венгерской компании – пишите нам на [yeahh@yutland.com](mailto:yeahh@yutland.com) или любым удобным способом, указанным на этом сайте. Материалы для статьи взяты с сайта <https://gsl.org/>.