

Tájékoztató a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez szükséges igazolásról

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 2016. június 4-től hatályos rendelkezései alapján a természetes személyek, gazdálkodó szervezetek, harmadik országbeli könyvvizsgálók, valamint harmadik országbeli könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálói tevékenységének végezéséhez a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóságként eljáró Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztályának (a továbbiakban: közfelügyeleti hatóság) igazolása/engedélye szükséges.

A közfelügyeleti hatóság természetes személyek kérelmére igazolást, gazdálkodó szervezetek, harmadik országbeli könyvvizsgálók, harmadik országbeli könyvvizsgáló cégek kérelmére engedélyt ad ki a könyvvizsgálói tevékenység folytatásához.

A közfelügyeleti hatóság által kiadott igazolás/engedély:

- természetes személyek esetén a Magyar Könyvvizsgálói Kamarába (a továbbiakban: Kamara) történő tagfelvétel egyik feltétele ¹
- gazdálkodó szervezetek – egyéni vállalkozó kivételével – a Kamara által vezetett közhiteles nyilvántartásba vétel egyik feltétele ²
- harmadik országbeli könyvvizsgálók Kamara által ebből a célból vezetett jegyzékbe vételének egyik feltétele.³
- harmadik országbeli illetőséggel rendelkező gazdálkodó szervezetek Kamara által ebből a célból vezetett jegyzékbe vételének egyik feltétele ⁴

Az alábbiakban ismertetjük a természetes személyek és gazdálkodó szervezetek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység folytatásához szükséges igazolás/engedély kiadására irányuló eljárás részletes szabályait.

A könyvvizsgálói tevékenység igazolása természetes személy esetén

Természetes személyek részére jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez a közfelügyeleti hatóság igazolást állít ki.

I. A könyvvizsgálói tevékenység folytatáshoz szükséges igazolás kiadásának feltételei természetes személy esetén

¹ Kkt. 11. § (1) bekezdés b) pontja

² Kkt. 34. § (1) bekezdés

³ Kkt. 68. § (1) bekezdés

⁴ Kkt. 68. § (1) bekezdés

A közfelügyeleti hatóság a természetes személy kérelmére igazolja, hogy a kérelmező jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet folytathat, amennyiben

- a) rendelkezik a Kkt.-ben meghatározott okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel, és
- b) a kérelem benyújtását megelőző egy éven belül sikeresen teljesítette a szakmai kompetencia vizsgát és
- c) nem áll fenn vele szemben kizáró ok.⁵

II. A kérelem kötelező tartalmi elemei

Kérelem

A kérelem benyújtása díj és illetékmentes. A könyvvizsgálói tevékenység folytatásához szükséges igazolás iránti kérelem vonatkozásában a kérelem előterjesztésére nézve nincs a Kkt. által előírt formanyomtatvány. Azonban a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) rendelkezései alapján a kérelemnek tartalmaznia kell:

- az ügyfél nevét vagy képviselőjének nevét
- lakcímét vagy székhelyét
- ügyfélnek hatósági döntésre való kifejezett kérelmét
- továbbá meg lehet adni elektronikus levélcímet, telefax számát, vagy telefonos elérhetőségét⁶

Az ügyek hatékony intézése érdekében a lakcím megadásán túl kérjük, hogy az ügyfelek a kérelemben elektronikus levélcímet vagy telefonszámot is adjanak meg.

A kérelem benyújtásának módja

A kérelmeket postai úton, papír alapon kell benyújtani a Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztályának címezve. (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)

III. Mellékletek

A természetes személyek esetén előírt feltételeknek megfelelően, a kérelmekhez az alábbi mellékleteket kell csatolni a kérelem benyújtásával egyidejűleg:

1. okleveles könyvvizsgálói szakképesítés másolata
2. szakmai kompetencia vizsgáról szóló igazolás másolata, vagy a szakmai kompetencia vizsga alóli mentesülésről szóló nyilatkozat
3. erkölcsi bizonyítvány, vagy erkölcsi bizonyítvány igényléséhez szükséges formanyomtatvány
4. természetes személy által tett nyilatkozat

⁵ Kkt. 9/G. § (1) bekezdés a)- c) pontjai

⁶ Ket. 35. § (1) bekezdés

1. Okleveles könyvvizsgálói szakképesítés

A kérelmezőnek igazolnia kell, hogy rendelkezik okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel. Az erről szóló dokumentum másolatát mellékletként csatolni szükséges a kérelemhez.

2. Szakmai kompetencia vizsga

A kérelmezőnek csatolnia kell a kérelemhez a Kamara által kiállított sikeres szakmai kompetencia vizsgáról szóló igazolás másolatát.

A kérelmező mentesül a szakmai kompetencia vizsga letétele alól, ha kamarai tagsága két évnél nem régebben szűnt meg, és a korábbiakban a kamarai tagsága legfeljebb egy alkalommal szűnt meg.⁷

Ha a kérelmező mentesül a szakmai kompetencia vizsga letétele alól, akkor a kérelemhez egy erről szóló nyilatkozatot kell csatolnia. A közfelügyeleti hatóság a mentesülés körülményeivel kapcsolatban adatokat kérhet a Kamarától.

3. Hatósági erkölcsi bizonyítvány és nyilatkozat

A Kkt. meghatározza azokat a kizáró okokat, amelyek megléte esetén a közfelügyeleti hatóság nem állítja ki a természetes személy részére az igazolást.

A közfelügyeleti hatóság nem állítja ki az igazolást olyan természetes személy részére, aki:

- a) aki büntetett előéletű,
- b) aki büntetlen előéletű, de akinek a büntetőjogi felelősségét a bíróság jogerős ítéletében megállapította,
 1. szándékos bűncselekmény miatt kiszabott, ötévi vagy azt meghaladó végrehajtandó szabadságvesztés esetén a mentesítés beálltától számított tizenkét évig,
 2. szándékos bűncselekmény miatt kiszabott, öt évet el nem érő végrehajtandó szabadságvesztés esetén a mentesítés beálltától számított tíz évig,
 3. szándékos bűncselekmény miatt kiszabott, végrehajtásában felfüggesztett szabadságvesztés esetén a büntetőjogi mentesítés beálltától számított nyolc évig,
- c) aki az okleveles könyvvizsgálói szakképesítéshez kötött tevékenység folytatását kizáró foglalkozástól eltiltás hatálya alatt áll,
- d) aki cselekvőképességében részlegesen korlátozott vagy cselekvőképtelen,
- e) akit a kamarából fegyelmi eljárás keretében kizártak, az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől számított három évig,
- f) akit minőségellenőrzési eljárás vagy kamarai minőségellenőrzési eljárás során a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától meghatározott ideig eltiltottak, az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől a határozatban szereplő időtartamig,
- g) aki az életmódja vagy magatartása miatt a könyvvizsgálói hivatás gyakorlásához szükséges közbizalomra érdemtelen,

⁷ Kkt. 104. § (2) bekezdés

h) aki a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás hatálya alatt áll.

A kérelmező a Kkt. 9/H a) – c) pontjában meglévő kizáró okokat igazolhatja a kérelemhez csatolt hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal. A hatósági erkölcsi bizonyítvány igénylését a kérelmező a kérelemmel együtt benyújtott, kitöltött és aláírt hatósági erkölcsi bizonyítvány formanyomtatvánnyal kérheti a közfelügyeleti hatóságtól.

Amennyiben kérelmező a formanyomtatványt nyújt be, úgy a közfelügyeleti hatóság a hatósági erkölcsi bizonyítványt megkéri a bűnügyi nyilvántartó szervtől. Ez utóbbi esetben - a hatósági erkölcsi bizonyítvány megküldési idejére tekintettel - az ügyintézési határidő és ezzel együtt az igazolás kiadása hosszabb időt vesz igénybe.

A fentiek figyelembevételével ajánljuk, hogy az ügyfelek a kérelem benyújtását megelőzően kérjék meg a hatósági erkölcsi bizonyítványt.

Egyes kizáró okok vonatkozásában, melyek esetében a hatósági erkölcsi bizonyítvány nem tartalmaz adatot, a kérelmezőnek kell nyilatkozatot tennie. Ezek a Kkt. 9/H. § d) – h) pontjaiban megjelölt kizáró okok.

IV. Ügyintézési határidő

A könyvvizsgáló tevékenység folytatásához szükséges igazolására a Ket. hatósági bizonyítványra irányadó szabályait kell alkalmazni, mely alapján az ügyintézési határidő 10 nap.⁸

Amennyiben a közfelügyeleti hatóság úgy találja, hogy a kérelem nem felel meg a Kkt.-ban rögzített feltételeknek, a kérelem beérkezésétől számított 8 napon belül – megfelelő határidő tűzése és a mulasztás jogkövetkezményeire való figyelmeztetés mellett – hiánypótlásra hívja fel az ügyfelet. Az ügyintézési határidőbe nem számít bele a hiánypótlásra való felhívás kibocsátásától annak teljesítéséig terjedő idő.

V. Az igazolás joghatásai

A közfelügyeleti hatóság által kiadott igazolás jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére nem jogosít. Könyvvizsgálói tevékenységet Magyarország területén az végezhet, aki a Kamara tagja, és rendelkezik az ezt igazoló könyvvizsgálói igazolvánnyal.⁹

Az igazolás kiadását követően a kérelmező kezdeményezheti a Kamaránál a tagfelvételi eljárást. A közfelügyeleti hatóság az igazolás kiadása iránti eljárást lezáró hatósági döntését nem küldi meg a Kamarának.

⁸ Ket. 83. § (3) bekezdés

⁹ Kkt. 10. § (1) bekezdés

A könyvvizsgálói tevékenység engedélyezése könyvvizsgáló cég esetén

Gazdálkodó szervezetek részére – egyéni vállalkozó kivételével - jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez a közfelügyeleti hatóság engedélyt állít ki.

I. A könyvvizsgálói tevékenység folytatáshoz szükséges engedély kiadásának feltételei gazdálkodó szervezet esetén

Kérelem alapján jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére engedélyt kell adni a gazdálkodó szervezetnek - az egyéni vállalkozó kivételével -, amennyiben

- a) a gazdálkodó szervezet legfőbb szervében a szavazati jogok többségével az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló(k) vagy könyvvizsgáló cég(ek) rendelkezik (rendelkeznek),
- b) a gazdálkodó szervezet legfőbb irányító (vezető) szerve tagjainak többsége az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég (ha a legfőbb irányító (vezető) szerv tagjainak száma nem haladja meg a kettőt, akkor legalább az egyik tagnak teljesítenie kell ezt a követelményt),
- c) a gazdálkodó szervezet nevében kamarai tag könyvvizsgáló(k) végzi(k) a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet,
- d) a gazdálkodó szervezet jó üzleti hírnévvel rendelkezik,
- e) nem végez olyan tevékenységet, amely akadályozná a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásában,
- f) nem áll fel vele szemben kizáró ok.¹⁰

II. A kérelem kötelező tartalmi elemei

A kérelem formája és tartalma vonatkozásában lásd „A könyvvizsgálói tevékenység igazolása természetes személy esetén” cím II. pontjában leírtakat.

III. Mellékletek

A könyvvizsgálói tevékenység engedélyezése iránti eljárás lefolytatásához a kérelem benyújtásával egyidejűleg az alábbi dokumentumokat kell csatolni:

1. alapító okirat másolatát
2. az ügyfél képviseletében eljáró személy nyilatkozatát

¹⁰ Kkt. 35. § a)-f) pontja

1. Alapító okirat

Az alapító okirat másolata igazolja, hogy:

- a gazdálkodó szervezet legfőbb szervében a szavazati jogok többségével az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló(k) vagy könyvvizsgáló cég(ek) rendelkezik (rendelkeznek),
- a gazdálkodó szervezet legfőbb irányító (vezető) szerve tagjainak többsége az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég.¹¹

2. Az ügyfél képviseletében eljáró személy nyilatkozata

Az ügyfél képviseletében eljáró személy nyilatkozatot tesz, hogy:

- a) a gazdálkodó szervezet nevében kamarai tag könyvvizsgáló(k) végzi(k) a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet,
- b) a gazdálkodó szervezet jó üzleti hírnévvel rendelkezik,
- c) nem végez olyan tevékenységet, amely akadályozná a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásába.

Az ügyfél képviseletében eljáró személy a továbbiakban nyilatkozatot tesz, hogy a gazdálkodó szervezet nem esik alábbiakban ismertetett kizáró okok alá.

A Kkt. alapján nem adható jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére engedély annak a gazdálkodó szervezetnek, amely:

- a) a létesítő okiratában a tevékenységi körök között a könyvvizsgálói tevékenységgel összeegyeztethetetlen tevékenység szerepel,
- b) az engedélyét visszavonták, az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől számított három évig,
- c) engedélye – saját kérésére – megszűnt, az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől számított egy évig,
- d) felszámolási eljárás vagy végelszámolási eljárás van a gazdálkodó szervezettel folyamatban,
- e) jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás hatálya alatt áll.

Bármely kizáró ok fennállása esetén, a könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez szükséges engedély kiadására irányuló kérelem elutasításra kerül.

¹¹ Kkt. 35. § a)-b) pontja

IV. Ügyintézési határidő

Az ügyintézési határidő vonatkozásában lásd „A könyvvizsgálói tevékenység igazolása természetes személy esetén” cím IV. pontjában leírtakat.

V. Az engedély joghatásai

A közfelügyeleti hatóság által kiadott engedély jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére nem jogosít. Könyvvizsgálói tevékenységet Magyarország területén az a gazdálkodó szervezet – egyéni vállalkozó kivételével – végezhet, amely rendelkezik a közfelügyeleti hatóság engedélyével, a Kamara nyilvántartásba vette és arról igazolást adott.¹²

Az engedély kiadását követően a kérelmező kezdeményezheti a Kamaránál a nyilvántartásba vételi eljárást. A közfelügyeleti hatóság az engedély kiadása iránti eljárást lezáró hatósági döntését nem küldi meg a Kamarának.

A tájékoztatóban foglalt adatok kizárólag informális jellegűek, a közfelügyeleti hatóságot a minősítés iránti kérelmek, illetve a minősítések visszavonására irányuló kérelmek elbírálása során nem kötik.

¹² Kkt. 34. § (1) bekezdés