

27/2011. (XI. 30.) PSZÁF rendelet a magánnyugdíjpénztárak adatszolgáltatási kötelezettségéről

A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 2010. évi CLVIII. törvény 117. § (1) bekezdés *a*) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 2010. évi CLVIII. törvény 21. § *n*) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. § (1) A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 2. § (1) bekezdés *a*) pontjában meghatározott magánnyugdíjpénztár (a továbbiakban: adatszolgáltató) az e rendeletben foglaltak szerint felügyeleti jelentést készít, amelyet megküld a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) részére.

(2) A felügyeleti jelentések elkészítésének alapját a magyar számviteli jogszabályok szerint készített főkönyvi és analitikus nyilvántartások képezik.

2. § Az adatszolgáltató a rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal és formában a 2. mellékletben meghatározott kitöltési útmutató szerint köteles elkészíteni és a Felügyelet részére megküldeni.

3. § (1) Az adatszolgáltató az e rendeletben előírt rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget a Felügyelet által meghatározott elektronikus formában, fokozott biztonságú vagy minősített elektronikus aláírással ellátva teljesíti.

(2) A Felügyelet az (1) bekezdés szerinti kötelezettséget akkor tekinti teljesítettnek, ha az megfelel a 2. melléklet I. rész 3. pontjában foglalt feltételeknek.

(3) Az adatszolgáltató a Felügyelet kérésére az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges iratokat és a számviteli, nyilvántartási, informatikai rendszerekben tárolt információkat a rendszeres adatszolgáltatás esedékessége naptári évének utolsó napjától számított öt évig bármikor köteles a Felügyelet számára rendelkezésre bocsátani.

4. § (1) Az adatszolgáltató

a) a napi jelentést a tárgyidőszakot követő ötödik munkanap 9 óráig,

b) a negyedéves jelentést a tárgyidőszakot követő hónap huszadik munkanapjáig,

c) az éves jelentést és a biztosításmatematikai statisztikai jelentést a tárgyévet követő május 31-ig,

d) az adatszolgáltató törzsadatairól szóló jelentést

da) a Felügyelet által kiadott tevékenységi engedélyről szóló határozat jogerőre emelkedését követő 15 munkanapon belül,

db) a tárgyév június 30-i állapotot tükröző rendszeres jelentést a második negyedévre vonatkozó negyedéves jelentéssel egyidejűleg, a tárgynegyedévet követő hónap huszadik munkanapjáig,

dc) az időközi változások miatti törzsadat jelentést, eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában a változást követő 15 munkanapon belül,

e) a hozamráták közzétételével kapcsolatos éves jelentést a tárgyévet követő év február 28-ig,

f) az Mpt. előírásai szerinti pénzügyi tervről szóló jelentést

köteles a Felügyelet részére megküldeni.

(2) Az adatszolgáltató a felügyeleti alapidj számításáról szóló éves bevallást tárgyév január 31. napjáig, a felügyeleti változó díj számításáról szóló negyedéves jelentést a negyedéves adatszolgáltatási jelentéssel egyidejűleg, annak részeként, a tárgyévre számított felügyeleti változó díj auditálás utáni esetleges különbözetét a tárgyévet követő év második negyedévre vonatkozó bevallásban - külön korrekciós tételként - köteles megküldeni a Felügyelet részére.

(3) A végelszámolás alatt álló pénztár a negyedéves jelentést - e rendeletben meghatározott formában és tartalommal - köteles készíteni és azt a Felügyelet részére megküldeni.

(4) A felszámolás alatt álló pénztár a negyedéves jelentést a felszámolás megkezdését megelőző nappal, mint fordulónappal - e rendeletben meghatározott formában és tartalommal - köteles elkészíteni és 30 munkanapon belül a Felügyeletnek megküldeni. A felszámolás időtartama alatt a pénztárnak negyedéves jelentést nem kell készítenie.

5. § (1) Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

(2) A 2011. üzleti évre vonatkozó éves és negyedéves jelentések esetében a magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 2011. december 31-én hatályos előírásai szerint kell eljárni.

(3) E rendeletnek a magánnyugdíjpénztárak adatszolgáltatási kötelezettségéről szóló 27/2011. (XI. 30.) PSZÁF rendelet módosításáról szóló 20/2012. (XI. 14.) PSZÁF rendelettel megállapított rendelkezéseit 2012. december 31-

ig azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a 2012. évre, mint tárgyévre vonatkozó, negyedik negyedéves jelentéseket e rendeletnek a 2012. december 27-én hatályos szabályai szerint kell teljesíteni.