

须知

就按匈牙利法规无义务注册的外籍企业 完成2016年社会保险和社会贡献税义务

本说明供给以下按匈牙利法规无注册义务的外籍企业（雇主）参考：

- 在匈牙利领土在产生投保义务的法律关系范围内雇佣员工或者
- 在匈牙利领土之外雇佣根据欧共同体有关协调社会福利保障体系的条例属于1997年第80法律效力之下的员工。

根据1997年第80法律第5条第3款，从2011年1月1日起为外籍雇主在匈牙利领土之外完成工作的，并且根据欧共同体有关协调社会福利保障体系的条例属于该法律效力之下的自然人也被鉴定为投保人。

根据匈牙利法规无注册义务的外籍企业（以下简称外籍企业），如不具备2003年第92法律第8条及第9条所述的企业分部或者财务代表则**亲自完成**投保义务法律关系有关的申报、缴纳税费、社会贡献税缴纳和申报税有关的义务。

如果外籍企业不具备企业分部或者财务代表且雇佣按匈牙利法律投保的员工，则在投保期的起始日期之前，以及在雇佣开始之前须在国家税务和海关总署（以下简称：当局）登记并且申请当局将其作为雇主登记。

完成义务需要的技术须知可通过以下链接下载。

一、登记

外籍企业使用16T201INT编号的表格以申请税号方式完成其登记义务。有关表格可通过链接下载。

外籍企业还使用该表格申报授权办理电子手续人员的信息。

雇佣按匈牙利法规投保人的外籍企业如果不具备完成税费义务的代表（企业分部、财务代表）并且忽视以雇主身份登记，则由其雇佣的自然人投保相关的申报、捐税缴纳、社会贡献税交付和申报义务须由雇员完成并且承担因未履行义务而产生的不包括违规罚款和税务罚金的法律后果。

通过税务当局网站上“数据库、纳税人名单、其它类组织”菜单下的链接可查询外籍企业是否在当局以雇主身份完成登记。

员工完成有关的义务时，员工应当备有纳税识别号码。在被雇佣及完成缴纳捐税义务之前，个人可通过提交16T344编号的申报单向当局申请生成纳税识别号码。有关表格可通过以下链接下载。

二、申报登记受雇于外籍企业的投保员工

员工投保义务的开始须最晚在投保的第一日，而投保的终止以及工作义务和没有缴捐税基数收入的时间须在8天以内上报。申报，申报变更专用第16T1041INT编号申报单可通过以下链接下载。

三、履行缴捐税义务

给为外籍企业在产生投保义务的法律关系范围内工作的员工缴付的，构成捐税基础的所得基础上，外籍企业根据1997年第80法律第56/A条计算并代扣养老金、健康保险及劳动市场捐税。

构成捐税基础的所得特别是1995年第117法律（以下简称“所得税法”）规定为属于合计税基内的来自独立和非独立业务的所得中在计算预扣税基时注意到的收入。如果没有这样的收入，也就是说，有关的所得在匈牙利不可征税，则按照雇佣合约中规定的个人基本工资或者工作在针对工作的其他法律关系范围内或者在外国法律效力下完成的构成捐税基础的所得为合同规定酬金的每月定额。

构成捐税基础的所得基础上还应当缴纳10%的养老金捐税和8.5%的健康保险和劳动市场捐税。健康保险和劳动市场捐税分为三部分，其中捐税的4%用于实际医疗服务，3%用于病假工资以及1.5%用于劳动市场捐税。鉴于上述，为了支付养老金、健康保险以及失业救济金应当支付构成捐税基础的所得的18.5%。

四、社会贡献税缴纳义务

有关修正一些税收法律和与其相关法规的2011年第156法律的基础上，支付机构从2012年1月1日起（由于有义务为支付社会公共需求而作出贡献，所以）应当缴纳社会贡献税。

在社会贡献税效力下，支付机构（纳税人）是指国内不具备永久住址、经常住址或注册总部的支付机构（以下简称外籍支付机构），如果与其产生纳税义务的法律关系中，匈牙利社会福利法规效力之下的自然人在匈牙利

或者在协调社会福利保障制度的欧共体条例效力下的其他成员国完成工作。

如果外籍支付机构未完成其法定义务，则税收有关的义务须由与其拥有产生纳税义务法律关系的自然人承担。

履行缴税义务

按一般规则，支付机构在税基的基础上缴纳27%的社会贡献税，但是根据有关法律之规定，纳税人可以按其享受的税收优惠政策降低应缴纳的税款。

支付机构应纳税额的税基

支付机构给与其有着导致纳税义务法律关系的自然人提供的，交付的，根据所得税法具有纳税义务的独立及非独立业务的所得中，在计算预付税款税基时根据所得税法有关规定注意到的所得，加上为员工权益代表组织代扣（交付）的会员费总额。

没有上述规定效力下的收入的情况下，也就是说所得在匈牙利不能征税时，产生纳税义务的劳务关系或者其他规定法律关系的劳务合同或者其他合同中规定的个人基本工资或者酬金。

如果支付机构在跟自然人成立的导致征税义务的法律关系中，在同一个纳税期内给自然人支付（提供）在匈牙利可征税的和在匈牙利不可征税的所得，在计算税基的时候上述规则应当联合地适用。也就是说，支付机构应纳税的税基是给自然人提供的，支付的，在匈牙利可征税的，来自独立或非独立业务的，在计算预扣税基时注意到的收入以及同期基本工资或其他酬金在国外可征税的时间（日历天）按比例计算的部分。

计算税基时，应当算上在产生纳税义务法律关系终止后支付的收入。

五、申报，缴税

投保，缴纳捐税和社会贡献税义务有关的申报、信息提供义务须在每个月，在当月的第一个月的12日之前以电子方式（通过客户门户）完成。

申报专用第1608INT编号申报单可通过以下链接下载。

外籍企业将社会贡献税以优惠降低时，需要提交的不是1608INT号报表而是1608号报表，并且应当与员工有关的一切义务在其上列明。也就是说，除了社会贡献税和享用的优惠政策之外，在1608编号的报表上要申报从个人代扣的养老金捐税和健康和劳动市场捐税。

捐税应当一次付清到国家税务和海关总署编号为10032000-06056456的“外籍企业产生投保义务的法律关系中雇佣的人员捐税征收账户”上。社会贡献税每个月，在当且后第一个月的12号之前以汇款或现款转移订单方式缴付到国家税务和海关总署编号为10032000-06055912的“社会贡献税征收账户”上。外籍企业将社会贡献税以优惠降低时，应付款不要一次付清，反而要按照1608所列的方式按每个税种分别缴付。举例说，养老金捐税应当在1608编号报表上在125编号税种代码下申报，所以有关的捐税应当交付到国家税务和海关总署编号为10032000-06056236的“养老基金应收的，个人、初级生产者、个体户和支付机构税负账户”。

通过汇款完成缴付时，在“受益人通知”栏目中须填写登记时赋予的税收识别号。之所以需要准确注明税收识别号是因为这样才能将缴付的金额适当记入帐户。

六、以电子方式办理手续（客户门户）

税费有关义务、社会贡献税有关的申报、信息提供义务应当通过政府官方网站（<http://www.magyarorszag.hu>）的客户门户完成。客户门户是个入口点，通过其可以核实个人的方式安全联系提供电子行政手续和服务的匈牙利行政机关和公共机构。

通过登记可以开设客户门户。登记需要向当局将提交申报单和提供信息的个人完成。个人需要亲自到有权完成客户门户登记的机关，在那里出示身份证、填写登记表、提供用户名以及已存在的电子邮箱地址后将收到一次可使用的激活码。

注册客户门户可在匈牙利政府合署任何一个县（首都、区）级代表处或者个人资料和住址注册中央单位（行政和电子公共服务总局 [简称：KEK KH]，地址：1133 Budapest, Visegrádi u. 110.）以及国家税务和海关总署中央客户服务台在各个州府和布达佩斯（1096 Budapest, Vaskapu u. 33-35.；1134 Budapest, Dózsa György út 128-130.；1148 Budapest, Fogarasi út 3.；1132 Budapest, Kresz Géza u. 15.），在匈牙利邮局股份公司（Magyar Posta Zrt.）客户服务台以及在匈牙利驻外国使领馆完成。