

**Foundation of a Permanent Establishment in
Hungary**

Budapest, 09.04.2021

Globally active companies can set up a **subsidiary**, a **branch** or a **permanent establishment** abroad for their foreign economic activities. The decision regarding the optimal organizational structure has different tax consequences.

In particular, the taxation of the organizational form to be chosen moves into the focus of the entrepreneur, which can differ to a considerable extent.

In addition to pure foreign trade without a registered office abroad (**direct business**), there is always the **option** of establishing a **permanent establishment** for direct investment. In this article we draw your attention to which economic activities in Hungary may not be carried out through direct business, whereby at least a permanent establishment must be set up.

Dr. Katona Géza
Ügyvéd / Rechtsanwalt

Dr. Szűcs Tünde
Ügyvéd / Rechtsanwältin

Dr. Pázmány Annamária
Ügyvéd / Rechtsanwältin

Katona és Társai Ügyvédi Társulás

H-1125 Budapest

Fészek utca 16.

Tel.: +36 1 225 25 30

Fax: +36 1 202 28 42

g.katona@katonalaw.com

www.katonalaw.com

Képviselő/Vertretungsberechtigter : Dr Géza Katona

Member of the Group:

Schrömbges + Partner

Partnerschaftsgesellschaft

Rechtsanwälte Steuerberater mbB

Ballindamm 13, D-20095 Hamburg

Permanent Establishment

After the growth of globalization in the world economy, the number of foreign companies operating in Hungary without establishing a branch increases significantly every year. This procedure is easier for a foreign company because, in contrast to the establishment of a branch, it does not require a company-court registration procedure.

A foreign company must reach a permanent establishment in Hungary in accordance with Section 4, Item 33 of the Corporate Income Tax Act (No. 81/1996) in the following cases:

1. If he has an **installation**, equipment **where business is carried out**, including the place of management, representation, office;
2. Carries out **construction or assembly work** that **lasts more than 3 months**;
3. When developing or **selling Hungarian real estate**;
4. If he carries out **commercial agency activities for deliveries and services abroad**;
5. When services are provided by **employees employed under labor contract or otherwise, if the activity exceeds 183 days per year**;
6. If the activity to be performed corresponds to the concept of **permanent establishment in the double taxation agreement** between Hungary and the country liable for the taxation of the investor .

Exceptiones

The following activities are exceptions to the obligation to set up permanent establishments:

1. a facility used solely for the **storage or presentation** of the goods or **products of a foreign person**;
2. Storage of the goods or products of a foreign person solely for the purpose of **storage, presentation or processing by another person**;
3. Maintaining a facility solely for the purpose of **procuring goods or products and collecting information for a foreign person**;
4. the maintenance of a facility solely for the purpose of performing other **preparatory or supplementary activities**;
5. Activities of an **independent commercial agent**, provided that this person acts in accordance with customary trade practice;

The exercise of an economic activity that is subject to a permanent establishment in Hungary **must be reported to the tax office**. Form 08T201 must be submitted electronically to the tax office. Tax office accepts the correctly issued registration application by **issuing a VAT number** to the foreign entrepreneur. This reporting requirement is subject to Section 17 (1) letter C of Act 92/2003 on the tax system.

A foreign company that is required to have a permanent establishment in Hungary can appoint a **financial representative** to fulfill its domestic tax obligations.

According to the VAT Act, the appointment of a financial representative is **mandatory** if the taxpayer is **resident in a third country**.

If the taxpayer from a third country (also) does business in another Member State of the Community and registers a permanent establishment there, he is no longer considered to be resident in a third country, so the appointment of a financial representative is not an obligation, but an option. In this case, however, the taxpayer must prove at the time of registration that he not only has a tax number but also a permanent establishment in another Member State of the Community.

As experts in establishing company branches and subsidiary companies, as well as permanent establishment we are ready to work with you. Get in touch!

Gründung einer Betriebsstätte in Ungarn

Global agierende Unternehmen können für ihre ausländische Wirtschaftstätigkeit im Ausland eine **Tochtergesellschaft**, eine **Zweigniederlassung** oder eine **Betriebsstätte** gründen. Die Entscheidung bzgl. der optimalen Organisationsstruktur hat unterschiedliche steuerliche Konsequenzen zur Folge.

Dabei rückt insbesondere die Besteuerung der zu wählenden Organisationsform in den Fokus des Unternehmers, die sich in erheblichem Maße unterscheiden kann.

Neben dem reinen Außenhandel ohne Sitz im Ausland (**Direktgeschäft**) stellt sich für die Direktinvestition grundsätzlich die Möglichkeit der **Begründung einer Betriebsstätte**. In diesem Artikel machen wir Sie darauf aufmerksam, welche Wirtschaftstätigkeiten in Ungarn durch ein Direktgeschäft nicht abgewickelt werden darf, wobei mindestens eine Betriebsstätte zu errichten ist.

Nach dem Zuwachs der Globalisierung auf der Weltwirtschaft wächst die Zahl der ausländischen Unternehmen jedes Jahr erheblich, die in Ungarn tätig sind, ohne eine Niederlassung zu gründen. Diese Prozedere ist für ein ausländisches Unternehmen einfacher, da sie im Gegensatz zur Gründung einer Zweigniederlassung keines firmengerichtlichen Eintragsverfahrens bedarf.

Betriebstättepflichtige Tätigkeiten

Ein ausländisches Unternehmen muss in den folgenden Fällen eine Betriebstätte in Ungarn gemäß § 4 Ziffer 33 Körperschaftssteuergesetz (Nr. 81 / 1996) errichten:

1. Falls es **eine Anlage**, Ausrüstung besitzt, **wo Geschäfte getätigt wird**, auch den Ort der Geschäftsführung, Vertretung, des Büros inbegriffen;
2. **Bau-, Montagetätigkeit** ausführt, die **mehr als 3 Monate** dauert;
3. Bei Erschließung und **Veräußerung von ungarischen Immobilien**;
4. Falls es **Handelsagenturtätigkeit für Lieferungen und Dienstleistungen nach Ausland** ausführt;
5. Bei Erbringung von Dienstleistungen durch **arbeitsvertrag oder anderwärtig beschäftigten Mitarbeitern**, falls die **Tätigkeit 183 Tage jährlich überschreitet**;
6. Falls die zu erbringende Tätigkeit dem Begriff der Betriebstätte im Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Ungarn und dem nach ausländischen Unternehmen steuerzuständigen Staat entspricht.

Ausnahmen

Die folgenden Tätigkeiten sind Ausnahmen aus der Pflicht zur Errichtung von Betriebstätten:

1. Falls die Einrichtung **ausschließlich zur Lagerung oder Präsentation** der Waren oder Produkte **einer ausländischen Person** verwendet wird;
2. Falls Lagerung der Waren oder Produkte einer ausländischen Person ausschließlich zum Zweck der Lagerung, Präsentation oder Verarbeitung **durch eine andere Person** erfolgt;

3. Falls die Einrichtung ausschließlich zum Zweck der **Beschaffung von Waren** oder Produkten und der **Sammlung von Informationen für eine ausländische Person dient**;
4. Falls die Einrichtung ausschließlich zum Zweck der Ausübung **anderwärtigen Vorbereitungs- bzw. Ergänzungstätigkeit** dient;
5. Tätigkeiten eines **unabhängigen Handelsvertreters**, sofern er handelsüblich handelt;

Die Ausübung einer betriebstättenpflichtigen Wirtschaftstätigkeit in Ungarn ist **beim Finanzamt meldepflichtig**. Formular No. 08T201 ist dem Finanzamt elektronisch zu unterbreiten. Finanzamt nimmt den richtig ausgestellten Meldeantrag mit der **Erteilung einer USt-Nummer** an das ausländische Unternehmen an. Diese Meldepflicht unterliegt dem § 17 Abs. 1 Buchst. C Gesetz 92 / 2003 über das Steuersystem.

Ein ausländisches Unternehmen, das in Ungarn betriebstättenpflichtig ist, kann einen **Finanzvertreter** zur Erfüllung seiner inländischen Steuerpflichten ernennen.

Nach dem Mehrwertsteuergesetz ist die Ernennung eines Finanzvertreters **obligatorisch**, wenn der Steuerpflichtige **in einem Drittland ansässig ist**.

Wenn **der Steuerpflichtige aus einem Drittland (auch) in einem anderen Mitgliedstaat** der Gemeinschaft geschäftlich tätig ist und dort eine **Betriebstätte anmeldet**, gilt er nicht mehr als in einem Drittland ansässig, so dass die Ernennung eines Finanzvertreters keine Verpflichtung, sondern nur eine **Option** ist. In diesem Fall muss der Steuerpflichtige jedoch zum Zeitpunkt der Registrierung nachweisen, dass er nicht

nur eine Steuernummer, sondern auch eine Betriebsstätte in einem anderen Mitgliedstaat der Gemeinschaft hat.

Wir sind für Sie da – als Experten bei der Gründung von Betriebsstätten, Niederlassungen und Tochtergesellschaften. Nehmen Sie **Kontakt** auf!