

Tájékoztató a minősítési eljárásról

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) tartalmazza azon speciális minősítések listáját, amelyekkel a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek rendelkezniük 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 gazdálkodókhoz 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 számvitelről szóló 2000 évi. C. törvény,
- d) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. 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 a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény,
- h) a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény.

A Kkt. rendelkezései alapján a kamarai tag könyvvizsgáló és a könyvvizsgáló cég a Kkt. szerinti minősítés iránti kérelmét a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóságként eljáró Pénzügyminisztérium Számviteli és 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

A pénzügyi intézményi, a befektetési vállalkozási, a pénztári, a biztosítói, valamint a kibocsátói minősítés esetén a minősítés megadásának feltétele, hogy az adott minősítésre előírt szakmai minősítő vizsgát a kamarai tag könyvvizsgáló sikeresen teljesítse.

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

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.² A kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítési eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 25/2015. (IX. 28.) NGM rendelet (a továbbiakban: rendelet) alapján a fizetendő igazgatási szolgáltatási díj összege a kamarai tag könyvvizsgálók esetén 25 ezer forint.³

A díjat a Pénzügyminisztérium 10032000-01460658-00000000 számú számlájára kell teljesíteni készpénzbefizetési megbízással vagy fizetési számlák közötti átutalással.⁴ A megbízás, illetve az átutalás közleményében fel kell tüntetni az ügyfél nevét és kamarai tagsági számát.

¹ Kkt. 49/A. §-a

² Kkt. 9/F. § (1) bekezdése

³ Rendelet 1. § (2) bekezdése

⁴ Rendelet 1. § (3) bekezdése

Az erről szóló banki igazolást a kérelemhez csatolni kell.⁵

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

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 igazolnia 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 kérelemben a kamarai tag könyvvizsgálónak nyilatkoznia kell arról, hogy a Kkt. mely pontjára alapozza a kérelmét.

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 öt 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 kétéves vagy két üzleti évre kiterjedő gyakorlata van a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában.

Erre a pontra alapozott kérelem esetén az ügyfélnek a következőket kell igazolnia:

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

A Kkt. rendelkezéseinek megfelelően a számviteli, ellenőrzési tevékenység a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül végzett egyéb szakmai szolgáltatás.⁶

Számviteli, ellenőrzési tevékenység igazolása:

A kérelem benyújtását megelőző öt éven belül legalább három éves vagy három üzleti éves minősítésnek megfelelő tevékenységet végző gazdálkodóra vonatkozó számviteli, ellenőrzési

⁵ Kkt. 1. számú melléklet 10. pont III. alpontja

⁶ Kkt. 3. § (2) bekezdés c) pontja

tevékenység végzésnek igazolására, az alábbiakban meghatározott igazolás benyújtása szükséges:

- I. az igazolás tartalmazza az igazolást kibocsátó gazdálkodó cégnyilvántartás szerinti azonosító adatai, továbbá a kamarai tag könyvvizsgáló (az ügyfél) kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatai,
- II. az igazolást kibocsátó gazdálkodó az ügyfél által kért minősítésnek megfelelő tevékenységet végez, illetve végzett,
- III. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy az ügyfél 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

Az igazolás mellett a kérelemhez csatolni kell olyan munkalapokat, illetve egyéb dokumentumokat, amelyek a számviteli, ellenőrzési tevékenység ellátását igazolják.

Jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység igazolása

A legalább két éves vagy két üzleti évre kiterjedő, jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása tekintetében az ügyfélnek nyilatkoznia kell arról, hogy mely gazdálkodó szervezet(ek) vonatkozásában végzett a kérelem benyújtását megelőző öt éven belül legalább két évben vagy két üzleti éven át jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet. Az ügyfélnek 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. Az előzőekben részletezett feltételeknek megfelelő, költségvetési vagy IFRS minősítés megszerzésére irányuló kérelem esetén 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 öt 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.**

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

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

Erre a pontra alapozott kérelem esetén az ügyfélnek igazolnia kell:

1. legalább három éves vagy három üzleti éves időtartamra vonatkozóan azt, hogy jogszabályi 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 az ügyfélnek, valamint annak az adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait, akinél az ügyfél 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 az ügyfél a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában közreműködött,
- III. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy az ügyfél eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,
- IV. az igazolást kibocsátó, adott minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló írta alá.⁹

Az igazolás mellett a kérelemhez csatolni kell az igazolásban megjelölt gazdálkodó szervezet(ek) vonatkozásában olyan munkalapokat és egyéb dokumentumokat (pl.: a nyitó- és záró megbeszélésről, az audit programról szóló dokumentumok, a függetlenségi nyilatkozat(ok)), amelyek a könyvvizsgálásban való közreműködést igazolják.

Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység igazolása

A legalább három éves vagy három üzleti éves, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása tekintetében az ügyfélnek 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. Az ügyfélnek 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 vagy

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

IFRS minősítés kérelmezése esetén e pontban nem követelmény a költségvetési vagy IFRS szakmai minősítő vizsga sikeres 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 öt 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 esetében az ügyfélnek igazolnia kell, hogy:

1. legalább három éves vagy három üzleti éves időtartamra vonatkozóan azt, hogy 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.

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 az ügyfélnek 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. Az ügyfélnek 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 az ügyfélnek, valamint a kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai nyilvántartással megegyező azonosító adatait, akinél az ügyfél megfelelően közreműködött,

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

- II. az igazolás tartalmazza azoknak a gazdálkodóknak a cégnyilvántartás szerinti azonosító adatait, amelyek tekintetében az ügyfél a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában közreműködött,
- III. az igazolásból kétséget kizáróan megállapítható, hogy az ügyfél eleget tett a minősítés feltételül a Kkt.-ben meghatározott követelményeknek,
- IV. az igazolást kibocsátó kamarai tag könyvvizsgáló írta alá.¹¹

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

Az igazolás mellett a kérelemhez csatolni kell az igazolásban megjelölt gazdálkodó szervezet(ek) vonatkozásában olyan munkalapokat és egyéb dokumentumokat (pl.: a nyitó- és záró megbeszélésről, az audit programról szóló dokumentumok, a függetlenségi nyilatkozat(ok)), amelyek a könyvvizsgálatban való közreműködést igazolják.

Szakmai minősítő vizsga

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:

- a gazdálkodó számviteli jogszabályok szerinti beszámolójának felülvizsgálata, szabályszerűségének, 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.

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

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 a minősítési 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 Pénzügyminisztérium 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. §-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 a **kamarai tag könyvvizsgálók** papír alapon, postai úton vagy elektronikus úton nyújthatják be. A postai úton benyújtott kérelmeket az ügyfelek a Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztályának címezve az 1369 Budapest, Postafiók 481. címre küldhetik meg. Az elektronikusan előterjesztett kérelmeket az ügyfelek a <https://epapir.gov.hu/> portálon keresztül ügyfélkapus azonosítást követően az „A könyvvizsgálói közfelügyeleti hatósági ügyek” témacsoportot és a „Könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítés megszerzése iránti kérelme (Magyar Nemzeti Bank bevonásával)” ügycsoportot kiválasztva küldhetik meg a Pénzügyminisztérium közfelügyeleti hatósága részére.

A **könyvvizsgáló cégek** képviseletében eljáró személyek a kérelmeket az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései alapján¹⁵ kizárólag elektronikus úton nyújthatják be. Az elektronikus úton előterjesztett kérelmeket az ügyfelek az a <https://epapir.gov.hu/> portálon keresztül cégkapus azonosítást követően a „A könyvvizsgálói közfelügyeleti hatósági ügyek” témacsoportot és a „Könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítés megszerzése iránti kérelme (Magyar Nemzeti Bank bevonásával)” ügycsoportot kiválasztva küldhetik meg a Pénzügyminisztérium közfelügyeleti hatósága részére.

2. Érintett állami szerv

A minősítési kérelmek elbírálása során ki kell kérni az érintett állami szerv egyetértését.¹⁶ 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. alapján¹⁷ – az általános szabályoktól eltérően – a kérelem beérkezésétől számított 60 nap.

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szabályai alapján az ügyintézési határidőbe nem számít bele az ügyfél mulasztásának vagy késedelmének időtartama.¹⁸

¹⁵ Eütv. 9. § (1) bekezdés a) pont aa) alpontja

¹⁶ Kkt. 50. § (4) bekezdése

¹⁷ Kkt. 50. § (1c) bekezdése

Amennyiben a kérelem nem felel meg a Kkt. szerinti követelményeknek a minősítés iránti kérelem, a beérkezésétől számított 15 napon belül a közfelügyeleti hatóság – határidő megjelölése és a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett – hiánypótlásra hívja fel az ügyfelet. Amennyiben a tényállás során felmerült új adatra tekintettel szükséges, a közfelügyeleti hatóság - határidő megjelölése és a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett - ismételten hiánypótlásra hívja fel az ügyfelet.¹⁹

Az Ákr. rendelkezései alapján, ha az ügyfél a hiánypótlási felhívás vonatkozásában nem nyilatkozik és ennek hiányában a kérelem nem bírálható el, a közfelügyeleti hatóság az eljárást megszünteti.²⁰

4. Minősítés megadásával kapcsolatos gyakori 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 szakmai minősítő vizsga sikeres teljesítéséről 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?*

A könyvvizsgáló cég esetében a minősítés megadásának feltétele, hogy a könyvvizsgáló cég 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.²¹

Amennyiben a könyvvizsgáló cég a kérelmében olyan kamarai tag könyvvizsgálóra kíván hivatkozni, aki a kérelem benyújtásakor még nem rendelkezik a megfelelő minősítéssel, nem nyújtható be egyidejűleg a kérelem a könyvvizsgáló cég és kamarai tag könyvvizsgáló részéről, tekintettel arra, hogy a könyvvizsgáló cég esetében nem állnak fenn a minősítés megadásához a Kkt.-ban meghatározott követelmények.

A fenti esetben a közfelügyeleti hatóság a könyvvizsgáló cég minősítés megszerzésére irányuló eljárását megszünteti²² és az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) rendelkezései alapján a megfizetett igazgatási szolgáltatási díjat visszafizeti.²³

¹⁸ Árk. 50. § (5) bekezdés b) pontja

¹⁹ Kkt. 50. § (1b) bekezdése

²⁰ Ákr. 47. § (1) bekezdés b) pontja

²¹ Kkt. 50. § (3) bekezdés a) pontja

²² Ákr. 47. § (1) bekezdés g) pontja

²³ Itv. 28. § (2) bekezdés b) pontja

- *A Kkt. 1. számú mellékletének 5. pontja szerinti minőségellenőrzésre vonatkozó nyilatkozatnál a legutóbbi minőségellenőrzés 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, amelynek a könyvvizsgáló cég volt az alanya.

A minőségellenőrzésre és a fegyelmi eljárásra vonatkozó nyilatkozatokat a 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.

Minősítés visszavonása iránti eljárás

1. A Kkt. szerinti minősítést vissza kell vonni, ha²⁴:

- a) a minősített kamarai tag könyvvizsgáló, vagy könyvvizsgáló cég azt kéri,
- b) a 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,
- f) a Magyar Nemzeti Bank a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény, a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény, a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény, illetve a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény alapján a minősítés visszavonását kezdeményezte.

A minősítés visszavonásának tekintetében a közfelügyeleti hatóság jár el.²⁵

2. Kérelem

A kérelem kötelező tartalmi elemei

Az Ákr. rendelkezései alapján a kérelem az ügyfél olyan nyilatkozata, amellyel hatósági eljárás lefolytatását, illetve a hatóság döntését kéri jogának vagy jogos érdekének érvényesítése érdekében.²⁶

A minősítés visszavonása iránti kérelem előterjesztésére nézve nincs a Kkt. által előírt formanyomtatvány, azonban az Ákr. szabályai szerint a kérelemnek tartalmaznia kell az ügyfél és képviselője azonosításához szükséges adatokat és elérhetőségét.²⁷

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

Az eljárás az Ákr. és a Kkt. szabályai alapján díj- és illetékmentes.²⁸

A kérelem benyújtásának módja

A kérelmeket **a kamarai tag könyvvizsgálók** papír alapon, postai úton vagy elektronikus úton nyújthatják be. A postai úton benyújtott kérelmeket a Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztályának címezve, az 1369 Budapest, Postafiók 481. címre kell megküldeni. Az elektronikusan előterjesztett kérelmeket a kamarai tag könyvvizsgálók a

²⁴ Kkt. 52. § (1) bekezdése

²⁵ Kkt. 52. § (2) bekezdése

²⁶ Ákr. 35. § (1) bekezdés

²⁷ Ákr. 36. § (1) bekezdés

²⁸ Kkt. 9/F. § (2) bekezdés c) pontja

<https://epapir.gov.hu/> portálon keresztül ügyfélkapus azonosítást követően a „A könyvvizsgálói közfelügyeleti hatósági ügyek” témacsoportot és a „Könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítés megszerzése iránti kérelme (Magyar Nemzeti Bank bevonásával)” ügycsoportot kiválasztva küldhetik meg a Pénzügyminisztérium közfelügyeleti hatóság részére.

A kérelmeket **könyvvizsgáló cégek** képviselőjében eljáró személyek az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló törvény 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései alapján²⁹ kizárólag elektronikus úton nyújthatják be. Az elektronikus úton előterjesztett kérelmeket az ügyfelek a <https://epapir.gov.hu/> portálon keresztül cégkapus azonosítást követően az „A könyvvizsgálói közfelügyeleti hatósági ügyek” témacsoportot és a „Könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítés megszerzése iránti kérelme (Magyar Nemzeti Bank bevonásával)” ügycsoportot kiválasztva küldhetik meg a Pénzügyminisztérium közfelügyeleti hatósága részére.

3. Ügyintézési határidő

A minősítés visszavonására irányuló eljárás ügyintézési határideje az Ákr. rendelkezései alapján 60 nap.³⁰

Amennyiben a kérelem nem felel meg a Kkt.-ban rögzített feltételeknek, vagy megfelel, de a tényállás tisztázása során felmerült új adatra tekintettel szükséges, a közfelügyeleti hatóság a kérelem beérkezésétől számított 8 napon belül³¹ – megfelelő határidő tűzése és a mulasztás jogkövetkezményeire való figyelmeztetés mellett – egy ízben hiánypótlásra hívja fel az ügyfelet.³²

4. Minősítés visszavonásával kapcsolatos gyakori kérdések

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

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

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

Több ügyfélnek 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.

²⁹ Eütv. 9. § (1) bekezdés a) pont aa) alpontja

³⁰ Ákr. 43. § (13) bekezdése, Ákr. 50. § (2) bekezdés c) pontja

³¹ Ákr. 50. § (6) bekezdése

³² Ákr. 44. § a)-b) pontjai

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

MINŐSÍTÉS IRÁNTI KÉRELEM KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ RÉSZÉRE

A kérelem kötelező tartalmi elemeit az 1-10. 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,
2. Lakcím/elérhetőség,
3. Telefonszám,
4. E-mail cím,
5. Kamarai nyilvántartási szám.

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

4. A Kkt. 49/A. § a)-d) és g) pontja szerinti minősítés esetén a kamarai tag nyilatkozata arról, hogy az adott minősítésre előírt Kkt. 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. A Kkt. 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.

A Kkt. 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.

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

A Kkt. 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, pénztárat 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 1-10. pontok tartalmazzák:

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.