

Регистрация компаний

Основные организационно-правовые формы юридических лиц в Венгрии — это акционерное общество (Részvénytársaság, Rt) и общество с ограниченной ответственностью (Korlátolt Felelősségű Társaság, Kft). Достаточно распространена такая форма ведения частного предпринимательства, как открытое торговое общество (Közkereseti Társaság, Kkt).

Текст: Алексей Блиндул, управляющий партнер юридической компании «АЛЬБА ГРУПП»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (RT)

Эта организационно-правовая форма (ОПФ) существует в Венгрии со времен Австро-Венгрии, то есть с 1875 года. Законодательство достаточно подробно регулирует и формализует различные аспекты создания и функционирования Rt, что не способствует популярности данной ОПФ. Как правило, Rt используются крупными и средними предприятиями.

Существует две формы Rt, различаемые по способу создания и размещения акций: акционерное общество открытого и закрытого типов. Абсолютное большинство Rt — закрытого типа. Учреждение таких Rt происходит путем подписания учредительных документов всеми учредителями. Первоначально акции размещаются исключительно среди учредителей. Последующее обращение бумаг происходит с ограничениями, установленными законодательством и корпоративными документами компании.

Учреждение Rt открытого типа происходит иным образом: учредители подписывают учредительные документы, а по поводу размещения акций обращаются к неопределенному кругу лиц. Часть акций может быть размещена среди учредителей.

Акционерные общества могут выпускать акции на предъявителя и именные акции (именные — только в Rt закрытого типа).

Распоряжение именными акциями осуществляется с учетом требований и ограничений, установленных законодательством или учредительными документами общества.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров (созывается не реже одного раза в год). Высший исполнительный орган — правление, количество членов которого может составлять от трех до 11 человек. Как некоторые, так и все члены правления Rt могут быть иностранными гражданами. Функции наблюдательного органа осуществляет наблюдательный совет.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (KFT)

Данная ОПФ возникла в Венгрии в 1930 году. В период социалистического строя Kft формально существовали, но на практике не принимали участия в хозяйственной жизни страны.

В 1988 году был принят закон, позволяющий частным лицам и иностранным инвесторам осуществлять свободную предпринимательскую деятельность на территории Венгрии. Это привело к буму регистрации новых хозяйственных обществ, абсолютное большинство среди которых составляли именно Kft. Если к 1990 году количество действующих Kft превысило 18 тыс., что уже составляло существенную цифру для десятиmillionной Венгрии,



то в 1996 году в стране было зарегистрировано более 122 тыс. Kft. В настоящее время количество Kft превышает 250 тыс. Популярность ОПФ обуславливается меньшим количеством формальностей (по сравнению с АО), необходимых для создания и функционирования Kft, а также низкой величиной минимального размера уставного капитала.

Участниками Kft могут быть любые иностранные компании и иностранные физические лица. Доля каждого из учредителей должна быть не менее 100 тыс. венгерских форинтов (€365).

Участники Kft вправе свободно отчуждать принадлежащие им доли в адрес других участников общества. Если иное не установлено учредительными документами, отчуждение долей в адрес третьих лиц производится только в случае, если иные участники Kft отказались от приобретения доли.

Высшим органом управления Kft является общее собрание участников (созывается не реже одного раза в год). Помимо принятия решений по важнейшим вопросам деятельности общества, к компетенции общего собрания относятся назначение лиц, исполняющих функции исполнительного органа общества (или лица) и членов наблюдательного совета, а также их освобождение от выполнения данных функций. Единственный участник Kft принимает решения самостоятельно.

Функции исполнительного органа могут исполнять как участники общества, так и иные лица: граждане Венгрии или иностранные граждане. Если функции директора (директоров) Kft исполняются иностранными гражданами, настоятельно рекомендуем уполномочить лицо, проживающее на территории Венгрии, на осуществление взаимоотношений с государственными органами. Если Kft не находится по заявленному юридическому адресу, исполнительный орган находится за пределами Венгрии, а у Торгового суда отсутствуют сведения относительно местонахождения уполномоченного представителя исполнительного органа Kft на территории Венгрии, Торговый суд вправе в ходе специального процесса исключить Kft из реестра юридических лиц, что означает ликвидацию юридического лица.

НЕКОТОРЫЕ НЮАНСЫ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

✓ Процедура регистрации

При регистрации юридического лица в Венгрии важное значение имеет адвокат, зарегистрированный в стране. Он подготавливает пакет учредительных документов, заверяет подписи учредителей, а также представляет интересы вновь создаваемого юридического лица во взаимоотношениях с регистрирующими органами.

В течение **30 дней** с момента составления документов и подписания их учредителями, адвокат подает пакет документов в соответствующий Торговый суд. С данного момента юридическое лицо может осуществлять хозяйственную деятельность, но с некоторыми ограничениями.

✓ Ответственность руководителя

Руководитель общества, осуществляющего хозяйственную деятельность, до момента регистрации общества Торговым судом, несет солидарную и неограниченную ответственность по всем заключенным сделкам. Норма предусмотрена на тот случай, если по итогам рассмотрения пакета документов Торговый суд откажет в регистрации общества.

✓ Расходы

- **От 100 тыс. форинтов** (€365, для Kft либо Rt закрытого типа) **до 600 тыс. форинтов** (€2,2 тыс., для Rt открытого типа) — пошлина за регистрацию юридического лица;
 - **от 25 тыс. форинтов** (€91,3) — стоимость публикации о вновь создаваемом обществе;
 - **€2,5–3 тыс.** — средняя стоимость услуг по регистрации Kft включая услуги адвоката.
- Средний срок регистрации — 6–8 недель.

✓ Требования к минимальному уставному капиталу

- **20 млн форинтов** (€73 тыс.) — для Rt открытого типа. Как минимум **10 млн форинтов** (€36,5 тыс.) оплачиваются денежными средствами, оставшаяся часть может быть оплачена путем вноса имущества;
- **5 млн форинтов** (€18,3 тыс.) — для Rt закрытого типа. Если акционерное общество (любого типа) учреждается одним лицом, уставный капитал формируется в полном объеме при создании общества.
- **500 тыс. форинтов** (€1,8 тыс.) — для Kft (до КАКОГО МОМЕНТА? — 3 млн форинтов (€11 тыс.). При создании Kft оплачивается не менее 50% уставного капитала. Оставшаяся часть УК подлежит оплате в течение года с момента регистрации. Если оставшаяся часть оплачивается путем внесения имущества (имущественных прав), то данные взносы могут быть осуществлены в течение трех лет с момента регистрации. Если Kft учреждается одним учредителем, уставный капитал оплачивается полностью при создании общества.

Если размер УК Kft превышает 50 млн форинтов (€182 тыс.) либо количество наемных работников превышает 200 человек, обязательным является формирование наблюдательного совета. Количество членов совета — от трех до 15 человек. Если размер УК Kft превышает 50 млн форинтов, деятельность общества подлежит проверке профессиональным аудитором. **WVS**

Система налогообложения

В настоящее время в налоговой системе Венгрии происходят структурные изменения, характеризующиеся снижением налогового бремени для физических лиц и малых и средних предприятий, и одновременным увеличением налоговой нагрузки на крупный бизнес.

Текст: Алексей Блиндул, управляющий партнер юридической компании «АЛЬБА ГРУПП»

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА

11 апреля 2010 года в Венгрии состоялись парламентские выборы, убедительную победу на которых одержала правоконсервативная партия ФИДЕС-ВГС (Союз молодых демократов — Венгерский гражданский союз). Успех консерваторов в значительной мере был связан с глубоким кризисом в экономике страны, которой удалось избежать банкротства исключительно благодаря помощи ЕС. В 2009 году снижение ВВП составило почти 7%, а уровень безработицы превысил 10%.

Экономическая программа ФИДЕС-ВГС, нашедшая отклик среди избирателей, основывалась на необходимости существенного снижения налогового бремени для малого и среднего бизнеса, что должно обеспечить резкий рост данного сектора и создание более 1 млн рабочих мест в течение 10 лет.

В течение двух лет правительство Венгрии планирует ввести единую ставку подоходного налога в размере 16% и отменить налог на наследование в отношении имущества, получаемого в наследство близкими родственниками. Существенные послабления ожидают малые и средние компании, годовая прибыль которых не превышает 50 млн форинтов

(€182,7 тыс.). Прибыль таких компаний будет облагаться по пониженной ставке в 10%.

Выпадающие доходы бюджета планируется возместить за счет увеличения налоговой нагрузки на крупный бизнес. В первую очередь будет введено дополнительное налогообложение доходов энергетических концернов, телекоммуникационных компаний и торговых сетей. До 2013 года будет дополнительно взиматься банковский налог, который обеспечит ежегодные дополнительные поступления в бюджет страны в размере €650 млн.

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основным налогом для юридических лиц является корпоративный подоходный налог (КПН). Плательщиками КПН являются хозяйственные общества, формы частного предпринимательства (открытое торговое общество), а также филиалы иностранных юридических лиц, действующие на территории Венгрии.

Объектом налогообложения КПН являются доходы, полученные резидентами как на территории страны, так и за ее пределами.



Можно в евро

Мировой финансовый кризис и экономические проблемы Венгрии отсрочили введение евро в стране, соответственно, в ближайшие годы вступление страны в еврозону не планируется. В то же время, уже с 2010 года субъектам предпринимательской деятельности разрешено вести бухгалтерский учет в евро.

С 1 января 2010 года ставка КПП повышена с 16 до 19%, тогда же отменен так называемый «уравнительный» налог (4%), уплачивавшийся компаниями в дополнение к КПП. Таким образом, можно говорить о некотором снижении налоговой нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности.

При соблюдении некоторых условий, в отношении прибыли юридических лиц в размере до 50 млн форинтов (€182,7 тыс.) применяется пониженная ставка налога в 10%. Часть прибыли, превышающая данный уровень, подлежит налогообложению по ставке 19%.

С 2007 года действует минимальный КПП, взимаемый с 2% от годового оборота хозяйствующего субъекта. Расчетной базой является предполагаемый доход, рассчитываемый налоговой службой на основании показателей предыдущих лет. Причиной введения минимального налога стало большое количество налогоплательщиков, декларирующих убытки по итогам налоговых периодов.

Из налоговой базы по КПП исключаются доходы налогоплательщиков, полученные в виде дивидендов от юридических лиц. Данное правило не касается дивидендов, полученных компаниями от контролируемых иностранных компаний.

При соблюдении некоторых условий, хозяйствующие субъекты могут получить освобождение от уплаты КПП в части доходов, направленных на инвестиции, а именно: если в результате осуществления инвестиций будет произведена продукция на сумму не менее 3 млрд форинтов (€30 млн); если инвестиции ведут к созданию рабочих мест в регионах с высоким уровнем безработицы.

Кроме того, от налогообложения могут быть освобождены доходы, направляемые на исследовательскую деятельность.

Налоговый период по корпоративному подоходному налогу — календарный год. Убытки, полученные хозяйствующими субъектами по итогам налогового периода, могут быть перенесены на будущие периоды.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Другой важный для юридических лиц налог — НДС. Венгрия обладает эффективной

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

- ✓ Ставки подоходного налога в Венгрии достаточно велики:
 - прибыль в размере **до 5 млн форинтов** (€18,3 тыс.) подлежит налогообложению по ставке **15%**;
 - с прибыли в размере **более 5 млн форинтов** уплачивается **850 тыс. форинтов** (€132,7 тыс.) плюс **32%** от прибыли, превышающей 5 млн форинтов (€18,3 тыс.).
- ✓ В ближайшее время налогоплательщиков — физических лиц ждет существенное снижение налоговой нагрузки. С 2011 года уровень доходов, облагаемых подоходным налогом по ставке **32%**, будет повышен до **15 млн форинтов** (€54,8 тыс.), а в течение двух лет руководство страны планирует установить единую ставку в размере **16%**.
- ✓ Налоговой базой в отношении доходов, полученных в результате осуществления трудовой деятельности, являются как сами доходы, так и сумма отчислений, уплаченных работодателем в рамках социального и медицинского страхования работников (27%). Фактически подоходный налог взимается с расчетной величины, равной 127% от размера доходов работника.
- ✓ Некоторые категории доходов физических лиц подлежат налогообложению в особом порядке. Среди них — доходы от капитала, доходы от сдачи в аренду недвижимости и т. д.
 - Доходы, полученные в виде дивидендов, подлежат налогообложению по ставке **25%**. Дивиденды, получаемые физическими лицами — налоговыми резидентами Венгрии, от акционерных обществ, которые зарегистрированы на территории стран — членов ЕС и чьи акции обращаются на бирже, облагаются по ставке **10%**.
 - Доходы физических лиц — нерезидентов, получаемые в виде дивидендов от юридических лиц, зарегистрированных в Венгрии, подлежат налогообложению по ставке **25%**, если иной порядок налогообложения дивидендов не предусмотрен международными договорами Венгрии об избежании двойного налогообложения. Налог удерживается и уплачивается в бюджет компании — источником выплаты.
 - Процентный доход, в том числе от банковских депозитов, подлежит налогообложению по ставке **20%**.
 - Доходы физических лиц от сдачи в аренду недвижимости подлежат налогообложению по ставке **25%**.

системой взимания НДС, построенной на общих для стран Евросоюза принципах взимания налога.

В ходе борьбы с дефицитом бюджета в 2009 году Венгрия увеличила ставку НДС с 20 до 25%. В настоящее время ставка НДС является одной из самых высоких в Евросоюзе и в мире.

В отношении ряда категорий товаров и услуг — молочных продуктов, хлебобулочных изделий, гостиничных услуг, применяется пониженная ставка в 18%. В отношении медикаментов и книг действует минимальная ставка в 5%. [www](#)