

# TERVEZET

## 2016. évi ... törvény

### **a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról**

#### I. Fejezet

#### **A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARÁRÓL, A KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGRŐL, VALAMINT A KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖZFELÜGYELETRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA**

#### **1. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény módosítása**

##### **1. §**

(1) A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt) 1. § (3) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(A törvény hatálya kiterjed)*

„c) a könyvvizsgáló cégre és a könyvvizsgálói hálózat tagjára,”

(2) A Kkt. 1. § (3) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(A törvény hatálya kiterjed)*

„g) a külföldön tevékenységi engedéllyel rendelkező könyvvizsgálóra, könyvvizsgáló gazdálkodóra, ha Magyarországon kíván jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végezni, valamint”

##### **2. §**

(1) A Kkt. 2. § 22. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(E törvény alkalmazásában)*

„22. Nemzetközi könyvvizsgálati standardok: a Nemzetközi Könyvvizsgálói Szövetség (International Federation of Accountants – IFAC) által a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testületen [International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB)] keresztül kibocsátott Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok [International Standards on Auditing (ISA)], 1. sz. Nemzetközi Minőségellenőrzési Standard és más kapcsolódó standardok, amelyek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységhez kapcsolódnak.”

(2) A Kkt. 2. §-a következő 28-30. ponttal egészül ki:

*(E törvény alkalmazásában)*

„28. Illetékes hatóság: 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 2. cikk 10 pontja szerinti szerv.

29. Fő könyvvizsgáló partner

## TERVEZET

- a) az a kamarai tag könyvvizsgáló, akit a könyvvizsgáló cég meghatározott könyvvizsgálói megbíztatás tekintetében a könyvvizsgáló cég nevében elvégzendő jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat elsőrendű felelőseként jelölt ki, vagy
- b) csoportkönyvvizsgálat esetében legalább az a kamarai tag könyvvizsgáló, akit a könyvvizsgáló cég a csoport szintjén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat elvégzésének elsőrendű felelőseként jelölt ki, és az a kamarai tag könyvvizsgáló, akit a jelentős leányvállalatok szintjén elsőrendű felelősként jelöltek ki, vagy
- c) az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki a független könyvvizsgálói jelentést aláírja.

30. *Szoros kapcsolat:* a 2003/6/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az elfogadott piaci gyakorlatok, az árualapú származtatott ügyletekre vonatkozó bennfentes információ fogalom meghatározása, a bennfentesek jegyzékének összeállítása, a vezető tisztségviselők ügyleteinek bejelentése és a gyanús ügyletek bejelentése tekintetében történő végrehajtásáról szóló 2004/72/EK bizottsági irányelv 1. cikk (2) bekezdése szerinti fogalom.”

### 3. §

(1) A Kkt. 4. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv alkalmazásában a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásának engedélyezése, a kamarai tagok és a könyvvizsgáló cégek nyilvántartásba vétele, a harmadik országbeli könyvvizsgálók és harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodók cégek jegyzékbe vétele, fegyelmi eljárások lefolytatása, továbbá a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek minőségbiztosítása tekintetében a kamara minősül illetékes hatóságnak.”

(2) A Kkt. 4. § (6) bekezdés *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(A kamara a tagok képviselőiben különösen az alábbi feladatokat látja el)*

„*b)* működteti a kamarai tag könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenysége minőségbiztosításának rendszerét azon kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek tekintetében akik/amelyek nem látnak el közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet,”

### 4. §

A Kkt. 8/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„8/A. § Amennyiben a kamara a kamarai hatósági eljárás során a rá irányadó ügyintézési határidőn belül nem hozott határozatot, az ügyfelet nem illeti meg a kérelmezett tevékenység megkezdésének, illetve folytatásának joga.”

### 5. §

A Kkt. I. Fejezete a 9/C. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

**„A közfelügyeleti hatóság jogállása, feladatai**

## TERVEZET

9/D. § (1) A 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv alkalmazásában a végső felelősséggel rendelkező illetékes hatóságnak a közfelügyeleti hatóság minősül.

(2) Az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alkalmazásában a közfelügyeleti hatóság minősül illetékes hatóságnak.

9/E. § (1) Az ügyfél kérelmére indított közfelügyeleti hatóság által lefolytatott eljárásért - a (2) bekezdés kivételével - az ügyfélnek igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetnie. Az igazgatási szolgáltatási díj a közfelügyeleti hatóság bevétele. Az igazgatási szolgáltatási díj fizetésének részletes szabályait a miniszter rendeletben állapítja meg.

(2) Nem kell igazgatási szolgáltatási díjat fizetni a 49. § szerinti minősítés visszavonására irányuló kérelem elbírálásáért.”

### 6. §

A Kkt. 22. §-a a következő *e)* ponttal egészül ki:

*(A kamarai tag könyvvizsgáló köteles)*

„*e)* együttműködni a minőségellenőrzés és kamarai minőségellenőrzés során a közfelügyeleti hatósággal, illetve a kamarával.”

### 7. §

A Kkt. 27. § (3) bekezdése a következő *i)* ponttal egészül ki:

*(A szünetelés alatt a kamarai tag könyvvizsgáló)*

„*i)* köteles részt venni az őt érintő minőségellenőrzésen, illetve a kamarai minőségellenőrzésen.”

### 8. §

A Kkt. a 35. §-t követően a következő 35/A. §-sal egészül ki:

„35/A. § Kérelem alapján jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére engedélyt kell adni annak a gazdálkodó szervezetnek (szervezetnek), amely az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult, a tagállam illetékes hatósága nyilvántartásba vette és megfelel a 35. § *a)* és *d)-k)* pontjában foglalt követelményeknek.”

### 9. §

A Kkt. 38. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„38. § A könyvvizsgáló cég – közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgáló cégek esetében a Rendelet 5. cikkével összhangban – jogosult jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység körébe tartozó és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatásokat nyújtani. A könyvvizsgáló cég folytathat minden olyan egyéb tevékenységet is, amely nem ütközik e törvény, a kamara alapszabálya, valamint etikai szabályzata rendelkezéseibe.”

### 10. §

## TERVEZET

A Kkt. 40. §-a a következő *e)* ponttal egészül ki:

*(A könyvvizsgáló cég köteles)*

„*e)* a minőségellenőrzés, illetve a kamarai minőségellenőrzés során a közfelügyeleti hatósággal, illetve a kamarával együttműködni.”

### 11. §

A Kkt. „A könyvvizsgáló cég köteleességei” alcíme a következő 40/B. §-sal egészül ki:

„40/B. § A könyvvizsgáló cég köteles bejelenteni a közfelügyeleti hatóságnak, amennyiben tagja vagy vezető tisztségviselője a bíróság ítélete alapján nem felel meg a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény vezető tisztségviselőre vonatkozó követelményeinek, vagy vele szemben kizáró ok áll fenn és a továbbiakban nem lehet vezető tisztségviselő.”

### 12. §

A Kkt. 44. § (1) bekezdése a következő *p)* ponttal egészül ki:

*(A könyvvizsgáló cégek nyilvántartása - az egyes könyvvizsgáló cégekre vonatkozóan - a következő adatokat tartalmazza:)*

„*p)* a kérelemben megjelölt Európai Gazdasági Térség államának illetékes hatóságának neve és – ha van – a könyvvizsgáló cég kérelemben megjelölt nyilvántartási száma, ha a könyvvizsgáló céget a 35/A. § alapján vették nyilvántartásba.”

### 13. §

A Kkt. 48. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A csoportkönyvvizsgáló értékeli a harmadik országbeli könyvvizsgáló, a harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó által a csoport könyvvizsgálata céljából végzett könyvvizsgálói munkát, és dokumentálja a könyvvizsgálók által elvégzett munka jellegét, időzítését és mértékét, ideértve az könyvvizsgálók könyvvizsgálati munkaanyaga vonatkozó részeinek a csoportkönyvvizsgáló általi felülvizsgálatát.

(2) A csoportkönyvvizsgáló felülvizsgálja a harmadik országbeli könyvvizsgáló, harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó által a csoport könyvvizsgálata céljából végzett könyvvizsgálói munkát, és dokumentálja azt.

(3) A (1) bekezdés alkalmazásában a csoportkönyvvizsgáló abban az esetben támaszkodhat harmadik országbeli könyvvizsgáló, a harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó munkájára, ha megszerzi az érintett harmadik országbeli könyvvizsgáló, a harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó hozzájárulását a vonatkozó dokumentációnak az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálata során való átadásához.

(4) Amennyiben a csoportkönyvvizsgáló nem képes eleget tenni a (1) bekezdésben foglalt kötelezettségnek, meg kell hoznia a szükséges intézkedéseket és tájékoztatnia kell a közfelügyeleti hatóságot.

(5) A (4) bekezdés szerinti intézkedésnek minődül a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat során további könyvvizsgálati eljárások elvégzése az érintett leányvállalatnál, akár közvetlenül, akár a feladatok kiszervezése útján.

## TERVEZET

(6) Minőség-ellenőrzés vagy más vizsgálat esetén jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában a csoportkönyvvizsgáló felelős a harmadik országbeli könyvvizsgáló, a harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó által végzett könyvvizsgálói munka dokumentációjának - ideértve a csoport könyvvizsgálatára vonatkozó munkaanyagokat is - a közfelügyeleti funkciót gyakorló szervhez - kérelemre - történő eljuttatásáért, ha az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő valamely gazdálkodó tekintetében harmadik országbeli könyvvizsgáló, harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó látta el a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet.”

### 14. §

A Kkt. a 48. §-t követően a következő alcímekkel egészül ki:

#### **Kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek belső szervezete**

48/A. § (1) A könyvvizsgáló cégnek megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy tulajdonosai vagy részvényesei, valamint a cég vagy annak kapcsolt vállalkozása, legfőbb szerve, legfőbb irányító (vezető) és felügyelő testületeinek tagjai ne avatkozzanak bele a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzésébe olyan módon, hogy az veszélyeztesse annak a kamarai tag könyvvizsgálónak a függetlenségét és pártatlanságát, aki a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet a könyvvizsgáló cég nevében végzi.

(2) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan megbízható ügyviteli és számviteli eljárásokat, belső minőségellenőrzési eljárásokat, hatékony kockázatértékelési eljárásokat, valamint az információfeldolgozási rendszerekre vonatkozóan hatékony ellenőrzési és óvintézkedéseket kell alkalmaznia. A belső minőségellenőrzési eljárásokat úgy kell megtervezni, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég munkavégzési struktúrája valamennyi szintjén biztosítsa a döntéseknek és az eljárásoknak való megfelelést.

(3) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek, valamint az olyan egyéb természetes személyek, akinek a szolgáltatásai a rendelkezésére vagy ellenőrzése alatt állnak, és akik közvetlenül részt vesznek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységben, megfelelő tudással és tapasztalattal rendelkezzenek a kijelölt feladatok elvégzéséhez.

(4) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy a fontos könyvvizsgálói feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét, valamint a kamara, a közfelügyeleti hatóság és más illetékes hatóságok képességét annak felügyeletére, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég teljesíti-e az e törvényben, valamint a kamara alapszabályában és más szabályzatában rögzített kötelezettségeket.

(5) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan megfelelő és hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia a függetlenségét fenyegető veszélyek megelőzésére, feltárására, megszüntetésére, illetve kezelésére és közzétételére.

## TERVEZET

(6) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésére, a munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek betanítására, valamint tevékenységük felügyeletére és értékelésére, továbbá a 48/B. § (6) bekezdése szerinti könyvvizsgálati dokumentáció felépítésére vonatkozóan.

(7) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek belső minőségellenőrzési rendszert kell kialakítania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység minőségének biztosítására. A minőségellenőrzési rendszernek magában kell foglalnia legalább a (6) bekezdésben meghatározott szabályokat és eljárásokat. Könyvvizsgáló cég esetében a belső minőségellenőrzési rendszernek olyan személy felelőssége alá kell tartoznia, aki az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult.

(8) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek megfelelő rendszereket, erőforrásokat és eljárásokat kell alkalmaznia az általa végzett, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység folyamatosságának és szabályosságának biztosítása érdekében.

(9) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek emellett megfelelő és hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia az olyan események kezelésére és nyilvántartására, amelyek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység integritását érintő súlyos következményekkel járnak vagy járhatnak.

(10) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek megfelelő javadalmazási szabályokat – és azok keretében megfelelő nyereségrészesedési szabályokat – kell alkalmaznia, amelyek elegendő teljesítményösztönzést nyújtanak a könyvvizsgálat minőségének biztosításához. Így különösen az a bevétel, amelyre a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a gazdálkodónak nyújtott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szolgáltatásból tesz szert, nem képezheti részét a könyvvizsgálat elvégzésében részt vevő vagy a könyvvizsgálat elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésének és javadalmazásának.

(11) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek figyelemmel kell kísérnie és értékelnie kell a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan az e törvénnyel és a kamarai szabályzatokkal összhangban kialakított rendszerei, valamint belső minőségellenőrzési mechanizmusai és intézkedései megfelelőségét és hatékonyságát, és megfelelő intézkedéseket kell hoznia a hiányosságok kezelésére. Így különösen a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek évente értékelnie kell a (7) bekezdés szerinti belső minőségellenőrzési rendszert. A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nyilván kell tartania az értékelés megállapításait, valamint a belső minőségellenőrzési rendszer módosítására javasolt intézkedéseket, azok tervezett végrehajtását, a végrehajtás megvalósulásának határidejét és a végrehajtás tényét.

(12) Az (1)-(11) bekezdés szerinti szabályokat és eljárásokat dokumentálni kell, és azokról a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég könyvvizsgálati tevékenységben részt vevő munkavállalóit és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyeket tájékoztatni kell.

(13) A könyvvizsgálati feladatok (4) bekezdés szerinti kiszervezése nem érinti a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég gazdálkodóval szemben fennálló felelősségét.

(14) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek az (1)-(11) bekezdésében foglalt követelményeket tevékenységei terjedelmének és összetettségének

## TERVEZET

figyelembevételével kell teljesítenie. A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a kamarai minőségellenőrzés, illetve a minőségellenőrzés során tudnia kell igazolni, hogy az (1)-(11) bekezdés szerinti követelmények teljesítésére kidolgozott szabályok és eljárások a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég tevékenységének terjedelméhez és összetettségéhez mérten megfelelőek.

### **A könyvvizsgálati munka megszervezése**

48/B. § (1) A könyvvizsgáló cég minden megbízásra köteles legalább egy fő könyvvizsgáló partnert kijelölni a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására. A kijelölendő fő könyvvizsgáló partnernek a könyvvizsgáló cég általi kiválasztása során a könyvvizsgálati minőség, a függetlenség és a hozzáértés biztosítását kell fő szempontnak tekinteni. A kijelölt fő könyvvizsgáló partnernek tevékenyen részt kell vennie a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésében.

(2) A könyvvizsgáló cég a fő könyvvizsgáló partner számára elegendő erőforrást és olyan személyzetet biztosít, akik rendelkeznek a feladataik megfelelő ellátásához szükséges hozzáértéssel és képességekkel.

(3) A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzése során a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő időt kell fordítania a megbízásra, és elegendő erőforrást kell alkalmaznia ahhoz, hogy feladatait megfelelően láthassa el.

(4) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég e törvény és a Rendelet rendelkezéseinek megsértését minden esetben dokumentálja. A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogsértés következményeit is köteles minden esetben dokumentálni, ideértve a jogsértés orvoslása, valamint a belső minőségellenőrzési rendszer módosítása céljából hozott intézkedéseit is. A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégeknek éves jelentést kell készítenie, amely tartalmazza az e téren hozott intézkedéseket, és a jelentésről belső tájékoztatást kell adnia. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég külső szakértőt kér fel tanácsadásra, akkor dokumentálnia kell a felkérést, valamint a kapott tanácsokat.

(5) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég ügyfélnyilvántartást köteles vezetni. A nyilvántartásnak az egyes könyvvizsgálati ügyfelekről az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a) az ügyfél nevét, címét és tevékenységének helyét;
- b) könyvvizsgáló cég esetében a fő könyvvizsgáló partner nevét;
- c) a jogszabályban előírt könyvvizsgálatért – ideértve a csoportkönyvvizsgálatért -, valamint az egyéb szolgáltatásokért az egyes üzleti években felszámított díjakat.

(6) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek könyvvizsgálati dokumentációt kell létrehozni minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatról. A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek dokumentálnia kell legalább a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység előkészítésére és a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérésére vonatkozó adatokat, továbbá közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység előkészítésére és a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérésére, a szabálytalanságokra és az egyedi megbízások belső minőségellenőrzésére vonatkozó adatokat is. A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles megőrizni minden olyan egyéb adatot és dokumentumot, amely a független könyvvizsgálói jelentés alátámasztása, az audit bizottsághoz címzett kiegészítő jelentés alátámasztása, továbbá e törvény jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói

## TERVEZET

tevékenység ellátására vonatkozó rendelkezéseinek és az egyéb vonatkozó jogi követelményeknek való megfelelés figyelemmel kísérése szempontjából jelentőséggel bír. A könyvvizsgálati dokumentációt a független könyvvizsgálói jelentés aláírásának napjától számított hatvan napon belül le kell zárnia.

(7) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nyilván kell tartania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésével kapcsolatos, írásban benyújtott panaszokat, az azokkal összefüggő tervezett intézkedéseket, valamint azok végrehajtását.

### 15. §

(1) A Kkt. 50 § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég 49. § szerinti minősítéséről a közfelügyeleti hatóság dönt.”

(2) A Kkt. 50. §-a a következő (1d) bekezdéssel egészül ki:

„(1d) Amennyiben a közfelügyeleti hatóság a rá irányadó ügyintézési határidőn belül nem dönt a minősítés iránti kérelem alapján indult eljárásban, az ügyfelet nem illeti meg a kérelmezett minősítés alapján folytatható tevékenység megkezdésének, illetve folytatásának joga.”

(3) A Kkt. 50. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„A (2) és (3) bekezdés szerinti kérelem elbírálása során ki kell kérni az érintett állami szerv egyetértését, továbbá figyelembe kell venni a kérelmező tekintetében lefolytatott minőségellenőrzés(ek), kamarai minőségellenőrzés(ek) eredményét, valamint a kérelmezővel szemben lefolytatott fegyelmi eljárásokat. A 49/A. § f) pontjában meghatározott minősítés megadása iránti kérelem elbírálása során ki kell kérni a Magyar Nemzeti Bank egyetértését.”

### 16. §

A Kkt. 61. §-a a következő (3) és (4) bekezdéssel egészül ki:

„(3) Az (1) és (2) bekezdésben foglaltak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat eredményét közvetlenül vagy közvetve befolyásolni képes más személyekre is vonatkozik.

(4) Az (1) bekezdés szerinti függetlenségnek azon üzleti év első napjától, amelyre a könyvvizsgálat vonatkozik, a könyvvizsgálat befejezéséig kell fennállnia.”

### 17. §

(1) A Kkt. 62. § a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Az (1) bekezdésben meghatározott kapcsolathoz tartozik az olyan kapcsolat, amelyben

- a) a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég,
- b) a könyvvizsgáló cég hálózata, vezető tisztségviselői, munkavállalói, munkavállalói jogviszonynak megfelelő jogviszonyban dolgozó személyek,
- c) olyan egyéb személyek, akinek a szolgáltatásai a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég rendelkezésére vagy ellenőrzése alatt állnak,
- d) a kamarai tag könyvvizsgálóhoz, könyvvizsgáló céghez ellenőrzés folytán közvetlenül vagy közvetetten kapcsolódnak.”



## TERVEZET

(2) A Kkt. 62. § a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) Nem végezhető el a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység, ha a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég, annak hálózata, valamint a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat eredményét befolyásolni képes bármely személy, és a vizsgált szervezet közötti pénzügyi, személyes, üzleti, munka- vagy egyéb viszony miatt fennáll az önellenőrzés, érdekeltség, érdekképviselő, bizalmi viszony vagy megfélemlítés veszélye, és ennek eredményeképpen sérül a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég függetlensége.”

(3) A Kkt. 62. § a következő (6)-(9) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Ha az üzleti év során a vizsgált gazdálkodót felvásárolja egy másik gazdálkodó, vagy a vizsgált gazdálkodó egyesül egy másik gazdálkodóval, vagy felvásárol egy másik gazdálkodót, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgáló cégnek fel kell tárnia és értékelnie kell minden olyan meglévő vagy közelmúltbéli érdekeltséget és kapcsolatot, beleértve az adott gazdálkodónak nyújtott, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen túlmenően nyújtott szakmai és más szolgáltatásokat is, amely – a rendelkezésre álló óvintézkedéseket figyelembe véve – sérthetné a könyvvizsgáló függetlenségét és azt a képességét, hogy az egyesülés vagy a felvásárlás tényleges megtörténtét követően folytassa a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátását.

(7) A (6) bekezdés alkalmazását követően a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég haladéktalanul, de legfeljebb három hónapon belül megtesz minden szükséges lépést azon fennálló érdekeltségei vagy kapcsolatai megszüntetése érdekében, amely érdekeltségek vagy kapcsolatok sértenék a függetlenségét, és óvintézkedéseket alkalmaz a függetlenségét korábbi vagy fennálló érdekeltségeiből és kapcsolataiból fakadóan fenyegető veszélyek elhárítására vagy elfogadhatóvá szintre való csökkentésére.

(8) A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek – jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáról szóló megbízás elfogadása vagy folytatása előtt - a függetlenségét ért veszélyeket és az elhárításukra tett intézkedéseket a könyvvizsgálói dokumentációban értékelnie és dokumentálnia kell.

(9) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég - jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáról szóló megbízás elfogadása vagy folytatása előtt - a (7) bekezdésben foglaltakon túl a könyvvizsgálói dokumentációban értékelni és dokumentálni köteles, hogy

- a) rendelkezik-e a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges megfelelő szaktudással és megfelelő minősítéssel rendelkező taggal, munkavállalóval, vagy munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személlyel;
- b) rendelkezik-e a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges idővel és erőforrással;
- c) a fő könyvvizsgáló partner szerepel-e a kamara tag könyvvizsgálók nyilvántartásában.”

## 18. §

A Kkt. 63. §-a a következő (1a)-(1c) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, illetve ezek tagjai, munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek és

## TERVEZET

olyan egyéb természetes személy, akinek a szolgáltatásai a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezésére vagy ellenőrzése alatt állnak, és akik közvetlenül részt vesznek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenységben, valamint a velük szoros kapcsolatban lévő személyek birtokában vagy a tulajdonában nem lehet a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenységük körében vizsgált valamely gazdálkodó által kibocsátott, garantált vagy egyéb módon támogatott pénzügyi eszköz, továbbá nem vehetnek részt ilyen eszközökkel végrehajtott ügyletekben.

(1b) Az (1a) bekezdés rendelkezése alól kivételt jelent a diverzifikált kollektív befektetési formákban közvetett módon fennálló érdekeltség.

(1c) Az (1a) bekezdés szerinti személyek vagy szervezetek egy adott vizsgált gazdálkodó jogszabályban előírt könyvvizsgálatában nem vehetnek részt, és annak eredményét egyéb módon se befolyásolhatják, ha e személyek vagy szervezetek:

a) a vizsgált gazdálkodó pénzügyi eszközeinek tulajdonosai, kivéve, ha érdekeltségük közvetetten, diverzifikált kollektív befektetési formák keretében áll fenn;

b) a vizsgált gazdálkodóval kapcsolatban álló valamely szervezet pénzügyi eszközeinek tulajdonosai, és e tulajdonviszony összeférhetetlenséget okozhat, kivéve, ha érdekeltségük közvetetten, diverzifikált kollektív befektetési formák keretében áll fenn;

c) a vizsgált gazdálkodóval munkaviszonyban, üzleti vagy egyéb olyan kapcsolatban álltak, amely összeférhetetlenséget okozhat vagy általában összeférhetetlenséget okozónak tekinthető.

(1d) bekezdésben említett személyek vagy cégek nem kérhetnek és nem fogadhatnak el ajándékot vagy szívességet a vizsgált gazdálkodótól vagy valamely hozzá kapcsolódó szervezettől, kivéve, ha csekély vagy jelentéktelen értékűnek minősülnek.”

## 19. §

A Kkt. a 65. §-t követően a következő alcímekkel egészül ki:

### **„Korábbi, megbízott kamarai tag könyvvizsgáló foglalkoztatásának tilalma**

65/A. § A kamarai tag könyvvizsgáló, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot egy könyvvizsgáló cég nevében elvégző fő könyvvizsgáló partner a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésére irányuló megbízás megszűnését követően egy éven át, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetében legalább két éven át:

- a) nem tölthet be vezető tisztséget a vizsgált gazdálkodónál;
- b) nem lehet a vizsgált szervezet auditbizottságának tagja, vagy ilyen bizottság hiányában az auditbizottságnak megfelelő feladatokat ellátó testület tagja;
- c) nem lehet a vizsgált gazdálkodó irányító testületének nem ügyvezető tagja,
- d) nem lehet a vizsgált gazdálkodó felügyelő testületének tagja.

### **Szakmai szkepticizmus**

65/B. § (1) A kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerinti szakmai szkepticizmussal kell élnie.

(2) Az (1) bekezdés szerinti szakmai szkepticizmus alkalmazására különösen figyelemmel kell lenni a valós értékekre, az eszközök értékvesztésére, a céltartalékokra, valamint a

## TERVEZET

gazdálkodó tevékenységének folytatására vonatkozó képessége szempontjából lényeges jövőbeni cash flow-kra vonatkozó vezetői becslések vizsgálatakor.

(3) Az (1) bekezdés szerinti szakmai szkepticizmus alkalmazása során a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég felméri annak lehetőségét, hogy szabálytalanságra utaló tényből vagy magatartásból, így többek között csalásból vagy tévedésből eredő lényeges hibás állítás attól függetlenül előfordulhat, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég milyen korábbi tapasztalattal rendelkezik a vizsgált gazdálkodó legfőbb szerve, valamint az ügyvezetéssel megbízott személyek jogkövető magatartására vonatkozóan.

### 20. §

(1) A Kkt. 67. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép egyúttal a 67. § a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2) Ha egy kamarai tag könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget egy másik kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vált fel, a korábbi kamarai tag könyvvizsgálónak vagy a korábbi könyvvizsgáló cégnek a helyébe lépő könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég számára hozzáférést kell biztosítani a vizsgált gazdálkodó könyvvizsgálati dokumentációjának azon részéhez, amely a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásához szükséges.

(2a) Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését, ha az a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, akinek/amelynek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízása megszűnik, erre figyelemmel a könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásához szükséges és arányos adatszolgáltatást teljesít annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek, akinek/amelynek a megbízó a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására megbízást adott.”

(2) A Kkt. 67. §-a a következő (5)-(7) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését, ha a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, amely olyan gazdálkodónál végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, amely egy harmadik országban található anyavállalathoz tartozó csoport tagja, az elvégzett könyvvizsgálati munkára vonatkozó dokumentációt átadja a harmadik országban található csoportkönyvvizsgáló részére, amennyiben a könyvvizsgálati dokumentációra az anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatához szükség van.

(6) Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a Rendelet 12. cikk (1) bekezdése szerinti információk, vagy a Rendelet 12. cikk (2) bekezdésében előírt párbeszéd során felmerülő bármilyen információ jóhiszemű közlése a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodót felügyelő illetékes hatósággal, illetve a kamarával, a közfelügyeleti hatósággal, más illetékes hatósággal, valamint az Európai Rendszerkockázati Testülettel (a továbbiakban: ERKT) és az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával (a továbbiakban: CEAOB).

(7) Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a 67/D. § szerinti szabálytalanságok bejelentésével összhangban a szabálytalanság bejelentése érdekében a szabálytalanság kivizsgálására illetékes hatóságnak a szükséges adatok rendelkezésre bocsátása.”

### 21. §

## TERVEZET

A Kkt. a következő IV/A Fejezettel egészül ki:

### *„IV/A. Fejezet*

#### ***A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében ellátott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység különös szabályai***

67/A. § (1) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása során a Rendeletben foglaltakat e fejezetben foglaltakkal összhangban alkalmazza.

(2) A Rendelet 5 cikk (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően az 5. cikk (3) bekezdésben meghatározott szolgáltatások az abban foglalt feltételek fennállása esetén nyújthatóak.

(3) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a Rendelet 11. cikk szerinti, auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentést meg kell küldenie a vizsgált gazdálkodó igazgató tanácsa és felügyelő bizottsága részére.

(4) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég évente december 31-ig tájékoztatja a közfelügyeleti hatóságot a december 31-én hatályban lévő, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól.

(5) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a Rendelet 14. cikk szerinti tájékoztatást az üzleti évet követő négy hónapon belül küldi meg a közfelügyeleti hatóság számára.

(6) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a Rendelet 15. cikk szerinti nyilvántartást azok keletkezését követően legalább 8 évig köteles megőrizni.

(7) A Rendelet 17. cikk (2) bekezdés b) pontja alapján a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízása és a megújított megbízások együttesen legfeljebb 5 üzleti évre szólhatnak, ha közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végzi e tevékenységét.

## 22. §

A Kkt. 68. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az (1) bekezdés nem vonatkozik arra a könyvvizsgálói jelentésre, amelyet olyan harmadik országbeli illetőséggel rendelkező gazdálkodó (szervezet) éves beszámolójáról és összevont (konszolidált) éves beszámolójáról adtak ki, amely kizárólag hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt bocsát ki, és

a) az értékpapírt az Európai Gazdasági Térség államának szabályozott piacára a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 2. cikk (1) bekezdés c) pontja alapján 2010. december 31. előtt vezették be, és annak névértéke egységenként legalább 50 000 euró, vagy – egyéb pénznemben denominált, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében –

## TERVEZET

névértéke a kibocsátás időpontjában legalább az MNB hivatalos devizaárfolyamán átszámítva 50 000 euróval egyenértékű összeg, vagy

b) az értékpapírt az Európai Gazdasági Térség államának szabályozott piacára a 2004/109/EK irányelv 2. cikk (1) bekezdés c) pontja alapján 2010. december 31-én vagy azután vezették be, és annak névértéke egységenként legalább 100 000 euró, vagy – egyéb pénznemben denominált, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében – névértéke a kibocsátás időpontjában legalább az MNB hivatalos devizaárfolyamán átszámítva 100 000 euróval egyenértékű összeg.

### 23. §

A Kkt. 165. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Kamarai minőségellenőrzést kell lefolytatni a kamarai tag könyvvizsgálónál, a könyvvizsgáló cégnél kockázatelemzés alapján 6 évente legalább egyszer. A kamarai minőségellenőrzés a kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által folytatott tevékenység terjedelmének és összetettségének megfelelő, és azzal arányos kell, hogy legyen.”

### 24. §

A Kkt. 167. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) A minőségellenőrnek megfelelő szakmai képzettséggel és a könyvvizsgálat, valamint a pénzügyi beszámolás területén releváns tapasztalattal kell rendelkeznie, és részesülnie kell minőségellenőrzéssel kapcsolatos képzésben.”

### 25. §

A Kkt. 173/A. §-a a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

„(10) A közfelügyeleti hatóság feladatainak ellátása során a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának érdekében együttműködik a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerinti pénzügyi információs egységként működő hatósággal.”

### 26. §

(1) A Kkt. 173/B. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Minőségellenőrzést kell lefolytatni kockázatelemzés alapján és legalább 3 évente a kamarai tag könyvvizsgálónál, a könyvvizsgáló cégnél, ha az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóra vonatkozóan végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet. A minőségellenőrzés a kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által folytatott tevékenység terjedelmének és összetettségének megfelelő, és azzal arányos kell, hogy legyen.

(2) A Kkt. 173/B. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A minőségellenőrzés tekintetében a közfelügyeleti hatóság jár el. A minőségellenőrzés azt az időszakot fedi le, amely időszakban a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezett közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval megkötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással.”

## TERVEZET

(3) A Kkt. 173/B. § (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(13) A Rendelet 21. cikke alapján, ha a közfelügyeleti hatóság úgy ítéli meg, hogy az adott minőségellenőrzés lebonyolításához szükséges, közreműködőként a (6) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelő kamarai minőségellenőrök, valamint az adott minőségellenőrzéshez szükséges speciális szaktudással rendelkező személyek is bevonhatók. A minőségellenőrzésben közreműködőként részt vevő kamarai minőségellenőrök és más személyek a minőségellenőrzés során önálló írásos véleményt nem készítenek, döntéshozatalban nem vesznek részt.

(4) A Kkt. 173/B. § (15) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(15) Minőségellenőrzés és rendkívüli minőségellenőrzés során a határozat meghozatalára nyitva álló határidő az ellenőrzés megindításától számított 60 nap. A közfelügyeleti hatóság az ügyintézési határidőt indokolt esetben egy alkalommal, legfeljebb 21 nappal meghosszabbíthatja, melyről az ügyfelet értesíteni kell.”

### 27. §

(1) A Kkt. 173/C. §-a a következő (7c) bekezdéssel egészül ki:

„(7c) Az intézkedések típusának és szintjének meghatározásakor az alábbi körülményeket kell figyelembe venni:

- a) a jogsértés súlyosságát és időtartamát;
- b) a felelősség mértékét;
- c) a pénzügyi lehetőségek mértékét, például a könyvvizsgáló cég teljes árbevételében vagy a kamarai tag könyvvizsgáló éves jövedelmében kifejezve;
- d) az elért nyereség vagy elkerült veszteség összegét;
- e) az eljárásban való együttműködés mértékét;
- f) a könyvvizsgáló cég vagy kamarai tag könyvvizsgáló által elkövetett korábbi jogsértéseket.”

(2) A Kkt. 173/C. §-a a következő (13)-(14) bekezdéssel egészül ki:

„(13) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségbiztosítási rendszerének minőségellenőrzése során a közfelügyeleti hatóság által hozott jogerős határozatban foglaltakat a határozat közlésétől számított 12 hónapon belül végrehajtja. A végrehajtást a közfelügyeleti hatóság vizsgálhatja.

(14) Ha a közfelügyeleti hatóság megállapítja, hogy az ellenőrzött kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálói tevékenységét a (13) bekezdésben foglalt kötelezettségek teljesítése nélkül végezte, a (7) bekezdés szerinti intézkedések alkalmazhatók.”

### 28. §

A Kkt. 175. § (5) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:

*(Nem indítható fegyelmi eljárás)*

„c) olyan fegyelmi vétség miatt, amelyre a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott 173/B. § (1) bekezdése szerinti minőségellenőrzés, 173/B. § (4) bekezdés szerinti rendkívüli minőségellenőrzés kiterjedhet.”

## TERVEZET

### 29. §

A Kkt. 177. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) az intézkedések típusának és szintjének meghatározásakor az alábbi körülményeket kell figyelembe venni:

- a) a jogsértés súlyosságát és időtartamát;
- b) a felelősség mértékét;
- c) a pénzügyi lehetőségek mértékét, például a könyvvizsgáló cég teljes árbevételében vagy a kamarai tag könyvvizsgáló éves jövedelmében kifejezve;
- d) az elért nyereség vagy elkerült veszteség összegét;
- e) az eljárásban való együttműködés mértékét;
- f) a könyvvizsgáló cég vagy kamarai tag könyvvizsgáló által elkövetett korábbi jogsértéseket.”

### 30. §

A Kkt. 180. §-a a következő (1a)-(1c) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) A közfelügyeleti hatóság részt vesz a CEAOB munkájában az (1) bekezdésben foglaltak elősegítése érdekében. A közfelügyeleti hatóság évente március 31-ig összesítő tájékoztatást nyújt a CEAOB számára az eljárások során megállapított valamennyi a 173/C. § (7) bekezdése, 177. § (1) bekezdése és a 196. § (1) bekezdése szerinti intézkedésről. A közfelügyeleti hatóság tájékoztatja a CEAOB-ot minden, 173/C. § (7) bekezdés g) pontja, 177. § (1) bekezdés e) pontja, 196. § (1) bekezdés g) pontja szerinti intézkedésekről, valamint arról, ha a könyvvizsgáló cég tagja vagy vezető tisztségviselője a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény rendelkezései szerint a bíróság jogerős döntése alapján nem felel meg a vezető tisztségviselőre vonatkozó követelményeinek, vagy vele szemben kizáró ok áll fenn és a továbbiakban nem lehet vezető tisztségviselő. E bekezdésben foglalt feladatok ellátásához a kamara tájékoztatást nyújt a közfelügyeleti hatóságnak.”

### 31. §

A Kkt. 183. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A közfelügyeleti hatóság kérelemre csak akkor ad át a harmadik ország illetékes hatóságától származó, együttműködési megállapodás keretében kapott bizalmas információkat, ha megszerezte az információt átadó harmadik ország illetékes hatóság kifejezett hozzájárulását, és ha az említett információkat kizárólag azzal a céllal adja át, amelyhez az adott harmadik ország illetékes hatóság a hozzájárulását adta.”

### 32. §

A Kkt. 185. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszert olyan módon kell finanszírozni, hogy az hatékonyan működjön. A közfelügyeleti rendszer működtetésében részt vevő szervezetnek az e törvényben meghatározott közfelügyeleti feladatok ellátásához szükséges erőforrásokkal kell rendelkeznie.”

## TERVEZET

### 33. §

A Kkt. 189. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég július 15-ig tájékoztatja a kamarát az előző év július 1-től a tárgyév június 30-ig az éves beszámolóról, egyszerűsített éves beszámolóról, továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámolóról kiadott független könyvvizsgálói jelentésekről. A tájékoztatás a megbízó nevét és az adott független könyvvizsgálói jelentésben szereplő záradék fajtáját (hitelesítő, korlátozott, elutasító), illetve a záradék megadása elutasításának a tényét, továbbá, amennyiben a könyvvizsgáló figyelemfelhívással élt, annak tényét tartalmazza. A kamara az adatokat továbbítja a közfelügyeleti hatóságnak.”

### 34. §

A Kkt. 195. § (3) bekezdése a következő szöveggel egészül ki:

„(3) Az (1) bekezdése szerinti eljárás során a határozat meghozatalára nyitva álló határidő az eljárás megindításától számított 60 nap. A közfelügyeleti hatóság az ügyintézési határidőt indokolt esetben egy alkalommal, legfeljebb 21 nappal meghosszabbíthatja, melyről az ügyfelet értesíteni kell.”

### 35. §

A Kkt. 196. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Az intézkedések típusának és szintjének meghatározásakor a 173/C. § (7c) pontjában foglalt körülményeket kell figyelembe venni.”

### 36. §

A Kkt. a következő 196/B. §-sal egészül ki:

„196/B. § A közfelügyeleti hatóság a közfelügyeleti rendszer működtetése során együttműködik a pénz-, tőke- és biztosításpiaci szervezeteket, pénztárakat érintően a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bankkal.”

### 37. §

A Kkt. a következő 208/J. §-sal egészül ki:

„208/J. § (1) A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi törvények tárgyú módosításáról szóló .....törvény (a továbbiakban: Mód2 törvény) 13. §-ával megállapított 48. §-át, a 14. §-ával megállapított 48/A.§-át és 48/B. §-át, 16. §-ával megállapított 61. § (3)-(4) bekezdését, 17. §-ával megállapított 62. § (1a), (4a) és (6)-(9) bekezdését, 18. §-ával megállapított 63. § (1a)-(1c) bekezdését, 19. §-ával megállapított 65/A.§ és 65/B. §-t, 21. §-ával megállapított 67/A. § (1)-(3) és (5)-(7) bekezdését a 22. §-ával megállapított 68. § (2) bekezdését a 2017. június 16-át követően induló üzleti év jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozóan kell először alkalmazni.

(2) A Mód2 törvény 40. § b) pontjával hatályon kívül helyezett 55.§-59.§-t és a 40. §-ával hatályon kívül helyezett 208/I. § (2) bekezdését a 2017. június 17-ét megelőzően induló üzleti



## TERVEZET

év jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozóan még alkalmazni kell.

(3) A Mód2 törvény 4. §-ával megállapított 8/A. §-át, 15. § (2) bekezdésével megállapított 50. § (1d) bekezdését, 26. § (2) bekezdésével módosított 173/B. § (3) bekezdését, 26. §-ával módosított 173/B. § (15) bekezdését, 27. §-ával megállapított 173/C. § (7c) bekezdését, 29. §-ával megállapított 177. § (3a) bekezdését, 34. §-ával megállapított 195. § (3) bekezdését, 35. §-ával megállapított 196. § (1a) bekezdését, 39. §-ával megállapított 173/B § (6) bekezdés e) pontját a Mód2 törvény hatálybalépést követően induló eljárásokra kell alkalmazni.

(4) A Mód2 törvény 40. §-ával hatályon kívül helyezett 173/C. § (7) bekezdés c) pontját, 173/C. § (8) bekezdését, 196. § (1) bekezdés c) pontját a a Mód2 törvény hatálybalépést követően induló eljárásokra kell először nem alkalmazni.”

### 38. §

A Kkt. 209. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„209. § (1) E törvény

a) az Európai Parlament és a Tanács 2006. május 17-i, az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2006/43/EK irányelvének,

b) az Európai Parlament és Tanács 2016. április 16-i, éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló 2014/56/EU irányelvének  
való megfelelést szolgálja.

(2) E törvény megállapítja az Európai Parlament és a Tanács 2016. április 16-i a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU rendeletének végrehajtásához szükséges rendelkezéseket.”

### 39. §

A Kkt.

- a) 62. § (5) bekezdésében a „könyvvizsgálói munkaanyagokban” szövegrész helyébe a „könyvvizsgálati dokumentációban” szöveg,
- b) 67. § (1) bekezdésében a „könyvvizsgálati munkaanyagoknak” szövegrész helyébe a „könyvvizsgálati dokumentációnak” szöveg,
- c) 173/B § (6) bekezdés e) pontjában a „két év” szövegrész helyébe a „három év” szöveg,
- d) XIII. Fejezetének címében az „Együttműködés más államok illetékes hatóságaival” szövegrész helyébe az „Együttműködés más államok illetékes hatóságaival és az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságával” szöveg,
- e) 180. § (1) bekezdésében a „közfelügyeleti hatóság” szövegrész helyébe „közfelügyeleti hatóság a kamarával együttműködve” szöveg,
- f) a 183. § (2) és (3) bekezdésében a „könyvvizsgálati munkaanyagok” szövegrész helyébe a „könyvvizsgálati dokumentáció” szöveg lép.

# TERVEZET

## 40. §

Hatályát veszti a Kkt.

- a) 12. § e) pontjában és 36. § b) pontjában a „fegyelmi eljárás keretében” szövegrész,
- b) „A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében ellátott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység különös szabályai” alcíme és 55. §-59. §-a,
- c) 173/C. § (7) bekezdés c) pontja,
- d) 173/C. § (8) bekezdése,
- e) 196. § (1) bekezdés c) pontja,
- f) 208/I. § (2) bekezdése.

## II. Fejezet

### A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARÁRÓL, A KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGRŐL, VALAMINT A KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖZFELÜGYELETÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSA

#### 2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítása

## 41. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt) 156. § *m*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(A független könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell:)*

*m*) könyvvizsgáló cég esetén - az *l*) pontban foglaltak mellett - a társaság képviselőjére jogosult olyan személy nevét és aláírását, akit - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvénnyel összhangban – a könyvvizsgáló cég a meghatározott könyvvizsgálói megbízatás tekintetében a könyvvizsgáló cég nevében elvégzendő jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat elsőrendű felelőseként jelölt ki, továbbá a társaság megnevezését, székhelyét, kamarai nyilvántartási számát is.

(2) Az Szt.) 156. §-a a következő (5a) bekezdéssel egészül ki:

„(5a) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók éves beszámolójára, egyszerűsített éves beszámolójára, továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámolójára vonatkozó független könyvvizsgálói jelentés tekintetében az 537/2014/EU Rendelet 10. cikkében foglaltakat kell alkalmazni.

## 42. §

Az Szt. 177. §-a a következő (56) bekezdéssel egészül ki:

„(56) A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló .....törvény 41. § (1) bekezdésével megállapított 156. § *m*) pontját a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló .....törvény hatályba lépését követően induló üzleti év könyvvizsgálatára kell először alkalmazni.

## TERVEZET

(57) A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló .....törvény 41. § (2) bekezdésével megállapított 156. § (5a) bekezdését a 2016. június 17-ét követően induló üzleti évről készített beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésre kell először alkalmazni.”

### 3. *A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény módosítása*

#### 43. §

(1) A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 62. §-a következő (2a)-(2d) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Az auditbizottság tagjainak együttesen rendelkezniük kell a vizsgált szervezet tevékenysége szerinti ágazattal kapcsolatos szaktudással.

(2b) Az auditbizottság elnökét annak tagjai vagy a közérdeklődésre számot tartó kibocsátó felügyelőbizottsága jelöli ki.

(2c) Az auditbizottság elnökének és tagjai többségének függetlennek kell lennie.

(2d) Függetlennek minősül az auditbizottság tagja, valamint elnöke, ha a közérdeklődésre számot tartó kibocsátóval vezető testületi tagságán kívül más jogviszonyban nem áll, és a tagságáért járó díjazásán kívül a kibocsátótól más javadalmazásban nem részesül, továbbá nem közeli hozzátartozója a közérdeklődésre számot tartó kibocsátó vezető állású személyének vagy egyéb vezetőjének.”

(2) A Tpt. 62. §-a következő (3a) és (3b) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) Az olyan közérdeklődésre számot tartó kibocsátó esetében, amely

a) teljesíti az 5. § (1) bekezdés 69. pontjában rögzített feltételeket, és

b) szabályozott piacon jegyzett olyan társaság, amely a megelőző három naptári évre vonatkozóan az év végi jegyzések alapján kevesebb, mint 100 millió euró átlagos piaci tőkeértékkel rendelkezett

az auditbizottság feladatkörét az igazgatótanács vagy a felügyelőbizottság is elláthatja azzal a feltétellel, hogy ha az érintett testület elnöke ügyvezető tag, akkor nem lehet az auditbizottság elnöke, ameddig az adott testület látja el az auditbizottság feladatait.

(3b) Az auditbizottság – a Ptk. 3:291. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokon túl –

a) figyelemmel kíséri a közérdeklődésre számot tartó kibocsátó belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek hatékonyságát, valamint a pénzügyi beszámolás folyamatát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg;

b) figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, figyelembe véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott, a közérdeklődésre számot tartó kibocsátó könyvvizsgálatára vonatkozó, a Kkt. szerinti minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat és következtetéseket;

c) felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét különös tekintettel a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi

## TERVEZET

követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikkében foglaltak teljesülését.”

### 44. §

A Tpt. a következő alcímmel egészül ki:

„Az Európai Unió jogának való megfelelés

407/A. § E törvény az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló, 2014. április 16-i 2014/56/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.”

### 45. §

A Tpt. a következő 450/D. §-sal egészül ki:

„450/D. § A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló.....törvény (a továbbiakban: Módtv.) 43. § (1) bekezdésével bevezetett 62. § (2a)-(2d) bekezdését, (2) bekezdésével bevezetett 62. § (3a) és (3b) bekezdését a Módtv. hatálybalépést követően induló üzleti évben kell először alkalmazni.”

#### **4. A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény**

### 46. §

A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) a következő alcímmel és 20/C. §-sal egészül ki:

„Auditbizottság

20/C. § (1) A közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozásnál a Ptk. jogi személyekre vonatkozó rendelkezései szerinti auditbizottságot kell létrehozni és működtetni azzal, hogy ahol a Ptk. jogi személyekre vonatkozó rendelkezése részvénytársaságot és közgyűlést említ, ott befektetési vállalkozást és annak legfőbb szervét kell érteni.

(2) Az auditbizottság elnökét annak tagjai vagy a közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozás felügyelőbizottsága jelöli ki.

(3) Az auditbizottság tagjai többségének és elnökének függetlennek kell lennie.

(4) Függetlennek minősül az auditbizottság tagja, valamint elnöke, ha a befektetési vállalkozással vezető testületi tagságán kívül más jogviszonyban nem áll, és a tagságáért járó díjazásán kívül a befektetési vállalkozástól más javadalmazásban nem részesül, továbbá nem közeli hozzátartozója befektetési vállalkozás vezető állású személyének vagy egyéb vezetőjének.

(5) Az auditbizottság – a Ptk. 3:291. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokon túl –

## TERVEZET

- a) figyelemmel kíséri a közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozás belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek hatékonyságát, valamint a pénzügyi beszámolás folyamatát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg;
- b) figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, figyelembe véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott, a közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozás könyvvizsgálatára vonatkozó, a Kkt. szerinti minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat és következtetéseket;
- c) felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét különös tekintettel a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikkében foglaltak teljesülését.

(6) A mérlegfőösszeg tekintetében 5 százaléknál kisebb piaci részesedéssel rendelkező befektetési vállalkozás közös kockázatvállalási-kockázatkezelési és auditbizottságot állíthat fel.

(7) Az (1) bekezdésben foglaltakat a közérdeklődésre számot tartó nem nyilvános részvénytársasági formában működő befektetési vállalkozásnak nem kell alkalmaznia, ha összevont alapú felügyelet alatt áll, és a magyarországi székhelyű anyavállalatának auditbizottsága a befektetési vállalkozás vonatkozásában is ellátja a (5) bekezdésben meghatározott feladatokat.

(8) Az (1) és (2) bekezdésben foglaltakat a közérdeklődésre számot tartó nem nyilvános részvénytársasági formában működő befektetési vállalkozásnak nem kell alkalmaznia, ha a befektetési vállalkozás felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testülete ellátja az (5) bekezdésben meghatározott feladatokat.

(9) A (8) bekezdésben meghatározott esetben a befektetési vállalkozás a saját honlapján nyilvánosságra hozza, hogy az auditbizottság feladatait a befektetési vállalkozás felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testülete látja el, továbbá a testület összetételét.”

### 47. §

A Bszt. a következő 182/B. §-sal egészül ki:

„182/B. § (1) A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló.....törvény (a továbbiakban: Módtv2.) 46. §-ával bevezetett 20/C. § (1)-(9) bekezdését a Módtv2. hatálybalépést követően induló üzleti évben kell először alkalmazni.

(2) A Módtv2. 49. §-ával hatályon kívül helyezett 20/A. § (8) és (9) bekezdését a Módtv2. hatálybalépésének napját magában foglaló üzleti évre még alkalmazni lehet.

### 48. §

A Bszt. 183. § (1) bekezdése a következő *i)* ponttal egészül ki:

## TERVEZET

*(Ez a törvény a következő uniós aktusoknak való megfelelést szolgálja:)*

„i) az Európai Parlament és Tanács 2016. április 16-i 2014/56/EU irányelve az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról.”

### 49. §

Hatályát veszti a Bszt. 20/A. § (8) és (9) bekezdése.

## 5. *A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény módosítása*

### 50. §

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:130. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Semmis a gazdasági társaság által megkötött olyan szerződés rendelkezése, amely az állandó könyvvizsgáló választását a könyvvizsgálók bizonyos típusaira vagy csoportjaira korlátozza.”

## 6. *A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény módosítása*

### 51. §

A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 157. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„157. § (1) A közérdeklődésre számot tartó hitelintézetnél a Ptk. jogi személyekre vonatkozó rendelkezései szerinti auditbizottságot kell létrehozni és működtetni azzal, hogy ahol a Ptk. jogi személyekre vonatkozó rendelkezése részvénytársaságot és közgyűlést említ, ott hitelintézetet és annak legfőbb szervét kell érteni.

(2) Az auditbizottság elnökét a saját tagjai közül választja vagy azt a felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testület jelöli ki az auditbizottság tagjai közül.

(3) Az auditbizottság tagjai többségének függetlennek kell lennie.

(4) Függetlennek minősül az auditbizottság tagja, ha a hitelintézettel vezető testületi tagságán kívül más jogviszonyban nem áll, és a tagságáért járó díjazásán kívül a hitelintézettől más javadalmazásban nem részesül, továbbá nem közeli hozzátartozója a hitelintézet vezető állású személyének vagy egyéb vezetőjének.

(5) Az auditbizottság – a Ptk. 3:291. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokon túl –

- a) figyelemmel kíséri a közérdeklődésre számot tartó hitelintézet belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek hatékonyságát, valamint a pénzügyi beszámolás folyamatát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg;
- b) figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, figyelembe véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói

## TERVEZET

közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott, a közérdeklődésre számot tartó hitelintézet könyvvizsgálatára vonatkozó, a Kkt. szerinti minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat és következtetéseket;

- c) felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét különös tekintettel a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikkében foglaltak teljesülését.

(6) A mérlegfőösszeg tekintetében 5 százaléknál kisebb piaci részesedéssel rendelkező hitelintézet közös kockázatvállalási-kockázatkezelési és audit bizottságot állíthat fel.

(7) Az (1) bekezdésben foglaltakat a közérdeklődésre számot tartó nem nyilvános részvénytársasági formában működő hitelintézetnek nem kell alkalmaznia, ha összevont alapú felügyelet alatt áll, és a magyarországi székhelyű anyavállalatának auditbizottsága a hitelintézet vonatkozásában is ellátja az (5) bekezdésben meghatározott feladatokat.

(8) Az (1)–(3) bekezdésben foglaltakat a közérdeklődésre számot tartó nem nyilvános részvénytársasági formában működő hitelintézetnek nem kell alkalmaznia, ha a hitelintézet felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testülete ellátja az (5) bekezdésben meghatározott feladatokat.

(9) A (8) bekezdésben meghatározott esetben a hitelintézet a saját honlapján nyilvánosságra hozza, hogy az auditbizottság feladatait a hitelintézet felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testülete látja el, továbbá a testület összetételét.”

### 52. §

A Hpt. a következő 304/E. §-sal egészül ki:

„(8) A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló ... törvénnyel megállapított 157. §-ban foglaltakat 2017. január 1-jétől kell alkalmazni.”

### 53. §

A Hpt. 5. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

#### 7. *A biztosítási tevékenységről szóló a 2014. évi LXXXVIII. törvény módosítása*

### 54. §

A biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bit.) 70. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A biztosítónak vagy a viszontbiztosítónak – a legfőbb szerv döntése alapján – könyvvizsgálót kell megbíznia.”

### 55. §

## TERVEZET

A Bit. 70. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) A biztosító vagy a viszontbiztosító köteles könyvvizsgálójának megbízatása megszűnésétől számított két hónapon belül – a legfőbb szerv döntése alapján – új könyvvizsgálót megbízni.”

### 56. §

A Bit. 116. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A közérdeklődésre számot tartó, zártkörűen működő biztosító és viszontbiztosító részvénytársaságnál – a (7) bekezdésben meghatározott feladatok ellátására – legalább háromtagú auditbizottságot kell létrehozni, amelynek tagjait a felügyelőbizottság, illetve az igazgatóság tagjai közül választja a legfőbb szerv.

(2) Az auditbizottság elnökét a saját tagjai közül választja vagy azt a felügyelőbizottság jelöli ki az auditbizottság tagjai közül.

(3) Az auditbizottság legalább egy tagjának számviteli vagy könyvvizsgálói szakképzettséggel kell rendelkeznie.

(4) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni, ha a biztosító vagy a viszontbiztosító csoportfelügyelet alatt áll, és a magyarországi székhelyű anyavállalatának auditbizottsága a biztosító vagy a viszontbiztosító vonatkozásában is ellátja a (7) bekezdésben meghatározott feladatokat.

(5) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni, ha a biztosító és a viszontbiztosító rendelkezik olyan testülettel, amely megfelel az (1) –(3) bekezdésben foglalt feltételeknek, és a testület ellátja a (7) bekezdésben meghatározott feladatokat.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott esetben a biztosító és a viszontbiztosító a saját honlapján nyilvánosságra hozza, hogy melyik testület látja el a (7) bekezdésben meghatározott feladatokat, továbbá a testület összetételét.

(7) Az auditbizottság – a Ptk. 3:291. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokon túl –

- a) figyelemmel kíséri a közérdeklődésre számot tartó biztosító, viszontbiztosító belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek hatékonyságát, valamint a pénzügyi beszámolás folyamatát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg;
- b) figyelemmel kíséri az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, figyelembe véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott, a közérdeklődésre számot tartó hitelintézet könyvvizsgálatára vonatkozó, a Kkt. szerinti minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat és következtetéseket;
- c) felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét különös tekintettel a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikkében foglaltak teljesülését.”



## TERVEZET

### 57. §

A Bit. 117. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„117. § (1) A nyilvánosan működő biztosító és viszontbiztosító részvénytársaság által létrehozott és működtetett auditbizottságnak a Ptk. 3:291. §-ában foglaltakon túl a 116. § (2) és (7) bekezdésében foglalt feltételeknek is meg kell felelnie.

(2) A biztosítónak és a viszontbiztosítónak nem kell az (1) bekezdés szerinti auditbizottságot létrehoznia és működtetnie, ha rendelkezik olyan testülettel, amely megfelel az (1) bekezdésben foglalt feltételeknek.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott esetben a biztosító és a viszontbiztosító a saját honlapján nyilvánosságra hozza, hogy melyik testület látja el a 116. § (7) bekezdésében meghatározott feladatokat, továbbá a testület összetételét.”

### 58. §

A Bit. 195. Átmeneti rendelkezések alcíme a következő 452/C. §-sal egészül ki:

„452/C. § A 70. § (1), (2) és (7) bekezdésének, valamint 116. és 117. §-ának– a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi törvények módosításáról szóló ... törvénnyel megállapított – rendelkezéseit 2017. január 1-jétől kell alkalmazni.”

### 59. §

A Bit. 453. §-a a következő 10. ponttal egészül ki:

*(Ez a törvény*

„10. az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló, 2014. április 16-i 2014/56/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek”

*(való megfelelést szolgálja.)*

### 60. §

A Bit. 70. § (2) bekezdésében a „választhat” szövegrész helyébe a „bízhat meg”,szöveg lép.

**8. Egyes pénzügyi törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2015. évi LXXXV. törvény**

### 61. §

Nem lép hatályba az egyes törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2015. évi LXXXV. törvény 69. §-a.

III. Fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

## TERVEZET

### **9.     *Hatálybalépés***

#### **62. §**

Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

### **10.    *Az Európai Unió jogának való megfelelés***

#### **63. §**

(1) Ez a törvény a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtásához szükséges rendelkezéseket.

(2) E törvény az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló, 2014. április 16-i 2014/56/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

## TERVEZET

- 1. melléklet a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi ... törvényhez*

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 5. melléklet 1. pontja a következő k) alponttal egészül ki:

*(Ez a törvény)*

„k) az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló, 2014. április 16-i 2014/56/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek”

*(való megfelelést szolgálja.)*

# TERVEZET

## ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

2014. április 16-án került elfogadásra az Európai Parlament és Tanács az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló 2014/56/ EU irányelve (a továbbiakban: irányelv).

Szintén 2014. április 16-án került elfogadásra az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (a továbbiakban: Rendelet).

A módosított irányelvet a hatálybalépést követő két éven belül, 2016. június 17-ig kell a tagállamoknak a nemzeti jogba átültetniük, a Rendeletet 2016. június 17-től kell alkalmazni.

Az előterjesztés célja a módosított irányelv átültetése és a Rendelet alkalmazása a hazai jogban.

A módosított irányelv a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálókra és könyvvizsgáló cégekre és a közfelügyeleti rendszerre vonatkozó előírásokban számos kérdésben jelentős változást eredményezett. Így változnak különösen a függetlenségre, a szakmai szkepticizmusra, a könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek belső szervezetére vonatkozó előírások.

A Rendelet alkalmazásával a változások a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettséget alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálókat, könyvvizsgáló cégeket érinti. Magyarországon a tőzsdén jegyzett társaságok (kibocsátók), a hitelintézetek, a biztosítók (biztosítók és viszontbiztosítók) és a befektetési vállalkozások számítanak közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknak.

# TERVEZET

## RÉSZLETES INDOKOLÁS

### ***1. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, könyvvizsgálati tevékenységről, valamint a könyvvizsgálati közfelügyeletről szóló 2007. LXXV. törvény módosítása***

#### *1. §-hoz*

A Magyarországon is kötelezően alkalmazandó az Európai Parlament és Tanács a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU rendelete (a továbbiakban: Rendelet), amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóira és könyvvizsgáló cégeire vonatkozóan a könyvvizsgálói függetlenségre és jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szolgáltatás nyújtásának szabályaira vonatkozóan tartalmaz kötelezettségeket a könyvvizsgálói hálózat tagjára vonatkozóan is, ezért a Javaslat kiterjeszti a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) hatályát a könyvvizsgálói hálózat tagjaira is. Ezen kívül a Javaslat azon külföldön tevékenységi engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló gazdálkodókat is a Kkt. hatálya alá vonja, amelyek Magyarországon kívánnak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végezni.

#### *2. §-hoz*

A Javaslat az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: irányelv) alapján módosítja a Kkt. értelmező rendelkezéseit. Ennek megfelelően a Javaslat bevezeti az illetékes hatóság, a fő könyvvizsgáló partner és a szoros kapcsolat fogalmakat, továbbá pontosítja a nemzetközi könyvvizsgálati standardok meghatározását.

#### *3. §-hoz*

A Javaslat alapján a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) az irányelv szerinti illetékes hatóságként látja el a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásának engedélyezését, a kamarai tagok és a könyvvizsgáló cégek nyilvántartásba vételét, a harmadik országbeli könyvvizsgálók és harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodók jegyzékbe vételét, fegyelmi eljárások lefolytatását. Ezen eljárások tekintetében azonban az irányelv szerinti végső felelősséggel bíró illetékes hatóságként a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság (közfelügyeleti hatóság) jár el.

A minőségbiztosítás tekintetében a közfelügyeleti hatóság illetékességébe tartozik a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységét ellátó könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzése és a kamara felelős az egyéb könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségbiztosításáért.

#### *4. §-hoz*

A közigazgatási hatósági eljárás általános szabályaitól eltérően a Javaslat alapján a kamarai hatósági ügyek tekintetében a kérelmezőt nem illeti meg a kérelmezett jog gyakorlása abban az esetben, ha a kamara az ügyintézési határidőn belül az ügyet nem bírálta el, illetve az

## TERVEZET

eljárást nem szüntette meg. Ebben az esetben az eljárás lezárásának kezdeményezésre az általános szabályok irányadóak anélkül, hogy az a kérelmezett jog gyakorlásának automatikus engedélyezésével járna együtt.

### 5. §-hoz

A Javaslat új, a közfelügyeleti jogállását meghatározó alcímet vezet be a Kkt-ba. Ennek alapján a közfelügyeleti hatóság az irányelv szerinti végső felelősséggel bíró illetékes hatóságként jár el. Ezen túl a közfelügyeleti hatóság a Rendelet alkalmazásában illetékes hatóságként jár el.

A Kkt. előírja, hogy a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott minősítés iránti eljárásért és a kérelemre induló rendkívüli minőségellenőrzési eljárást lefolytatásáért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. A Javaslat egyszerűsíti a szabályozást és kimondja, hogy a közfelügyeleti hatóság minden kérelemre induló eljárásáért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni, a gyakorlatban azonban ez továbbra is minősítés iránti eljárásra és a kérelemre induló rendkívüli minőségellenőrzési eljárásra terjed ki.

Az általános szabály alapján a minősítés visszavonása iránti kérelem is igazgatási szolgáltatási díjfizetési kötelezettség alá esne, azonban a Javaslat ezt az eljárást kiveszi az általános szabály alól. Ez alapján a minősítés visszavonása iránti kérelem illeték és igazgatási szolgáltatási díj megfizetése nélkül kérhető.

### 6. §-hoz

A Javaslat a kamarai tag könyvvizsgálók kötelezettsége között rögzíti, hogy köteles együttműködni a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott minőségellenőrzés és kamarai minőségellenőrzés során a közfelügyeleti hatósággal, illetve a kamarával.

### 7. §-hoz

A Javaslat rögzíti, hogy a kamarai tagságát szüneteltető könyvvizsgáló a szüneteltetés időtartama alatt is köteles részt venni az őt érintő minőségellenőrzésen, illetve a kamarai minőségellenőrzésen. A Javaslat ezzel egyértelművé teszi, hogy a könyvvizsgálónál a korábban lefolytatott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat tekintetében a szüneteltetés időtartama alatt le lehet folytatni minőségellenőrzést a Kkt. általános szabályai szerint.

### 8. §-hoz

A Javaslat alapján – az irányelvvel összhangban – a kamara nyilvántartásba veszi, így jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet folytathat az az Európai Gazdasági Térség valamely tagállamában székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, amely az Európai Gazdasági Térség valamely tagállamában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult, a tagállam illetékes hatósága nyilvántartásba vette és a gazdálkodó szervezet nevében kamarai tag könyvvizsgáló végzi a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet.

### 9. §-hoz

A Javaslat alapján a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgáló cég a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szolgáltatás nyújtása során a Rendelet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szolgáltatások tilalmára vonatkozó előírásaira tekintettel köteles eljárni.

### 10. §-hoz

## TERVEZET

A Javaslát a könyvvizsgáló cég kötelezettségei között rögzíti, hogy a könyvvizsgáló cég köteles a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott minőségellenőrzés, illetve a kamarai minőségellenőrzés során a közfelügyeleti hatósággal, illetve a kamarával együttműködni.”

### *11. §-hoz*

A könyvvizsgáló cég köteles bejelenteni a közfelügyeleti hatóságnak, amennyiben tagja vagy vezető tisztségviselője nem lehet vezető tisztségviselő, mert a bíróság a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3.22. § (4)-(5) bekezdése alapján vezetői tisztség gyakorlásától eltiltotta, illetve amennyiben nem folytathat könyvvizsgáló tevékenységet, mert attól e foglalkozás gyakorlásától a bíróság jogerős határozatában eltiltotta. A rendelkezés célja, hogy a közfelügyeleti hatóságnak tudomása legyen azon személyekről, akik könyvvizsgáló cégnél nem folytathatnak könyvvizsgálói tevékenységet, illetve nem tölthetnek be vezető tisztséget.

### *12. §-hoz*

A könyvvizsgáló cégek nyilvántartása tartalmazza, azt a tényt, hogy a könyvvizsgáló cég az Európai Gazdasági Térség tagállamában való könyvvizsgáló céggént való bejegyzésére tekintettel lett nyilvántartásba véve. A nyilvántartása tartalmazza a kérelemben megjelölt tagállam illetékes hatóságának nevét és – ha van – a könyvvizsgáló cég kérelemben megjelölt nyilvántartási számát.

### *13. §-hoz*

A Javaslát előírásokat tartalmaz a csoportkönyvvizsgáló számára a harmadik országbeli könyvvizsgáló, könyvvizsgáló szervezet könyvvizsgálói munkájára vonatkozóan,

### *14. §-hoz*

A Javaslát részletes szabályokat fogalmaz meg a könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek belső szervezetét illetően.

A Javaslát értelmében a könyvvizsgáló cégnek olyan eljárások szerint kell működnie, amelyek biztosítják, hogy a könyvvizsgáló cég nevében eljáró kamarai tag könyvvizsgáló tevékenységébe ne avatkozhasanak bele a könyvvizsgáló cég legfőbb testületének, illetve a könyvvizsgáló cég kapcsolt vállalkozása legfőbb testületének tagjai.

A Javaslát előírja, hogy a könyvvizsgáló cég belső mechanizmusainak biztosítaniuk kell azt, hogy azok a személyek, akik a könyvvizsgálóban közvetlenül részt vesznek, a könyvvizsgáló cég belső szabályai szerint járjanak el, továbbá a könyvvizsgáló cégnek biztosítani kell, hogy ezek a személyek megfelelő tudással és tapasztalattal rendelkezzenek a könyvvizsgálói tevékenység ellátásához.

A Javaslát szerint a könyvvizsgáló cég biztosítja, hogy az egyes könyvvizsgálói lépések kiszervezése nem rontja a könyvvizsgáló minőségét, továbbá az illetékes hatóságok ellenőrzésre való képességét.

A Javaslát értelmében kamarai tag könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég olyan mechanizmusokat köteles kidolgozni és bevezetni, amelyek alkalmasak a függetlenséget fenyegető veszélyek megelőzésére, feltárására, megszüntetésére, kezelésére és közzétételére.

A Javaslát előírja, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég belső rendszereinek biztosítaniuk kell, hogy a könyvvizsgálóban részt vevő személyek betanítása, tevékenységük felügyelete és értékelése, valamint a megfelelő könyvvizsgálói dokumentáció elkészítése a szabályok szerint valósuljon meg. Ehhez a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek belső minőségellenőrzési rendszert kell kialakítania, amely biztosítja,

## TERVEZET

hogy a könyvvizsgálati tevékenység a törvények és standardok szerinti magas minőségben legyen ellátva. Könyvvizsgáló cég esetében a belső minőségellenőrzési rendszer felelősének olyan személyt kell kijelölni, aki Magyarországon bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló.

A Javaslat szerint a könyvvizsgálat során alkalmazott erőforrásoknak és eljárásoknak biztosítaniuk kell a könyvvizsgálat folyamatosságát és szabályosságát.

A Javaslat alapján a könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia az olyan események kezelésére és nyilvántartására, amelyek a könyvvizsgálói tevékenység integritását érintő súlyos következményekkel járhatnak.

A Javaslat szerint a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott javadalmazási szabályok elegendő ösztönzést kell, hogy nyújtsanak a könyvvizsgálat minőségének biztosításához. Ennek megfelelően a könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által nyújtott egyéb szolgáltatások nem játszhatnak szerepet a könyvvizsgálatban részt vevő vagy annak elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésében.

A Javaslat értelmében a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles figyelemmel kíséresi eljárásokat kidolgozni és bevezetni, amelyek során értékeli az elvégzett könyvvizsgálatot, és megfelelő intézkedéseket köteles hozni az esetleges hiányosságok kezelésére. Ennek megfelelően évente értékelní kell a szerinti belső minőségellenőrzési rendszert. A könyvvizsgálónak és a könyvvizsgáló cégnek nyilván kell tartania az értékelés megállapításait.

A Javaslat szerint a fenti szabályokat és eljárásokat dokumentálni kell, és azokról a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég munkavállalóit és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyeket tájékoztatni kell.

A Javaslat előírja, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek az előírt szabályok kialakítását és alkalmazását tevékenységei terjedelmének és összetettségének figyelembevételével kell teljesítenie, melyet az illetékes hatóság felé igazolni kell tudni.

A Javaslat a továbbiakban a könyvvizsgálati munka megszervezésére vonatkozó szabályokat ír elő.

A Javaslat értelmében a könyvvizsgáló cég minden megbízásra köteles legalább egy fő könyvvizsgáló partnert kijelölni a könyvvizsgálat ellátására, aki tevékenyen részt kell, hogy vegyen a könyvvizsgálati tevékenység ellátásában. A kijelölendő fő könyvvizsgáló partner kiválasztása során a könyvvizsgálati minőség, a függetlenség és a hozzáértés biztosítását kell fő szempontnak tekinteni.

A Javaslat előírja, hogy a könyvvizsgáló cég a fő könyvvizsgáló partner számára elegendő erőforrást és olyan személyzetet biztosít, akik rendelkeznek a feladataik megfelelő ellátásához szükséges hozzáértéssel és képességekkel. A könyvvizsgálat során a könyvvizsgálónak elegendő időt kell fordítania a megbízásra, és elegendő erőforrást kell alkalmaznia ahhoz, hogy feladatait megfelelően láthassa el.

A Javaslat értelmében a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég a törvény rendelkezéseinek megsértését, annak következményeit illetve a jogsértés orvoslását és a belső minőségellenőrzési rendszer esetleges módosítására irányuló intézkedéseket minden esetben dokumentálni köteles, arról éves jelentést készít és belső tájékoztatást ad. Ha a könyvvizsgáló,



## TERVEZET

könyvvizsgáló cég külső szakértőt kér fel tanácsadásra, akkor dokumentálnia kell a felkérést, valamint a kapott tanácsokat.

A Javaslat előírja, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég ügyfényilvántartást köteles vezetni, valamint annak tartalmi követelményeit.

A Javaslat részletesen szabályozza a könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által a könyvvizsgálói tevékenységről készítendő dokumentációt, melyet a könyvvizsgálói jelentés aláírását követő 60 napon belül le kell zárni úgy, hogy abban azt követően csak indokolt esetben és a nemzetközi standardokban előírt, megfelelően dokumentált módon lehessen csak módosítást végrehajtani.

A Javaslat értelmében a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nyilván kell tartania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésével kapcsolatos, írásban benyújtott panaszokat.

### *15. §-hoz*

A Javaslat jelen bekezdésből törli az igazgatási szolgáltatási díj megfizetésére vonatkozó kötelezettséget, tekintve, hogy a Javaslat a díjfizetési kötelezettséget a közfelügyeleti hatóság jogállásáról és feladatairól szóló alcímben mondja ki általános jelleggel.

A Javaslat alapján a közigazgatási hatósági eljárás általános szabályaitól eltérően, amennyiben a közfelügyeleti hatóság a rá irányadó ügyintézési határidőn belül nem dönt a minősítési iránti kérelem alapján indult eljárásban, az ügyfelet nem illeti meg a kérelmezett minősítés alapján folytatható tevékenység megkezdésének, illetve folytatásának joga. Ebben az esetben az eljárás lezárásának kezdeményezésre az általános szabályok irányadóak anélkül, hogy az a kérelmezett jog gyakorlásának automatikus engedélyezésével járna együtt.

A Javaslat alapján a Kkt. szerinti IFRS minősítés megadásánál az egyetértési jogot gyakorló érintett állami szervként a Magyar Nemzeti Bank jár el.

### *16. §-hoz*

A jelenleg is fennálló függetlenségi szabályt, mely szerint a könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég köteles független és objektív maradni, a Javaslat kiterjeszti a könyvvizsgálat eredményét közvetlenül vagy közvetve befolyásolni képes más személyekre is, továbbá annak időtartamát is meghatározza.

### *17. §-hoz*

A Javaslat a könyvvizsgálóra, könyvvizsgáló cég függetlenségére, valamint a függetlenségét ért veszélyekre és az elhárításukra tett intézkedésekre vonatkozó előírásokat tartalmaz.

### *18. §-hoz*

A Javaslat a könyvvizsgálóra, könyvvizsgáló cég függetlenségére, valamint a függetlenségét ért veszélyekre és az elhárításukra tett intézkedésekre vonatkozó előírásokat tartalmaz.

### *19. §-hoz*

A Javaslat alapján a Kkt. a könyvvizsgálói megbízás megszűnését követő foglalkoztatási tilalmakra vonatkozó alcímmel egészül ki. Ennek alapján kamarai tag könyvvizsgáló, fő könyvvizsgáló partner, meghatározott időtartamig nem láthat el a vizsgált gazdálkodónál olyan tisztséget, amely a korábban ellátott könyvvizsgálói tevékenységgel összeférhetetlen.

A Javaslat továbbá a szakmai szkepticizmusra vonatkozó alcímmel egészül ki. A szkepticizmus a könyvvizsgálói eljárás egyik alapja, a Javaslat meghatározza ennek fogalmát

## TERVEZET

és azokat a területeket, ahol a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló erre különösen tekintettel kell, hogy legyen.

### 20. §-hoz

A Javaslat meghatároz további olyan eseteket, amelyek során a kamarai tag könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget nem köti a Kkt. szerinti titoktartási kötelezettség. Így különösen, nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését, ha a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálói megbízás megszűnését követően együttműködik a megbízott könyvvizsgálóval, könyvvizsgáló céggel.

### 21. §-hoz

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a Kkt. előírásai mellett a Rendelet előírásait is köteles alkalmazni. A Javaslat tartalmazza azokat az alábbi rendelkezéseket, amelyekről a Rendelet alapján a tagállam jogosult dönteni.

A Javaslat – a Rendelettel összhangban – lehetővé teszi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek, valamint azok hálózata számára, hogy a vizsgált gazdálkodó vagy a gazdálkodó kapcsolt vállalkozása részére az alábbi szolgáltatások nyújtását

- a) adóügyi formanyomtatványok előkészítése,
- b) az állami támogatások és adókedvezmények azonosítása, kivéve, ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég általi segítségnyújtást e szolgáltatások tekintetében jogszabály írja elő;
- c) az adóhatóságok adóellenőrzéseivel kapcsolatos segítségnyújtás, kivéve, ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég általi segítségnyújtást ezen ellenőrzések tekintetében jogszabály írja elő;
- d) a közvetlen és közvetett, valamint a halasztott adó kiszámítása;
- e) adótanácsadás;
- f) értékelési szolgáltatások, ideértve az aktuáriusi vagy a jogvitákkal kapcsolatos támogató szolgáltatásokkal összefüggésben végzett értékeléseket is;

amennyiben azok sem külön, sem együttesen nincsenek közvetlen hatással, illetve külön és együttesen is elhanyagolható hatással vannak a vizsgált pénzügyi kimutatásokra, az az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentésben átfogóan dokumentálták és elmagyarázták a könyvvizsgált éves beszámolóra gyakorolt becsült hatást; valamint a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel az irányelvben meghatározott függetlenségi elveknek.

A Javaslat alapján az Rendelet 11. cikke szerinti auditbizottsághoz címzett jelentést a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az auditbizottságon kívül meg kell, hogy küldje a vizsgált gazdálkodó igazgató tanácsának és legfőbb szervének.

A Rendelet 14. cikk szerint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég köteles megküldeni a közfelügyeleti hatóságnak vizsgált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jegyzékét, a tőlük származó bevételek szerinti bontásban, az alábbiak szerint:

## TERVEZET

- a) a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó bevételek;
- b) az uniós és nemzeti jogszabályok által előírt, a Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említettektől eltérő nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek; és
- c) az uniós és nemzeti jogszabályok által nem előírt, a Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említettektől eltérő nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek.

A Javaslat előírja, hogy a fenti jelentést az üzleti évét követő négy hónapon belül kell megküldeni a közfelügyeleti hatóság számára.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló és a könyvvizsgáló cégek a Rendelet 15. cikk szerinti dokumentumokról és információkról vezetett nyilvántartást a Rendeletben meghatározott 5 év helyett azok keletkezését követően legalább 8 évig kötelesek megőrizni.

A Rendelettel összhangban a Javaslat a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízása és a megújított megbízások együttesen legfeljebb 5 üzleti évre szólhatnak, ha közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végzi e tevékenységét. A Javaslat előírja továbbá, hogy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért felelős fő könyvvizsgáló partnernek legkésőbb a kijelölésük napjától számított öt év elteltével be kell szüntetnie a részvételt a vizsgált gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységének ellátásában.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég évente december 31-ig megküldi a közfelügyeleti hatóság számára a vizsgált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók nevét.

### 22. §-hoz

A Kkt. alapján harmadik országbeli illetőséggel rendelkező gazdálkodó szervezet átruházható értékpapírjainak kereskedelme engedélyezett Magyarország szabályozott piacán, az éves beszámolójáról és az összevont (konszolidált) éves beszámolójáról kiadott könyvvizsgálói jelentés abban az esetben minősül a Magyarországon hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálói jelentésnek, ha a könyvvizsgálói jelentést kibocsátó harmadik országbeli könyvvizsgáló, harmadik országbeli könyvvizsgáló gazdálkodó szerepel a kamara – e célból vezetett – jegyzékében.

Ez alól a Kkt. meghatározott harmadik országbeli illetékességű, kizárólag hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt kibocsátó gazdálkodó szervezet esetében enged kivételt. A Javaslat e gazdálkodószervezet értékpapírjaira vonatkozóan tartalmaz további pontosító előírásokat.

### 23. §-hoz

A Javaslat a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzését a kamara kockázatelemzés alapján szervezi meg. A Javaslat alapján, továbbá a kamarai minőségellenőrzés a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által folytatott tevékenység terjedelmének és összetettségének megfelelő, és azzal arányos kell, hogy legyen.

### 24. §-hoz

## TERVEZET

A Javaslat a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzését elvégző kamarai minőségellenőrökre vonatkozóan követelményként írja elő, hogy megfelelő szakmai képzettséggel és a jogszabályban előírt könyvvizsgálat, valamint a pénzügyi beszámolás területén releváns tapasztalattal kell rendelkezniük, és részesülniük kell minőségellenőrzéssel kapcsolatos külön képzésben is.

### 25. §-hoz

A Javaslat alapján az irányelvvel összhangban a közfelügyeleti hatóság – mint a Rendelet szerinti illetékes hatóság – feladatának ellátása során a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának érdekében együttműködik a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerinti pénzügyi információs egységgel működő hatósággal.

### 26. §-hoz

A Javaslat alapján a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzését a közfelügyeleti hatóság kockázatelemzés alapján szervezi meg. A Javaslat alapján továbbá, a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott minőségellenőrzés a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által folytatott tevékenység terjedelmének és összetettségének megfelelő, és azzal arányos kell, hogy legyen.

A Javaslat jogtechnikai pontosításként törli azt a kitételt, hogy a közfelügyeleti hatóság a minőségellenőrzés lefolytatására a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó éves beszámolójáról szóló könyvvizsgálói jelentés kibocsátását követő 3 naptári éven belül jogosult.

A Rendelettel összhangban a közfelügyeleti hatóság – a korábbi szabályozásnak megfelelően, amennyiben szükséges, feladatai ellátásához igénybe vehet a hatóságon kívüli harmadik személyeket, közreműködőket, azonban ezek a személyek a döntéshozatalban nem vehetnek részt.

A Javaslat lehetővé teszi, hogy a közfelügyeleti hatóság a minőségellenőrzés során az ügyintézési határidőt indokolt esetben – az eljárás komplexitása, és az ellenőrzöttel való szoros együttműködésre tekintettel – meghosszabbítsa.

### 27. §-hoz

A Javaslat a közfelügyeleti hatóság minőségellenőrzése során alkalmazható szankciók kiszabásához meghatároz egy szempontrendszert, amelyet a hatóság az alkalmazott intézkedésről szóló döntése folyamán köteles figyelembe venni.

A Javaslat előírásokat tartalmaz a minőségellenőrzés során hozott jogerős határozatban foglalt intézkedések végrehajtásának utólagos ellenőrzéséről. A Javaslat előírja, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési rendszerének minőségellenőrzése során a közfelügyeleti hatóság által hozott jogerős határozatában foglaltakat a határozat közlésétől számított 12 hónapon belül köteles végrehajtani. A végrehajtást a közfelügyeleti hatóság utóellenőrzés keretében vizsgálhatja.

Amennyiben a közfelügyeleti hatóság hatósági ellenőrzés keretében megállapítja, hogy az ellenőrzött kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jogszabályokban és a minőségellenőrzés során hozott határozatban foglalt előírásokat nem hajtotta végre, a minőségellenőrzés során alkalmazható intézkedések ismételt kiszabása rendelhető el.

## TERVEZET

### 28. §-hoz

A Rendelettel összhangban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég esetében minőségellenőrzés tárgykörébe tartozó szabálytalanságért kizárólag a közfelügyeleti hatóság dönthet az alkalmazott intézkedésekről, szankciókról. Ennek alapján a kettős eljárás elkerülése és a közfelügyeleti hatóság eljárásának biztosítása céljából a Javaslat előírja, hogy a fent említett esetekben nem indítható fegyelmi eljárás.

### 29. §-hoz

A Javaslat a kamara fegyelmi eljárásai során alkalmazott intézkedések, szankciók kiszabásához meghatároz egy szempontrendszert, amelyet a kamara az alkalmazott intézkedésről szóló döntése folyamán köteles figyelembe venni.

### 30. §-hoz

A Javaslat meghatározza az EU tagállamok könyvvizsgálói közfelügyeletért felelős illetékes hatóságainak tagságával működő Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottsága (CEAOB) és a közfelügyeleti hatóság együttműködésének kereteit.

### 31. §-hoz

A Javaslat harmadik ország könyvvizsgálói közfelügyeleti tevékenységében részt vevő illetékes hatósággal való együttműködése tekintetében tartalmaz rendelkezéseket. A Rendelettel összhangban a Javaslat tartalmazza, hogy a közfelügyeleti hatóság csak akkor ad át a harmadik ország illetékes hatóságától származó, együttműködési megállapodás keretében kapott bizalmas információkat, ha megszerezte az információt átadó harmadik ország illetékes hatóság kifejezett hozzájárulását, és ha az említett információkat kizárólag azzal a céllal adja át, amelyhez az adott harmadik ország illetékes hatóság a hozzájárulását adta, vagy ha az információk közlését jogszabály írja elő.

### 32. §-hoz

A Javaslat alapján a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer működtetéséhez a közfelügyeleti hatóságnak a feladatok ellátásához szükséges erőforrásokkal kell rendelkeznie.

### 33. §-hoz

A Javaslat törli a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól szóló adatszolgáltatási kötelezettségét jelen paragrafusból, tekintve, hogy ez utóbbi adatszolgáltatási kötelezettséget a 67/A. § (4) bekezdése tartalmazza. Az előző év július 1. és tárgyév június 30. közötti időszakban kibocsátott könyvvizsgálói jelentésekről szóló adatszolgáltatást a kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek a korábbi gyakorlattól eltérően nem a közfelügyeleti hatóság, hanem a kamara felé teljesítik, amit a Kamara továbbít a közfelügyeleti hatóság felé. Ezzel egységesítésre kerülnek a korábban különböző időben és formában teljesítendő adatszolgáltatásokat, amellyel a kamarai tagok adatszolgáltatása lényegesen egyszerűbbé válik.

### 34. §-hoz

A Javaslat alapján a közfelügyeleti hatóság a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet feltárására és

## TERVEZET

megelőzése érdekében lefolytatott ellenőrzés ügyintézési határideje az ügyek komplexitására tekintettel 60 nap, amelyet a hatóság indokolt esetben meghosszabbíthat.

### *35. §-hoz*

A Javaslat meghatározza, azokat a szempontokat, amelyeket a közfelügyeleti hatóságnak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet feltárására és megelőzése érdekében lefolytatott ellenőrzés során kiszabható intézkedések megválasztásakor figyelembe kell vennie. Ilyen körülmény többek között a jogsértés súlyossága, a felelősség mértéke, a pénzügyi lehetőségek mértéke, az elért nyereség vagy elkerült veszteség mértéke.

### *36. §-hoz*

A Javaslat tovább bővíti a közfelügyeleti hatóság és a Magyar Nemzeti Bank együttműködésének kereteit.

### *37. §-hoz*

A Javaslat meghatározza, hogy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó módosításokat az irányelvvel és a Rendelettel összhangban a 2016. június 16-át követően induló üzleti évekre kell alkalmazni.

### *38. §-hoz*

A Javaslat az irányelv átültetésének és a Rendelet végrehajtásának megfelelően módosítja a Kkt. jogharmonizációs záradékát.

### *39. §-hoz*

A Javaslat szövegcserés módosításokat tartalmaz.

a), b), és f) pontok: A könyvvizsgálati munkaanyag megjelölést – az uniós szabályozással összefüggésben – felváltja a könyvvizsgálati dokumentáció megjelölés, a tartalom változtatása nélkül.

c) pont: A javaslat alapján a minőség-ellenőrzés során csak akkor járhat el valaki ellenőrként ha két év helyett legalább három év eltelt annak megszűnésétől számítva, hogy az ellenőr az ellenőrzés alá vont jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálóval vagy könyvvizsgáló céggel tulajdonosi, munkavállalói vagy munkaviszony jellegű jogviszonyban volt.

d) és e) pontok: A Javaslat alapján az uniós szintű együttműködés nem csak a más tagállamok illetékes hatóságaira terjed ki, hanem az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságára is. Az együttműködésben a közfelügyeleti hatóság mellett a kamara is részt vesz.

### *40. §-hoz*

A Javaslat értelmében hatályát veszítő bekezdések felsorolása.

a), c) és e) pontok: A Javaslat alapján a minőségellenőrzés hatálya alá tartozó esetekben kizárólag a közfelügyeleti hatóság jogosult eljárni és szankcionálni, fegyelmi eljárás indításának nincs helye.

b) pont: A 537/2014/EU Rendelet alkalmazásával a Javaslat hatályon kívül helyezi a Rendelet hatálya alá tartozó, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgálóra, könyvvizsgáló cégre vonatkozó speciális rendelkezéseket.

## TERVEZET

d) pont: A Javaslat által bevezetett 173/C (13)-(14) bekezdése váltja fel a szabályozást.

f) pont: A könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek kötelező rotációját a 2016. június 17-ét követően induló üzleti évtől a Rendelet határozza meg, ezért a Rendelet előírásaival ellentétes rendelkezések hatályon kívül helyezése szükséges.

### **2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény**

#### *41. §-hoz*

A Javaslat módosítja a 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) azon előírását, amely a könyvvizsgálói jelentés aláírásáról szól. A Javaslat értelmében a könyvvizsgáló cég esetén a társaság képviselőjére jogosult olyan személy is köteles aláírni, akit a Kkt-val összhangban a könyvvizsgáló cég a meghatározott könyvvizsgálói megbízatás tekintetében a könyvvizsgáló cég nevében elvégzendő jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat elsőrendű felelőseként jelölt ki, továbbá a társaság megnevezését, székhelyét, kamarai nyilvántartási számát is. A javaslattal az a cél valósul meg, hogy a könyvvizsgálói jelentést felhasználók tájékozódhassanak arról, hogy mely személy vagy személyek felelősek a könyvvizsgálat végrehajtásáért.

#### *42. §-hoz*

Átmeneti rendelkezések.

### **3. A tőkepiacról szóló 2001. évi CXXX. törvény módosítása**

#### *43. §-hoz*

A Javaslat az irányelvvel összhangban a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók közé tartozó, a tőkepiacról szóló 2001. évi CXXX. törvény szerinti közérdeklődésű kibocsátók audit bizottságának kijelölésére, összetételére, függetlenségére és feladataira vonatkozó előírásokat rögzít.

#### *44. §-hoz*

Jogharmonizációs záradék.

#### *45. §-hoz*

Átmeneti rendelkezés.

### **4. A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény módosítása**

#### *46. §-hoz*

A Javaslat az irányelvvel összhangban a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók közé tartozó, a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény szerinti közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozások audit bizottságának kijelölésére, összetételére, függetlenségére és feladataira vonatkozó előírásokat rögzít.

#### *47. §-hoz*

Átmeneti rendelkezés.

## TERVEZET

### *48. §-hoz*

Jogharmonizációs záradék.

### *48. §-hoz*

A Javaslat alapján a közérdeklődésre számot tartó befektetési vállalkozásnál kötelező auditbizottságot – vagy annak feladatait is ellátó testületet – létrehozni.

## ***5. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény módosítása***

### *50. §-hoz*

A kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megbízatásának alapvető szabályait a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tartalmazza. A Javaslat ennek megfelelően – az irányelv alapján – a Ptk. rendelkezési között rögzíti azt az alapvető előírást, hogy tilos minden olyan szerződéses feltétel, amely a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló által vizsgált gazdálkodó legfőbb szervének választását a kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek bizonyos típusaira vagy csoportjaira korlátozza. Az ilyen szerződéses feltétel semmisnek tekintendő.

## ***6. A hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény módosítása***

### *51. §-hoz*

A Javaslat az irányelvvel összhangban a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók közé tartozó, a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény szerinti közérdeklődésre számot tartó hitelintézetek audit bizottságának kijelölésére, összetételére, függetlenségére és feladataira vonatkozó előírásokat rögzít.

### *52. §-hoz*

Átmeneti rendelkezés.

### *53. §-hoz*

Jogharmonizációs záradék.

## ***7. A biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény módosítása***

### *54. §-hoz*

A Javaslat az irányelvvel összhangban a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók közé tartozó, a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény szerinti biztosító, viszontbiztosító – a legfőbb szerv döntése alapján – könyvvizsgálót köteles megbízni., viszontbiztosítók audit bizottságának kijelölésére, összetételére, függetlenségére és feladataira vonatkozó előírásokat rögzít.

### *55. §-hoz*

A Javaslat alapján a biztosító, viszontbiztosító a könyvvizsgáló megbízatásának lejártát követő két hónapon belül köteles új könyvvizsgálót megbízni.

### *56. §-hoz*



## TERVEZET

A Javaslat az irányelvvel összhangban a közérdeklődésre számot tartó biztosító, viszontbiztosító audit bizottságának kijelölésére, összetételére, függetlenségére és feladataira vonatkozó előírásokat rögzít.

### 57. §-hoz

A Javaslat alapján biztosítónak és a viszontbiztosítónak nem auditbizottságot létrehoznia és működtetnie, ha rendelkezik olyan testülettel, amely ellátja az auditbizottság jogszabályban meghatározott feladatait.

### 58. §-hoz

Átmeneti rendelkezés.

### 59. §-hoz

Jogharmonizációs záradék.

### 60. §-hoz

Lásd 54. §-hoz fűzött indoklást.

### ***8. Egyes pénzügyi törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2015. évi LXXXV. törvény***

### 61. §-hoz

Egyes pénzügyi törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló 2015. évi LXXXV. törvény Kkt-t érintő módosítása 2017. január 1-jei hatálybalépéssel előírja, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, valamint a könyvvizsgáló cég nevében a könyvvizsgálói feladatokat ellátó kamarai tag könyvvizsgáló a megbízó közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál nem láthat el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül más tevékenységet az általa vizsgált időszak kezdete és a könyvvizsgálói jelentés kiadása közötti időszakban, valamint ezen időszakot közvetlenül megelőző üzleti évben. Ez a rendelkezés ellentétes a Rendelet 5. cikkével, amelyet a 2016. június 16-át követően induló üzleti évre kell alkalmazni, ezért a javaslat alapján a törvény előírása nem lép hatályba 2017. január 1-jén.

## **9. Hatálybalépés**

### 62. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés.

### ***10. Az Európai Unió jogának való megfelelés***

### 63. §-hoz

Jogharmonizációs záradék.

## **1. melléklet**

A Javaslat kiegészíti a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény jogharmonizációs záradékát.