

**Kitöltési útmutató a 21K103 jelű,
a biztosító adatszolgáltatása a nyugdíjbiztosítási nyilatkozathoz szükséges igazolás
tartalmáról elnevezésű nyomtatványhoz**

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21K103 jelű adatszolgáltatás?

A nyugdíjbiztosítás olyan életbiztosítás, ahol a biztosítói teljesítést a biztosított halála, vagy a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabály szerinti nyugdíjszolgáltatásra való jogosultság megszerzése, vagy az egészségi állapot legalább 40%-os mértéket elérő károsodása váltja ki, illetve ha a biztosító elérési szolgáltatása a szerződés létrejöttékor érvényes öregségi nyugdíjkorhatár biztosított általi betöltésekor válik esedékessé, feltéve, hogy a szerződés létrejöttétől a biztosító biztosítási eseményre tekintettel történő teljesítéséig (kivéve a biztosított halálát, a rokkantsági, a rehabilitációs ellátásra való jogosultság bekövetkezését, valamint ha a biztosító teljesítése nem csökkenő összegű járadékszolgáltatás és a járadékszolgáltatást a folyósítás megkezdésétől számított 10. év végéig vagy a biztosított haláláig nyújtják) legalább 10 év eltelik.¹

A nyugdíjbiztosítási szerződés szerződője az adóbevallásában tett nyilatkozat alapján rendelkezhet az összevont adóalapja adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó részének Magyarországon vagy más EGT államban letelepedett biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződésekre az adóévben az általa szerződőként befizetett összeg (ideértve a szerződésen az adóévben jóváírt olyan összeget is, amely korábban nem jogosított az Szja tv. 44/C. § szerint adóról való rendelkezésre, valamint a kifizetőnek nem minősülő más személy által fizetett adómentes bevételnek minősülő, továbbá az összevont adóalapba tartozó jövedelemként adóköteles díjat is) 20% -áról, de az adóévben legfeljebb 130 ezer forintról.²

A nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot a magánszemély a biztosító által kiadott igazolás alapján teheti meg. **A biztosítónak a kiadott, adókedvezményre jogosító igazolásról adatot kell szolgáltatnia az előírt határidőig a NAV részére. Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a rendelkezési jogosultság alapjául szolgáló összeget, a biztosító nevét, pénzforgalmi számlaszámát, a nyugdíjbiztosítási szerződés egyedi azonosító számát (szerződésszám), továbbá a magánszemély adóazonosító jelét.**³

Külföldi biztosítóval kötött nyugdíjbiztosítási szerződés esetén a magánszemély nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot akkor tehet, ha a biztosító kiállított részére egy olyan igazolást, amelyen feltünteti:

- nevét,
- címét,
- letelepedése szerinti állam adóhatósága (vagy annak megfelelő pénzügyi hatósága) által megállapított adóazonosító jelét,
- megjelöli, hogy mely államban rendelkezik illetőséggel,
- igazolja, hogy a magánszeméllyel kötött biztosítási szerződés az Szja tv. rendelkezése szerint nyugdíjbiztosításnak minősül,

¹ Szja tv. 3. § 93. pont

² Szja tv. 44/C. § (1) bekezdés

³ Szja tv. 44/C. § (5) bekezdés

- kötelezettséget vállal arra, hogy a kiutalt összeget a magánszemély nyugdíjbiztosítási szerződésén jóváírja,
- nyilatkozik arról, hogy olyan szerződéses jogviszonyban áll a magánszeméllyel, amely alapján képes az Sza törvényben foglalt, a kifizetőnek minősülő biztosítóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére és e kötelezettség teljesítését vállalja.⁴

A nyugdíjbiztosítási nyilatkozatban a magánszemély által meghatározott összeg átutalását a NAV szerződésenként a szerződésszám, a magánszemély adóazonosító jele feltüntetésével a biztosító pénzforgalmi számlájára teljesíti azzal, hogy a magánszemély által meghatározott összeget a NAV a rendelkezési jogosultságot megalapozó nyugdíjbiztosítási szerződésekre történő befizetésekkel arányosan teljesíti, ha a rendelkezési jogosultságot több nyugdíjbiztosításra befizetett összeg alapozza meg.⁵

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a biztosító nyújtja be a NAV-hoz.⁶

3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak, ügyfélnek **elektronikusan kell benyújtania**.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban,
- valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

A képviselői jogosultság bejelentése

Az adatszolgáltatást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Az adatszolgáltatás elektronikus benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott adatszolgáltatást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen bejelentette és a NAV nyilvántartásba vette.

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

⁴ Sza tv. 44/C. § (10) bekezdés

⁵ Sza tv. 44/C. § (7) bekezdés

⁶ Sza tv. 44/C. § (5) bekezdés

A 21K103 jelű adatszolgáltatás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A 21K103A résznyomtatványból (Főlap) adatszolgáltatónként egyet, a 21K103M résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

A biztosítónak az adóévet követő év január 20-áig (**2022. január 20-áig**) kell adatot szolgáltatnia.⁷

6. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés)?

NAV általi javítás

A NAV az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és ha az adatszolgáltatás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót értesíti az adatszolgáltatás kijavítása (hiánypótlása) érdekében. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania, és a lap tetején lévő mezőbe be kell írnia az eredeti (a hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításról szóló értesítő levélben található meg. Javító adatszolgáltatás beküldése esetén a Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőt üresen kell hagyni, kivéve, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel a NAV.

Adózói javítás (helyesbítés)

A NAV által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javítás (helyesbítés) nyújtható be.

Adózói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy a NAV által elfogadott adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Akkor is adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor az A Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt értelemszerűen üresen kell hagyni, kivéve azt az esetet, amikor a helyesbítő adatszolgáltatásra érkezik javítás.

⁷ Art. 92. § (1) bekezdés, 560/2021. (IX. 30.) Korm. rendelet 8.§

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben az M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Ha olyan magánszemély adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt az M lapon „T” betűvel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lap (C) blokkját nem kell kitölteni, mivel a sorban adatot közölni nem lehet.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén – ha a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételt benyújtani.

Ekkor nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az egyes magánszemélyes lapokon módosítani, hanem valamennyi, az adott magánszemélyre vonatkozó adatot újból kell közölni, hiszen a helyesbítés lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatsere.

7. 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.⁸

8. Milyen részei vannak az adatszolgáltatásnak?

- 1. 21K103A**
- 2. 21K103M**
- 3. 21K103M-01**

9. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

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

⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- 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>.

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

1) 21K103A

Az (A) blokkot a NAV tölti ki.

A (B) blokk tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

a) Magyarországon illetőséggel rendelkező biztosítók

Kérjük, töltsé ki az adatszolgáltató adószámát!

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁹ Ebből következően, 2021. január 1. és 2022. január 20. között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **Ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti, akkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.**

Ha az adatszolgáltatás hibás, akkor a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját is a Főlap (B) blokkjában kell szerepeltetni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat!

Ha levelezési címként postafiókot ad meg, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható!

b) Más EGT-államban letelepedett biztosítók

Ha rendelkezik Magyarországon adószámmal, kérjük, töltsé ki az adatszolgáltató adószáma mezőt!

Kérjük, töltsé ki az adatszolgáltató letelepedés szerinti állam adóhatósága által megállapított adóazonosító számát, illetve az adatszolgáltató illetősége szerinti országcódját!

A (C) blokkban az adatszolgáltatás jellege mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alap adatszolgáltatásnál a mező üresen marad.**

Eredeti adatszolgáltatás

Akkor eredeti az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszeri adatszolgáltatásra előírt határidőn belül, először szolgáltat adatot. Eredeti adatszolgáltatáskor az adatszolgáltatás

⁹ Air. 12. §.

jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni. **A határidő előtt benyújtott adatszolgáltatásoknál az elsőként beadott, és a NAV által elfogadott adatszolgáltatás minősül eredetinek.**

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adózó, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.¹⁰

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.¹¹

Ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, akkor a 2021. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.

Az elmaradt adatszolgáltatás pótlása nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak.

Ha az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adatszolgáltató, akkor azt X-szel kell jelölni a (C) blokkban.

A Főlap (C) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (M lapok) száma.

A (D) blokkban azt a belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámot kell feltüntetni, amelyre a magánszemélyek rendelkező nyilatkozata szerinti utalásokat fogadja, valamint a számlavezető szolgáltató nevét. Külföldi bankszámla esetén ki kell tölteni a számlatulajdonos nevét, az IBAN-számlaszámot, a SWIFT-kódot, a külföldi fizetési számlaszámot, az országkódot, a devizanemet, a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét és címét.

Az (F) blokkot csak az a más EGT-államban letelepedett biztosító töltheti ki, aki Magyarországon nem rendelkezik adószámmal, és az adatszolgáltatását papíralapon nyújtja be. Itt kell feltüntetni továbbá a helységet és a dátumot, valamint az adatszolgáltatást itt kell aláírni.

Ha az adatszolgáltató a bevalláshoz eseti meghatalmazást csatol, vagy a NAV-hoz bejelentett állandó meghatalmazottal rendelkezik, akkor X-szel kell jelölni.

2) 21K103M

(A) blokk

Az adatszolgáltató azonosító adatait (adószámát és nevét) a program automatikusan átemeli a 21K103A lapról.

Ha a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, akkor a jogelőd adószámát a 21K103A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni

¹⁰ Art. 109. §.

¹¹ Art. 52. § (2) bekezdés.

Az adatszolgáltatással érintett magánszemély azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

Kérjük, tüntesse fel a magánszemély adóazonosító jelét és nevét!

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adott magánszemély adatszolgáltatásával összefüggő technikai adatokat.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, akkor ezt az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H” betűvel kell jelölni.

Ha olyan magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő M lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló mezőben „T” betűvel jelölje. Ilyenkor a 21K103M-01 lap (A) blokkban nem lehet adatot közölni.

3) 21K103M-01

A lap dinamikus. Ha a magánszemélynek ugyanannál a biztosítónál több szerződése van, szerződésenként kell új 01-es lapot nyitni az adott magánszemélyre vonatkozó 21K103M laphoz.

Az **1. sorban** a Magyarországon illetőséggel rendelkező biztosítónak kell feltüntetnie a rendelkezési jogosultság alapjául szolgáló összeget forintban.

A **2. sorban** a külföldi biztosítónak kell feltüntetnie a rendelkezési jogosultság alapjául szolgáló összeget a fizetett díj devizanemében.

A **3. sorban** a nyugdíjbiztosítási szerződés egyedi azonosító számát (szerződésszámát) kell közölni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

**Guidelines to filling in form 21K103
for data supply of the insurance company for the content of the certificate needed for
the pension insurance statement**

I. GENERAL INFORMATION

1. What data supply form 21K103 is for?

'Pension insurance' shall mean a type of life insurance where the payment of benefits is triggered by the insured person's death, or upon attaining the age of eligibility for pension plan benefits according to the legislation on social security pension benefits, or upon health impairment of a degree of at least 40 per cent, or if insurance benefits are due at the retirement age reached by the insured person effective at the time of conclusion of the contract, provided that at least ten year lapses from the date of conclusion of the contract until benefits are in fact paid in connection with a specific insured event (excluding the insured person's death, the gaining of entitlement to invalidity or rehabilitation allowance, and if pension payments provided by the insurance company are not decreasing annuity service and such services/payments are provided until the end of the tenth year from the first payment, or until the insured person's death).¹²

The party to a pension insurance contract may convey an instruction in a pension insurance statement enclosed with his/her tax return regarding the transfer of 20 per cent, not exceeding 130,000 forints in the tax year, from the part of the tax payable on the consolidated tax base that remains following the deductions of tax allowances of the sum said party has paid under one or more pension insurance contracts concluded with an insurance company established in Hungary or in another EEA Member State during the tax year (including any sum which has been credited in the given tax year, which previously did not carry any entitlement for tax disposition under Section 44/C of Act of PIT, and including any premium paid by a person other than a payer that is recognized as tax-exempt revenue or as taxable income that is to be included in the consolidated tax base).¹³

Private individuals shall make the pension insurance statement on the basis of a certificate issued by the insurance company. **The insurance company shall supply data to NTCA on the issue of such tax credit certificates within the deadline prescribed. The data supply shall contain the amount underlying the right of disposition, the name and bank account number of the insurance company, the unique identification number of the pension insurance contract (contract number) as well as the private individual's tax identifier.**¹⁴

In connection with any pension insurance contract concluded with a foreign insurance company private individuals may make a pension insurance statement if a certificate is made out to them by the insurance company containing the following:

- name,
- address,
- a tax identifier issued by the tax authority (or equivalent financial authority) of the State of his/her establishment,
- the insurance company indicates in which state they are resident,

¹² Point 93 of Section 3 of the Act on PIT

¹³ Subsection 1 of Section 44/C of Act on PIT

¹⁴ Subsection 5 of Section 44/C of Act on PIT

- the insurance company guarantees that the insurance contract concluded with the private individual meets the criteria set out in the Act on PIT for pension insurance contracts,
- insurance company's commitment to credit the sum transferred to the private individual's pension insurance contract
- the insurance company's statement that the contract concluded with the private individual has facilities for fulfilling the obligation of data supply prescribed under the Act on PIT for any insurance company recognized as a payer, and that it undertakes to fulfil such obligation.¹⁵

The state tax and customs authority shall effect the transfer of the sum the private individual has indicated in the pension insurance statement to the insurance company's payment account, indicating the contract number and the private individual's tax identification code for each contract, with the proviso that the state tax and customs authority shall effect transfer of the sum specified by the private individual in proportion of the sums paid under pension insurance contracts underlying the private individual's right of disposition, if said right of disposition is based on payments made to more than one pension insurance contracts.¹⁶

2. Who does it apply to?

It is the insurance company that must provide data to NTCA.¹⁷

3. How can one supply the data?

The form **must be submitted electronically** by the taxable person, client obliged to electronic administration (electronic communication) and by those voluntarily choosing the electronic administration method.

More information on the electronic submission of returns and data sheets and the rules of electronic contacts is available on the NTCA website (www.nav.gov.hu) in the following documents:

- *"Method of submitting electronic (ÁNYK) forms and notification of representation", and*
- *"General rules of electronic administration and contacts with NTCA in tax matters".*

Notification of the right of representation

The data supply may also be submitted by the taxpayer's representative. In order to submit the data supply electronically, the right of representation must be notified to NTCA in advance. NTCA can only accept the data supplied electronically if the submitter's right of representation has been registered by NTCA in advance.

More information on the notification of **the right of representation** is available on NTCA's website (www.nav.gov.hu)

- *"Method of submitting electronic (ÁNYK) forms and notification of representation".*

¹⁵ Subsection 10 of Section 44/C of the Act on PIT

¹⁶ Subsection 7 of Section 44/C of the Act on PIT

¹⁷ Subsection 5 of Section 44/C of the Act on PIT

4. Where to find the form?

The 21K103 data supply form is not commercially available. **It is available electronically** on the website of NTCA in the General Form Filling Framework (ÁNYK).

One sub-form of 21K103A (main page) shall be completed per data supplier whereas one sub-form of 21K103M shall be filled in per each individual reported by the data supplier.

5. What is the deadline for the data supply?

The insurance company shall discharge the obligation relating to data supply until 20 January of the year following the tax year (until 20 January 2022).¹⁸

6. How to amend the data supply form (correction, rectification)?

Correction by NTCA

NTCA examines the correctness of the data and in case the data supply cannot be corrected without the personal contribution of the taxpayer, the taxpayer is notified and called for correction (for resolving any discrepancy) within 15 days by setting an appropriate deadline. The taxpayer needs to correct all the discrepancies listed, after which the entire data supply form is to be filed again, and on the top of the main page, the original data supply form's 10 digit code needs to be indicated (i.e. the one qualified erroneous) in the barcode field, which is to be found in the letter notifying the taxpayer of the correction. In the event a corrective data supply form is filed, the "Nature of the data supply" field on the main page in block (B) needs to be left blank, unless the corrective data supply form filed is requested to be corrected again by NTCA.

Correction by the taxpayer (rectification)

Once a data supply is accepted by NTCA, only correction (rectification) by the taxpayer can be submitted for the same period.

Correction (rectification) by the taxpayer is the case, when the taxpayer realises later on that the data supply accepted by the state tax authority contains errors with respect to any of the data, or some data was missing, that is to say, the data supply is incomplete. Correction (rectification) by the taxpayer is the case, too, when the data supply related to any private person is submitted in supplement by the taxpayer for the reference period.

If data is supplied due to correction (rectification) by the taxpayer, letter "H" should be selected in the field "Nature of data supply" in block (B) on main page "A".

In this case the field "barcode of the data supply qualified as erroneous" obviously needs to be left blank, except when correction is submitted to the corrected data supply.

If a correction is necessary because the data supplied related to a private person needed to be modified, letter "H" needs to be marked indicating the fact of correction in block (B) of page "M" as well.

¹⁸ Subsection 1 of Section 92 of Act CL of 2017 on the Rules of Taxation

In case a private person's data were supplied in the data supply form related to whom there was no data supply obligation, letter "T" needs to be marked on page "M". In this case block (C) of the sheet for private persons' data does not need to be filled in concerning the specific individual, as no data provision is possible in the row.

In the case of taxpayers' correction (rectification) – when any of the data related to a private individual needs to be modified – only the sheets related to the private individuals' modification need to be submitted again.

In this latter case not only the incorrect data needs to be modified on each private individuals' sheet, but all the data concerning the given individual need to be submitted again, due to the fact that the purpose of the correction is the change of the entire dataset in relation to the private individual.

7. What are the legal consequences?

If the taxpayer fails to fulfil his/her obligation to file a tax return or to supply data, or fulfils this obligation of him/her with incorrect or incomplete data, or is delayed, NTCA can apply sanctions specified by law.¹⁹

8. What are the parts of the data supply form?

1. 21K103A
2. 21K103M
3. 21K103M-01

9. Further information, help

If you have any additional questions about the data supply or any specific tax rules, please do not hesitate to contact us!

Internet:

- NTCA Website – www.nav.gov.hu

E-mail:

- Through the form available at <http://nav.gov.com/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>

Telephone:

- Infoline of NTCA
 - Inland: 1819
 - Abroad: +36 (1) 250-9500
- NTCA Customer Information and Administration System (ÜCC)
 - Inland: 80/20-21-22;
 - Abroad: +36 (1) 441-9600

¹⁹ Sections 150-162; Sections 220-221 and Sections 237-238 of Act CLI of 2017 on Tax Administration and the Regulation of Tax Administration.

The NTCA Infoline and the ÜCC can be called from Monday to Thursday from 8h30 to 16h and on Friday from 8h30 to 13h30.

You must have a Customer Identification Number or Partial Code Telephone Identification (RKTA) to use the system. If you do not have a customer ID number, you can apply for it on the form named “TEL”, which can be submitted to NTCA either personally or via the client gate (electronic submission). Please note that if you do not wish to use the ÜCC for your own purposes, you must submit the form called “EGYKE”.

Personal contact:

- Nationwide at the customer service offices of NTCA. Customer service search at <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>

10. Which laws should be considered?

- Act CL of 2017 on the Rules of Taxation (Art.)
- Act CXVII of 1995 on Personal Income Tax (Szja.)
- Act CLI of 2017 on Tax Administration and the Regulation of Tax Administration (Air.)

II. DETAILED INFORMATION

1) 21K103A

Block (A) shall be completed by NTCA.

Block (B) contains the data of the obliged entity to supply data.

a) Insurance companies with residence in Hungary

Please, complete the tax number of the data supplier.

In the event of termination by succession, the legal successor is burdened by all liabilities not fulfilled by the legal predecessor (data supply).²⁰As a result, the legal successor fulfils the liabilities of the predecessor until the general deadline in case of mid-year termination with succession between 1 January 2021 and 20 January 2022. **If the data supplier fulfils the liability of the legal predecessor too, the data supply form shall contain the tax number of the legal predecessor.**

If the data supply is deemed to be incorrect, the bar code of the data supply that has been classified as incorrect shall also be included in block (B) of the main page.

Please indicate the name, seat, mailing address, administrator's name and telephone number of the data supplier.

In case the taxpayer wishes to provide a post box number as mailing address, the wording “postafiók” needs to be included in the field “nature of the public space”, whereas in the field “house number” the number of the post box needs to be written.

²⁰ Section 12 of Act CLI of 2017 on Tax Administration and the Regulation of Tax Administration

As an administrator, the name of the person needs to be included who compiled the data supply form and who can be involved in a possible ad-hoc correction of the data supply.

b) Insurance companies established in other EEA Member States

In case you have a tax ID number in Hungary, please fill in the data supplier's tax number field.

Please complete the tax number determined by state tax authority of the state of establishment of the data supplier and the country code in respect of the residence of the data supplier.

In block (C) the data supply type field must be filled in if the data supply is deemed to be a correction (rectification) by the taxpayer. **By default (basic data supply), this field remains blank.**

Original data supply

A data supply is original if the data supplier provides data for the first time within the time limit specified for the single data supply. In the case of an original data supply, the box to indicate the nature of the data supply shall be left blank. **For data submitted before the deadline, the first set of data supplied and accepted by NTCA shall be considered as original.**

Interim data supply

Any taxpayer terminated without succession and has terminated such activities shall be required to satisfy the obligation of data supply simultaneously with the interim tax return to be filed on annual taxes.²¹ The interim data supply shall be submitted within thirty days of the date of the event serving as grounds for filing an interim tax return.²²

If the deadline for filing an interim tax return is beyond the deadline for data supply, then the data supply for 2021 shall be completed until the deadline for data supply regardless of the date of termination.

It shall not be deemed to have been an interim data supply, if the obliged entity replaces missed out data supply.

If data is supplied on an interim basis by the data supplier, it shall be marked with an X in block (C).

The total number of all individuals ("M" sheets) reported in the data supply is shown in block (C) of the main page.

In block (D) the domestic cash or payment account number shall be indicated to which payments are received as per the individuals' statements as well as the name of the account keeping service provider. In case of a foreign account, the name of the account holder, the IBAN account number, the SWIFT code, the foreign payment account number, the country code, the type of foreign currency and the name of the financial institution managing the foreign account must all be filled out.

²¹ Section 109 of Act CL of 2017 on the Rules of Taxation

²² Subsection 2 of Section 52 of Act CL of 2017 on the Rules of Taxation

Block (F) may be filled out only by an insurance company established in another EEA member state which has no tax number in Hungary and which prefers to supply its data on paper. This is where the place and date shall also be indicated and the data supply shall be signed here, too.

If the data provider attaches a one-off authorization for the return or has a permanent authorised agent notified to NTCA, it has to be indicated by placing an X.

2) 21K103M

Block (A)

The identification data (tax number and name) of the data provider is brought over automatically from page 21K103A.

In case the data concerned by the private individual is supplied as a legal successor the tax number of the legal predecessor shall be provided in the block „Identification (A)“.

The identification data of the private individual concerned by the data supply shall be provided by adequate completion of the fields of the block.

Please indicate the name and the tax ID number of the private individual.

In **block (B)** the technical data relating to the data supply of the given private individual shall be indicated.

If the taxpayer corrects any data of the year concerned by the data supply in relation to the an individual, the fact needs to be marked on sheet ‘A’ and ‘M’ in the space provided for this purpose by putting letter “H”.

In case a private person’s data was provided by the taxpayer related to whom there was no data supply obligation, then on the “M” summary sheet of the private individual, apart from marking letter “H”, letter “T” also needs to be marked in the field designed for this purpose. In such a case no data can be inserted in block (A) of 21K103M-01.

3) 21K103M-01

This is a dynamic page. If a private individual has several contracts with the same insurance company, a new page of 01 must be opened for each contract linked to 21K103M relating to the given private individual.

In the **first row** the insurance company with residence in Hungary shall indicate in HUF the amount based on the dispositional right.

In the **second row** the foreign insurance company shall indicate in the currency of the paid fee the amount based on the dispositional right.

In the **third row** the unique identification number of the pension insurance contract (contract number) shall be communicated.

National Tax and Customs Administration