

## A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete elnökének

### 27/2011. (XI. 30.) PSZÁF rendelete

#### 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 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 tárgydőszakot követő ötödik munkanap 9 óráig,
- b) a negyedéves jelentést a tárgydőszakot 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 törzsadatjelentést a változást követő 15 munkanapon belül

köteles a Felügyelet részére megküldeni.

(2) Az adatszolgáltató a felügyeleti alapidő számításáról szóló éves bevallást a tárgyév január 31. napjáig, a felügyeleti változó díj számításáról szóló negyedéves jelentést a negyedéves adatszolgáltatási jelentéssel egy időben, a tárgyévre számított felügyeleti változó díj auditálás utáni esetleges különbözetest a tárgyévet követő év második negyedévre vonatkozó bevallásban – külön korrekciós tételként – köteles megküldeni a Felügyelet részére.

#### 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.

Dr. Szász Károly  
a Pénzügyi Szervezetek Állami  
Felügyeletének elnöke