

TÁJÉKOZTATÓ

az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői nyilvántartásokhoz kapcsolódó szakmai továbbképzések teljesítéséhez

FIGYELEM! 2020. január 1-jei hatállyal változott az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők kötelező szakmai továbbképzéséről rendelkező 263/2018. (XII. 20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)

Továbbképzési időszak változása:

- ❖ 2020. január 1-jétől **megszűnt az 5 éves továbbképzési időszak**. A 2019. december 31-ig nyilvántartásba vett adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők megkezdett és folyamatban lévő 5 éves továbbképzési időszaka - függetlenül a teljesített továbbképzési évektől és a megszerzett kreditpontok számától - 2019. december 31-ével lezárult.
- ❖ Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők szakmai továbbképzésüket 2020. január 1-jétől – hasonlóan a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzéséhez – 1 éves továbbképzési időszakban kell teljesíteniük. **A továbbképzési év január 1-jétől december 31-éig tart.**
- ❖ A szakmai továbbképzési kötelezettség a nyilvántartásba vett személyt a nyilvántartásba vételét követő továbbképzési évtől kezdődően terheli, tehát nem a regisztráció napjától indul a továbbképzési időszak, hanem a továbbképzési év **egységiesen minden nyilvántartásban szereplő személynél megegyezik a naptári évvel.**

Továbbképzés teljesítésének módja:

- ❖ Továbbképzésnek minősül a Korm. rendelet szerinti továbbképző szervezetek **továbbképzési programjainak teljesítése**, azaz a továbbképzési programok kreditpont-minősítési eljárás keretében megállapított **kreditpontjainak megszerzése**.
- ❖ A továbbképzésre kötelezettnek **minden egyes továbbképzési évben összesen legalább 20 kreditpontot** kell megszereznie. Az adott továbbképzési évben a 20 kreditponton felül megszerzett többlet-kreditpontok nem vehetők figyelembe a következő évek továbbképzési kötelezettségének teljesítése szempontjából. Ugyanazon minősített továbbképzési program – ideértve annak elektronikus változatát is – csak egyszer jogosít kreditpontra.
- ❖ Továbbképzési évenként **legfeljebb 2 kreditpont számítható be** a továbbképzés teljesítésébe, ha a továbbképzésre kötelezett a továbbképzési év során – a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet 10/B. § (8)-(11) bekezdése szerinti – **szakmai szervezet tagjaként** jogosult az általa szervezett szakmai konzultációkon, képzéseken, szakmai rendezvényeken részt venni (a szakmai szervezet bejelentése alapján számítható be).
- ❖ **Nem minősül továbbképzésnek** a korábbi szabályok szerinti jogi vagy a gazdaságtudományi felsőfokú képzés lezárt féléve, a pénzügyi ágazati szakképesítés, az okleveles könyvvizsgálói szakképesítés, a doktori fokozat megszerzése.

Résztevők bejelentési kötelezettségének megszűnése:

- ❖ Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében **megszűnik** a továbbképzési kötelezettség teljesítésének **résztevők általi bejelentési kötelezettsége**.
- ❖ A továbbképzési programok teljesítését – a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzéséhez hasonlóan – a **továbbképző szervezetek jelentik be** a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek a Kormányzati Portálon erre a célra létrehozott felületen keresztül.
- ❖ A továbbképző szervezetek továbbra is kiállítják a továbbképzés befejezését követő 30 napon belül a továbbképzési programok teljesítéséről szóló kreditpont-igazolásokat a résztvevők számára az előírt tartalmi és formai követelmények szerint.

Kreditpontok beszámításának lehetősége a 2020. továbbképzési év teljesítésébe:

- ❖ Azok a 2019. december 31-ig nyilvántartásba vett adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők, akik a megkezdett és **folymatban lévő** 5 éves továbbképzési időszakukban, **2019. január 1-jét követően 2019. december 31-ig több mint 20 kreditpontot teljesítettek** a továbbképzéseken való részvétellel, **a 20 kreditponton felül teljesített kreditpontjaik beszámítását kérelmezhetik** a nyilvántartásba vételt végző szervezettől **a 2020. évi továbbképzésük teljesítésébe**. A kérelmet és a beszámítható többlet-kreditpontokról szóló igazolásokat a továbbképzésre kötelezett személynek **legkésőbb 2020. december 31-ig kell megküldenie** a nyilvántartásba vételt végző szervezet részére. A kérelem adatlapja letölthető: <https://penzugyiszakkepzes.kormany.hu/>

Nyilvántartásból való törlés:

- ❖ Az éves továbbképzési kötelezettség teljesítésének **elmulasztása** az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény alapján **a nyilvántartásból való törlést vonja maga után**. Méltányossági eljárásra nincs lehetőség.
- ❖ Nyilvántartásból való törlést követően a tevékenység végzésére irányuló szándék ismételten bejelenthető, egyidejűleg kérelmezhető a nyilvántartásba történő ismételt felvétel, amennyiben a bejelentést megelőző 12 hónapban a bejelentő teljesíti a továbbképzési kötelezettségét (a legalább 20 kreditpont megszerzését), és az erről szóló igazolásokat a bejelentéséhez csatolja. <https://penzugyiszakkepzes.kormany.hu/adatlapok-nyilvantartas-ado>

Kimentés kérelmezése a továbbképzés alól:

- ❖ A kimentési kérelem akkor fogadható el, ha a kérelmező **nyilatkozik** arról, hogy
 - a) minden tőle elvárhatót megtett a szakmai továbbképzési kötelezettség teljesítése érdekében, és **igazolja** a kimentésre okot adó körülményt, és
 - b) a kérelmével érintett továbbképzési időszakban, a kimentésre okot adó körülmény felmerülését követően **nem végzett** adótanácsadói, adószakértői, vagy okleveles adószakértői **tevékenységet**.
- ❖ A kimentési kérelmet a kérelemmel érintett továbbképzési évet követő évben, március 31-ig lehet előterjeszteni a nyilvántartásba vételt végző szervezetnél, tehát első alkalommal **a 2020. továbbképzési év vonatkozásában 2021. január 1-jétől 2021. március 31-éig**. A bejelentéshez szükséges adatlap letölthető: <https://penzugyiszakkepzes.kormany.hu/>
- ❖ Egymást követő két továbbképzési évben kimentési kérelem nem fogadható el. Egy kimentési kérelem alapján legfeljebb egy továbbképzési évre lehet felmentést adni.