

Podatek od sprzedaży detalicznej na Węgrzech

Jakie rodzaje działalności podlegają opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej na Węgrzech?

Jeśli sprzedajesz towary na Węgrzech osobom prywatnym (sprzedaż B2C), możesz podlegać podatkowi od sprzedaży detalicznej. Przykładowo, jeśli polski sprzedawca sprzedaje za pośrednictwem Allegro swoje produkty bezpośrednio klientom węgierskim – w tym także osobom niebędącymi podatnikami – będzie on podlegał opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej po osiągnięciu limitu progowego.

WAŻNE: W praktyce oznacza to, że nawet jeśli sprzedajesz swoje produkty nabywcom B2B, fakt, że udostępniłeś je również nabywcom B2C, spowoduje powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej.

Ile wynosi próg podatku od sprzedaży detalicznej na Węgrzech?

Podatek od sprzedaży detalicznej na Węgrzech oparty jest na progresywnej stawce podatkowej, z minimalnym progiem w wysokości 500 mln HUF (ok. 1,3 mln EUR) stanowiącym wartość wynagrodzenia netto ze sprzedaży towarów dostarczonych na Węgrzech (bez VAT).

Co należy zrobić po osiągnięciu progu sprzedaży?

Musisz zarejestrować się jako podatnik podatku od sprzedaży detalicznej na Węgrzech, jeśli oczekiwane wynagrodzenie netto (bez VAT) ze sprzedaży towarów dostarczonych na Węgry, otrzymane w wyniku wspomnianej powyżej działalności detalicznej, w roku podatkowym przekracza 500 milionów HUF. Wraz z rejestracją będziesz musiał również złożyć zeznania podatkowe i zapłacić zaliczki na podatek do węgierskiego urzędu skarbowego.

Dopóki próg nie zostanie osiągnięty w ciągu roku, nie musisz się rejestrować i składać deklaracji, ale powinieneś monitorować oczekiwane przychody, aby móc zarejestrować się przed osiągnięciem limitu progowego. Należy również wziąć pod uwagę, że proces rejestracji trwa zwykle 1-3 miesiące.

Jeśli zarejestrujesz się po osiągnięciu progu w ciągu roku, może wystąpić konieczność zapłaty odsetek za zwłokę z tytułu zaliczki na podatek, która powinna była zostać zapłacona do czasu, gdy stało się jasne, że próg zostanie osiągnięty. Przykłady kalkulacji kwoty zaliczki znajdują się poniżej.

Proces rejestracji

Co do zasady procedurę rejestracji można rozpocząć, składając drogą elektroniczną formularz T201 i wymagane dokumenty w węgierskim urzędzie skarbowym.

Wymagane dokumenty obejmują:

- Wyciąg z rejestru spółek (nie starszy niż 30 dni), oryginał lub notarialnie poświadczona kopia.
- Zaświadczenie o posiadaniu przez Spółkę statusu podatnika (o posiadanym numerze podatkowym) wydane przez organ podatkowy (oryginał, nie starszy niż 30 dni).
- Poświadczony notarialnie wzór podpisu osoby upoważnionej do reprezentowania Spółki lub poświadczona notarialnie kopia paszportu.

Węgierski urząd skarbowy zazwyczaj prosi o tłumaczenie tych dokumentów na język węgierski – tłumaczenie nie musi być poświadczane notarialnie.

Węgierski urząd skarbowy poprosi Cię o podanie poniższych informacji za pośrednictwem formularza T201:

- Nazwa Spółki; skrócona nazwa Spółki.
- Opis działalności gospodarczej Spółki na Węgrzech.
- Data rozpoczęcia działalności gospodarczej Spółki na Węgrzech.
- Adres Spółki.
- Numer i data aktu założycielskiego Spółki.
- Imię i nazwisko przedstawiciela(-i).

- Obywatelstwo przedstawiciela(-i).
- Adres przedstawiciela(-i).
- Data i miejsce urodzenia przedstawiciela (-i).
- Nazwisko panieńskie matki przedstawiciela (-i).
- Data wyznaczenia przedstawiciela (-i).
- Data, z którą wygaśnie wyznaczenie przedstawiciela(-i).
- Wskazanie, czy przedstawicielowi przysługuje indywidualne czy łączne prawo do reprezentacji.

W formularzu rejestracyjnym należy powiadomić węgierski urząd skarbowy, czy decydujesz się na zastosowanie kursu wymiany walut Węgierskiego Narodowego Banku, czy też Europejskiego Banku Centralnego.

Jeśli zdecydujesz się upoważnić usługodawcę (specjalizującego się w reprezentowaniu podmiotów zagranicznych, np. biuro rachunkowe, firma doradcza) do przeprowadzenia procesu rejestracji i późniejszych obowiązków w zakresie raportowania, możesz to zrobić, składając formularz "UJEGYKE" w węgierskim urzędzie skarbowym. Proces autoryzacji UJEGYKE trwa 1-2 tygodnie od złożenia podpisanych formularzy.

Wymogi dotyczące wypełniania obowiązków w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej

Węgierski numer VAT (numer VAT na Węgrzech służy jako numer identyfikacji podatkowej) jest wymagany do wypełnienia obowiązków podatkowych w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej. Jeśli jednak zarejestrujesz się (uzyskasz numer VAT) wyłącznie w celu dokonywania rozliczeń w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej, nie będziesz miał żadnych obowiązków podatkowych w zakresie podatku VAT na Węgrzech i będzie to "techniczny" numer VAT z wyraźnym wskazaniem tego charakteru (a więc nie powodowałaby on dla Ciebie powstania obowiązków w zakresie podatku VAT na Węgrzech).

Zgodnie z przepisami, ustanowienie usługodawcy jako pełnomocnika nie jest obowiązkowe, jednak z praktycznego punktu widzenia jest to zalecane (np. w celu elektronicznego składania deklaracji podatkowych, innych dokumentów, komunikacji z węgierskim organem podatkowym). Obowiązki w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej wypełniać można we własnym zakresie po dopełnieniu niezbędnych czynności administracyjnych (np. przedstawiciel sprzedawcy musi zarejestrować się w Ambasadzie Węgier, aby uzyskać dostęp do bramki klienta "Ügyfélkapu"). Należy podkreślić, że znajomość języka węgierskiego będzie niezbędna do wypełnienia obowiązków sprawozdawczych. W związku z tym zaleca się wyznaczenie godnego zaufania usługodawcy. W tym celu wystarczy upoważnić wybranego usługodawcę za pomocą procedury rejestracji w formie elektronicznej.

Jakie są główne obowiązki podatkowe w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej na Węgrzech?

Co roku, za każdy rok podatkowy, musisz przygotować i złożyć do węgierskiego urzędu skarbowego zeznanie podatkowe dotyczące podatku od sprzedaży detalicznej.

Po zakończeniu obowiązkowych procesów administracyjnych, samo zeznanie podatkowe można przygotować i złożyć w węgierskim urzędzie skarbowym za pomocą elektronicznego oprogramowania do wypełniania formularzy o nazwie ÁNYK. Zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2024 nosi nazwę 24KISKER.

Podstawą zeznania podatkowego będą Twoje dane dotyczące sprzedaży, na podstawie których Ty lub wyznaczony usługodawca będziecie mogli przygotować zeznanie podatkowe dla potrzeb podatku od sprzedaży detalicznej. Następujące kwestie są kluczowe do zapewnienia wystarczających danych do przygotowania zeznania podatkowego:

- Należy przechowywać oryginalne dane dotyczące sprzedaży zawierające wszystkie informacje, które są niezbędne do sporządzenia kalkulacji podatku od sprzedaży detalicznej (nie ma wzoru dla ewidencji, ale ewidencja musi zawierać wszystkie niezbędne dane).
- W przypadku kontroli, węgierskiemu organowi podatkowemu należy przekazać ewidencję oryginalnych danych dotyczących sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej oraz przygotowane kalkulacje podatku od sprzedaży detalicznej.

Poniższa tabela zawiera najważniejsze i najistotniejsze obowiązki związane z rozliczaniem węgierskiego podatku od sprzedaży detalicznej:

Główne obowiązki	Szczegóły
Jakie dane należy zgłosić w zeznaniu?	• Podstawa opodatkowania¹ • Zaliczki na podatek² • Podatek podlegający zwrotowi / podatek do zapłaty • Możesz poprosić o przełanie kwoty podatku podlegającej zwrotowi na rachunek bankowy Spółki w zeznaniu podatkowym składanym za dany rok
Jaka jest częstotliwość zgłaszania?	• Roczna
Czy musisz złożyć zeznanie podatkowe, jeśli nie osiągnąłeś jeszcze limitu progowego?	• Nie
Jaki jest termin na złożenie zeznania podatkowego?	• Ostatni dzień piątego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. 31 maja, jeżeli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym). • Jeżeli termin przypada w weekend lub dzień ustawowo wolny od pracy, termin przesuwany się na następny dzień roboczy
Jakie są terminy płatności zaliczek na podatek?	• Co do zasady zaliczkę na podatek należy wpłacić w dwóch równych ratach (płatnych do 20 dnia siódmego i dziesiątego miesiąca) na podstawie wysokości podatku od sprzedaży detalicznej z poprzedniego roku podatkowego³ (np. 20 lipca i 20 października, jeśli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym) • W przypadku konieczności dopłaty podatku od sprzedaży detalicznej ponad wartość dwóch zaliczek, termin jego zapłaty pokrywa się z terminem złożenia ostatecznego zeznania podatkowego (tj. ostatni dzień piątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego) • Zaliczki oraz podatek od sprzedaży detalicznej należy wpłacić do węgierskiego urzędu skarbowego
Jakie są możliwe sankcje?	Węgierski urząd skarbowy może zweryfikować zgłoszone dane w trakcie kontroli podatkowej. Na zakończenie kontroli organ wydaje decyzję, w której może nałożyć sankcję za nieprawidłowości w rozliczaniu podatku w następujący sposób: • W przypadku przekroczenia terminu na złożenie niezbędnych informacji organ podatkowy może obciążyć Cię karą za zwłokę w wysokości do 1 000 000 HUF (około: 2 600 EUR) • Jeśli zapłaciłeś podatek od sprzedaży detalicznej w wysokości niższej niż powinien, organ podatkowy może

obciążyć Cię karą, która wynosi 50% niezapłaconego zobowiązania podatkowego (zaległości podatkowej)

- W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku od sprzedaży detalicznej, organ podatkowy może naliczyć karę (odsetki) za zwłokę za każdy dzień kalendarzowy opóźnienia w zapłacie zaległości podatkowej, w wysokości 5% powiększonych o stopę procentową opublikowaną przez Węgierski Bank Centralny (w stosunku rocznym)

Szczegółowe informacje na temat głównych obowiązków:

- ¹ Podstawę opodatkowania oblicza się na podstawie wynagrodzenia (tj. **kwoty netto bez VAT**) otrzymanego z działalności w zakresie sprzedaży wysyłkowej na Węgrzech (np. niemiecki sprzedawca sprzedaje rower węgierskiemu klientowi za kwotę 1 500 EUR + VAT. W takim przypadku niemiecki sprzedawca otrzyma wynagrodzenie w zakresie sprzedaży wysyłkowej o wartości 1.500 EUR, które należy doliczyć do podstawy opodatkowania).
- Sposób obliczania zaliczki na podatek może się różnić w zależności od długości prowadzenia działalności w zakresie sprzedaży detalicznej na Węgrzech w poprzednim roku podatkowym (12 miesięcy lub krócej) – ² **należy zapoznać się z przykładowymi obliczeniami wskazanymi poniżej.**
- Zeznanie podatkowe jest dostępne tylko w języku węgierskim, dlatego konieczna jest współpraca z kimś, kto zna język formularza i oprogramowanie, które jest używane do przygotowania i złożenia zeznania.
- Jeśli data rozpoczęcia opodatkowanej działalności jest inna niż pierwszy dzień danego roku, należy dokonać proporcjonalnego wyliczenia podatku – ³ **należy zapoznać się z przykładowymi obliczeniami wskazanymi poniżej.**

Podstawa opodatkowania i stawka podatkowa

Poniższa tabela zawiera progi kwotowe wraz z odpowiadającymi im stawkami podatku. Należy pamiętać, że obowiązujące stawki podatkowe są aktualizowane co roku, w związku z czym wyróżnione stawki obowiązują w 2024 roku, ale mogą ulec zmianie w przyszłości.

Podstawa opodatkowania	Stawka podatkowa
mniej niż 500 000 000 HUF	0%
przekraczająca 500 000 000 HUF, ale nieprzekraczająca 30 000 000 000 HUF	0,15%
przekraczająca 30 000 000 000 HUF, ale nieprzekraczająca 100 000 000 000 HUF	1%
przekraczająca 100 000 000 000 HUF	4,5%

Przykłady obliczeń i raportowania

Przykład 1 – Prowadziłeś działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem detalicznym przez cały rok podatkowy

1 stycznia 2024 r. rozpoczynasz działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej. Zeznanie podatkowe za rok 2024 zostało złożone 31 maja 2025 r., z wykazaną ostateczną kwotą podatku w wysokości 50 000 000 HUF (w przybliżeniu: 128 000 EUR). W 2025 roku, sprzedając swoje produkty węgierskim klientom, uzyskujesz wynagrodzenie (podlegające opodatkowaniu) w wysokości 31 000 000 000 HUF.

Obliczenie: Podatek: = $[(30\,000\,000\,000 - 500\,000\,000) * 0,0015] + [(31\,000\,000\,000 - 30\,000\,000\,000) * 0,01] = 54\,250\,000$ HUF (w przybliżeniu: 139 102 EUR)

Zobowiązanie z tytułu zaliczki na podatek: Z uwagi na to, że poprzedni rok, tj. 2024 r., był pełnym rokiem z punktu widzenia podatku od sprzedaży detalicznej, przy obliczaniu zaliczki na podatek od sprzedaży detalicznej za rok 2025 można zastosować zasadę ogólną:

- 25 000 000 HUF do 20 dnia siódmego miesiąca roku podatkowego (w tym przypadku lipca 2025 r.) oraz
- 25 000 000 HUF do 20 dnia dziesiątego miesiąca roku podatkowego (w tym przypadku do października 2025 r.)

Ostateczny termin płatności podatku i raportowania: Pozostały podatek do zapłaty wynosi 54 250 000-50 000 000 = 4 250 000 HUF i powinien zostać zapłacony do 1 czerwca 2026 r. (ponieważ 31 maja 2026 r. to niedziela)

Przykład 2 - Prowadziłeś działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej krócej niż cały rok podatkowy, w związku z czym należy dokonać obliczenia proporcjonalnego

Rozpoczynasz działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej 1 października 2024 r., a do końca roku podatkowego, tj. do 31 grudnia 2024 r., osiągnąłeś podstawę opodatkowania w wysokości 276 000 000 HUF.

Obliczenie: Ponieważ działalność podlegająca opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej nie obejmuje całego roku podatkowego (tj. od 1 stycznia do 31 grudnia), będziesz musiał obliczyć kwotę podatku proporcjonalnie, mając na uwadze, okres prowadzonej działalności (92 dni między 1 października a 31 grudnia 2024 r.) w stosunku do całego roku 2024, który ma 366 dni.

- Przeliczona podstawa opodatkowania w ujęciu rocznym: $(276\,000\,000\text{ HUF}/92) \times 366 = 1\,098\,000\,000$ HUF (w przybliżeniu: 2,8 mln EUR)
- Kwota podatku przypadająca na przeliczoną roczną podstawę opodatkowania: $(1\,098\,000\,000\text{ HUF} - 500\,000\,000\text{ HUF}) \times 0,15\% = 897\,000$ HUF (około: 2 300 EUR)
- Podatek do zapłaty przypadający na liczbę dni prowadzonej działalności: $897\,000\text{ HUF}/366 \times 92 \sim 225\,500$ HUF (w przybliżeniu: 578 EUR)

Zobowiązanie z tytułu zaliczki na podatek: W przypadku rozpoczęcia w trakcie roku podatkowego działalności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej na Węgrzech, kwota zaliczki jest szacowaną kwotą podatku za rok podatkowy. W praktyce będziesz musiał obliczyć prognozowaną kwotę, którą oczywiście ostatecznie rozliczysz w zeznaniu podatkowym składanym za dany rok.

Na przykład, w okresie od 1 października 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. oszacowałeś wolumen sprzedaży podlegający opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej na 250 000 000 HUF. W takim przypadku należy dokonać przeliczenia tej kwoty z uwzględnieniem proporcji do całego roku i wpłacić zaliczkę na podatek w dwóch równych ratach, w następujący sposób:

- Przeliczona podstawa opodatkowania w ujęciu rocznym: $(250\,000\,000\text{ HUF}/92) \times 366 = 994\,565\,217$ HUF (w przybliżeniu: 2 550 167 EUR)
- Kwota podatku przypadająca na przeliczoną, roczną podstawę opodatkowania: $(994\,565\,217\text{ HUF} - 500\,000\,000\text{ HUF}) \times 0,15\% = 741\,847$ HUF (w przybliżeniu: 1 902 EUR)

Podatek do zapłaty przypadający na liczbę dni prowadzonej działalności: $741\,847 \text{ HUF} / 366 \times 92 \sim 186\,475 \text{ HUF}$ (w przybliżeniu: 478 EUR)

Zaliczkę należy wpłacić w dwóch równych ratach: w momencie rejestracji oraz do ostatniego dnia roku podatkowego.

W oparciu o tak oszacowaną kwotę podatku za dany rok podatkowy, zaliczki w dwóch równych ratach należy wpłacić w następujący sposób:

- 93 237 HUF (239 EUR) na moment zakończenia procesu rejestracji w 2024 r. oraz
- 93 237 HUF (239 EUR) do ostatniego dnia roku podatkowego, np. 31 grudnia 2024 r.

Ostateczny termin płatności podatku i raportowania: Różnicę między ostatecznie obliczoną kwotą podatku a oszacowaną, zapłaconą zaliczką na podatek należy zapłacić do 2 czerwca 2025 r. (31 maja 2025 r. to sobota)

Przykład 3 – Nie osiągnięcie kwoty progowej w roku podatkowym 2024

Jeśli rozpoczniesz działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od sprzedaży detalicznej na Węgrzech na przykład 1 listopada i do końca roku podatkowego (np. w tym przypadku 31 grudnia 2024 r.), osiągniesz sprzedaż netto w wysokości 15 000 000 HUF (około: 38 461 EUR), to nie powstanie u Ciebie obowiązek rejestracji ani obowiązek sprawozdawczy.

Należy jednak monitorować wartość sprzedaży w następnym roku, ponieważ w ciągu roku można osiągnąć wartość progową. Na przykład, jeśli wygenerujesz sprzedaż na Węgrzech o wartości 400 000 000 HUF netto w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 maja 2025 r., prawdopodobnie przekroczysz limit progowy do końca roku. W takim przypadku zaleca się rozpoczęcie procesu rejestracji, a ponieważ będziesz zobowiązany do zapłacenia zaliczki na podatek w dniu rejestracji, powinieneś również obliczyć tę kwotę.

Podobnie jak w poprzednim przykładzie, należy obliczyć prognozowaną kwotę podatku na cały rok podatkowy. Aby uprościć obliczenia, do określenia kwoty prognozowanej może być wystarczająca przewidywana roczna podstawa opodatkowania:

- Roczna podstawa opodatkowania: $(400\,000\,000 \text{ HUF} / 151) \times 365 = 966\,887\,417 \text{ HUF}$ (w przybliżeniu: 2 480 000 EUR)
- Kwota podatku przypadająca na roczną podstawę opodatkowania: $(966\,887\,417 \text{ HUF} - 500\,000\,000 \text{ HUF}) \times 0,15\% = 700\,331 \text{ HUF}$ (w przybliżeniu: 1 800 EUR)

Po obliczeniu przewidywanej podstawy opodatkowania i kwoty podatku, zaliczkę należy wpłacić w następujący sposób:

- 350 165 HUF (900 EUR) do zakończenia procesu rejestracji w 2025 r. oraz
- 350 165 HUF (900 EUR) do ostatniego dnia roku podatkowego, np. 31 grudnia 2025 r.