

# TERVEZET

## A Kormány

### .../2018. (...) Korm. rendelete

#### **az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről**

A Kormány

az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 268. § (1) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás alapján,

az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

### **1. Bejelentés és nyilvántartás**

#### **1. §**

(1) Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 248. §-a és 250. §-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 címre megküldeni. Az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység vonatkozásában külön-külön kell bejelentést tenni.

(2) Adótanácsadói tevékenységet az végezhet, aki rendelkezik adótanácsadó szakképesítéssel.

(3) Adószakértői tevékenységet az végezhet, aki rendelkezik

*a)* felsőfokú végzettséggel,

*b)* adótanácsadó vagy pénzügyi tanácsadó (adó és illeték szakon vagy adó, illeték és vámszakon) vagy okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel, és

*c)* a *b)* pont szerinti szakképesítés megszerzését követően, a bejelentés benyújtását megelőzően adótanácsadás vagy pénzügyi tanácsadás területén megszerzett 3 éves szakmai gyakorlattal.

(4) Okleveles adószakértői tevékenységet az végezhet, aki rendelkezik okleveles adószakértő szakképesítéssel.

(5) Az (1) bekezdés szerinti bejelentéssel egyidejűleg a bejelentőnek igazolnia kell:

*a)* az Art. 251. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontjában előírt feltételeknek való megfelelést,

*b)* adótanácsadók esetében az adótanácsadói szakképesítést,

*c)* adószakértők esetében a (3) bekezdésben meghatározott végzettséget, szakképesítést, valamint a szakmai gyakorlat meglétét,

*d)* okleveles adószakértők esetében az okleveles adószakértői szakképesítést, és

*e)* az eljárás igazgatási szolgáltatási díjának megfizetését.

## TERVEZET

(6) Az (1) bekezdés szerinti bejelentéssel egyidejűleg a bejelentőnek az Art. 249. § (3) bekezdése szerinti igazolvány kiállításához egy 6 hónapnál nem régebbi igazolványképet kell benyújtania.

(7) Ha a bejelentő kéri a (2)-(4) bekezdésben hivatkozott szakképesítésektől eltérő egyéb szakképesítéseinek vagy nyelvtudásának a nyilvánosságra hozatalát, akkor igazolnia kell az egyéb szakképesítések megszerzését és a nyelvvizsga teljesítését.

### 2. §

(1) Ha a bejelentő a tevékenység végzése, valamint a nyilvántartásba vétel Art. és e rendelet szerinti feltételeinek megfelel, a nyilvántartásba vételt végző szervezet a bejelentőt a tevékenység folytatására irányuló bejelentésében megjelölt tevékenységnek megfelelően az adótanácsadók, az adószakértők vagy az okleveles adószakértők nyilvántartásába felveszi. A nyilvántartásba vett személyek nyilvános adatait a nyilvántartásba vételt végző szervezet az egységes Kormányzati Portálon közzéteszi.

(2) 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 tartalmú igazolványának elkészíttetéséről, és a nyilvántartásba vett személy részére történő megküldéséről.

(3) A (2) bekezdés szerinti igazolvány a kiállítás napját követően 10 évig, az Art. 252. § szerinti esetekben a tevékenység végzésétől történő eltiltás és nyilvántartásból való törlés időpontjáig érvényes.

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

### 3. §

(1) A nyilvántartásba vett személy a nyilvántartásban szereplő adataiban bekövetkezett változást az adatváltozást követő 30 napon belül köteles bejelenteni a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek a 3. melléklet szerinti kérelem benyújtásával, és az adatváltozás, valamint az 1. § (5) bekezdés *e)* pontjában foglaltak igazolása mellett. Továbbá amennyiben az adatváltozás érinti a 2. § (2) bekezdése szerinti igazolványon feltüntetett adatokat, akkor az igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére meg kell küldeni. A megküldött 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 nyilvántartásba vételt végző szervezetnek, a 2. melléklet szerinti tartalmú igazolványának pótlására irányuló kérelem egyidejű benyújtásával. A korábban kibocsátott igazolvány a bejelentéssel érvénytelenné válik, és a nyilvántartásba vételt végző szervezet ennek tényét az egységes Kormányzati Portálon közzéteszi.

## TERVEZET

(4) Az (1)-(3) bekezdés szerinti bejelentő a bejelentéssel egyidejűleg a 3. melléklet szerinti kérelem benyújtásával kérheti igazolványának cseréjét vagy pótlását az 1. § (6) bekezdés szerinti igazolványkép megküldése, valamint az 1. § (5) bekezdés *e*) pontjában foglaltak igazolása mellett.

(5) Ha a nyilvántartásba vett személy igazolványának érvényességi ideje lejár, legkorábban a lejáratot megelőző 60 napon belül, a 3. melléklet szerinti kérelem benyújtásával kérnie kell igazolványának cseréjét az 1. § (6) bekezdés szerinti igazolványkép és a cserével érintett korábbi igazolvány megküldése mellett. A megküldött igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezet haladéktalanul megsemmisíti.

### 4. §

(1) Nyilvántartásból való törlés esetén a nyilvántartásba vett személy az Art. 252. § (2) bekezdés *b*) pontja szerinti bejelentésekor az 1. § (5) bekezdés *e*) pontjában foglaltak igazolása mellett, valamint az Art. 252. § (1) bekezdés *a*)-*d*) pontja szerinti esetekben a nyilvántartásból való törlésről szóló határozat kézhezvételét követő 8 napon belül köteles a 2. § (2) bekezdése szerint kiadott igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek megküldeni.

(2) Ha az Art. 252. § (1) bekezdés *e*)-*h*) pontjában meghatározott, a tevékenység végzésétől történő eltiltásra 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 a visszavonás alapjául szolgáló bírósági döntés másolatának, valamint a 2. § (2) bekezdése szerint kiadott igazolványnak az egyidejű megküldésével.

(3) Az Art. 252. § (2) bekezdés *c*) pontja szerinti esetben a nyilvántartásból való törlésre a halálesetet igazoló anyakönyvi kivonat, hatósági bizonyítvány, jogerős bírósági határozat másolata vagy a polgárok személyi adatainak és lakcímének adatait tartalmazó nyilvántartás szervének igazolása alapján kerül sor. A nyilvántartásba vett személy örököse köteles a 2. § (2) bekezdése szerint kiadott igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek megküldeni.

(4) 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.

### 5. §

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

*a*) Art. 252. § (1) bekezdés *a*)-*d*), *h*) pontja és (2) bekezdés *b*) pontja alapján került sor, a törlést követően,

*b*) Art. 252. § (1) bekezdés *e*) pontja alapján került sor, a büntetett előéletéhez fűződő hátrányok alóli mentesülését követően,

*c*) Art. 252. § (1) bekezdés *f*) pontja alapján került sor, a nyilvántartás szerinti tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól való eltiltás alóli mentesítését követően,

## TERVEZET

d) Art. 252. § (1) bekezdés g) 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 bejelentésekor igazolja, hogy a nyilvántartásból való törlést megelőző továbbképzési időszak minden megkezdett évére vonatkozó, 6. § szerinti továbbképzési kötelezettség arányos részét teljesítette.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott továbbképzési időszak minden megkezdett évének továbbképzési kötelezettség arányos részén - a 6. § (2) és (3) bekezdése alapján - évenként 20 kreditpontot kell érteni.

(3) Az (1) bekezdés szerinti esetekben a 6. § (3) bekezdésében előírt kreditpontból legalább 10 kreditpontot az ismételt bejelentést megelőző 12 hónapban kell megszerezni.

## 2. Továbbképzés

### 6. §

(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 vagy a gazdaságtudományok képzési területéhez tartozó szakon lezárt félév, félévenként 10 kreditpont értékben, ha a félév lezárásának napja a továbbképzési időszakba esik,

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

d) az okleveles könyvvizsgálói szakképesítés megszerzése 25 kreditpont értékben, ha a bizonyítvány kiállításának napja a továbbképzési időszakba esik,

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

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

## TERVEZET

(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 4. melléklet szerinti igazolás,

*b)* a jogi vagy a gazdaságtudományok képzési területéhez tartozó szakon lezárt félév esetén a lezárt félévre vonatkozó, névre szóló leckekönyv 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 a bizonyítvány másolata,

*d)* az okleveles könyvvizsgálói szakképesítés megszerzése esetén a bizonyítvány másolata,

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

(7) A (6) bekezdés *a)* pontja szerinti kreditpont-igazolás annak a továbbképzésben részt vevő személynek állítható ki, aki nyilatkozatával hozzájárul ahhoz, hogy a továbbképzésben való részvételének igazolásához szükséges, általa megadott adatait a továbbképző szervezet kezelje.

## 7. §

A 6. § (4) bekezdése szerinti továbbképzésen való részvétel teljesítéséről szóló bejelentést a továbbképzésre kötelezett személynek - külön felszólítás nélkül - a továbbképzési időszak végét követő 30 napon belül kell a 3. melléklet szerinti adatlapon benyújtani a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére a 6. § (6) bekezdése szerinti továbbképzésen való részvétel és a teljesített kreditpontok igazolásával, az egységes Kormányzati Portálon közzétett tájékoztatóban megjelölt címen.

## 8. §

(1) A továbbképző szervezetnek adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői szakterületen folytatott továbbképzések szervezéséhez és lebonyolításához igazolnia kell, hogy

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

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

*c)* létesítő okiratában foglaltak alapján felnőttek szakmai oktatására irányuló oktatási, képzési, oktatásszervezési tevékenységet folytató szervezet, amely az *a)* és *b)* pontban foglaltakon túlmenően

## TERVEZET

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

*cb)* rendelkezik minőségpolitikával, minőségirányítási rendszerrel, minőségcélokkal, önértékelési rendszerrel,

*cc)* megfelel a (2) bekezdésben meghatározott követelménynek,

*cd)* nem áll csőd-, felszámolási, kénysztörölési eljárás vagy végelszámolás alatt; vagy

*d)* szakmai egyesület vagy köztestület, valamint az *a)* és *b)* pontban foglaltakon túlmenően létesítő okirata szerint

*da)* a kreditpont-minősítési kérelem benyújtása évének első napja előtt legalább két évvel nyilvántartásba vették, valamint

*db)* a tagság feltétele az adótanácsadói vagy okleveles adószakértői szakképesítés, vagy az adószakértői nyilvántartásba vétel.

(2) Az (1) bekezdés *c)* pontja szerinti továbbképző szervezet nem minősül olyan szervezetnek, amely

*a)* nem az Európai Unió (a továbbiakban: EU), az Európai Gazdasági Térség (a továbbiakban: EGT), vagy a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában, vagy nem olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, mellyel Magyarországnak kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye van;

*b)* a 6. § (4) bekezdés *a)* pontja szerinti továbbképzések szervezésével és lebonyolításával kapcsolatban megszerzett jövedelme az EU-, EGT-tagállamon kívüli adóilletősége szerinti országban kedvezményesebben adózna - figyelembe véve a jövedelemre kifizetett végleges, adó-visszatérítések után kifizetett adót -, mint ahogy a gazdasági szereplő az adott országból származó belföldi forrású jövedelme után adózna;

*c)* olyan nem szabályozott tőzsdén jegyzett társaság, amelynek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja szerinti tényleges tulajdonosa nem megismerhető; vagy

*d)* szervezetben közvetetten vagy közvetlenül több mint 25%-os tulajdoni résszel vagy szavazati joggal rendelkezik olyan jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, amelynek tekintetében az *a)*-*c)* pontokban 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 (2) bekezdés *a)* pontja szerinti feltételt megfelelően alkalmazni.

(3) Az (1) bekezdés *d)* pontja szerinti szervezetek, e minőségükben kizárólag saját tagjaik számára és ingyenesen nyújthatnak kreditpontos továbbképzést.

(4) A továbbképző szervezet az 5. melléklet szerinti kreditpont-minősítési kérelmet a nyilvántartásba vételt végző szervezethez az egységes Kormányzati Portálon közzétett tájékoztatóban foglaltak szerint elektronikusan nyújthatja be.

(5) A továbbképző szervezetnek a kreditpont-minősítési kérelem benyújtásakor igazolnia kell, hogy:

*a)* a létesítő okiratában foglaltak alapján felnőttek szakmai oktatására irányuló oktatási, képzési, oktatásszervezési tevékenységet folytat,

*b)* megfelel a (2) bekezdésben foglalt feltételeknek,

*c)* az eljárás igazgatási szolgáltatási díját megfizette, és

## TERVEZET

- d)* a kreditpont-minősítési kérelemben megjelölt oktatók
- da)* szakirányú felsőfokú végzettséggel, valamint releváns szakképesítéssel rendelkeznek,
- db)* a szakterületnek megfelelő - a kérelem benyújtását megelőző 5 évben megszerzett - legalább 3 éves pénzügyi, számviteli vagy adózási területen folytatott szakmai és oktatási gyakorlattal rendelkeznek,
- dc)* 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)* a továbbképző szervezetnél oktatást vállalnak.
- (6) Az (5) bekezdés *d)* pontja szerinti feltételeket az adott továbbképzési évben első alkalommal benyújtott kreditpont-minősítési kérelem benyújtása során kell igazolni, amennyiben azok adattartalma az adott továbbképzési év során nem változott, és erről a továbbképző szervezet a továbbképzési év során benyújtott további kreditpont-minősítési kérelemben nyilatkozatot tesz.
- (7) Ha a kreditpont-minősítési kérelem elektronikus továbbképzési formában megvalósuló továbbképzési program minősítésére irányul, a kérelemben fel kell tüntetni
- a)* a továbbképzés oktatási programját,
- b)* az elektronikus továbbképzés programjához való hozzáférési azonosítót, valamint
- c)* a továbbképző szervezet nyilatkozatát arról, hogy az elektronikus továbbképzési rendszere megfelel a 10. § (5) bekezdésében foglalt elektronikus továbbképzés feltételeinek, ideértve az igazolás kiállítását, a résztvevők nyilvántartását és az ellenőrzés módszerét is.

## 9. §

- (1) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a kreditpont-minősítési eljárással kapcsolatos döntés-előkészítési feladatok ellátása érdekében bizottságot hoz létre. A bizottság 7 tagból áll, amelyből - a bizottság elnökével együtt - 5 tagot saját hatáskörben, 2 tagot az állami adó- és vámhatóság vezetője ajánlása alapján határozatlan időre bíz meg a nyilvántartásba vételt végző szervezet.
- (2) A bizottság a döntés-előkészítési feladatainak ellátása során a (3) bekezdés szerinti bírálati szempontrendszer alapján vizsgálja a továbbképző szervezet által kreditpont-minősítésre benyújtott továbbképzési programot, majd javaslatot tesz a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére a továbbképzési program kreditpont-értékére és elszámolhatósági időszakára.
- (3) A bizottság az ügyrendjét - amely tartalmazza a 10. § (1) bekezdésben meghatározott kreditpont-minősítési szempontoknak megfelelő bírálati rendszer leírását is - 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.

## 10. §

- (1) A szabályszerűen benyújtott kreditpont-minősítési kérelem alapján minősítésre kerülő továbbképzési program kreditpont-értékének meghatározásakor figyelembe veendő

## TERVEZET

szempontok a program adott szakterületnek megfelelő relevanciája, szakmai tartalma, aktualitása, időtartama, a tartalom és az időkeret összhangja, a tartalom és a cím összhangja, valamint a program elméleti vagy gyakorlati jellege.

(2) A továbbképzési program kreditpont-értékéről és elszámolhatósági időszakáról a bizottság javaslatára figyelemmel a nyilvántartásba vételt végző szervezet dönt. 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.

(3) A továbbképzési program minősítése az elszámolhatósági időszak végéig hatályos.

(4) A továbbképzési program megvalósítható

*a)* kontakt továbbképzés formájában, amelynek teljes időtartama alatt a résztvevő a továbbképzés helyszínén személyesen jelen van; vagy

*b)* elektronikus továbbképzés formájában, amelynek tananyaga elektronikus közvetítő felületen keresztül jut el a továbbképzésben részt vevőhöz, akinek a továbbképzésben való részvétele során kifejtett tevékenysége ezen elektronikus közvetítő felületen keresztül valósul meg. Az elektronikus továbbképzés lehet e-learning vagy online továbbképzés.

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

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

*b)* elektronikus továbbképzési rendszerének elektronikus naplójában rögzíthető, valamint a továbbképzésben való részvételnél és azt követő 6 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 továbbképzésben 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)* egy adott továbbképzési program megkezdését követően, annak befejezéséig újabb továbbképzési programot nem kezdett meg, és

*bd)* a megkezdett továbbképzési programot legkésőbb a kezdéstől számított 60 napon belül teljesítette; és

*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.

(6) Az elektronikus továbbképzés teljesítéséért a továbbképző a továbbképzésben részt vevő személy számára csak akkor állíthat ki kreditpont-igazolást, ha a továbbképzés teljesítése a (5) bekezdés *b)* pontjában foglalt feltételeknek megfelel.



## TERVEZET

(7) A továbbképzésben részt vevő személy továbbképzésének teljesítésébe csak akkor számítható be az elektronikus továbbképzésben való részvételért a továbbképzési program minősítésekor megállapított kreditpont, ha az elektronikus továbbképzést a (5) bekezdés *b)* pontjában foglalt szabályok szerint a rá vonatkozó továbbképzési időszakban teljesíti.

### 11. §

A továbbképző szervezet a továbbképzés szervezésével és lebonyolításával összefüggő tevékenysége során köteles:

*a)* az e rendelet, valamint a kreditpont-minősítési kérelemben foglaltak szerint, szakirányú felsőfokú végzettséggel és legalább 3 éves szakmai és oktatási gyakorlattal rendelkező oktatókkal, a továbbképzés tárgyi és technikai feltételeinek biztosításával, 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)* legkésőbb a továbbképzés időpontját - elektronikus továbbképzés esetén az elektronikus továbbképzési 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 és biztosítani a bejelentett továbbképzések ellenőrizhetőségét;

*d)* a kreditpont-minősítési kérelemben megjelölt oktató személyében bekövetkezett változást haladéktalanul, de legkésőbb a továbbképzés megkezdése előtt bejelenteni, valamint az új oktatóra vonatkozóan a 8. § (5) bekezdés *d)* pontjában foglalt feltételek igazolását az egységes Kormányzati Portálon közzétett tájékoztatóban megjelölt címre megküldeni;

*e)* kontakt továbbképzés 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 továbbképzési szabályoknak megfelelő lebonyolítás érdekében;

*f)* elektronikus továbbképzés esetén ellenőrzés céljából folyamatos hozzáférést biztosítani az elektronikus továbbképzés 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 a 6. mellékletben meghatározott adattartalommal, elektronikus továbbképzés esetén elektronikus naplózással nyilvántartani az elektronikus továbbképzési programot teljesítőket;

*i)* a jelenléti ívet a továbbképzés lebonyolítását követően lezárni és legkésőbb 5 munkanapon belül megküldeni a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére az egységes Kormányzati Portálon közzétett tájékoztatóban megjelölt címre;

*j)* az elszámolhatóság időszakában lebonyolított továbbképzések vonatkozásában a továbbképzésen való részvételről, a továbbképzés időpontjáról és a megszerzett kreditpontokról igazolást kiadni a továbbképzés befejezését követő 30 napon belül a továbbképzés teljes időtartamán részt vevők részére a 4. mellékletben meghatározott adattartalommal, elektronikus továbbképzés esetén a 10. § (5) bekezdés *b)* pontjában foglalt

## TERVEZET

szabályok szerint teljesítő résztvevők részére az elektronikus továbbképzési 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 6 évig megőrizni;

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

### 12. §

(1) A kreditpont-minősítési kérelem elfogadása esetén a lebonyolításra kerülő továbbképzési program 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 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) az első alkalommal tapasztalt szabálytalanság esetén a nyilvántartásba vételt végző szervezet felhívja a továbbképző szervezetet - határidő kitűzésével - a szabálytalanság megszüntetésére,

b) a második alkalommal tapasztalt szabálytalanság esetén a nyilvántartásba vételt végző szervezet az ellenőrzés eredményéről szóló döntés kézhezvételét követő naptól kezdődően 60 napra felfüggeszti a továbbképző szervezet e rendelet szerinti szakmai továbbképzési tevékenységre való jogosultságát,

c) a harmadik alkalommal tapasztalt szabálytalanság esetén a nyilvántartásba vételt végző szervezet az ellenőrzés eredményéről szóló döntés kézhezvételét követő naptól kezdődően 2 évre felfüggeszti a továbbképző szervezet e rendelet szerinti szakmai továbbképzési tevékenységre való jogosultságát.

(3) 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 azt, 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.

## 3. Záró rendelkezések

### 13. §

Ez a rendelet 2019. január 1-jén lép hatályba.

### 14. §

## TERVEZET

(1) A 2. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartásban 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: 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelet], az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet [a továbbiakban: 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet], valamint az e rendelet alapján nyilvántartásba vett adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők szerepelnek.

(2) Az e rendelet hatálybalépése előtt benyújtott adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői nyilvántartásba vétel iránti kérelmeket a 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint kell elbírálni.

(3) A 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelet, valamint 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet alapján nyilvántartásba vett adótanácsadókra, adószakértőkre és okleveles adószakértőkre az e rendeletben foglaltakat kell alkalmazni, azzal, hogy ezen személyekre az Art. 248. § (1) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettség csak azt követően vonatkozik, amennyiben az Art. 252. §-a szerint a nyilvántartásból való törlésükre kerül sor.

(4) A 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelet alapján nyilvántartásba vett adótanácsadóknak, adószakértőknek és okleveles adószakértőknek a 2018. január 1-je előtt megkezdett, az e rendelet hatálybalépésekor folyamatban lévő továbbképzési időszakokra vonatkozóan a 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelet 2017. december 31-én hatályos rendelkezései, a 2018. január 1-jén vagy azt követően megkezdett továbbképzési időszakokban a 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet 2018. december 31-én hatályos rendelkezései, a 2019. január 1-jén vagy azt követően megkezdett továbbképzési időszakokban az e rendelet szerinti szabályok alapján kell teljesíteniük továbbképzési kötelezettségüket.

(5) A 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet alapján nyilvántartásba vett adótanácsadóknak, adószakértőknek és okleveles adószakértőknek az e rendelet hatálybalépésekor folyamatban lévő továbbképzési időszakokra vonatkozóan a 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet 2018. december 31-én hatályos rendelkezései, a 2019. január 1-jén vagy azt követően megkezdett továbbképzési időszakokban az e rendelet szerinti szabályok alapján kell teljesíteniük továbbképzési kötelezettségüket.

(6) A 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelet alapján 2017. december 31-ig kiadott igazolványok 2020. december 31-éig, illetve az Art. 252. § szerinti esetekben a nyilvántartásból való törlés időpontjáig érvényesek.

(7) A 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet alapján 2018. december 31-ig kiadott igazolványok a kiállítás napját követően 10 évig, illetve az Art. 252. § szerinti esetekben a nyilvántartásból való törlés időpontjáig érvényesek.

### 15. §

Hatályát veszti a 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet.

### 16. §

## TERVEZET

(1) A rendelet 8. §-ának a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i, 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 15. cikk (7) bekezdése szerinti előzetes bejelentése megtörtént.

(2) A rendelet a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i, 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

# TERVEZET

*1. melléklet a .../2018. (...) Korm. rendelethez*

## **Bejelentőlap**

### **az adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői tevékenység megkezdésének és folytatásának bejelentéséhez**

A jelentőlap kötelező tartalmi elemei a következők:

1. A bejelentés az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló .../2018. (...) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapján

- adótanácsadói,
- adószakértői, vagy
- okleveles adószakértői

tevékenység végzésére vonatkozik. (Egy bejelentőlapra csak egy tevékenységet lehet megjelölni.)

2. A nyilvántartásba vételhez a jelentő következő adatait kötelezően szükséges megadni:

- a) Név
- b) Születési név
- c) Születési hely, idő (év, hónap, nap)
- d) Anyja születési 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 jelentő 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:

## TERVEZET

*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 Korm. rendelet szerinti tevékenység folytatását vagy a nyilvántartásba történő felvételemet kizárná.”

*b)* „Tudomásul veszem, hogy az adatlap 2. pont *a)*, *b)* és *d)* alpontjában szereplő, valamint az adótanácsadói/ adószakértői/okleveles adószakértői nyilvántartási szám és az igazolvány száma, továbbá az adatlap 4. pont *c)* alpontjában az általam megjelölt adatok külön rendelkezés nélkül, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 255. § (4) és (5) bekezdése szerint nyilvánosak.”

*c)* „Hozzájárulok a bejelentőlapon rögzített következő személyes adataim Korm. rendelet szerinti nyilvánosságra hozatalához (a nyilvánosságra hozható adatokat szükséges megjelölni):

- születési hely, idő,

- lakcím,

- levelezési cím,

- elektronikus elérhetőség,

- telefonszám,

- szakképesítést igazoló oklevél, okirat adatai,

- egyéb szakképesítés megnevezése, az azt igazoló oklevél, okirat adatai,

- nyelvvizsga típusa, fokozata.”

*d)* „Az Art. 251. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontjában előírt feltételeknek való megfelelés igazolásának beszerzését az eljáró hatóságtól kérem.”

### 5. Dátum

### 6. A bejelentő aláírása

# TERVEZET

2. melléklet a .../2018. (...) Korm. rendelethez

## **Adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői igazolvány tartalmi követelményei**

Az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői igazolvány az alábbi adatokat tartalmazza:

1. Kibocsátó szervezet megnevezése: „Pénzügyminisztérium”
2. Igazolvány megnevezése: „Adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői\* igazolvány”
3. Nyilvántartási szám
4. Személyi azonosító adatok:
  - 4.1. Név
  - 4.2. Születési hely, idő
  - 4.3. Anyja születési neve
5. Igazolványszám
6. Fénykép
7. „A pénzügyminiszter az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló .../2018. (...) Korm. rendelet alapján adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői\* tevékenység végzése céljából ..... számon nyilvántartásba vette. Ezen nyilvántartásba vétel alapján az igazolvány tulajdonosa adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői\* tevékenység folytatására jogosult.”
8. Igazolvány érvényességi ideje
9. Kiállítás dátuma
10. Kibocsátó aláírása, bélyegzője

---

\* A nyilvántartásba vett szakterületnek megfelelő megnevezést kell feltüntetni.

# TERVEZET

3. melléklet a .../2018. (...) Korm. rendelethez

## Adatlap

**az adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői nyilvántartásba vett személyek igazolványának pótlására, cseréjére, az adatváltozás átvezetésére irányuló kérelméhez, valamint a tevékenység megszüntetésének, továbbá a továbbképzési kötelezettség teljesítésének bejelentéséhez**

Az adatlap kötelező tartalmi elemei a következők:

1. A kérelem az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló .../2018. (...) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapján

- az adótanácsadói,
- az adószakértői,
- az okleveles adószakértői

nyilvántartáshoz kapcsolódik. (Egy adatlapon csak egy nyilvántartást lehet megjelölni.)

2. Az 1. pontban megjelölt nyilvántartáshoz kapcsolódóan a kérelem

- az igazolvány pótlására (elveszett, ellopt, 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 tevékenység megszüntetésének bejelentésére (nyilvántartásból való törlésre),
- a továbbképzési kötelezettség teljesítésének bejelentésére irányul.

3. Az adatlapon a kérelmező alábbi adatait kötelezően szükséges megadni:

- a) Név
- b) Nyilvántartási szám
- c) Születési név
- d) Születési hely, idő (év, hónap, nap)
- e) Anyja születési neve
- f) Lakcím (irányítószám, helység, utca, házszám)
- g) Levelezési cím (irányítószám, helység, utca, házszám)
- h) Elektronikus elérhetőség
- i) 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



## TERVEZET

*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:

*a)* „Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy

- a fenti adatok a valóságnak megfelelnek,

- nincs tudomásom olyan tényről, körülményről, amely a Korm. rendelet szerinti tevékenység folytatását kizárná.”

*b)* „Tudomásul veszem, hogy az adatlap 3. pont *a)*-*c)* és *e)* alpontjában szereplő adatok, valamint az adótanácsadói/adószakértői/okleveles adószakértői hatósági igazolvány száma, továbbá az adatlap 5. pont *c)* alpontjában az általam megjelölt adatok külön rendelkezés nélkül, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 255. § (4) és (5) bekezdése szerint nyilvánosak.”

*c)* „Hozzájárulok az adatlapon rögzített következő személyes adataim Korm. rendelet szerinti nyilvánosságra hozatalához (a nyilvánosságra hozható adatokat szükséges megjelölni):

- születési hely, idő,

- lakcím,

- levelezési cím,

- elektronikus elérhetőség,

- telefonszám,

- szakképesítést igazoló oklevél, okirat adatai,

- egyéb szakképesítés megnevezése, az azt igazoló oklevél, okirat adatai,

- nyelvvizsga típusa, fokozata.”

6. Dátum

7. A kérelmező aláírása

# TERVEZET

*4. melléklet a .../2018. (...) Korm. rendelethez*

## IGAZOLÁS

**az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló .../2018. (...) Korm. 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. Továbbképzésben részt vevő neve
  - 2.1. Nyilvántartási száma
  - 2.2. Nyilvántartásban nem szereplők esetében a továbbképzésben részt vevő
    - a) születési neve
    - b) születési helye, ideje
    - c) anyja neve
3. Igazolást kibocsátó továbbképző szervezet
  - a) neve
  - b) székhelye
4. A továbbképzés
  - a) szakterülete (adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő)
  - b) formája (kontakt, e-learning, online)
  - c) időtartama (perc, szünetek nélkül)
  - d) helyszíne (ha nem elektronikus a továbbképzés)
  - e) időpontja (év, hónap, nap)
  - f) kezdés és befejezés időpontja (óra, perc)
5. A teljesített továbbképzési program
  - a) címe
  - b) kreditpont-minősítési határozatának száma
  - c) elszámolhatósági időszaka
  - d) kreditpont-értéke a megjelölt szakterületen
6. Az igazolást aláíró személy neve, beosztása
7. Az igazolás kiállításának dátuma
8. Cégszerű aláírás, bélyegző

# TERVEZET

5. melléklet a .../2018. (...) Korm. rendelethez

## Adatlap

### **az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők szakmai továbbképzésére irányuló továbbképzési program 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 továbbképzéséről szóló .../2018. (...) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 8. § (1) bekezdése alapján.

2. A továbbképző szervezet által minősítésre benyújtott továbbképzési program

- a) címe,
- b) szakterülete (adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő),
- c) továbbképzési formája (kontakt, 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,

## TERVEZET

c) a továbbképző szervezet által az oktatásszervezés területén alkalmazott minőségirányítási rendszer leírása (minőségpolitika, minőségcélok, önértékelési rendszer),

d) a továbbképző szervezet a Korm. rendelet 8. § (1) bekezdés a) pontja szerinti oktatóinak név szerinti felsorolása, valamint szakmai és oktatási tevékenységének bemutatása.

### 4. Nyilatkozatok:

a) „Hozzájárulok ahhoz, hogy a nyilvántartásba vételt végző szervezet a kérelemben foglalt adatokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően kezelje, és a kreditpontra minősített továbbképzési programnak a Korm. rendelet 10. § (3) bekezdése szerinti adatait az egységes Kormányzati Portálon közzétegye.”

b) „Vállalom, hogy továbbképző szervezetünk

- kizárólag a kreditpontra minősített, a 2. pontban foglaltak szerint lebonyolított továbbképzési program teljesítése esetén adja ki a kreditpont-igazolást a továbbképzésben részt vevőnek,

- amennyiben a kérelem az 1. pont h) alpontjában megjelöltek szerint szakmai egyesület vagy köztestület, e minőségében kizárólag a saját tagjai számára ingyenesen szervez továbbképzést,

- haladéktalanul bejelenti a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek, ha a kérelem tartalmában változás következik be, vagy ha a továbbképző szervezetünk a továbbiakban nem felel meg a Korm. rendeletben meghatározott követelményeknek.”

c) „Kijelentem, hogy továbbképző szervezetünk teljeskörűen megfelel a Korm. rendeletben foglalt továbbképzéssel kapcsolatos követelményeknek, valamint a Korm. rendelet 8. § (2) bekezdésben meghatározott követelménynek.”

d) „Kijelentem, hogy továbbképző szervezetünk nem áll csőd-, felszámolási, kényszertörlési eljárás vagy végelszámolás alatt, valamint jelen nyilatkozattétel időpontjában az adózás rendjéről szóló törvény szerint köztartozásmentes adózónak minősül.”

e) „Kijelentem, hogy továbbképző szervezetünk elektronikus továbbképzési rendszere - a továbbképzési program elektronikus továbbképzési formában tervezett megvalósítása esetén - teljeskörűen megfelel a Korm. rendelet 10. § (5) bekezdésében foglalt feltételeknek.”

f) „Kijelentem, hogy továbbképző szervezetünk a Korm. rendelet 8. § (5) bekezdésében meghatározott feltételeket a ..... című, ..... év ..... hónap ..... napján benyújtott kreditpont-minősítési kérelem benyújtása során igazolta, azok tartalma a benyújtás óta nem változott.”

g) „Kijelentem, hogy továbbképző szervezetünk által a fenti kérelemben feltüntetett, és a Korm. rendelet szerinti feltételeket igazoló adatok megfelelnek a valóságnak.”

### 5. Dátum

### 6. Bélyegző

### 7. Cégszerű aláírás

# TERVEZET

6. melléklet a .../2018. (...) Korm. rendelethez

## JELENLÉTI ÍV

1. A jelenléti ív tartalma a továbbképzés kezdetén:

- a) A továbbképző szervezet neve, címe
- b) A továbbképzés helye, pontos címe
- c) A továbbképzési program címe
- d) A továbbképzési program kreditpont-minősítési határozatának száma
- e) A továbbképzési program szakterülete (adótanácsadó/adószakértő/okleveles adószakértő\*)
- f) Előadó, oktató neve
- g) Kezdési idő (év, hónap, nap, óra, perc pontossággal)
- h) Résztvevők feltüntetése:
  - ha) Sorszám
  - hb) Nyilvántartási szám
  - hc) Résztvevő neve
  - hd) Résztvevő aláírása
- i) Jelenléti ív lezárásának időpontja (év, hónap, nap, óra, perc pontossággal)
- j) Bélyegző
- k) Cégszerű aláírás

2. A jelenléti ív tartalma a továbbképzés befejezésekor:

- a) A továbbképző szervezet neve, címe
- b) A továbbképzés helye, pontos címe
- c) A továbbképzési program címe
- d) A továbbképzési program kreditpont-minősítési határozatának száma
- e) A továbbképzési program szakterülete (adótanácsadó/adószakértő/okleveles adószakértő\*)
- f) Előadó, oktató neve
- g) Befejezési idő (év, hónap, nap, óra, perc pontossággal)
- h) Résztvevők feltüntetése:
  - ha) Sorszám
  - hb) Nyilvántartási szám

---

\* A továbbképzési program szakterületének megfelelő megnevezést kell feltüntetni.

## TERVEZET

*hc)* Résztvevő neve

*hd)* Résztvevő aláírása

*i)* Jelenléti ív lezárásának időpontja (év, hónap, nap, óra, perc pontossággal)

*j)* Bélyegző

*k)* Cégszerű aláírás