

TERVEZET

A nemzetgazdasági miniszter

.../2017. (....) NGM rendelete

az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 175. § (17) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet 90. § 1. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. Általános rendelkezések

1. §

(1) Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 175/A. §-a és 175/C. §-a szerinti tevékenység folytatására irányuló bejelentést az 1. mellékletben meghatározott adattartalommal kell az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők nyilvántartását vezető szervezethez (a továbbiakban: nyilvántartásba vételt végző szervezet) az egységes Kormányzati Portálon közzétett tájékoztatóban megjelölt címen benyújtani, amelyhez az (5) bekezdés szerinti mellékleteket kell csatolni. Minden tevékenység vonatkozásában külön-külön bejelentést kell benyújtani.

(2) Adótanácsadók esetében a bejelentőnek rendelkeznie kell adótanácsadó szakképesítéssel.

(3) Adószakértők esetében a bejelentőnek rendelkeznie kell

a) szakirányú (jogász, közgazdász vagy igazgatásszervezői szakon) egyetemi vagy főiskolai végzettséggel, illetve szakirányú alapképzésben vagy mesterképzésben (a jogi és igazgatási vagy a gazdaságtudományok képzési területéhez tartozó szakon) szerzett végzettséggel és szakképzettséggel, valamint

aa) adótanácsadó vagy pénzügyi tanácsadó (adó- és illeték szakon vagy adó-, illeték- és vámszakon) vagy okleveles könyvvizsgáló szakképesítéssel, továbbá

ab) a szakképesítés megszerzését követően, a bejelentés benyújtását megelőzően adótanácsadás vagy pénzügyi tanácsadás területén megszerzett 3 éves szakmai gyakorlattal; vagy

b) nem szakirányú egyetemi vagy főiskolai végzettséggel, illetve nem szakirányú alapképzésben vagy mesterképzésben szerzett végzettséggel és szakképzettséggel, valamint

ba) adótanácsadó vagy pénzügyi tanácsadó (adó- és illetékszakon vagy adó-, illeték- és vámszakon) vagy okleveles könyvvizsgáló szakképesítéssel, továbbá

bb) a szakképesítés megszerzését követően, a bejelentés benyújtását megelőzően adótanácsadás vagy pénzügyi tanácsadás területén megszerzett 5 éves szakmai gyakorlattal.

TERVEZET

(4) Okleveles adószakértők esetében a bejelentőnek rendelkeznie kell okleveles adószakértő szakképesítéssel.

(5) Az (1) bekezdés szerinti bejelentés mellékleteként a bejelentőnek csatolnia kell:

a) 1 darab 2,5x3,2 cm méretű (fotópapíron vagy elektronikus úton, „JPEG” formátumban), 6 hónapnál nem régebbi igazolványképet,

b) az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának megfizetését igazoló dokumentumot, a fizetési számlára történő készpénzbefizetés esetén a készpénz-átutalási megbízás igazoló szelvényrészének, vagy a fizetési számla megterhelését tartalmazó számlakivonatnak a másolatát,

c) adótanácsadók esetében az adótanácsadói szakképesítést igazoló bizonyítvány, oklevél másolatát,

d) adószakértők esetében a (3) bekezdésében meghatározott végzettséget, szakképesítést igazoló bizonyítvány, oklevél másolatát, valamint a szakmai gyakorlat igazolására alkalmas tartalmú és részletességű szakmai önéletrajzot,

e) okleveles adószakértők esetében az okleveles adószakértői szakképesítést igazoló bizonyítvány, oklevél másolatát,

f) az Art. 175/A. § (2) bekezdés a) és b) pontjában előírt feltételeket igazoló dokumentumot.

(6) Ha a bejelentő kéri a bejelentése szerinti tevékenységének szakterületétől eltérő egyéb szakképesítéseinek vagy nyelvtudásának nyilvánosságra hozatalát, akkor az egyéb szakképesítéseket igazoló oklevelek és nyelvvizsga-bizonyítványok másolatát is csatolni kell a bejelentéshez.

2. §

(1) Ha a bejelentő a nyilvántartásba vétel e rendelet szerinti feltételeinek megfelel, a nyilvántartásba vételt végző szervezet a bejelentőt a tevékenység folytatására irányuló bejelentésében foglalt tevékenység megnevezésének megfelelően az adótanácsadók, az adószakértők vagy az okleveles adószakértők nyilvántartásba felveszi. A nyilvántartás – azon adat kivételével, amelyet jogszabály más nyilvántartás részeként közhitelesnek minősít – közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerint nyilvántartásba vett személyek nyilvános adatait a nyilvántartásba vételt végző szervezet az egységes Kormányzati Portálon közzéteszi.

(3) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásba vételt követő 30 napon belül gondoskodik az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők – szakterületnek megfelelő megnevezésű – 2. melléklet szerinti igazolványának elkészíttetéséről, és a nyilvántartásba vett személy részére történő megküldéséről.

(4) Az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító igazolvány a kiállítás napját követően visszavonásig érvényes.

(5) A nyilvántartásba vételt végző szervezet az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító igazolványt kizárólag magyar nyelven állítja ki.

2. Nyilvántartásba vétel

TERVEZET

3. §

(1) A nyilvántartásba vett személy nyilvántartásban szereplő adataiban bekövetkezett változást az adatváltozást követő 30 napon belül a 3. melléklet szerinti kérelem benyújtásával köteles bejelenteni a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek, mellékelve az adatváltozást igazoló, valamint az 1. § (5) bekezdés b) pontjában előírt dokumentumot, továbbá amennyiben az adatváltozás érinti a 2. § (3) bekezdése szerinti igazolványon feltüntetett adatokat, akkor magát az igazolványt is. A beküldött igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezet az adatváltozás átvezetését követően haladéktalanul megsemmisíti.

(2) Ha a nyilvántartásba vételt végző szervezet az adatváltozás-bejelentés 30 napon túli elmulasztásának tényéről tudomást szerez, a nyilvántartásba vett személyt felszólítja az adatváltozás bejelentésének 8 napon belüli pótlására.

(3) Ha a nyilvántartásba vett személy igazolványa elveszett, megsemmisült, vagy birtokából bűncselekmény, szabálysértés során kikerült, a nyilvántartásba vett személy köteles ennek tényét 30 napon belül bejelenteni. A korábban kibocsátott igazolvány a bejelentéssel érvénytelenné válik, és a nyilvántartásba vételt végző szervezet ennek tényét az egységes Kormányzati Portálon közzéteszi.

(4) Az (1)-(3) bekezdés szerinti bejelentő a bejelentéssel egyidejűleg a 3. melléklet szerinti kérelem benyújtásával kérheti igazolványának cseréjét vagy pótlását az 1. § (5) bekezdés a)-b) pontjában meghatározott dokumentumok csatolása mellett.

3. Továbbképzés

4. §

(1) A nyilvántartásba vett személy szakmai továbbképzésen köteles részt venni azon a szakterületen, amelyen a tevékenységet folytatók nyilvántartásában szerepel.

(2) A továbbképzési időszak tartama 5 év. Az első továbbképzési időszak a nyilvántartásba vétel napjával, a további továbbképzési időszakok az előző továbbképzési időszak utolsó napját követő nappal kezdődnek.

(3) A továbbképzésre kötelezettnek egy továbbképzési időszak alatt összesen legalább 100 kreditpontot kell teljesítenie úgy, hogy a továbbképzési időszak legalább négy naptári évében részt vesz valamely (4) bekezdés szerinti továbbképzésben.

(4) Továbbképzésnek minősül:

a) a 10. § szerint minősített továbbképzési program – annak elszámolhatósági időszakában történő – teljesítése, a minősítés során megállapított kreditpont-értékben, amely továbbképzési programonként legfeljebb 20 kreditpont lehet,

b) a jogi és igazgatási, vagy a gazdaságtudományok képzési területhez tartozó szakon lezárt félév – amennyiben a félév lezárásának napja a továbbképzési időszakba esik – félévenként 10 kreditpont értékben,

c) az adópolitikáért, az államháztartásért, a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért, valamint a számviteli szabályozásért felelős miniszter felelősségi körébe tartozó szakképesítés megszerzése – amennyiben az oklevél, bizonyítvány kiállításának napja a továbbképzési időszakba esik – szakképesítésenként 20 kreditpont értékben,

TERVEZET

d) az okleveles könyvvizsgálói szakképesítés megszerzése – amennyiben az oklevél kiállításának napja a továbbképzési időszakba esik – 25 kreditpont értékben,

e) gazdaságtudományi vagy jogtudományi doktori képzést folytató oktatási intézményben a doktori fokozat megszerzése – amennyiben a fokozat odaítélését igazoló dokumentum kiállításának napja a továbbképzési időszakba esik – 30 kreditpont értékben.

(5) A (4) bekezdés a) pontja szerinti ugyanazon továbbképzési program teljesítése – ide értve annak elektronikus változatát is – csak egyszer jogosít kreditpontra.

(6) A (4) bekezdés szerinti továbbképzésen való részvételt és a teljesített kreditpontokat tanúsító igazolások:

a) az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők szakmai továbbképzésének szervezését és lebonyolítását végző szervezet (a továbbiakban: továbbképző szervezet) által kiállított 6. melléklet szerinti igazolás,

b) a jogi és igazgatási, vagy a gazdaságtudományok képzési területéhez tartozó szakon lezárt félév esetén a lezárt félévre vonatkozó, névre szóló leckeönyv képző intézmény által hitelesített másolata,

c) az adópolitikáért, az államháztartásért, a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért, valamint a számviteli szabályozásért felelős miniszter felelősségi körébe tartozó szakképesítés megszerzése esetén az oklevél, bizonyítvány másolata,

d) az okleveles könyvvizsgálói szakképesítés megszerzése esetén az oklevél másolata,

e) gazdaságtudományi vagy jogtudományi tudományágban megszerzett doktori fokozat esetén a doktori oklevél másolata.

5. §

A 4. § (4) bekezdés szerinti továbbképzésen való részvétel teljesítéséről szóló nyilatkozatot a továbbképzésre kötelezett személynek a továbbképzési időszak végét követő 30 napon belül kell a 3. melléklet szerinti kérelemmel benyújtani a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére, az egységes Kormányzati Portálon megjelenő tájékoztatóban közzétett címen. A kérelemhez csatolni kell a 4. § (6) bekezdése szerinti továbbképzésen való részvételt és a teljesített kreditpontokat tanúsító igazolásokat.

4. Nyilvántartásból való törlés

6. §

(1) Törölni kell a nyilvántartásból azt a természetes személyt,

a) aki kérelmezi a nyilvántartásból való törlését,

b) aki a 4. § szerinti továbbképzési kötelezettségének nem tesz eleget,

c) aki az 5. §-ban meghatározott bejelentési kötelezettségének a megadott határidőig nem tesz eleget,

d) aki a nyilvántartással kapcsolatos adatszolgáltatás során valótlan adatot közölt,

e) aki az adatváltozást a 3. § (2) bekezdésében hivatkozott hiánypótlási felhívásban előírt határidőn belül nem jelentette be,

TERVEZET

f) akit bíróság bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen elítélt és a büntetett előélethez fűződő hátrányok alól nem mentesült,

g) akit bíróság a nyilvántartás szerinti tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltott,

h) akit jogerős bírói ítélet cselekvőképességet érintő gondnokság alá helyezett,

i) aki elhunyt.

(2) A nyilvántartásból való törlés esetén a nyilvántartásba vett személy az (1) bekezdés a) pontja szerinti visszavonási kérelem benyújtásakor, illetve az (1) bekezdés b)-e) pontja szerinti esetekben a nyilvántartásból való törlésről szóló határozat kézhezvételét követő 8 napon belül köteles a 2. § (3) bekezdése szerint kiadott igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek megküldeni.

(3) Ha az (1) bekezdés f)-h) pontjában meghatározott, az engedély visszavonására okot adó körülmény merült fel, a nyilvántartásba vett személy vagy a képviselőjében eljárni jogosult személy köteles azt a törlést kiváltó ok felmerülésétől számított 30 napon belül a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek írásban bejelenteni, mellékelve a visszavonás alapjául szolgáló bírósági döntés másolatát, valamint a 2. § (3) bekezdése szerint kiadott igazolványt.

(4) Az (1) bekezdés i) pontja szerinti esetben a nyilvántartásból való törlésre a halotti anyakönyvi kivonat másolata vagy a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv igazolása alapján kerül sor. A nyilvántartásba vett személy örököse köteles a 2. § (3) bekezdése szerint kiadott igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek megküldeni.

(5) Ha az igazságügyi szakértői névjegyzéket vezető hatóság az e rendelet szerinti adószakértői nyilvántartás alapján vett fel valamely természetes személyt adó és járulék szakterületen az igazságügyi szakértői névjegyzékbe, értesíti a nyilvántartásba vételt végző szervezetet. Ha a nyilvántartásba vételt végző szervezet az adószakértői nyilvántartásból olyan természetes személyt töröl, aki az igazságügyi szakértői névjegyzékbe ez alapján nyert felvételt, a törlés tényéről értesíti az igazságügyi szakértői névjegyzéket vezető hatóságot.

7. §

(1) Az a nyilvántartásból törölt személy, akinek a nyilvántartásból való törlésére a

a) 6. § (1) bekezdés a)-c) pontja alapján került sor, a törlést követően,

b) 6. § (1) bekezdés d)-e) pontja alapján került sor, a törlést követő egy év elteltével,

c) 6. § (1) bekezdés f) pontja alapján került sor, a büntetett előélethez fűződő hátrányok alóli mentesülését követően,

d) 6. § (1) bekezdés g) pontja alapján került sor, a nyilvántartás szerinti tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól való eltiltás alóli mentesítését követően,

e) 6. § (1) bekezdés h) pontja alapján került sor, a gondnokság alá helyezés megszüntetését követően

a tevékenység végzésére irányuló szándékát ismételten bejelentheti, egyidejűleg kérelmezheti a nyilvántartásba történő ismételt felvételét, amennyiben a bejelentéséhez csatolja a nyilvántartásból való törlést megelőző továbbképzési időszakára vonatkozó, 4. § szerinti továbbképzési kötelezettségének teljesítését tanúsító igazolásokat.

TERVEZET

(2) Az (1) bekezdés szerinti esetekben az előírt legalább 100 kreditpontból legalább 10 kreditpontot az ismételt bejelentést megelőző 12 hónapban kell megszerezni.

5. Kreditpont-minősítési kérelem

8. §

(1) A továbbképzési programok szervezésére és lebonyolítására adótanácsadói, adószakértői, és okleveles adószakértői szakterületen (a továbbiakban: szakterület) kreditpont-minősítési kérelmet nyújthat be

a) az a létesítő okiratában foglaltak alapján felnőttek szakmai oktatására irányuló oktatási, képzési, oktatásszervezési tevékenységet folytató szervezet, amely

aa) rendelkezik legalább 3 éves, pénzügyi, számviteli vagy adózási területen szerzett oktatásszervezési vagy továbbképzési gyakorlattal,

ab) rendelkezik minőségpolitikával, minőségirányítási rendszerrel, minőségcélokkal, önértékelési rendszerrel,

ac) megfelel a (3) és (4) bekezdésben meghatározott követelménynek, valamint

ad) nem áll csőd-, felszámolási eljárás vagy végelszámolás alatt.

b) az olyan szakmai egyesület, amelyet a kreditpont-minősítési kérelem benyújtása évének első napja előtt legalább két évvel nyilvántartásba vettek, és a tagság feltétele az adótanácsadói vagy okleveles adószakértői szakképesítés, vagy az adószakértői nyilvántartásba vétel,

c) az a jogszabály szerint létrejött szakmai köztestület, amelyben a tagság feltétele az adótanácsadói vagy okleveles adószakértői szakképesítés, vagy az adószakértői nyilvántartásba vétel.

(2) A (1) bekezdés szerinti továbbképző szervezet akkor nyújthat be kreditpont-minősítési kérelmet, ha:

a) rendelkezik a tervezett számú továbbképzéshez szükséges, szakmailag felkészült, legalább 3 éves - a kérelem benyújtását megelőző öt évben megszerzett - pénzügyi, számviteli vagy adózási területen folytatott oktatási gyakorlattal és az oktatott témának megfelelő szakirányú felsőfokú végzettséggel rendelkező oktatói kapacitással,

b) rendelkezik a továbbképzés lebonyolításához szükséges tárgyi, technikai feltételekkel, ideértve az oktatással kapcsolatos nyilvántartási rendszert is.

(3) Nem nyújthat be kreditpont-minősítési kérelmet az az (1) bekezdés a) pontja szerinti szervezet, amely tekintetében a következő feltételek valamelyike megvalósul:

a) nem az Európai Unió, az Európai Gazdasági Térség vagy a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) tagállamban, vagy nem olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, mellyel Magyarországnak kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye van,

b) a 4. § (4) bekezdés a) pontja szerinti továbbképzések szervezésével és lebonyolításával kapcsolatban megszerzett jövedelme az EU-, EGT- tagállamon kívüli adóilletősége szerinti országban kedvezményesebben adózna (a jövedelemre kifizetett végleges, adó-visszatérítések után kifizetett adót figyelembe véve), mint ahogy a gazdasági szereplő az adott országból származó belföldi forrású jövedelme után adózna, vagy

c) olyan nem szabályozott tőzsdén jegyzett társaság, amelynek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 3. § r) pontja szerinti tényleges tulajdonosa nem megismerhető.

TERVEZET

(4) Nem nyújthat be kreditpont-minősítési kérelmet az a szervezet, amelyben közvetetten vagy közvetlenül több mint 25%-os tulajdoni résszel vagy szavazati joggal rendelkezik olyan jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, amelynek tekintetében a (3) bekezdésben meghatározott feltételek fennállnak. Ha a több mint 25%-os tulajdoni résszel vagy szavazati hányaddal rendelkező gazdasági társaság társulásként adózik, akkor az ilyen társulás tulajdonos társaságaira vonatkozóan kell a (3) bekezdés a) pontja szerinti feltételt megfelelően alkalmazni.

(5) Az (1) bekezdés b) és c) pontja szerinti szervezetek e minőségükben kizárólag a saját tagjaik számára ingyenesen szervezett továbbképzések vonatkozásában nyújthatnak be kreditpont-minősítési kérelmet.

(6) Az (1) bekezdés szerinti továbbképző szervezetek a 4. melléklet szerinti kreditpont-minősítési kérelmet a nyilvántartásba vételt végző szervezethez az egységes Kormányzati Portálon közzétett címre elektronikusan, vagy papír alapon 3 példányban nyújthatják be.

(7) Az (1) bekezdés szerinti továbbképző szervezetnek a kreditpont-minősítési kérelem benyújtásakor csatolnia kell:

- a) a létesítő okiratában feltüntetett tevékenységéről szóló írásbeli nyilatkozatot,
 - b) az (1) bekezdés a) pont ac) alpontjában foglaltakról szóló írásbeli nyilatkozatot,
 - c) az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának befizetését igazoló dokumentum másolatát,
 - d) a kreditpont-minősítési kérelemben megjelölt oktatók
 - da) szakirányú felsőfokú végzettségét, valamint releváns szakképesítését igazoló oklevelének (okleveleinek) másolatát,
 - db) részletes szakmai önéletrajzát, amely tartalmazza a szaknak megfelelő - a kérelem benyújtását megelőző 5 évben megszerzett - legalább 3 éves pénzügyi, számviteli vagy adózási területen folytatott szakmai és oktatási gyakorlatát,
 - dc) nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a kérelemben feltüntetett adataiknak - az e rendeletben foglalt feltételek fennállásának ellenőrzése érdekében - a továbbképző szervezet és a nyilvántartásba vételt végző szervezet által történő kezeléséhez hozzájárulnak, valamint
 - dd) nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a továbbképző szervezetnél oktatást vállalnak.
- (8) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti szakmai egyesületnek a kreditpont-minősítési kérelem benyújtásakor - a (7) bekezdésben foglaltakon túlmenően - csatolnia kell az egyesület hatályos alapszabályának hitelesített másolatát.

(9) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti szakmai köztestületnek a kreditpont-minősítési kérelem benyújtásakor - a (7) bekezdésben foglaltakon túlmenően - csatolnia kell a köztestület hatályos létesítő okiratának hitelesített másolatát.

(10) A (7) bekezdés d) pontjában, valamint a (8)-(9) bekezdés szerinti dokumentumokat az adott továbbképzési évben első alkalommal benyújtott kérelemhez kell mellékelni, amennyiben azok adattartalma az adott továbbképzési év során nem változott, és erről a kérelmező a továbbképzési év során benyújtott további kreditpont-minősítési kérelemben nyilatkozatot tesz.

(11) Ha a kreditpont-minősítési kérelem elektronikus képzési formában megvalósuló továbbképzési program minősítésére irányul, a kérelemhez mellékelni kell a továbbképzés oktatási programját, az elektronikus képzés programjához való hozzáférési azonosítót, valamint a továbbképző szervezet nyilatkozatát arról, hogy az elektronikus képzési rendszere megfelel a 10. § (8) bekezdésében foglalt elektronikus továbbképzés feltételeinek, ide értve az igazolás kiállítását, a résztvevők nyilvántartását és az ellenőrzés módszerét is.

TERVEZET

(12) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a kreditpont-minősítési kérelmek elbírálása során ellenőrzi, hogy a benyújtott dokumentumok megfelelnek-e az e rendeletben meghatározott feltételeknek, és szükség esetén 15 napon belül hiánypótlásra hívja fel a továbbképző szervezetet. A továbbképző szervezet a hiánypótlásnak 8 napon belül köteles eleget tenni.

6. Bizottság

9. §

(1) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a kreditpont-minősítési eljárással kapcsolatos döntés-előkészítési feladatok ellátása érdekében szakértői bizottságot hoz létre. A bizottság 7 tagból áll, amelyből 5 tagot, köztük a bizottság elnökét, a nyilvántartásba vételt végző szervezet, 2 tagot az állami adó- és vámhatóság vezetője delegál.

(2) A bizottság a döntés-előkészítési feladatainak ellátása során a továbbképző szervezetek által kreditpont-minősítésre benyújtott továbbképzési programok tematikáit vizsgálja a (3) bekezdés szerinti bírálati szempontrendszer alapján, majd javaslatot tesz a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére az egyes továbbképzési programok kreditpont-értékére és oktathatósági időszakára (a továbbiakban: elszámolhatósági időszak).

(3) A bizottság ügyrendjét – amely tartalmazza a 10. § (1) bekezdésben meghatározott kreditpont-minősítési szempontoknak megfelelő bírálati rendszer leírását – a bizottság maga állapítja meg, és a nyilvántartásba vételt végző szervezet hagyja jóvá. A kreditpont-minősítési szempontoknak megfelelő bírálati rendszer leírását a nyilvántartásba vételt végző szervezet az egységes Kormányzati Portálon teszi közzé.

(4) Nem lehet az (1) bekezdés szerinti bizottságnak tagja az, aki a kreditpont-minősítési kérelem benyújtására jogosult továbbképző szervezet tagja, tisztségviselője vagy alkalmazottja, valamint ezen személyek – Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti – hozzátartozója.

7. Továbbképzési program

10. §

(1) A kreditpont-minősítési kérelem alapján minősítésre kerülő továbbképzési program kreditpont-értékének meghatározásakor figyelembe veendő szempontok a program relevanciája az adott szakterületen, szakmai tartalma, aktualitása, időtartama, valamint elméleti vagy gyakorlati jellege.

(2) Ugyanazon továbbképzési program kreditpont-értéke a nyilvántartásba vétel különböző szakterületein különböző lehet.

(3) Az egyes továbbképzési programok kreditpont-értékét és elszámolhatósági időszakát a 9. § szerinti bizottság javaslatára figyelemmel a nyilvántartásba vételt végző szervezet határozza meg. A kreditpontra minősített továbbképzési program címét, elszámolhatósági időszakát, adott szakterület szerinti kreditpont-értékét, a továbbképzés formáját, időtartamát, a továbbképző szervezet megnevezését a nyilvántartásba vételt végző szervezet a kreditpont-minősítési eljárást követő 15 napon belül közzéteszi az egységes Kormányzati Portálon.

TERVEZET

(4) A továbbképzési program minősítése az elszámolhatósági időszak alatt, visszavonás esetén a visszavonásig hatályos.

(5) A továbbképzési programok megvalósíthatók kontakt vagy elektronikus képzés formájában.

(6) Kontakt képzésnek minősül az a továbbképzés, amelynek teljes időtartama alatt a képzés helyszínén a résztvevő személyesen jelen van.

(7) Elektronikus képzésnek minősül minden olyan képzés, továbbképzés, amelynek tananyaga elektronikus közvetítő felületen keresztül jut el a képzésben résztvevőhöz, akinek a képzésben való részvétele során kifejtett tevékenysége ezen elektronikus közvetítő felületen keresztül valósul meg. Az elektronikus képzés formája e-learning vagy online képzés lehet.

(8) A továbbképző szervezet a továbbképzési programot akkor szervezheti és bonyolíthatja elektronikus képzési formában, valamint az elektronikus továbbképzési program akkor minősíthető kreditpontra, ha a továbbképző szervezet

a) elektronikus képzési rendszere által biztosított a résztvevő által teljesített továbbképzési program kezdeti és befejezési időpontjának perc pontosságú rögzítése, valamint a képzésben való folyamatos jelenlétének ellenőrzése,

b) a továbbképző szervezet elektronikus képzési rendszerének elektronikus naplójában rögzíthető, valamint a továbbképzésen való részvételkor és azt követő 8 évig ellenőrizhető, hogy a továbbképzésre kötelezett személy

ba) az elektronikus felületre bejelentkezve a továbbképzési programot – több oktatási egység, modul esetén az egyes egységeket, modulokat – megkezdte és a továbbképzési program – több oktatási egység, modul esetén az egyes egységek, modulok – befejezéséig a képzésben kijelentkezés nélkül részt vett,

bb) a továbbképzés oktatási programjának kreditpont-minősítési kérelemben megadott teljes időtartama alatt jelen volt, ezáltal a továbbképzés oktatási programjának egészét, annak valamennyi oktatási egységét, modulját teljesítette,

bc) ugyanazon időtartam - az adott továbbképzési program kezdete és befejezése közötti időszak - alatt csak egy továbbképzési programot kezdett meg, és annak befejezéséig újabb továbbképzési programot nem kezdett meg,

bd) a megkezdett továbbképzési programot legkésőbb a kezdéstől számított 60 napon belül teljesítette,

c) a résztvevő részére a továbbképzés teljesítéséről szóló igazolást a továbbképzési program teljes egészének teljesítése esetén, a teljesítés b) pontban foglalt feltételeinek ellenőrzését követően, legkésőbb 10 napon belül kiállítja.

(9) A megvalósított elektronikus képzésért a továbbképző a továbbképzésben résztvevő személy számára csak akkor állíthat ki kreditpont-igazolást, ha a továbbképzés teljesítése a (8) bekezdés b) pontjában foglalt feltételeknek megfelel.

(10) A továbbképzésben résztvevő személy továbbképzésének teljesítésébe csak akkor számítható be az elektronikus képzésben való részvételért a továbbképzési program minősítésekor megállapított kreditpont, ha az elektronikus továbbképzést a (8) bekezdés b) pontjában foglalt szabályok szerint a rá vonatkozó továbbképzési időszakban teljesíti.

8. A továbbképzés lebonyolítása

11. §

TERVEZET

A kreditpont-minősítési kérelmet benyújtó továbbképző szervezet köteles:

a) az e rendelet, valamint a kreditpont-minősítési kérelemben foglaltak szerint, oktatásra alkalmas körülmények között, szakirányú felsőfokú végzettséggel és legalább 3 éves oktatói gyakorlattal rendelkező oktatókkal, a saját neve alatt szervezni és lebonyolítani a továbbképzési programot,

b) a továbbképzéseket a kreditpont-minősítési kérelemben rögzített tematika szerint, a kérelemben foglalt időtartamban szervezni és lebonyolítani,

c) legalább a továbbképzés időpontját – elektronikus képzés esetén az elektronikus képzési tevékenység megkezdését – megelőző 11. napon bejelenteni az egységes Kormányzati Portálon erre a célra rendszeresített internetes felületen keresztül a tervezett továbbképzések kreditpont-minősítési kérelem szerinti adatait, biztosítani a bejelentett továbbképzések ellenőrizhetőségét;

d) a kreditpont-minősítési kérelemben megjelölt oktató személyében bekövetkezett változást haladéktalanul, de legkésőbb a képzés megkezdése előtt bejelenteni, valamint az új oktató 8. § (7) bekezdés d) pontjában meghatározott dokumentumait az egységes Kormányzati Portálon megjelenő tájékoztatóban közzétett címre megküldeni,

e) kontakt képzés esetén a c) pont szerint bejelentett időpontban és helyszínen a továbbképzés teljes időtartama alatt a továbbképző képviselőjére legalább 1 fő részvételét biztosítani a továbbképzés adminisztratív teendőinek ellátására, valamint a továbbképzés szabályoknak megfelelő lebonyolítása érdekében,

f) elektronikus képzés esetén ellenőrzés céljából folyamatos hozzáférést biztosítani az elektronikus képzés továbbképzési programjához a nyilvántartásba vételt végző szervezet számára,

g) a továbbképzés megkezdésekor valamennyi résztvevő számára térítésmentesen biztosítani az információs anyagot, ha azt a kreditpont-minősítési kérelemben vállalta,

h) a továbbképzésen a részvétel igazolására jelenléti ívet vezetni az 5. mellékletben meghatározott adattartalommal; elektronikus képzés esetén elektronikus naplózással nyilvántartani az elektronikus képzési programot teljesítőket,

i) a jelenléti íveket a továbbképzés lebonyolítását követően lezárni, és legkésőbb 5 munkanapon belül megküldeni a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére az egységes Kormányzati Portálon megjelenő tájékoztatóban közzétett címre,

j) az elszámolhatóság időszakában lebonyolított továbbképzések vonatkozásában a továbbképzésen való részvételről, a továbbképzés időpontjáról és a megszerzett kreditpontokról igazolást kiadni a képzés befejezését követő 30 napon belül a továbbképzés teljes időtartamán résztvevők részére a 6. mellékletben meghatározott adattartalommal, elektronikus képzés esetén az elektronikus képzési rendszeren keresztül, utólag nem szerkeszthető formátumban,

k) a továbbképzésekről nyilvántartást vezetni, amelyből egyértelműen nyomon követhető, hogy a továbbképzésen részt vevő személy mely továbbképzésen, mennyi kreditpontról kapott igazolást,

l) az általa vezetett nyilvántartásokat, a jelenléti íveket és valamennyi továbbképzéssel összefüggő dokumentációt legalább 8 évig megőrizni,

m) a Kormányzati Portálon közzétett, a továbbképzések szervezésének és lebonyolításának szabályairól szóló tájékoztatóban foglaltakat betartani.

9. A továbbképzés ellenőrzése

12. §

(1) A kreditpont-minősítési kérelem elfogadása esetén a lebonyolításra kerülő továbbképzési programok megvalósítását, a továbbképző szervezet kérelmében vállalt feltételeknek való megfelelését, valamint a továbbképzés szervezésével és lebonyolításával kapcsolatos tevékenységét a nyilvántartásba vételt végző szervezet folyamatosan ellenőrzi.

(2) Ha a nyilvántartásba vételt végző szervezet valószínűsíti, hogy a továbbképző szervezet a továbbképzés szervezésével és lebonyolításával kapcsolatos tevékenysége során megtévesztő vagy valótlan adatokat közölt, a nyilvántartásba vételt végző szervezet soron kívüli hatósági ellenőrzést folytat le.

(3) Ha az ellenőrzés során megállapítást nyer, hogy a továbbképző szervezet továbbképzési tevékenységét nem a kreditpont-minősítési kérelmében vállalt, és nem az e rendeletben előírt feltételek szerint végzi,

a) első alkalommal tapasztalt szabálytalanság esetén a nyilvántartásba vételt végző szervezet felhívja a továbbképző szervezetet a szabálytalanság megszüntetésére,

b) második alkalommal tapasztalt szabálytalanság esetén a nyilvántartásba vételt végző szervezet 60 nappal felfüggeszti a továbbképző szervezet e rendelet szerinti szakmai továbbképzési tevékenységeire való jogosultságát,

c) harmadik alkalommal tapasztalt szabálytalanság esetén a nyilvántartásba vételt végző szervezet 2 évre felfüggeszti a továbbképző szervezet e rendelet szerinti szakmai továbbképzési tevékenységeire való jogosultságát.

(4) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzésre a nyilvántartásba vételt végző szervezet által megbízólevéllel erre feljogosított személy jogosult. A megbízólevél tartalmazza az ellenőrzést végző személy nevét, továbbá, hogy mely továbbképző szervezetnél, mely időszakban, mely kötelezettségek ellenőrzésére jogosult. Az ellenőrzés eredményéről a nyilvántartásba vételt végző szervezet jegyzőkönyv megküldésével értesíti a továbbképző szervezetet, amelyre a továbbképző szervezet 8 napon belül észrevételt tehet. A nyilvántartásba vételt végző szervezet a jegyzőkönyv és a továbbképző szervezet észrevétele alapján hoz határozatot az ellenőrzés eredményéről.

(5) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzés a kreditpontra minősített továbbképzési program elszámolhatósági időszakának kezdetétől az elszámolhatósági időszak végétől számított 8 évig folytatható le.

10. Igazgatási szolgáltatási díjak

13. §

(1) A tevékenység megkezdésének és folytatásának bejelentésével összefüggő eljárás lefolytatásáért (ide értve a nyilvántartásba vételt és az igazolvány kiadását is), az igazolvány pótlásáért, cseréjéért, a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáért és a nyilvántartásból való törlésért, valamint a tevékenység határon átnyúló jelleggel történő megkezdésének és folytatásának bejelentésével összefüggő eljárás lefolytatásáért igazgatási szolgáltatási díjat (a

TERVEZET

továbbiakban: díj) kell fizetni az eljárás kezdeményezésével egyidejűleg. Minden tevékenység vonatkozásában külön-külön kell a díjat megfizetni.

(2) A tevékenység megkezdésének és folytatásának bejelentésével összefüggő eljárás díja 9000 forint, az igazolvány pótlásának, cseréjének, valamint az új igazolvány kiállítását eredményező adatszolgáltatásnak a díja 2000 forint. Ha az adatszolgáltatás új igazolvány kiadását nem vonja maga után, a nyilvántartásban szereplő adatszolgáltatásnak, valamint a nyilvántartásból való törlésnek a díja 1000 forint. A tevékenység határon átnyúló jelleggel történő megkezdésének és folytatásának bejelentése alapján történő nyilvántartásba vétel díja 8000 forint.

(3) A kreditpont-minősítési kérelmet benyújtó továbbképző szervezetnek a kreditpont-minősítési eljárásért az eljárás kezdeményezésével egyidejűleg díjat kell fizetnie. A kreditpont-minősítési eljárás díja 5000 forint, amelyet minden kérelem vonatkozásában külön-külön kell megfizetni.

(4) A (2)-(3) bekezdés szerinti díjat a Nemzetgazdasági Minisztérium 10032000-01460658-00000000 számú számlájára, az e célból rendszeresített fizetési számlára történő készpénz-átutalási megbízással vagy fizetési számlák közötti átutalással kell megfizetni.

(5) A (2)-(3) bekezdés szerinti díj az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium működési bevétele.

(6) A díjfizetés vonatkozásában az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 28. § (2)-(3) bekezdésében és 73/A. §-ában, a mulasztási bírságra a 82. §-ában foglaltakat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy az ott nevesített illeték helyett díjat kell érteni.

11. Záró rendelkezések

14. §

Ez a rendelet 2017. július 1-jén lép hatályba.

15. §

(1) Az e rendelet hatályba lépése előtt benyújtott adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői nyilvántartásba vétel iránti kérelmeket az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító engedélyek kiadásának és visszavonásának feltételeiről, továbbá a kapcsolódó nyilvántartás vezetésének és a nyilvántartásban szereplők továbbképzésének szabályairól szóló 26/2008. (VIII.30.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) szerint kell elbírálni.

(2) A PM rendelet alapján nyilvántartásba vett adótanácsadókra, adószakértőkre és okleveles adószakértőkre az e rendeletben foglaltakat kell alkalmazni, azzal, hogy ezen személyekre az Art. 175/A. § (1) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettség csak azt követően vonatkozik, amennyiben a 6. § (1) bekezdése szerint a nyilvántartásból való törlésükre kerül sor.

(3) A PM rendelet alapján nyilvántartásba vett adótanácsadóknak, adószakértőknek és okleveles adószakértőknek az e rendelet hatályba lépésekor folyamatban lévő továbbképzési időszakukra vonatkozóan a PM rendelet, az azt követő továbbképzési időszakokban az e rendelet szerinti szabályok alapján kell teljesíteniük továbbképzési kötelezettségüket.

TERVEZET

16. §

Ez a rendelet a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 11. cikkének való megfelelést szolgálja.

17. §

Hatályát veszti a PM rendelet.

TERVEZET

1. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

Bejelentőlap
az adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői tevékenység megkezdésének és
folytatásának bejelentéséhez

A jelentőlap kötelező tartalmi elemei a következők:

1. A bejelentés a .../2017. (...) NGM_rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján
 - adótanácsadói,
 - adószakértői, vagy
 - okleveles adószakértőitevékenység végzésére vonatkozik. (Egy jelentőlapon csak egy tevékenységet lehet megjelölni.)
2. A nyilvántartásba vételhez a Bejelentő következő adatait kötelezően szükséges megadni:
 - a) Név
 - b) Születési név
 - c) Születési hely, idő (év, hónap, nap)
 - d) Anyja leánykori neve
 - e) Lakcím (irányítószám, helység, utca, házszám)
 - f) Levelezési cím (irányítószám, helység, utca, házszám)
 - g) Elektronikus elérhetőség
 - h) Telefonszám
 - i) Tevékenység végzése és a nyilvántartásba vétel alapjául szolgáló szakképesítést, végzettséget igazoló oklevél, okirat adatai:
 - ia) oklevél száma
 - ib) oklevelet kiállító intézmény neve
 - ic) oklevél kiállításának dátuma
3. A nyilvántartáshoz Bejelentő által önkéntesen megadott adatok:
 - a) Egyéb szakképesítés:
 - aa) oklevél, bizonyítvány megnevezése
 - ab) oklevél, bizonyítvány száma
 - ac) oklevelet, bizonyítványt kiállító intézmény neve
 - ad) oklevél, bizonyítvány kiállításának dátuma
 - b) Nyelvvizsga:
 - ba) nyelv
 - bb) nyelvvizsga típusa
 - bc) nyelvvizsga fokozata
 - bd) nyelvvizsga-bizonyítvány száma
4. Nyilatkozatok:
 - a) Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy
 - a fenti adatok a valóságnak megfelelnek,
 - nincs tudomásom olyan tényről, körülményről, amely a Rendelet szerinti tevékenység folytatását vagy a nyilvántartásba történő felvételemet kizárná.
 - b) Tudomásul veszem, hogy az adatlap 2. pont a) és f) pontjában szereplő, valamint az adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői nyilvántartási szám és az igazolvány

TERVEZET

száma, továbbá az adatlap 4. pont c) pontjában az általam megjelölt adatok külön rendelkezés nélkül, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 175/E. § (3) bekezdése szerint nyilvánosak.

c) Hozzájárulok a bejelentőlapon rögzített következő személyes adataim Rendelet szerinti nyilvánosságra hozatalához (a nyilvánosságra hozható adatokat szükséges megjelölni):

- születési név,
- születési hely, idő,
- anyja leánykori neve,
- lakcím,
- elektronikus elérhetőség,
- telefonszám,
- szakképesítést igazoló oklevél, okirat adatai,
- egyéb szakképesítés megnevezése, az azt igazoló oklevél, okirat adatai,
- nyelvvizsga típusa, fokozata

4. Dátum

5. A bejelentő aláírása

Mellékletek: a Rendelet 1. § (5) bekezdésében felsorolt dokumentumok

TERVEZET

2. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

Adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői igazolvány tartalma és formai megjelenése

a) oldal:

Nyilvántartási szám:
NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
ADÓTANÁCSADÓI/ADÓSZAKÉRTŐI/OKLEVELES ADÓSZAKÉRTŐI* IGAZOLVÁNY
Személyi azonosító adatok
Név:
Születési hely, idő:
Anyja neve:
Igazolványszám:

b) oldal:

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
A nemzetgazdasági miniszter-t a .../2017. (...) NGM_rendelet alapján adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői* tevékenység végzése céljából számon nyilvántartásba vette, aki így adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői* tevékenység folytatására jogosult.
Az igazolvány érvényes:-tól/től a visszavonásig.
Budapest, P.H. aláírás

Fénykép
helye

* A nyilvántartásba vett szakterületnek megfelelő megnevezést kell feltüntetni.

TERVEZET

3. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

Adatlap

az adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői nyilvántartásba vett személyek igazolványának pótlására, cseréjére, a nyilvántartásból való törlésére, az adatváltozás átvezetésére, valamint a továbbképzési kötelezettség teljesítésének nyilvántartásban való rögzítésére irányuló kérelméhez

Az adatlap kötelező tartalmi elemei a következők:

1. A kérelem a .../2017. (...) NGM_rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján
 - az adótanácsadói,
 - az adószakértői,
 - az okleveles adószakértőinyilvántartáshoz kapcsolódik. (Egy adatlapon csak egy nyilvántartást lehet megjelölni.)
2. Az 1. pontban megjelölt nyilvántartáshoz kapcsolódóan a kérelem
 - az igazolvány pótlására (elveszett, ellopott, megsemmisült igazolvány esetén)
 - az igazolvány cseréjére (adatváltozás, megrongálódás)
 - a nyilvántartásban szereplő adatokban történt változás(ok) átvezetésére (ha az nem érinti az igazolványon feltüntetett adatokat)
 - a nyilvántartásból való törlésre
 - a továbbképzési kötelezettség teljesítésének nyilvántartásban való rögzítésére irányul.
3. Az adatlapon a Kérelmező alábbi adatait kötelezően szükséges megadni:
 - a) Név
 - b) Születési név
 - c) Születési hely, idő (év, hónap, nap)
 - d) Anyja leánykori neve
 - e) Lakcím (irányítószám, helység, utca, házszám)
 - f) Levelezési cím (irányítószám, helység, utca, házszám)
 - g) Elektronikus elérhetőség
 - h) Telefonszám
4. A nyilvántartásban szereplő adatokban történt változás(ok) átvezetése esetén – amennyiben az adatváltozás újabb szakképzettség, szakképesítés vagy nyelvvizsga nyilvántartásban való rögzítésére irányul –, az új adatok megadása:
 - a) További szakképesítést, végzettséget igazoló oklevél, okirat adatai:
 - aa) oklevél száma
 - ab) oklevelet kiállító intézmény neve
 - ac) oklevél kiállításának dátuma
 - b) Nyelvvizsga:
 - ba) nyelv
 - bb) nyelvvizsga típusa
 - bc) nyelvvizsga fokozata
 - bd) nyelvvizsga-bizonyítvány száma
5. Nyilatkozatok:

TERVEZET

- a) Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy
- a fenti adatok a valóságnak megfelelnek,
 - nincs tudomásom olyan tényről, körülményről, amely a Rendelet szerinti tevékenység folytatását kizárná.
- b) Tudomásul veszem, hogy az adatlap 2. pont a) és f) pontjában szereplő, valamint az adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői nyilvántartási szám és az igazolvány száma, továbbá az adatlap 5. pont c) pontjában az általam megjelölt adatok külön rendelkezés nélkül, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 175/E. § (3) bekezdése szerint nyilvánosak.
- c) Hozzájárulok az adatlapon rögzített következő személyes adataim Rendelet szerinti nyilvánosságra hozatalához (a nyilvánosságra hozható adatokat szükséges megjelölni):
- születési név,
 - születési hely, idő,
 - anyja leánykori neve,
 - lakcím,
 - elektronikus elérhetőség,
 - telefonszám,
 - szakképesítést igazoló oklevél, okirat adatai,
 - egyéb szakképesítés megnevezése, az azt igazoló oklevél, okirat adatai,
 - nyelvvizsga típusa, fokozata

5. Dátum

6. A kérelmező aláírása

Mellékletek:

- a) az igazolvány pótlásához (elveszett, ellopott, megsemmisült igazolvány esetén):
- 1 darab 2,5 × 3,2 cm méretű (fotópapíron vagy elektronikus úton, „JPEG” formátumban benyújtott), 6 hónapnál nem régebbi igazolványkép,
 - az igazgatási szolgáltatási díj megfizetését igazoló dokumentum (a fizetési számlára történő készpénzbefizetés esetén a készpénz-átutalási megbízás igazoló szelvényrészének, vagy a fizetési számla megterhelését tartalmazó számlakivonatnak a másolata),
- b) az igazolvány cseréjéhez (adatváltozás, megrongálódás):
- a korábban kiállított (cserélendő) igazolvány,
 - 1 darab 2,5 × 3,2 cm méretű (fotópapíron vagy elektronikus úton, „JPEG” formátumban benyújtott), 6 hónapnál nem régebbi igazolványkép,
 - az igazgatási szolgáltatási díj megfizetését igazoló dokumentum (a fizetési számlára történő készpénzbefizetés esetén a készpénz-átutalási megbízás igazoló szelvényrészének, vagy a fizetési számla megterhelését tartalmazó számlakivonatnak a másolata),
 - adatváltozás esetén az adatváltozást igazoló dokumentum másolata,
- c) a nyilvántartásban szereplő adatokban történt változás(ok) átvezetéséhez (ha az nem érinti az igazolványon feltüntetett adatokat)
- az adatváltozást igazoló dokumentum másolata,
 - az igazgatási szolgáltatási díj megfizetését igazoló dokumentum (a fizetési számlára történő készpénzbefizetés esetén a készpénz-átutalási megbízás igazoló szelvényrészének, vagy a fizetési számla megterhelését tartalmazó számlakivonatnak a másolata),
- d) a nyilvántartásból való törléshez:
- a korábban kiállított fényképes igazolvány,

TERVEZET

- az igazgatási szolgáltatási díj megfizetését igazoló dokumentum (a fizetési számlára történő készpénzbefizetés esetén a készpénz-átutalási megbízás igazoló szelvényrészének, vagy a fizetési számla megterhelését tartalmazó számlakivonatnak a másolata),
- e) a továbbképzési kötelezettség teljesítésének nyilvántartásban való rögzítéséhez:
 - a szakmai továbbképzésen való részvételt és a teljesített kreditpontokat tanúsító, továbbképzők által a Rendelet szerint kiállított igazolások

TERVEZET

4. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

Adatlap

az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők szakmai továbbképzésére irányuló továbbképzési programok kreditpont-minősítési eljárása iránti kérelemhez

Az adatlap kötelező tartalmi elemei a következők:

1. A továbbképző szervezet

- a) neve,
- b) székhelye,
- c) levelezési címe,
- d) cégjegyzékszám, adószáma
- e) honlapjának címe,
- f) hivatalos képviselőjének neve, beosztása, telefonszáma, faxszáma, elektronikus elérhetősége,
- g) által a továbbképzéssel összefüggő kapcsolattartásra kijelölt személy vagy oktatásszervező neve, beosztása, telefonszáma, faxszáma, elektronikus elérhetősége,
- h) típusa az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és szakmai továbbképzéséről szóló .../2017. (.....) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 8. § (1) bekezdés alapján (felnőttek szakmai oktatására irányuló oktatási, képzési, oktatásszervezési tevékenységet folytató szervezet, szakmai egyesület, szakmai köztestület).

2. A továbbképző szervezet által minősítésre benyújtott továbbképzési program

- a) címe,
- b) szakterülete (adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő),
- c) továbbképzési formája (előadás, e-learning, online),
- d) időtartama (percben, szünetek nélkül),
- e) elszámolhatóságának kérelmezett időszaka,
- f) jellege (gyakorlati, elméleti),
- g) kapcsolódó információs segédanyagának bemutatása (amennyiben a továbbképző vállalja ilyen információs anyag biztosítását a továbbképzésen),
- h) oktatóinak név szerinti felsorolása,
- i) szakmai tartalmának, tematikájának bemutatása (legalább 2000, legfeljebb 12.000 karakter terjedelemben),

3. A továbbképző szervezet továbbképzési tevékenységével összefüggésben:

- a) továbbképző szervezet szakmai (ezen belül külön kiemelve a pénzügyi, számviteli vagy adózási oktatási területen folytatott) tevékenységének rövid bemutatása (legfeljebb 9000 karakter),
- b) továbbképzés lebonyolításához szükséges tárgyi, technikai feltételek, az oktatással kapcsolatos nyilvántartási rendszer leírása,
- c) a továbbképző szervezet által az oktatásszervezés területén alkalmazott minőségirányítási rendszer leírása (minőségpolitika, minőségcélok, önértékelési rendszer),
- d) a továbbképző szervezet a Rendelet 8. § (2) bekezdés szerinti oktatóinak név szerinti felsorolása, valamint szakmai és oktatói tevékenységének bemutatása.

4. Nyilatkozatok:

TERVEZET

- a) „Hozzájárulok ahhoz, hogy a nyilvántartásba vételt végző szervezet a kérelemben foglalt adatokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően kezelje és az egységes Kormányzati Portálon közzétegye.”
- b) „Vállalom, hogy
- továbbképző szervezetünk a Rendelet 11. §-ában előírt továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségeit teljesíti,
 - kizárólag a kreditpontra minősített, a 2. pontban (a továbbképzési program bemutatása) foglaltak szerint lebonyolított továbbképzési program teljesítése esetén adja ki a nyilvántartásba vételt végző szervezet által meghatározott kreditpontról szóló igazolást a továbbképzésben résztvevőknek,
 - amennyiben továbbképző szervezetünk a fenti kérelem 1. pont h) alpontjában megjelöltek szerint szakmai egyesület vagy szakmai köztestület, e minőségében kizárólag a saját tagjai számára ingyenesen szervez továbbképzést,
 - amennyiben a fenti kérelemben, valamint az 5. pontban megjelölt kötelező mellékletek tartalmában változás következik be, továbbá, ha a továbbképző szervezetünk a továbbiakban nem felel meg a Rendeletben meghatározott követelményeknek, azt haladéktalanul bejelentem a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek.
- c) „Kijelentem, hogy továbbképző szervezetünk
- teljes körűen megfelel a Rendeletben foglalt továbbképzéssel kapcsolatos követelményeknek,
 - által a fenti kérelemben, valamint mellékleteiben megadott adatok és benyújtott dokumentumok megfelelnek a valóságnak;
 - továbbképző szervezetünk nem áll csőd-, felszámolási eljárás vagy végelszámolás alatt;
 - jelen nyilatkozattétel időpontjában az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 178. §-ának 32. pontja szerint köztartozásmentes adózónak minősül,
 - a fenti kérelemhez nem csatolt, az 5. pontban meghatározott kötelező mellékleteket a
 - című, év hónap napján benyújtott kreditpont-minősítési kérelemhez melléktük, azok tartalma a benyújtás óta nem változott.”

5. Kötelező mellékletek:

- a) a továbbképző szervezet létesítő okiratában feltüntetett tevékenységéről szóló írásbeli nyilatkozat,
- b) amennyiben a továbbképző szervezet a fenti kérelem 1. pont h) alpontjában megjelöltek szerint szakmai egyesület vagy szakmai köztestület, a hatályos alapszabályának közjegyző által hitelesített másolata,
- c) a fenti kérelem 2. pont h) alpontjában felsorolt oktatók szakirányú felsőfokú végzettségét, valamint releváns szakképesítését igazoló oklevelének másolata és részletes szakmai önéletrajza (a szaknak megfelelő, Rendelet szerinti szakmai és oktatási gyakorlatot feltüntetve),
- d) a fenti kérelem 2. pont h) alpontjában felsorolt oktatók nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy a kérelemben feltüntetett adataiknak - a Rendeletben foglalt feltételek fennállásának ellenőrzése érdekében - a továbbképző szervezet és a nyilvántartásba vételt végző szervezet által történő kezeléséhez hozzájárulnak,
- e) a fenti kérelem 2. pont h) alpontjában felsorolt oktatók nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy a továbbképző szervezetnél oktatást vállalnak,

TERVEZET

- f) a Rendelet 8. § (3) és (4) bekezdésben meghatározott követelménynek való megfelelésről szóló írásbeli nyilatkozat,
- g) a továbbképzési program elektronikus képzési formában tervezett megvalósítása esetén a továbbképző szervezet elektronikus képzési rendszere Rendelet 10. § (8) bekezdésében foglalt feltételeknek való megfeleléséről szóló nyilatkozat,
- h) az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának befizetését igazoló dokumentum másolata.

6. Dátum

7. Bélyegző

8. Cégszerű aláírás

TERVEZET

5. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

JELLENLÉTI ÍV

A továbbképző szervezet neve, címe:

A továbbképzés helye (pontos címe):

A továbbképzési program címe:

A továbbképzési program szakterülete: ☐ adótanácsadó ☐ adószakértő ☐ okleveles adószakértő

Előadó(k) neve:

RÉSZTVEVŐK:

Kezdési idő (év, hónap, nap, óra, perc)			
Sorszám	Regisztrálási szám	Résztevő neve	Aláírás

Befejezési idő (év, hónap, nap, óra, perc)			
Sorszám	Regisztrálási szám	Résztevő neve	Aláírás

Dátum (jelenléti ív lezárásának időpontja):

Bélyegző

Cégszerű aláírás

TERVEZET

6. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

IGAZOLÁS

az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és szakmai továbbképzéséről szóló .../2017. (.....) NGM rendelet alapján a nyilvántartásba vételt végző szervezet által minősített továbbképzési programon való részvételről

Az igazolás kötelező tartalmi elemei a következők:

1. Igazolás sorszáma (továbbképző szervezet által kiadott egyedi azonosító)
2. Továbbképzésre kötelezett neve
3. Regisztrálási száma
4. Regisztrálási számmal nem rendelkezők esetében a továbbképzésre kötelezett
 - a) születési neve
 - b) születési helye, ideje
 - c) anyja neve
5. Igazolást kibocsátó továbbképző szervezet
 - a) neve
 - b) székhelye
6. A továbbképzés
 - a) szakterülete (adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő)
 - b) formája (előadás, e-learning, online)
 - c) időtartama (perc, szünetek nélkül)
 - d) helyszíne (ha nem elektronikus a képzés)
 - e) időpontja (év, hónap, nap)
 - f) kezdés és befejezés időpontja (óra, perc)
7. A teljesített továbbképzési program
 - a) címe
 - b) kreditpont-minősítési határozatának száma
 - c) elszámolhatósági időszaka
 - d) kreditpont-értéke a megjelölt szakterületen
8. Az igazolást aláíró személy neve, beosztása
9. Dátum
10. Cégszerű aláírás, bélyegző

Indokolás

A közigazgatási bürokráciacsökkentéssel összefüggő törvénymódosításokról szóló 2015. évi CLXXXVI. törvény módosította az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 175/A-175/E. §-ait, amelyek az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről rendelkeznek. A módosítás értelmében az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői tevékenység végzéséhez szükséges nyilvántartásba vételi eljárás az ügyfelek számára egyszerűbbé és gyorsabbá vált, a tevékenység végzésének engedélyhez kötöttsége megszűnt.

Az Art. 216. §-ában szereplő átmeneti rendelkezés alapján a tevékenység végzéséhez szükséges engedélyek kiadását és a nyilvántartásba vételt 2016. december 31-ig a 26/2008. (VIII.30.) PM rendelet szabályozza. A PM rendelet alapján az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység csak akkor kezdhető meg, ha a jelölt nyilvántartásba vételi kérelmét a hatóság elbírálta és az engedélykiadással egyidejűleg felvette a nyilvántartásba. Az eljárás ügyintézési határideje 45 nap.

Az Art. módosítása alapján az engedélyezési eljárás helyébe bejelentési eljárás lép, a bejelentési eljárás megindításával egyidejűleg pedig az ügyfél jogosulttá válik az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői tevékenység végzésére. A tevékenység megkezdése és a nyilvántartásba vétel elválik egymástól, az ügyfél ügyintézési határidő nélkül, a bejelentést követően azonnal megkezdheti a bejelentett tevékenységet. A bejelentés vizsgálatának eredménye alapján a nyilvántartásba vételt végző szervezet a jogszabályi feltételeket teljesítő bejelentőket nyilvántartásba veszi, míg azokat, akik nem felelnek meg az előírásoknak, az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői tevékenység végzésétől eltiltja.

Azoknak az adótanácsadóknak, adószakértőknek és okleveles adószakértőknek, akik a bejelentést követően a nyilvántartásba kerültek, 5 éves továbbképzési kötelezettségük áll fenn. A továbbképzés teljesítésének főszabályai a jelenleg hatályos szabályok alapján nyilvántartásba vettekre vonatkozó rendelkezésekhez képest nem változnak. A nyilvántartásba vetteknek öt év alatt kell 100 kreditpontot gyűjteniük olyan képzések (szakképzés, továbbképzés, felsőfokú tanulmányok) teljesítésével, amelyek releváns és naprakész ismeretekkel bővítik a már megszerzett ismereteiket.

Az Art. módosítása nem érintette az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői tevékenységet határon átnyúlóan végzőket, a határon átnyúló tevékenység végzésének szabályai nem változnak.

Az új szabályok szerinti eljárásokhoz kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjak nem változnak. Különösen igaz ez a természetes személyek adataiban bekövetkező változások átvezetését érintő eljárásokra, mivel a közigazgatási eljárások esetében az adatmódosítások általában minimális díjazás ellenében vagy ingyenesen történnek.