

## **Kitöltési útmutató a külföldi illetőségű előadóművészek, külföldi stábtagok 53INT jelű személyi jövedelemadó, szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás bevallásához**

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 1/B. § alapján a **külföldi illetőségű előadóművész, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtag (továbbiakban: külföldi stábtag)** választhatja, hogy az előadóművészi minőségében, illetve külföldi stábtagként Magyarországon kifejtett tevékenységével összefüggésben megszerzett, kifizetőnek nem minősülő személytől származó, nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható jövedelme után keletkező adókötelezettségét az 53INT jelű bevallás kitöltésével és benyújtásával teljesíti.

**Figyelem! A 2019. január 1-jétől megszerzett jövedelmet a személyi jövedelemadón kívül 2019. 06. 30-ig 19,5%-os, 2019. 07. 01-től 17,5%-os szociális hozzájárulási adó is terheli. A szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, amíg a megszerzett jövedelem a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (a továbbiakban: adófizetési felsőhatár).<sup>1</sup> E szabály alkalmazásában minimálbérnek az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegét kell tekinteni.<sup>2</sup>**

**A 2018. december 31-ig megszerzett jövedelmet a személyi jövedelemadón kívül 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli, amelynek felső határa adóévenként 450 ezer forint.<sup>3</sup>**

**Külföldi stábtag ezt a bevallási formát 2017. január 1-jétől kezdődő jogviszonyból származó jövedelemről benyújtott adóbevallásokor alkalmazhatja.**

### **I. Általános tudnivalók**

**Előadóművésznek minősül** a Központi Statisztikai Hivatal elnökének 7/2010. (IV. 23.) számú közleményével kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere alapján az alábbiakban meghatározott foglalkozást végző magánszemély, függetlenül attól, hogy azt a magánszemély önálló tevékenység (ideértve az egyéni vállalkozói tevékenységet is) vagy nem önálló tevékenység keretében végzi:

- 2724 Zeneszerző, zenész, énekes foglalkozásból a zenész, énekes,
- 2726 Színész, bábművész,
- 2727 Táncművész, koreográfus foglalkozásból a táncművész,
- 2728 Cirkuszi és hasonló előadóművész, és
- 3711 Segédszínész, statiszta.

Külföldi stábtagnak a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/B. § (2) bekezdés d) pontja szerint bejelentett külföldi illetőségű nem előadóművész magánszemély tekintendő.

Ön csak abban az esetben választhatja ezt a bevallási formát, ha **bármely 12 hónapos időszakban nem tartózkodik 183 napnál többet Magyarországon és** a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény<sup>4</sup> szerint **nem belföldi.**

<sup>1</sup> A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. tv. (a továbbiakban: Szochotv.) 1. § (5) e) pont, illetve 2. § (2) bekezdés

<sup>2</sup> Szochotv. 34. § 10. pont

<sup>3</sup> Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3/§. és Szochotv. 36. §.

<sup>4</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 4. § u) pont

Filmalkotás esetén akkor is jogosult Ön ezt a bevallási formát választani, amennyiben a filmalkotás gyártási időszakának (ideértve az előkészítést is) időtartama a 183 napot meghaladja.

Jelen **bevallást nem kell benyújtania**, amennyiben az előadóművészi minőségében, illetve külföldi stábtagnaként szerzett bevétel összege bármely 12 hónapos időszakban a 200 ezer forintot nem haladja meg. Ha azonban az említett értékhatárt a bevétele meghaladja, akkor Önnek bevallást kell benyújtani azzal, hogy a 15%-os személyi jövedelemadó és - **figyelemmel az adófizetési felsőhatárra is** - a 19,5%-os, illetve 17,5%-os szociális hozzájárulási adó (a 2018. december 31-ig megszerzett jövedelem tekintetében 14%-os egészségügyi hozzájárulás) bevallási és megfizetési kötelezettséget első esetben a jövedelem egészére kell teljesíteni, ismétlődő esetben pedig arra a részére, amely tekintetében arra még nem került sor.

**A bevallás benyújtását és az adó megfizetését a Magyarországról történő távozását megelőzően – ha bevallási kötelezettségének meghatalmazottja, megbízottja útján tesz eleget, a távozását követő 90. napig – kell teljesítenie.**

Nem képezi a bevétel részét a tevékenység ellátásával összefüggésben utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ideértve a magánszemély részére biztosított utazás, szállás ellenértékét is. Az előzőek szerint megállapított bevételből a magánszemély a jövedelmet költség levonása nélkül állapítja meg, amely jövedelem nem tartozik az összevont adóalapba.

Amennyiben a bevétel nem önálló tevékenységre tekintettel illeti meg Önt, és annak összege másként nem állapítható meg, azt Ön – választása szerint – a tevékenysége szokásos díjazásának a Magyarországon végzett tevékenysége napjaival arányos részeként is megállapíthatja.

## **II. Az általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK)**

Az 53INT jelű bevallás elérhető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)). A bevallás kitöltéséhez szükséges az Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program letöltése, majd a nyomtatványkeresőben az 53INT jelű bevallást kell kiválasztania és telepítenie.

A kitöltést támogató program segítséget nyújt Önnek a bevallás hibátlan kitöltéséhez. A kitöltés befejezésekor futtatott ellenőrzési funkció is hozzájárul a helyes kitöltéséhez.

Tájékoztatjuk, hogy amennyiben az ellenőrzés során piros színnel jelölt hibajel jelenik meg, a bevallásnak tartalmi hibája van, melyet Önnek javítania kell. A sárga színnel jelölt figyelmeztetések összefüggésekre hívják fel a figyelmet, ettől a bevallás még beküldhető.

A bevallás „pdf” formátumú képe szintén elérhető a NAV honlapjáról, mely kinyomtatva papír alapon is kitölthető.

## **III. A bevallás kitöltése, aláírása és beküldése**

Az adóbevallás hitelességét Ön az aláírásával igazolja, ezért kérjük, hogy adóbevallását a Főlap alján feltétlenül írja alá! Ha Ön helyett törvényes képviselője, meghatalmazottja járt el, a bevallást neki kell aláírnia.

Az adóbevallását adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő is ellenjegyezheti. Amennyiben az adóbevallása elkészítése során előzőek közreműködését is igénybe veszi, akkor az ellenjegyző neve (adóazonosító szám) mellett az erre szolgáló helyen az adótanácsadói vagy adószakértői igazolvány számát is fel kell tüntetnie. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg. Ha az adóbevallását adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezte, akkor azt a bevallás első oldalán (F blokkjában), az erre szolgáló helyen aláírásával kell jeleznie!

Bevallását **postai úton eljuttathatja** a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságának címére: 1410 Budapest, Pf.: 138 (Ügyfélszolgálat címe: 1077 Budapest Dob utca 75-81.). Bevallását **személyesen leadhatja** a NAV ügyfélszolgálatain, melyek címe a NAV honlapján megtalálható. Amennyiben ügyfélkapuval (és adóazonosító jellel) rendelkezik, a nyomtatvány **elektronikus úton is beküldhető**.

#### **IV. Az adó megfizetésére vonatkozó szabályok**

A bevallásban bevallott adókötelezettségeket a személyi jövedelemadó (adónemkód: 103, számlaszám: 10032000-06056353), a szociális hozzájárulási adó adónemre (adónemkód: 258, számlaszám: 10032000-06055912), valamint **2018. december 31-éig megszerzett jövedelem esetén** az egészségügyi hozzájárulás adónemre (adónemkód: 152, számlaszám: 10032000-06056212) teljesítheti. Az önellenőrzési pótlékhoz (adónemkód: 215) kapcsolódó számlaszám: 10032000-01076301.

Amennyiben a bevallás benyújtására előírt időpontig nem fizeti meg a személyi jövedelemadót, vagy a szociális hozzájárulási adót (illetve a 14%-os egészségügyi hozzájárulást a 2018. december 31-ig megszerzett jövedelem tekintetében), az esedékesség napjától az adótartozás megfizetésének napjáig **késedelmi pótlékot** kell fizetnie, melynek mértéke a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének a 365-öd része naptári naponként a tartozás összege után számítva.<sup>5</sup>

#### **V. A bevallás adózói javítása (helyesbítése)**

Adózói javításra, azaz helyesbítésre akkor van lehetőség, ha az állami adóhatóság a benyújtott bevallást elfogadta, feldolgozta, azonban utólag Ön a bevallás olyan hibáját észleli, melynek módosítása nem eredményezi az adóalap, illetve az adó változását. Ilyen lehet például valamelyik természetes azonosító adat javítása.

A teljesített bevallások helyesbítésére is az 53INT jelű bevallást kell benyújtani. A helyesbítéshez ki kell töltenie a C) blokkban „A helyesbítéssel/önellenőrzéssel érintett bevallás vonalkódja” mezőt.

#### **VI. A bevallás önellenőrzése<sup>6</sup>**

Önellenőrzés az az adózói javítás, amely során az adóalap, illetve az adó összege az eredeti bevallásban feltüntetett adóalaphoz, adóhoz képest változik. Önellenőrzéssel csak azt az adót lehet módosítani, melynek összege az ezer forintot meghaladja.

A teljesített bevallások önellenőrzésére is az 53INT jelű bevallást kell benyújtani. Az önellenőrzéshez ki kell töltenie a C) blokkban „A helyesbítéssel/önellenőrzéssel érintett bevallás vonalkódja” mezőt.

Amennyiben a bevallási határidőt követően benyújtott önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő adókötelezettség keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot a bevallás benyújtási időpontjáig lehet késedelmi pótlék felszámítása nélkül megfizetni. Ha Ön az adót az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint módosítja, és ez által az eredeti bevallásában feltüntetett összeghez képest növekszik a kötelezettsége, akkor fő szabály szerint önellenőrzési pótlékot kell a bevalláson kiszámolnia, és megfizetnie.

---

<sup>5</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 209.§ (1)

<sup>6</sup> Art. 54-56.§

Kötelezettség csökkenése esetén kiutalásról a „1917. számú átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány beküldésével rendelkezhet.

### **A bevallás sorainak kitöltése**

#### **53INT főlap**

A bevallási nyomtatvány első oldalán találhatóak az Ön személyes adatainak feltüntetésére szolgáló sorok.

A **B)** azonosítás **blokk**ban kell szerepeltetni az Ön természetes azonosítóit (név, születési név, születésének időpontja, helye, anyja születési családi és utóneve), illetőségének, valamint személyének azonosítására alkalmas hatósági igazolványa típusát és számát. Amennyiben Ön rendelkezik adóazonosító jellel, kérjük azt is tüntesse fel a bevallásán.

A **C)** **blokk**ban kell feltüntetni a Magyarországról történő távozásának tervezett időpontját.

A bevallás jellege kódkockában „H”, illetve „O” betűvel jelezze, amennyiben az helyesbítésnek vagy önellenőrzésnek minősül. Ebben az esetben ne felejtse el megadni a módosítani kívánt bevallás vonalkódjának számát.

Az **E)** **blokk**ban „A törvényes képviselő, meghatalmazott neve, adóazonosító jele és címe” sorokat csak akkor kell kitölteni, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell őt a törvényes képviselőjének képviselnie. Kérjük, hogy a bevalláson az „E” mezőben a törvényes képviselő, vagy a meghatalmazott neve mellett lévő kódkockában jelölje X-szel, hogy a bevallást Ön törvényes képviselőként vagy meghatalmazottként tölti ki és írja alá.

Az **(F)** **blokk** tartalmazza a bevallás hitelesítésre szolgáló mezőket. **Ne felejtse el a bevallása kitöltésének időpontját feltüntetni, és a bevallást aláírni!**

A bevallást aláírhatja a természetes személy törvényes képviselője vagy általa illetve törvényes képviselője által meghatalmazott személy is. A meghatalmazott képviselői jogosultságát köteles igazolni. Az eseti meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni.

Az adózó nevében az állami adó- és vámhatóság előtt állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselője is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviselői jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni. A főlap (F) blokkjában ennek megfelelően kell jelölni az „X” beírásával a meghatalmazás csatolásának tényét.

#### **53INT-01 lap kitöltése**

Az **A)** **blokk 1. sorában** kérjük tüntesse fel a megszerzett jövedelem összegét forintban. A jövedelem az adott időszakban megszerzett bevétel azzal, hogy nem képezi a bevétel részét a tevékenység ellátásával összefüggésben utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ideértve a magánszemély részére biztosított utazás, szállás ellenértékét is. A bevételből költség nem vonható le. A **2. sorban** kérjük tüntesse fel a megszerzett jövedelemre jutó 15% személyi jövedelemadót. A **3. sorban** a 2019. január 1-jétől megszerzett jövedelmet 2019.06.30-ig terhelő 19,5%-os mértékű, illetve 2019. 07. 01-től 17,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adót kell szerepeltetni.

A 4. sorban a 2018. december 31-ig megszerzett jövedelmet terhelő egészségügyi hozzájárulást kell szerepeltetni. Az **5-22. sorok** szolgálnak a jövedelmet juttató személy, személyek adatainak (név és cím, székhely) feltüntetésére.

Amennyiben Önnek külföldi pénznyemben keletkezett bevétele, merült fel kiadása, azt forintra kell átszámítania. Az átszámítás részletes szabályait az Szja tv. 5. és 6. §-a szabályozza.

### **53INT-02 lap kitöltése**

Az 53INT-02 lapon az önellenőrzéssel kapcsolatos adatokat kell Önnek szerepeltetnie. Amennyiben bevallását önellenőrzésként nyújtja be, ne felejtse el a bevallását teljes körűen kitölteni, majd az önellenőrzésre vonatkozó adatokat itt összegezni. Ismételt önellenőrzés esetén az **O) blokkban** ezt a tényt jelölje „X”-szel.

A lap **1. sora** az önellenőrzés következtében módosított személyi jövedelemadó, a **2. sor** a szociális hozzájárulási adó, a 3. sor pedig az egészségügyi hozzájárulás összegének feltüntetésére szolgál. Az 1., 2. és 3. sor „b” oszlopában az eredeti összeget, a „c” oszlopában pedig a módosított összeget kell szerepeltetni. Abban az esetben, ha a módosított összegek meghaladják az eredeti adatok összegét, úgy a különbözet összegét az 1., 2. és 3. sor „d” oszlopában tüntesse fel. Ha a módosított összegek nem érik el az eredeti összegeket, úgy a különbözetet az 1., 2. és 3. sor „e” oszlopában szerepeltesse.

A **4. sorban** kell szerepeltetni az önellenőrzési pótlék összegét. Az **önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlék módosítása esetén is meg kell ismételnie a bevallás teljes adattartalmát. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak helyesbítése miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sor „b” rovatában, az O) blokkban pedig X-szel kell jelölnie az ismételt önellenőrzést.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

### **Guidelines for art performers of foreign residence and foreign crew members for filling out a tax return for personal income tax, social contribution tax and health care contribution 53INT**

In accordance with the Paragraph no 1 of Section 1/B of the Act no CXVII./1995 on personal income tax (Act PIT) the **art performer of foreign residence and the foreign crew member who takes part in the creation of the cinematographic works (henceforth: foreign crew member)** may choose to comply with their tax payment obligations incurred as a result of being paid by a person not qualifying as a payer for their performing artist or foreign crew member activity conducted in Hungary and thus receiving an income – either taxable on the basis of an international agreement, or in the lack of that, an income domestically taxable – by filling out and filing the tax return 53INT.

**Attention! Apart from personal income tax a private individual is obliged to pay 19,5% or 17,5% social contribution tax from the 1<sup>st</sup> of January 2019 (19,5% until 30<sup>th</sup> June 2019, 17,5% since 1<sup>st</sup> July 2019). The social contribution tax is payable until the obtained income reaches the 24-time amount of the minimal salary in the particular year (furthermore referred to as upper limit)<sup>7</sup>. In the application of this rule the minimal salary is the monthly amount of the obligatory minimum salary valid on the first day of the year<sup>8</sup>.**

**Apart from personal income tax a private individual is obliged to pay 14% health care contribution for the income received before 31 December 2018, with the upper limit of HUF 450 000 per tax year<sup>9</sup>.**

**The foreign crew member may apply this kind of tax return form when the tax return submitted on the income earned from a legal relation that started as of 1 January 2017.**

### **I. General information**

A private individual qualifies as an **art performer** if they perform one of the following professions in accordance with the Uniform Classification System of Professions published in the communication of the president of the Central Statistical Office no. 7/2010 (IV. 23.) regardless as to whether the private individual performs it individually (including the private entrepreneurship) or not:

- Musician and singer out of the professions of 2724 Composer, musician, singer
- 2726 Actor, puppeteer,
- Dancer out of the professions 2727 Dancer and choreographer,
- 2728 Circus and similar performer, and
- 3711 Supernumerary, crowd artist.

The not art performer private individual with foreign residence who is registered according to point d) of Article 31/B(2) of the Act number II of 2004 on motion picture shall be regarded as foreign crew member.

You may choose this tax return form only if you have not been staying in Hungary for **more than 183 days of any 12 month period** and do **not** qualify as a **domestic resident** in accordance with the Act on Social Security and Private Pension Services and the Reserves of these Services<sup>10</sup>.

**In case cinematographic work you are also entitled to choose this kind of tax return form if the duration of the time period for production of the cinematographic work (including the preparation as well) exceeds the 183 days.**

**You do not have to file this tax return** if the amount of your income received in your quality as an art performer or a foreign crew member has not exceeded 200,000 HUF in any 12 month period. However, if your income has exceeded that threshold you are obliged to file a return with the condition that your declaration and payment obligations of 15% personal income tax – taking into consideration the upper limit – 19,5% or 17,5% social contribution tax (14% health care contribution for the income obtained before 31 December 2018 respectively) relate to your entire income in the first instance, and the yet undeclared and unpaid parts in any of the following instances.

<sup>7</sup> Point e) of Paragraph (5) of Section 1 and Paragraph (2) of Section 2 of Act LII of 2018 on Social Contribution Tax

<sup>8</sup> Paragraph 10 of Section 34 of Act LII of 2018 on Social Contribution Tax

<sup>9</sup> Section 3 of Act LXVI of 1998 on Healthcare Contributions and Section 36 of Act LII of 2018 on Social Contribution Tax

<sup>10</sup> Point u) of Section 4 of Act LXXX of 1997 on Act on Social Security and Private Pension Services and the Reserves of these Services (Act SSPPS)

**You must file your return and pay your taxes before you leave Hungary, unless you fulfil your tax return obligations by representative in which case the deadline is 90 days after leaving the country.**

The reimbursement of expenses paid for travel and accommodation in connection with the performance of the activity does not form part of the revenue, including the quid pro quo of the travel and accommodation provided to the private individual as well.

The private individual shall assess the income from the afore established revenue without cost deduction; the mentioned income does not belong to the integrated tax base.

In case you do not earn the income as a result of an individual performance, and if the sum of that income cannot be otherwise established, you may choose to establish it as a part of your usual pay in proportion to the number of days you performed in Hungary.

## **II. General software for filling out a form (ÁNYK)**

The tax return form 53INT is available on the internet website of the National Tax and Customs Administration ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)). To fill out the form, it is necessary to download the General Software for filling out forms (Általános Nyomtatványkitöltő) and select and install the form 53INT from the list of forms.

The fill-out support programme will assist you to correctly fill out your tax return. The control function to be run after you have finished the filling out process will also contribute to correctly fill out the form.

You are hereby informed that if an error sign of red colour appears in the course of control, the tax return is erroneous and you will have to correct it. The yellow coloured warnings will raise your attention to interdependencies and are not there to indicate that the return cannot be filed.

The image of the tax return in PDF format is also available from the NTCA homepage, which can be printed and thus filled out.

## **III. Filling out the tax return, signature and submission**

The validity of your tax return is certified by your signature; therefore, you are requested to sign your return in the bottom part of the main page under any circumstances. If your legal representative or authorized agent is acting on your behalf, they will have to sign the return form.

Your tax return may be countersigned by a tax advisor, tax counsellor or certified tax counsellor. If you are using the services of any of the former in the course of completing your tax return, the number of the certificate of the tax adviser, counsellor must also be indicated in the right box next to the name of the countersigning person (tax identification code). In case of a faulty tax return the default penalty will be imposed upon the certified tax advisor, tax counsellor or certified tax counsellor by the state tax authority. If your tax return was countersigned by a tax advisor, tax counsellor or certified tax counsellor, this must be indicated by their signature in the designated place the first page of the tax return (Section F).

You may send your tax return by **postal mail** to the address of the Tax and Customs Directorate for Large Taxpayers of the National Tax and Customs Administration (Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága) with the address 1410 Budapest, Post Office Box 138 (Address of the customer service: 75-81 Dob utca, 1077 Budapest). You may personally submit your tax return at the NTCA **customer services** the addresses of which are indicated on the NTCA webpage. In case you have access to the client gate (and a tax identification code) the form may as well be **submitted electronically**.

## **IV. Rules pertaining to the payment of taxes**

Your tax payment obligations declared on the tax return are to be paid for personal income tax (tax type code: 103 account number: 10032000-06056353), for social contribution tax (tax type code: 258 account number: 10032000-06055912) and for health care contribution for the income obtained before 31 December 2018 (tax type code: 152, account number: 10032000-06056212). The account number for the self-audit surcharge (tax type code: 215) is 10032000-01076301.

In case you fail to pay your personal income tax or social contribution tax (and 14% health care contribution for the income received before 31 December 2018 respectively) until the deadline for the submission of the tax return you will be liable to pay a **default penalty surcharge** calculated for the period between the deadline and the payment of the tax debt, the amount of which is the 1/365<sup>th</sup> part of the amount of the prevailing Central Bank base rate increased by 5% for each calendar day effective at the time of the delay charged for the amount of your debt.<sup>11</sup>

#### **V. The correction (rectification) of the tax return by the taxpayer**

Correction, that is, rectification by a taxpayer may take place if the state taxation authority has accepted and processed the submitted tax return; however, you subsequently notice a mistake in the tax return the correction of which does not affect the tax base or the tax. Such a case can be for instance the correction of some of the natural identification data.

For the correction of completed tax returns the tax return 53INT will be submitted. You must fill out the boxes for “Bar code of self-audited/corrected tax return” in Section C for the rectification.

#### **VI. The self-audit of the tax return<sup>12</sup>**

Self-audit is a correction by the taxpayer in the course of which the tax base and the payable tax change in comparison with the tax base and the amount of payable tax indicated in the original tax return. Self-audit may only be carried out in respect of taxes the sum of which exceeds 1000 HUF.

The 53INT return will have to be submitted also for the self-audit of returns already completed. For the self-audit the boxes for the “barcode of the self-audit/corrected declaration” in Section C must be filled out.

In case a tax obligation to be financially settled arises in the course of self-audit submitted after the deadline for tax returns, the tax as well as the potentially applicable self-audit surcharge can be paid without the imposition of a default penalty until the submission of the tax return. If you rectify your taxes in accordance with the provisions regarding self-audit; and as a result, your tax obligation increases in comparison with the amount indicated on the original tax return, the main rule is that the self-audit surcharge is calculated on the tax return and is subsequently paid.

In case of a decrease in tax obligations the form „Transfer request for an overpayment in the taxpayer’s account no. 1917” will have to be submitted.

### **Filling out the lines of the tax return**

#### **53INT main page**

The lines for indicating your personal data can be found on the first page of the tax return form.

You must indicate your natural identification data (name, name at birth, date and place of birth, first and family names of your mother), tax residence, and the type of your personal identification number in **Section B**) for identification. In case you have a tax identification code you are requested to indicate that also on your tax return.

<sup>11</sup> Paragraph (1) of Section 209 of Act RT

<sup>12</sup> Paragraph (54)-(56) of Act RT



In **Section C)** the date of your planned leave from Hungary must be indicated.

In the code box for the “type of declaration” you must indicate the letter “H” if the return qualifies as a correction or the letter “O” if it qualifies as a self-audit. In such cases you must remember to indicate the bar code of the tax return you wish to modify.

The lines for the “name of legal counsel, representative, tax identification code and address” in **Section E)** must be filled out only in case the taxpayer is underage or needs to be legally represented for other reasons. You are requested to indicate in Heading “E” if you are filling out and signing the tax return as a legal counsel or representative by checking (X) the respective box.

**Section F)** contains the fields for certifying the tax return. **You must not forget to indicate the date of your filling out and signing the tax return!**

The tax return may be signed by the legal representative of the private individual or the person authorized by the private individual or authorized by the private individual’s legal representative. The authorisation for representation shall be proved. The authorisation shall be included in a public document or a private document of full evidencing force.

The taxpayer can be represented by a proxy, mandatory or other representative – on the basis of a legal act – at the state tax and customs administration but only with the precondition that the right of representation of this person has already been reported to the National Tax and Customs Administration.

If the permanent representative entitled to sign the tax return has been reported to the tax administration the attachment of the authorisation to the tax return may be disregarded. You need to indicate by an (X) in the Heading “F” of the main page of the tax return if the authorisation is already attached.

### **Filling out the 53INT-01 form**

In **Line 1 of Section A)** you are requested to indicate the amount of your income in Hungarian Forints. The income is the earned revenue of the given period with that the reimbursement of expenses paid for travel and accommodation in connection with the performance of the activity does not form part of the revenue, including the quid pro quo of the travel and accommodation provided to the private individual as well. Cost shall not be deducted from the revenue. In **Line 2** you are requested to indicate the personal income tax rate of 15% for the income you have received. In **Line 3** fill in 19,5% or 17,5% social contribution tax debiting your income obtained after 1 January 2019 (19,5% until 30<sup>th</sup> June 2019, 17,5% since 1<sup>st</sup> July 2019). **Line 4** is for indicating the health care contribution debiting your income obtained before 31 December 2018. **Lines 5-22** are for indicating the data (name, address and seat) of the person providing the income.

In case you have generated income and expenses in another currency you are required to convert the amounts to Hungarian Forints. The detailed rules of conversion are regulated by Sections 5 and 6 of the Act on Personal Income Tax.

### **Filling out the 53INT-02 form**

**On page 53INT-02** you are required to indicate the data regarding self-audit. If you submit your tax return as a self-audit you must not forget to entirely fill out your return and summarize the self-audit data here. In case of a repeated self-audit you must check (X) the box in **in section O)**.

**Line 1** is for the amount of corrected personal income tax, line 2 is for corrected social contribution tax and line 3 is for health care contribution. Column “b” of line 1, 2 and 3 should indicate the original amount and column “c” should indicate the corrected amount. In case the corrected

amounts exceed the original amounts, the difference has to be filled in column “d” of line 1, 2 and 3. If the corrected amounts are below the original amounts, the difference should be filled in column “e” of line 1, 2 and 3.

**Line 4.** must indicate the sum of the self-audit surcharge. The **amount of the self-audit surcharge** is the 1/365<sup>th</sup> part of the prime rate of the Central Bank valid on the date of charge for every calendar day, or in the case of self-audit of the same tax return, one and a half times of that sum.

In the case of rectification of the sum of the self-audit surcharge you must reproduce the entire data content of the tax return. If the sum of the self-audit surcharge is reduced as a result of rectifying the sum indicated in a previous tax return, the negative sign (-) must also be indicated in Heading “b” of the respective line, and block (O) must be marked with an X to show a repeated self-audit.

National Tax and Customs Administration