

Tájékoztató a minősítési eljárásról

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakba: Kkt.) tartalmazza azon speciális minősítések listáját, amelyekkel a kamarai tag könyvvizsgálóknak, könyvvizsgáló cégeknek rendelkeznie kell egyes külön törvényben meghatározott gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatának elvégzéséhez.

A minősítésekre vonatkozó általános szabályokat a Kkt. tartalmazza, azonban az egyes minősítések tekintetében meglévő részletszabályokat a gazdálkodókhöz kapcsolódó ágazati törvények írják elő:

- a) az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény,
- b) a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény,
- c) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény,
- d) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- e) a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény,
- f) az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény,
- g) a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény,
- h) a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény.

A Kkt. 2015. szeptember 1-től hatályos rendelkezései alapján a kamarai tag könyvvizsgáló és a könyvvizsgáló cég a Kkt. szerinti minősítés iránti kérelmét a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóságként eljáró Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya (a továbbiakban: közfelügyeleti hatóság) bírálja el.

A minősítés megszerzése iránti eljárás kamarai tag könyvvizsgáló esetén

1. Kérelem az alábbi minősítések megszerzésére nyújtható be:¹
 - a) pénzügyi intézményi minősítés
 - b) befektetési vállalkozási minősítés
 - c) pénztári minősítés
 - d) biztosítói minősítés
 - e) költségvetési minősítés
 - f) IFRS minősítés
 - g) kibocsátói minősítés.

2. Szakmai minősítő vizsga

Fontos kiemelni, hogy a 2015. szeptember 1-től hatályos változások alapján² pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítói valamint kibocsátói minősítés esetén

¹ Kkt. 49/A. §

² Kkt. 50. § (10) bekezdés

a minősítés megadásának feltétele, hogy az adott minősítésre előírt szakmai minősítő vizsgát a kamarai tag könyvvizsgáló sikeresen teljesítette.

A szakmai minősítő vizsga szervezésére a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: Kamara) jogosult. A szakmai minősítő vizsga tartalmi követelményeit, az eljárási és az értékelési szabályokat a Kamara külön szabályzatban határozza meg. A vizsga szervezésével és követelményeivel kapcsolatosan tájékoztatást a Kamara illetékes szerve adhat.

A 2015. szeptember 1-ével hatályba lépett módosítások alapján a már minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgálóknak is meg kell felelniük a szakmai minősítő vizsga által támasztott követelményeknek, és 2017. december 31-ig kötelesek az adott minősítésre előírt szakmai minősítő vizsgát teljesíteni.

A közfelügyeleti hatóság a kamarai tag könyvvizsgálók már meglévő minősítései tekintetében a szakmai minősítő vizsgák teljesítését hivatalból felülvizsgálja, erre vonatkozóan a kamarai tag könyvvizsgálók nem kötelesek minősítés megszerzése iránti eljárást kezdeményezni. A közfelügyeleti hatóság, a Kamara szakmai minősítő vizsgákról szóló nyilvántartása alapján szervezi meg az ellenőrzését. Amennyiben a kamarai tag könyvvizsgáló 2017. december 31-ig nem teljesíti a már meglévő minősítései tekintetében a szakmai minősítő vizsgát, a közfelügyeleti hatóság a minősítést hivatalból visszavonja, és erről tájékoztatja a könyvvizsgálót.

3. A kérelem kötelező tartalmi elemei

A kamarai tag könyvvizsgáló minősítés iránti kérelme esetén a kérelem kötelező tartalmi elemeit a **Kkt. 1 melléklete** tartalmazza 1-10-ig pontokba szedve. A kérelmeket a melléklet szerinti adattartalommal kell összeállítani (lásd 1. melléklet).

A kamarai tag könyvvizsgáló a kérelem benyújtásával egyidejűleg az eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat köteles fizetni.³ A kamarai tag könyvvizsgálók, a könyvvizsgáló cégek minősítési eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 25/2015 NGM rendelet (a továbbiakban: rendelet) alapján a fizetendő igazgatási szolgáltatási díj összege kamarai tag könyvvizsgálók esetén 25 ezer forint.⁴

A díjat a Nemzetgazdasági Minisztérium 10032000-01460658-00000000 számú számlájára kell teljesíteni készpénz befizetési megbízással vagy fizetési számlák közötti átutalással.⁵ A megbízás, illetve az átutalás közleményében fel kell tüntetni a kérelmező kamarai tag könyvvizsgáló nevét és kamarai tagsági számát.

Az erről szóló banki igazolást a kérelemhez csatolni kell.⁶

A kérelem benyújtásához a fentiekén túl csatolni kell a tájékoztató 4. pontjában részletesen kifejtett, minősítés megadásához **szükséges igazolásokat, mellékleteket**.

³ Kkt. 9/F. § (1) bekezdés

⁴ Rendelet 1. § (2) bekezdése

⁵ Rendelet 1. § (3) bekezdése

⁶ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont III. alpont

4. A minősítés megadásának feltételei és az ehhez szükséges igazolások:

A Kkt. 50. § (2) bekezdés a)-c) pontjai határozzák meg azokat a vagylagos követelményeket, amelyeket a minősítés megadásához a kamarai tag könyvvizsgálónak igazolni szükséges. Ahogy a jogszabályból is látszik, több pontra lehet alapozni az egyes kérelmeket és ennek megfelelően eltérő, hogy milyen igazolást kell a kérelem mellékleteként benyújtani.

A jogszabály 3 különböző, vagylagos feltételrendszert állapít meg:

I. A Kkt. 50. § (2) bekezdés a) pontja szerint:

Kérelem alapján minősítést a kamarai tag könyvvizsgáló akkor kaphat, ha igazolja, hogy a minősítés megadása iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül legalább három éven vagy három üzleti éven át a minősítésnek megfelelő tevékenységet végző (IFRS-minősítés esetén a beszámolóját a nemzetközi számviteli standardok szerint összeállító) gazdálkodóra vonatkozóan **számviteli, ellenőrzési tevékenységet végzett** (ideértve az ehhez kapcsolódó szabályozási és felügyeleti feladatokat is) és legalább két éves vagy két üzleti évre kiterjedő gyakorlata van a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában.

Erre a pontra alapozott kérelem esetén a kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak igazolnia kell:

1. legalább három éven vagy három üzleti éven át a minősítésnek megfelelő tevékenységet végző gazdálkodóra vonatkozóan számviteli, ellenőrzési tevékenységet végzett és
2. legalább két éves vagy két üzleti évre kiterjedő időtartamra vonatkozóan jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet látott el.

Számviteli, ellenőrzési tevékenység igazolása:

A kérelem benyújtását megelőző öt éven belüli legalább három éves vagy három üzleti éves, minősítésnek megfelelő tevékenységet végző gazdálkodóra vonatkozó számviteli, ellenőrzési tevékenység végzésnek igazolására, az alábbiakban meghatározott igazolás benyújtása szükséges:

- I. az igazolás tartalmazza az igazolást kibocsátó gazdálkodó cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, továbbá a kamarai tag könyvvizsgáló (a kérelmező) kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait,
- II. az igazolást kibocsátó gazdálkodó a kérelmező által kért minősítésnek megfelelő tevékenységet végez, illetve végzett,
- III. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy a kérelmező eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,
- IV. azt a minősítésnek megfelelő tevékenységet végző gazdálkodó részéről a munkáltatói jogok gyakorlására jogosult személy írta alá.⁷

⁷ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont I. alpont

Jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység igazolása

A legalább két éves vagy két üzleti évre kiterjedő, jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása tekintetében a kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak nyilatkoznia kell arról, hogy mely gazdálkodó szervezet(ek) vonatkozásában végzett a kérelem benyújtását megelőző öt éven belül legalább két éven vagy két üzleti éven át jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet. A kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak a nyilatkozattétel során lehetősége van akár egy, akár több gazdálkodó szervezetet megjelölni.

Pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítói valamint kibocsátói minősítés kérelmezése esetén további feltétel, az előbbieken felsorolt minősítésekhez tartozó sikeres szakmai minősítő vizsgáról szóló igazolás másolatának benyújtása. Költségvetési és IFRS minősítés kérelmezése esetén e pontban nem követelmény a költségvetési vagy IFRS szakmai minősítő vizsga teljesítése.⁸

II. A Kkt. 50. § (2) bekezdés b) pontja szerint:

Kérelem alapján minősítést a kamarai tag könyvvizsgáló akkor kaphat, ha igazolja, hogy a minősítés megadása iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül legalább három éven vagy három üzleti éven át jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett és adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló mellett legalább két évig vagy két üzleti éven át közreműködött olyan gazdálkodó tekintetében a **jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában, amelyre vonatkozóan jogsabály az adott minősítés meglétét előírja.**

Erre a pontra alapozott kérelem esetén a kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak igazolnia kell:

1. legalább három éves vagy három üzleti éves időtartamra vonatkozóan azt, hogy jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett és
2. legalább két éves vagy két üzleti éves megfelelő minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló melletti közreműködést.

Kamarai tag könyvvizsgáló melletti közreműködés igazolása

A megfelelő minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló melletti, a kérelem benyújtását megelőző legalább két éves vagy két üzleti éves közreműködés végzésnek igazolására, az alábbiakban meghatározott igazolás benyújtása szükséges:

- I. az igazolás tartalmazza a kérelmezőnek, valamint annak az adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait, akinél a kérelmező megfelelően közreműködött,

⁸ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont II. alpont

- II. az igazolás tartalmazza azoknak a gazdálkodóknak a cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, amelyekre vonatkozóan jogszabály az adott minősítés meglétét előírja, s amelyek tekintetében a kérelmező a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában közreműködött,
- III. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy a kérelmező eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,
- IV. az igazolást kibocsátó, adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló írta alá.⁹

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység igazolása

A legalább három éves vagy három üzleti éves, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása tekintetében a kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak nyilatkoznia kell arról, hogy mely gazdálkodó szervezet(ek) vonatkozásában végzett a kérelem benyújtását megelőző öt éven belül legalább három éven vagy három üzleti éven át jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet. A kérelmező kamarai tag könyvvizsgáló a nyilatkozattétel során lehetősége van akár egy, akár több gazdálkodó szervezetet megjelölni.

Szakmai minősítő vizsga

Pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítói valamint kibocsátói minősítés kérelmezése esetén további feltétel, az előbbieken felsorolt minősítésekhez tartozó sikeres szakmai minősítő vizsgáról szóló igazolás másolatának benyújtása. Költségvetési és IFRS minősítés kérelmezése esetén e pontban nem követelmény a költségvetési vagy IFRS szakmai minősítő vizsga teljesítése.¹⁰

III. A Kkt. 50. § (2) bekezdés c) pontja szerint:

Kérelem alapján minősítést a kamarai tag könyvvizsgáló akkor kaphat, ha igazolja, hogy a minősítés megadása iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül legalább három éven vagy három üzleti éven át jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett - vagy IFRS minősítés esetén legalább három éven vagy három üzleti éven át közreműködött kamarai tag könyvvizsgáló mellett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában - és sikeresen teljesítette az adott minősítésre előírt szakmai minősítő vizsgát.

Erre a pontra alapozott kérelem esetén a kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak igazolnia kell:

1. legalább három éves vagy három üzleti éves időtartamra vonatkozóan azt, hogy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett vagy

⁹ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont I. alpont

¹⁰ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont II. alpont

IFRS minősítés esetén legalább három éven vagy három üzleti éven át közreműködött kamarai tag könyvvizsgáló mellett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában és

2. a kérelemhez csatolni kell az adott minősítésre előírt – a kérelem benyújtását megelőző öt évnél nem régebbi – sikeres szakmai minősítő vizsgáról szóló igazolást.

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység igazolása

A legalább három éves vagy három üzleti éves, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása tekintetében a kérelmező kamarai tag könyvvizsgálónak nyilatkoznia kell arról, hogy mely gazdálkodó szervezet(ek) vonatkozásában végzett a kérelem benyújtását megelőző öt éven belül legalább három éven vagy három üzleti éven át jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet. A kérelmező kamarai tag könyvvizsgáló a nyilatkozattétel során lehetősége van akár egy, akár több gazdálkodó szervezetet megjelölni.

Kamarai tag könyvvizsgáló melletti közreműködés igazolása

A megfelelő minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló melletti a kérelem benyújtását megelőző legalább három éves vagy három üzleti éves közreműködés végzésnek igazolására, az alábbiakban meghatározott igazolás benyújtása szükséges:

- I. az igazolás tartalmazza a kérelmezőnek, valamint annak az adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait, akinél a kérelmező megfelelően közreműködött,
- II. az igazolás tartalmazza azoknak a gazdálkodóknak a cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, amelyekre vonatkozóan jogszabály az adott minősítés meglétét előírja, s amelyek tekintetében a kérelmező a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában közreműködött,
- III. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy a kérelmező eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,
- IV. az igazolást kibocsátó, adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló írta alá.¹¹

Erre a pontra hivatkozás esetén a közreműködői tevékenység vonatkozásában nem feltétel, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, aki mellett a kérelmező közreműködött rendelkezzen IFRS minősítéssel.

A szakmai minősítő vizsga megléte e pontra hivatkozva az összes minősítés esetében feltétel, a kérelemhez a sikeres szakmai minősítő vizsgáról szóló igazolás másolatát kell benyújtani.

5. Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység fogalma

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység fogalmát a Kkt. 3. §-a szabályozza. Ennek alapján jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységnek minősül:

¹¹ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont I. alpont

- a gazdálkodó a számviteli jogszabályok szerinti beszámolójának felülvizsgálata, szabályszerűségeinek, megbízhatóságának, hitelességének, valamint annak tanúsítása, hogy a beszámoló megbízható és valós összképet ad a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről,
- a gazdálkodó alapításakor, átalakulásakor, jogutód nélkül megszűnésekor a külön jogszabályban előírt értékelési, ellenőrzési, véleményezési (záradékolási) feladatok ellátása
- a könyvvizsgálók jogszabályban meghatározott egyéb feladatának elvégzése.

A fentiek alapján a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet minden esetben az aláíró könyvvizsgáló látja el. Amennyiben valaki végez könyvvizsgálói tevékenységet, de nem aláíró könyvvizsgáló az ezen időszak vonatkozásában leadott igazolás nem alkalmas a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység igazolására.

A minősítés megszerzése iránti eljárás könyvvizsgáló cég esetén

1. Kérelem az alábbi minősítések megszerzésére nyújtható be:¹²

- a) pénzügyi intézményi minősítés
- b) befektetési vállalkozási minősítés
- c) pénztári minősítés
- d) biztosítói minősítés
- e) költségvetési minősítés
- f) IFRS minősítés
- g) kibocsátói minősítés

2. A kérelem kötelező tartalmi elemei

- Könyvvizsgáló cég minősítés iránti kérelme esetén a kérelem tartalmi elemeit a **Kkt. 2. számú melléklete** tartalmazza 1-9-ig pontokba szedve a kérelem elbírálása szempontjából a legfontosabb érdemi kérdéseket. A kérelmeket a melléklet szerinti adattartalommal kell összeállítani. (lásd 2. melléklet)

- A könyvvizsgáló cég a kérelem benyújtásával egyidejűleg az eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat köteles fizetni. A rendelet alapján a fizetendő igazgatási szolgáltatási díj összege könyvvizsgáló cég esetén **50 ezer forint**.¹³

A díjat a Nemzetgazdasági Minisztérium 10032000-01460658-00000000 számú számlájára kell teljesíteni készpénz befizetési megbízással vagy fizetési számlák közötti átutalással.¹⁴ A megbízás, illetve az átutalás közleményében fel kell tüntetni a könyvvizsgáló cég nevét és kamarai nyilvántartási számát.

Az erről szóló banki igazolást a kérelemhez csatolni kell

3. A minősítés megadásának feltételei és az ehhez szükséges igazolások

A Kkt. 50. § (3) bekezdése határozza meg azokat a követelményeket, melyeket a könyvvizsgáló cégnek igazolnia kell a minősítés megadásához.

A jogszabály két kötelező követelmény teljesülését írja elő:

1. **igazolja**, hogy van legalább egy olyan, a megfelelő minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló tagja vagy munkavállalója, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez, és
2. **vállalja**, hogy működése során az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez olyan gazdálkodó tekintetében, amelyre vonatkozóan a minősítést külön jogszabály előírja, rendelkezik a megfelelő minősítéssel.

¹² Kkt. 49/A. §

¹³ Rendelet 1. § (2) bekezdése

¹⁴ Rendelet 1. § (3) bekezdése

Könyvvizsgáló cég csak olyan kamarai tag könyvvizsgálót jelölhet meg a minősítés iránti kérelemben, aki a kérelem benyújtásának időpontjában már rendelkezik a megfelelő minősítéssel.

A követelmények igazolására a Kkt. 2. számú melléklet 3. és 4. pontjában lévő nyilatkozatot kell megtenni.

A minősítési eljárás lefolytatása kamarai tag könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég esetében

1. Kérelem benyújtásának módja

A kérelmeket postai úton, papír alapon kell benyújtani a Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztályának címezve. (1369 Budapest, Postafiók 481. vagy 1051, Budapest, József nádor tér 2-4.)

2. Érintett állami szerv

A minősítési kérelmek elbírálása során ki kell kérni az érintett állami szerv egyetértését.¹⁵ A költségvetési minősítést kivéve, az érintett állami szerv a Magyar Nemzeti Bank. A kérelem beérkezését követően a közfelügyeleti hatóság a kérelmeket továbbítja a Magyar Nemzeti Banknak,

A minősítés a két szerv együttes döntés előkészítése alapján kerül elbírálásra.

3. Ügyintézési határidő

Az ügyintézési határidő Kkt. alapján¹⁶ – az általános szabályoktól eltérően - a kérelem beérkezésétől számított 60 nap.

Amennyiben a közfelügyeleti hatóság úgy találja, hogy a kérelem hiányos és nem felel meg a Kkt. szerinti követelményeknek a minősítés iránti kérelem beérkezésétől számított 15 napon belül – határidő és megjelölése és mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett – hiánypótlásra hívja fel az ügyfelet.¹⁷ Azonban az ügyintézési határidőbe nem számít be a hiánypótlásra irányuló felhívástól az annak teljesítéséig terjedő idő.¹⁸

4. Minősítés megadásával kapcsolatos fontos kérdések

• *Megszerezhető-e a Kkt. 49/A. § a) – d) és g) pontja szerinti minősítés (pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítói valamint kibocsátói minősítés) a sikeres szakmai minősítő vizsga nélkül?*

Nem, a Kkt. alapján a 49/A. § a) – d) és g) pontja szerinti minősítés megadásának feltétele a sikeres szakmai minősítő vizsgáról szóló igazolás.

• *Beadható-e egyszerre a kérelem ugyanazon minősítés tekintetében kamarai tag könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég részére is, amennyiben a könyvvizsgáló cégre vonatkozó kérelem esetén a kamarai tag könyvvizsgálóra kívánnak hivatkozni?*

¹⁵ Kkt. 50. § (4) bekezdése

¹⁶ Kkt. 50. § (1c) bekezdése

¹⁷ Kkt. 50. § (1b) bekezdése

¹⁸ Ket. 33. § (3) bekezdés c) pont

A könyvvizsgáló cég esetében a Kkt. azt a követelményt határozza meg a minősítés megadása feltételének, hogy igazolja, hogy van legalább egy olyan megfelelő minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló tagja vagy munkavállalója, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez.¹⁹

Amennyiben a könyvvizsgáló cég kérelmében olyan kamarai tag könyvvizsgálóra kívánnak hivatkozni, aki a kérelem benyújtásakor még nem rendelkezik a megfelelő minősítéssel, nem nyújtható be egyidejűleg a kérelem a könyvvizsgáló cég és a természetes személy részéről, tekintettel arra, hogy a céges kérelemnél nem állnak fenn a Kkt.-ban meghatározott követelmények.

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló 2004. évi CLX. törvény (a továbbiakban Ket.) szabályai alapján a törvény lehetővé teheti az eljárás felfüggesztését, ha az ügy érdemi eldöntése olyan kérdés előzetes elbírálásától függ, amely ugyanannak a hatóságnak az ügygel szorosan összefüggő más hatósági döntése nélkül megalapozottan nem dönthető el.²⁰ A Kkt. nem tartalmaz a felfüggesztésre vonatkozó részletszabályokat, így a közfelügyeleti hatóság a Ket. szabályainak megfelelően nem függesztheti fel a könyvvizsgáló cég minősítés megszerzésére irányuló eljárását, amennyiben azt a kamarai tag könyvvizsgálóval egyidejűleg nyújtotta be.

A fenti esetben a közfelügyeleti hatóság a könyvvizsgáló cég minősítés megszerzésére irányuló eljárását megszünteti²¹ és az Illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) rendelkezései alapján a megfizetett igazgatási szolgáltatási díjat visszafizeti.²²

• *A Kkt. 1. számú mellékletének 5. pontja szerinti minőségellenőrzésre vonatkozó nyilatkozatnál a legutóbbi minőség-ellenőrzés événél mire vonatkozik a nyilatkozat?*

A legutóbbi minőségellenőrzés éve az az év, mikor a Magyar Könyvvizsgálói Kamara, illetve a közfelügyeleti hatóság minőségellenőrzést folytatott le a kamarai tag könyvvizsgálónál vagy könyvvizsgáló cégnél, nem az az év, amelyre vonatkozóan a vizsgálat lezajlott. Egyszemélyes könyvvizsgáló cég esetén a kamarai tag könyvvizsgálóval szemben lefolytatott minőségellenőrzés nem minősül a céggel szemben lefolytatott minőségellenőrzésnek, ebben az esetben, a nyilatkozatban olyan minőségellenőrzésre vonatkozó adatokat kell feltüntetni, amelyek a könyvvizsgáló cég volt az alanya.

A minőségellenőrzésre és a fegyelmi eljárásra vonatkozó nyilatkozatokat közfelügyeleti hatóság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartása alapján ellenőrzi.

• *A közfelügyeleti hatósági döntésben meghatározott határidő a levél kézhezvételének a napjától vagy a hatósági döntés dátumának a napjától számít?*

Az ügyfelek részére a hatósági döntésekben előírt határidő kezdete mindig a levél közlésének, vagyis kézhezvételének a napját követő napon kezdődik.

¹⁹ Kkt. 50. § (3) bekezdés a) pont

²⁰ Ket. 32. § (1) bekezdés

²¹ Ket. 31. § (1) bekezdés l) pontja

²² Itv. 28. § (2) bekezdés b) pontja

Minősítés visszavonása iránti eljárás

1. A Kkt. szerinti minősítést vissza kell vonni, ha²³:
 - a) a minősített kamarai tag könyvvizsgáló, vagy könyvvizsgáló cég azt kéri
 - b) minősítés előírt feltételei a továbbiakban már nem állnak fenn
 - c) a minőségellenőrzés során hozott jogerős határozatban a minősítést megvonták
 - d) kamarai minőség-ellenőrzés során hozott jogerős határozatban a minősítés megvonását kezdeményezték
 - e) fegyelmi eljárás során keretében a minősítés megvonását kezdeményezték.

2015. szeptember 1-től a minősítés visszavonásának tekintetében a közfelügyeleti hatóság jár el.²⁴

2. Minősítés visszavonásának feltételei, ha azt kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég kéri

A kérelemnek tartalmaznia kell:

- A kérelmező kamarai tag könyvvizsgáló adatait

Kamarai tag könyvvizsgáló esetén: név, lakcím/értesítési cím, telefonszám, e-mail cím, kamarai bejegyzési szám

Könyvvizsgáló cég esetén: név jogi forma megjelölésével, székhely, kapcsolattartó személy neve és elérhetősége, kamarai nyilvántartási szám

- Kérelmező kifejezett nyilatkozatát arról, hogy milyen minősítésről szeretne lemondani. Amennyiben több minősítés visszavonását kérik, az több kérelemnek minősül.

A Kkt. rendelkezései alapján az igazgatási szolgáltatási díj fizetés a minősítés visszavonására irányuló eljárásra nem terjed ki, tehát az eljárás díj és illetékmentes.²⁵

3. Ügyintézési határidő

A minősítés visszavonására vonatkozó ügyintézési határidő tekintetében a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló Ket. rendelkezései az irányadók.

Az ügyintézési határidő kérelemnek a közfelügyeleti hatósághoz történő megérkezését követő napon kezdődik.

Amennyiben a kérelem hiánytalanul, a Kkt.-ban meghatározott feltételeknek megfelelően érkezik be a hatóság részére, akkor a Ket. sommás eljárás szabálya alapján²⁶ kerül a kérelem elbírálásra.

²³ Kkt. 52. § (1) bekezdés

²⁴ Kkt. 52. § (2) bekezdés

²⁵ Kkt. 9/F. § (2) bekezdés

A sommás eljárásban a közfelügyelet a hatóság a visszavonásról azonnal, de legfeljebb 8 napon belül dönt és gondoskodik annak közléséről.

Amennyiben a kérelmező a kérelmet hiányosan nyújtja be és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján döntés nem hozható, a közfelügyeleti hatóság a kérelmezőt 8 napon belül megfelelő határidő tűzésével a hiánypótlásra hívja fel.

A fenti esetben nincs lehetőség sommás eljárás lefolytatására és a hatóság részére a döntés meghozatalára rendelkezésre álló ügyintézési határidő 21 nap. Ilyen esetben a hatóság a Ket. alapján a kérelemre indult eljárásban a kérelem beérkezésétől számított 8 napon belül függő hatályú döntést hoz.²⁷

A függő hatályú döntésben a közfelügyeleti hatóság rendelkezik arról, hogy az eljárás lefolytatásáért fizetendő díj hiányában az az ügyfél részére 10 ezer forintot köteles megfizetni. Azonban a függő hatályú döntéshez csak akkor kapcsolódnak joghatások, ha a kérelem beérkezését követő két hónap elteltével a közfelügyeleti hatóság a visszavonásról nem döntött vagy az eljárást nem szüntette meg.

4. Kérelem benyújtásának módja

A kérelmeket postai úton, papír alapon kell benyújtani a Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztályának címezve. (1369 Budapest, Postafiók 481. vagy 1051, Budapest, József nádor tér 2-4.)

5. Minősítés visszavonásával kapcsolatos fontos kérdések

• *A kérelmező egy kérelemben kezdeményezheti-e több minősítés visszavonását, vagy ilyen esetben több kérelmet kell előterjeszteni?*

A minősítés visszavonására irányuló kérelemben egy kérelmező mondhat le egy vagy akár több minősítésről, azonban a hatóság minden minősítés visszavonását külön eljárásként folytatja le.

• *Több kérelmező előterjesztheti-e a minősítés visszavonására irányuló kérelmét egy beadványon?*

Több kérelmező esetén külön-külön kérelmekben kell a minősítések visszavonását kérni.

• *A minősítés visszavonását kezdeményező kérelemhez kell-e csatolni, a minősítés alapjául szolgáló minősítő vizsgát vagy igazolást?*

A minősítés visszavonására irányuló kérelemhez nem kell csatolni a minősítés alapjául szolgáló vizsgát vagy igazolást.

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

²⁶ Ket. 29. § (1b) bekezdése

²⁷ Ket. 71/A. §

1. számú melléklet

MINŐSÍTÉS IRÁNTI KÉRELEM KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ RÉSZÉRE

A kérelem kötelező tartalmi elemeit az 1-10. pontokat foglalják magukba.

1. A kívánt minősítés megjelölése az alábbiak szerint:

Pénzügyi intézményi

Befektetési vállalkozási

Pénztári

Biztosítói

Költségvetési

IFRS

Kibocsátói

2. A kérelemnek tartalmazni kell az alábbi adatokat:

1. Név,

2. Lakcím/elérhetőség,

3. Telefonszám,

4. E-mail cím,

5. Kamarai bejegyzési szám.

3. Kamarai tag nyilatkozata arról, hogy kérelmét a Kkt. 50. §-a (2) bekezdésének a), b) vagy c) pontjára alapozva kéri.

4. A 49/A. § a)-d) és g) pontja szerinti minősítés esetén a kamarai tag nyilatkozata arról, hogy az adott minősítésre előírt 50. § (10) bekezdése szerinti szakmai minősítő vizsgát a könyvvizsgáló sikeresen teljesítette.

5. A kérelemnek tartalmazni kell a minőségellenőrzésre vonatkozó alábbi adatokat:

1. A legutóbbi minőségellenőrzés éve,

2. A legutóbbi minőségellenőrzés eredménye (megfelelt; megfelelt, megjegyzéssel; nem megfelelt).

6. A kérelemnek tartalmazni kell az alábbi, kérelmezővel szemben indított lezárt vagy folyamatban lévő fegyelmi eljárással kapcsolatos alábbi adatokat:

1. Lezárt fegyelmi eljárás

a) éve,

b) eredménye,

2. Folyamatban lévő fegyelmi eljárás

7. A kérelemnek tartalmaznia kell az alábbi nyilatkozatot:

„Fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelemben feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek és bizonyítékokkal alátámaszthatók. Tudomásul veszem, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság jogosult a kérelemben feltüntetett adatok ellenőrzésére, illetve azok alátámasztására további bizonyítékokat kérni, amennyiben azok valódiságával kapcsolatban kétely merül fel.

Nyilatkozom, hogy a kérelem benyújtásával egyidejűleg az igazgatási szolgáltatási díjat megfizettem.”

8. Dátum

9. A kérelmező kamarai tag aláírása

10. Melléletek

I. Az 50. § (2) bekezdés *a*) pontjára alapozott kérelem esetén az alábbiaknak megfelelő igazolás benyújtása szükséges:

1. az igazolás tartalmazza az igazolást kibocsátó gazdálkodó cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, továbbá a kamarai tag könyvvizsgáló (a kérelmező) kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait,

2. az igazolást kibocsátó gazdálkodó a kérelmező által kért minősítésnek megfelelő tevékenységet végez, illetve végzett,

3. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy a kérelmező eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,

4. azt a minősítésnek megfelelő tevékenységet végző gazdálkodó részéről a munkáltatói jogok gyakorlására jogosult személy írta alá.

Az 50. § (2) bekezdés *b*) pontjára alapozott kérelem esetén alábbiaknak megfelelő igazolás benyújtása szükséges:

1. az igazolás tartalmazza a kérelmezőnek, valamint annak az adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait, akinél a kérelmező megfelelően közreműködött,

2. az igazolás tartalmazza azoknak a gazdálkodóknak a cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, amelyekre vonatkozóan jogszabály az adott minősítés meglétét előírja, s amelyek tekintetében a kérelmező a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában közreműködött,

3. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy a kérelmező eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,

4. az igazolást kibocsátó, adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló írta alá.

Az 50. § (2) bekezdés c) pontjára alapozott kérelem esetén a kamara oktatási bizottsága által kiállított, a szakmai minősítő vizsga követelményeinek való megfelelésre vonatkozó igazolás.

Az 50. § (2) bekezdés c) pontjára alapozott IFRS minősítés esetén, amennyiben a kérelmező a minősítés megszerzését közreműködésre hivatkozva kérelmezi, a kamara oktatási bizottsága által kiállított, a szakmai minősítő vizsga követelményeinek való megfelelésre vonatkozó igazolás, valamint az alábbiaknak megfelelő igazolás benyújtása szükséges:

1. az igazolás tartalmazza a kérelmezőnek, valamint annak a kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait, akinél a kérelmező megfelelően közreműködött,

2. az igazolás tartalmazza azoknak a gazdálkodóknak a cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, amelyek tekintetében a kérelmező a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában közreműködött,

3. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy a kérelmező eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,

4. az igazolást kibocsátó kamarai tag könyvvizsgáló írta alá.

II. A pénz-, tőke- és biztosításpiaci szervezeteket, pénztárakat érintően a pénzügyi közvetítő rendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó gazdálkodóknál külön jogszabályban meghatározott könyvvizsgálói minősítések esetén a kamara oktatási bizottsága által kiállított, a szakmai minősítő vizsga követelményeinek való megfelelésre vonatkozó igazolás szükséges.

III. A kérelemhez csatolni kell az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának befizetését igazoló fizetési számlák közötti átutalási megbízás, illetve fizetési számlára postai úton történő készpénz-átutalási megbízás másolatát.

MINŐSÍTÉS IRÁNTI KÉRELEM KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG RÉSZÉRE

A kérelem kötelező tartalmi elemeit az 1-9. pontok foglalják magukba.

1. A kívánt minősítés megjelölése az alábbiak szerint:

Pénzügyi intézményi

Befektetési vállalkozási

Pénztári

Biztosítói

Költségvetési

IFRS

Kibocsátói

2. A kérelemnek tartalmazni kell az alábbi adatokat:

1. Név, jogi forma megjelölésével,
2. Székhely címe,
3. Kapcsolattartó személy neve, elérhetősége,
4. Kamarai nyilvántartási szám.

3. Könyvvizsgáló cég vezető tisztségviselőjének nyilatkozata arról, hogy van legalább egy olyan, a megfelelő minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló tagja vagy munkavállalója, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez (neve; tagsági száma).

4. Könyvvizsgáló cég vezető tisztségviselőjének nyilatkozata arról, hogy vállalja, hogy működése során az a kamarai tag könyvvizsgáló tagja vagy munkavállalója, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végez olyan gazdálkodó tekintetében, amelyre vonatkozóan a minősítést külön jogszabály előírja, rendelkezik a megfelelő minősítéssel.

5. A kérelemnek tartalmazni kell a minőségellenőrzésre vonatkozó alábbi adatokat:

1. A legutóbbi minőségellenőrzés éve,
2. A legutóbbi minőségellenőrzés eredménye (megfelelt; megfelelt, megjegyzéssel; nem megfelelt).

6. A kérelemnek tartalmazni kell az alábbi kérelmezővel szemben indított lezárt vagy folyamatban lévő fegyelmi eljárással kapcsolatos alábbi adatokat:

1. Lezárt fegyelmi eljárás

a) éve,

b) eredménye,

2. Folyamatban lévő fegyelmi eljárás

7. A kérelemnek tartalmaznia kell az alábbi nyilatkozatot:

„Fegyelmi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelemben feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek és bizonyítékokkal alátámaszthatók. Tudomásul veszem, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság jogosult a kérelemben feltüntetett adatok ellenőrzésére, illetve azok alátámasztására további bizonyítékokat kérni, amennyiben azok valódiságával kapcsolatban kétely merül fel.

Nyilatkozom, hogy a kérelem benyújtásával egyidejűleg az igazgatási szolgáltatási díjat megfizettem.”

8. Dátum

9. Cégszerű aláírás

10. A kérelemhez csatolni kell az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának befizetését igazoló fizetési számlák közötti átutalási megbízás, illetve fizetési számlára postai úton történő készpénz-átutalási megbízás másolatát.