

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## AZ 53INT JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A KÜLFÖLDI ILLETŐSÉGŰ ELŐADÓMŰVÉSZEK, KÜLFÖLDI STÁBTAGOK SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ, SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ ÉS EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSÁRÓL

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál az 53INT jelű bevallás?

A 53INT jelű nyomtatvány

- a személyi jövedelemadó, a szociális hozzájárulási adó, és az egészségügyi hozzájárulás bevallására, illetve
- ezek helyesbítésére, önellenőrzésére
- pótlására

szolgál.

### 2. Kire vonatkozik?

A külföldi illetőségű előadóművész, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtag (továbbiakban: külföldi stábtag) választhatja<sup>1</sup>, 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.

**Előadóművésznek minősül** az alábbiakban meghatározott<sup>2</sup> 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.

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 jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény<sup>3</sup> szerint **nem belföldi**.

<sup>1</sup> A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.) 1/B. §

<sup>2</sup> Központi Statisztikai Hivatal elnökének 7/2010. (IV. 23.) számú közleményével kiadott Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere szerint

<sup>3</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény

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 személyi jövedelemadó és - **figyelemmel az adófizetési felsőhatárra is** - a szociális hozzájárulási adó (a 2018. december 31-ig megszerzett jövedelem tekintetében 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.

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

### **3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**

Az 53INT jelű bevallást **elektronikusan és postán is benyújthatja** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

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 elektronikusan is beküldhető.

A NAV által elfogadott alapbevallás után már csak adózói javítás, vagy önellenőrzés nyújtható be.

### **Bevallás pótlása**

A határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat vagy a bevallást helyesbíteni/önellenőrzni ugyanezen a nyomtatványon kell pótolni, illetve beadni.

### **4. Hol található a nyomtatvány?**

**Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a  
 ➤ [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*  
 útvonalon található meg.

A bevallás **papír alapon is kitölthető** a „pdf” formátumú kép a NAV honlapjáról elérhető.

### **5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?**

**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.**

## **6. Hogy lehet fizetni?**

Az 53INT jelű bevallásban szereplő adónemekhez tartozó kötelezettségeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

<b>Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónem-kód</b>
HU16100320000605635300000000	NAV Személyi jövedelemadó beszedési számla	103
HU12100320000605591200000000	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	258
HU20100320000605621200000000	NAV Egészségügyi hozzájárulás beszedési számla	152
HU49100320000107630100000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

A befizetési módokról a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.<sup>4</sup>

## **7. Hogy módosítható a bevallás (helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **Adózái javítás (helyesbítés)**

Az adózó kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>5</sup>

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

### **Önellenőrzés<sup>6</sup>**

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzésnél az 53INT főlap (C) blokk **„Bevallás jellege”** mezőben az **„O” betűjelet kell kiválasztani**.

<sup>4</sup> Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

<sup>5</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>6</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

## Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>7</sup>

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de **bevallani és befizetni legfeljebb 5000 forintot kell.**

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

## Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>8</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól,**
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

<sup>7</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

<sup>8</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

## Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

Költségvetési számlaszámhoz tartozó IBAN számlaszám	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
HU49100320000107630100000000	NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

## 8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>9</sup>.

## 9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

53INT	Az adózóra és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
53INT-01	A személyi jövedelemadó, a szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségek bevallására szolgál
53INT-02	Önellenőrzés

## 10. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

### **Interneten:**

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

### **E-mailen:**

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

### **Telefonon:**

<sup>9</sup> Art. 150. §, 153-162. §, 220. § (1)-(2) bekezdés

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
  
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a +36 (80) 20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

\*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

#### **Személyesen:**

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:  
[https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg.](https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg)

### **11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (rég. Tbj.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (új Tbj.).

## II. Részletes tájékoztató

### 53INT lap kitöltése

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

#### **Azonosítás (B) blokk**

A B) azonosítás blokkban Itt 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.

#### **Azonosítás (C) blokk**

A C) blokkban 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.

#### **Azonosítás (E) blokk**

Az E) blokkban „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.

#### **Azonosítás (F) blokk**

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 képviseleti 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 képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentsék.

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

#### **(A) blokk:**

##### **1. sor: A magánszemély jövedelmének összege**

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. 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.

## **2. sor: A magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó**

A 2. sorban kérjük tüntesse fel a megszerzett jövedelemre jutó 15% személyi jövedelemadót.

## **3. sor: A jövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó**

A 3. sorban a jövedelmet **2019.07.01-től 2020.06.30-ig terhelő 17,5%-os mértékű, illetve 2020. 07. 01-től 15,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adót** kell szerepeltetni.

A 2019.01.01-től 2019.06.30-ig szerzett jövedelmet 19,5%-os mértékű szociális hozzájárulási adó terheli.

**A szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, amíg a megszerzett jövedelem a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (a továbbiakban: adófizetési felsőhatár), tehát 2019-ben a 3.576.000, illetve 2020-ban a 3.864.000 forintot.<sup>10</sup> E szabály alkalmazásában minimálbérnek az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegét kell tekinteni.<sup>11</sup>**

## **4. sor: 2018.12.31-ig megszerzett jövedelmet terhelő 14%-os egészségügyi hozzájárulás**

A 4. sorban a 2018. december 31-ig megszerzett jövedelmet terhelő egészségügyi hozzájárulást kell szerepeltetni.

**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>12</sup>**

## **5-22. sorok:**

Az 5-22. sorok szolgálnak a jövedelmet juttató személy, személyek adatainak (név és cím, székhely) feltüntetésére.

Amennyiben Önnek külföldi pénznemben 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.

### **(O) blokk:**

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.

<sup>10</sup> A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. tv. (a továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (5) e) pont, illetve 2. § (2) bekezdés

<sup>11</sup> Szcho tv. 34. § 11. pont

<sup>12</sup> Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3/B §. és Szcho tv. 36. §.



**1-3. sorok:**

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.

**4. sor:**

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**

# INSTRUCTIONS FOR COMPLETING

## FORM 53INT

### DECLARATION ON PERSONAL INCOME TAX, SOCIAL CONTRIBUTION TAX AND HEALTH CARE CONTRIBUTION

## I. General Information

### 1. What is Form 53INT for?

Form 53INT is for

- the declaration (tax return) of the personal income tax, social contribution tax and the health contributions and other data, and
- the corrigendum, self-audit of the aforementioned,
- the making up of them.

### 2. To whom does it apply?

**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<sup>13</sup> 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.

A private individual qualifies as an **art performer** if they perform one of the following professions<sup>14</sup> 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.

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>15</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.**

---

<sup>13</sup> Paragraph no 1 of Section 1/B of the Act no CXVII./1995 on personal income tax (Act PIT)

<sup>14</sup> Uniform Classification System of Professions published in the communication of the president of the Central Statistical Office no. 7/2010 (IV. 23.)

<sup>15</sup> Point u) of Section 4 of Act CXXII of 2019

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 personal income tax – taking into consideration the upper limit – social contribution tax (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.

**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.**

### **3. How can the declaration (tax return) be submitted?**

The Form 53INT **can be submitted by electronic means** to the National Tax and Customs Administration (NAV) and you can send your tax return by **postal mail**.

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.

After the basic declaration that was accepted by NAV, to the same period no longer can be submitted, but corrigendum or self-audit can be filed.

### **Making up for unfiled declaration**

Declarations that were not filed by the deadline or if you correct/self-audit the declaration (tax returns), shall be made up using the same Form.

### **4. Where can the Form be found?**

The Form **53INT available electronically** at the website of NAV in the Form Filling Framework Programme (ÁNYK).

The form filling programme (which is running in ÁNYK) and the belonging filling in instruction of the declaration (tax return) can be found as follows:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) (*NTCA homepage*) → *Form Filling Programmes* → *Form Filling Programmes* → *Advanced search of the programmes*

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

## **5. What is the deadline of the declaration (tax return) and the payment?**

**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.**

## **6. How can you pay?**

The taxes involved in Form 53INT can be paid to the following account numbers.

<b>IBAN account number belonging to the budgetary account number</b>	<b>Denomination of the budget account</b>	<b>Tax type code</b>
HU16100320000605635300000000	NTCA tax collection account for personal income tax	103
HU12100320000605591200000000	NTCA tax collection account for social contribution tax	258
HU20100320000605621200000000	NTCA tax collection account for health care contribution	152
HU49100320000107630100000000	NTCA tax revenue account for tax penalties, default penalties and self-assessment payment	215

## **7. How can the declaration (tax return) be modified (correction, corrigendum, self-audit)?**

### **Correction by the taxable person (corrigendum)**

The taxable person may start correction of the tax return, if it has been detected later that **any data of the tax return** - which does not affect the amount of the tax, tax base, budget support - **accepted and processed by NAV is incorrect**, or missed from the tax return, that is to say the tax return is incomplete. The correction can be made within the period of statutory limitation of the right to tax assessment, so within five years after the year of the tax return.<sup>16</sup>

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. **Self-audit**<sup>17</sup>

If the taxable person detects that he or she did not assessed the tax base, the tax, the budget support pursuant to the legislation or due to calculation error, clerical error the base, amount of the tax, budget support is incorrect, **he or she can modify his or her tax return by self-audit.**

<sup>16</sup> Section 202(1) of Art.

<sup>17</sup> The Sections 54-57 of the Act on the rules of taxation involves the rules of self-audit.

The self-audit **shall be filed on the same form** on which the original tax return was submitted.

By self-audit **letter „O” shall be selected in the field „Type of declaration”** of block (C) of main page 53INT.

### **Calculation of the self-audit surcharge<sup>18</sup>**

If the self-audit identifies a derogation against the taxable person, **self-audit surcharge shall be paid.**

**The taxable person shall determine** the self-audit surcharge **per taxes or budget supports** after the difference of the amount of the tax, budget support which was incorrectly declared earlier and corrected by self-audit

**The amount of the self-audit surcharge** shall be calculated at a rate of 1/365 of the central bank base rate valid at the time of the delay and/or use (charge) before the due date on every calendar day. **In the case of a repeated self-audit of the same tax return**, the amount of the self-audit surcharge shall be one-and-a-half times the amount calculated on the basis of the aforementioned.

The self-audit surcharge shall be charged **for each calendar days** from the day following the original deadline of the declaration until the submission of the self-audit. The self-audit surcharge shall be calculated **in line with the changes of the central bank base rate** that is to say on the basis of the aforementioned the period affected by self-audit shall be subdivided to time intervals. The percentage shall be determined **in three decimal places** and the number after the third decimal shall be deleted.

If the self-audit does not result in **any additional tax payment obligation** because the taxpayer has already paid his taxes in full at the original due date or in the course of a previous self-audit, the amount of surcharge to be paid *shall be determined* according to the general rules, but **at most HUF 5.000 shall be declared and paid.**

The self-audit surcharge **can be reduced or waived** on request if the taxable person can provide such conditions which by the way would establish the reduction of the tax penalty, the non-imposition of it as well.

### **The self-audit surcharge shall not be charged**

- if the self-audit establishes a derogation in favour of the taxable person<sup>19</sup>,
- if the taxable person modifies his tax return with self-audit before the prescribed deadline,
- if the taxable person submits the self-audit because of the late or incorrect certificate of the employer or the payer,

---

<sup>18</sup> Sections 211-214 of Art. contain the rules related to the self-audit surcharge.

<sup>19</sup> Section 57 (3) of Art

- if the employer or the payer modifies with self-audit the electronic monthly tax and contribution declaration due to the incorrect statement of the natural person.

The taxable person

- **is exempted from the tax penalty, default penalty** by the submission of the self-audit,
- **is exempted from the default interest** which is due until the time of the self-audit by the payment of the corrected, unpaid tax, the unduly received budget support and the self-audit surcharge.

A **calculator** - which can be reached at the [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) website, on the „Services/Calculators/Surcharge calculation” route - **assists the calculation of the amount of the self-audit surcharge.**

## Payment of the self-audit surcharge

**The payment of the determined self-audit surcharge is due at the same time of the declaration of it.**

The self-audit surcharge shall be paid **to the following account number** until the day of the submission of the self-audit:

IBAN account number belonging to the budgetary account number	Denomination of the budget account	Tax type code
HU49100320000107630100000000	NTCA tax revenue account for tax penalties, default penalties and self-assessment payment	215

If you file another self-audit for the modification of the amount of the self-audit which was determined in an earlier self-audit then you cannot modify the main tax types, these data shall be indicated in conformity with the data listed in the earlier self-audit.

## 8. What are the legal consequences?

If the taxable person complies with his declaration, data disclosure obligation erroneously, with incomplete data content, late or fails to comply with his obligation, the NAV may take sanctions determined by law<sup>20</sup>.

## 9. What kind of parts does the tax return have?

53INT	Main page which contains the data regarding the taxable person of the tax return
53INT-01	It serves for the communication of tax liabilities
53INT-02	Self-audit

## 10. Additional information, assistance

<sup>20</sup> Sections 150, 153-162, 220(1)-(2) of Art.

If you have further questions related to the data sheet or the certain taxation rules please do not hesitate to contact us on the following availabilities!

**On the Internet:**

- on the website of NAV: [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)

**Via E-mail:**

- on the form that can be found on the following address: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

**On the Phone:**

- on the info line of NAV
  - from in-country on the phone number 1819,
  - from abroad on the phone number +36 (1) 250-9500.
- via the Client information and administration system (ÜCC) of NAV\*
  - from in-country on the phone number +36 (80) 20-21-22,
  - from abroad on the phone number +36 (1) 441-9600.

The Info line of NAV and the ÜCC can be reached between 08:30 and 16:00 from Monday till Thursday and between 08:30 and 13:30 on Fridays.

\*You shall have customer identification number or Partial Code Telephone Identification (RKTA) for the use of the system. If you do not have customer identification number, you can request it on Form TEL which can be filed to NAV in person or via KÜNY space. Please note if you would like to use the ÜCC not on your own business then it is necessary to file data sheet EGYKE.

**In person:**

- countrywide at the customer services of NAV. Search engine for customer services: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

**11. Which legal provisions shall be taken into account?**

- Act CL of 2017 on the Rules of Taxation (Art.),
- Act CLI of 2017 on the Tax Administration Regime (Air.),
- Government Decree No. 465 of 2017. (XII. 28.) on the detailed rules of the tax administration procedure (Adóig. vhr.),
- Act LXXX of 1997 on the Eligibility for Social Security Benefits and Private Pensions and the Funding for These Services,
- Act CXXII of 2019 on Entitlements to Social Security Benefits and on Funding These Services (Tbj.),
- Act LII of 2018 on the social contribution tax (Szocho tv.)

## **II. Detailed information**

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

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

#### **Identification block (B)**

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.

#### **Identification block (C)**

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.

#### **Identification block (E)**

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.

#### **Identification block (F)**

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**

#### **Identification block (A)**

##### **Line 1:**

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 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.

**Line 2:**

You are requested to indicate the personal income tax rate of 15% for the income you have received.

**Line 3:**

Fill in 17,5% or 15,5% social contribution tax debiting your income (17,5% until 30<sup>th</sup> June 2020, 15,5% since 1<sup>st</sup> July 2020).

**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>21</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>22</sup>.**

**Line 4:**

Line 4 is for indicating the health care contribution debiting your income obtained before 31 December 2018.

**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>23</sup>.**

**Line 5-22:**

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).

**(O) blokk:**

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.

**Line 1-3.:**

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

<sup>21</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>22</sup> Paragraph 11 of Section 34 of Act LII of 2018 on Social Contribution Tax

<sup>23</sup> Section 3/B of Act LXVI of 1998 on Healthcare Contributions and Section 36 of Act LII of 2018 on Social Contribution Tax

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:**

Line 4. must indicate the sum of the self-audit surcharge. The amount of the self-audit surcharge is the  $1/365^{\text{th}}$  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