

B e s z á m o l ó
a Magyar Okleveles Adószakértők Egyesülete 2013. évi tevékenységéről

Jogszabály előkészítés

július 19. Következő évi törvénymódosításokra javaslatok kérése – **NGM** (Pankucsi Zoltán adóügyekért felelős helyettes államtitkár)

augusztus 30. Az NGM és a civil szervezetek, egyesületek között megkötendő az adózás területét érintő Etikai Kódex kidolgozása – **NGM** megbeszélés (Pankucsi Zoltán adóügyekért felelős helyettes államtitkár, valamint az MKOE, MKVK, MSZSZE, valamint MOKLASZ képviselőjében Dr. Herich György elnök)

Szervezeti kapcsolatok belföldön

június 26. IFRS-ek bevezetésének lehetősége az egyedi beszámolók vonatkozásában – **NGM** megbeszélés (Pankucsi Zoltán adóügyekért felelős helyettes államtitkár; a MOKLASZ-t Bárány Terézia képviselte)

július 1. Joggyakorlat elemző csoport ülése – **Kúria** (Lomnici Zoltán; a MOKLASZ képviselője Dr. Herich György elnök, helyettesítő Kolta Ádám alelnök)

szeptember 17. Javaslat a jövő évi törvénymódosításokra, ellenőrzési határidők, önellenőrzés, kompetenciák – NAV (Dr. Dávida Marianna főosztályvezető – NAV KH Ellenőrzési Főosztály; a MOKLASZ-t Dr. Herich György elnök, Dr. Kenyeres Sándor és Szilágyi Miklósné képviselték)

október 1. IFRS-ek hazai bevezetése – 2. megbeszélés – **NGM** (Pankucsi Zoltán adóügyekért felelős helyettes államtitkár; a MOKLASZ-t Bárány Terézia képviselte)

december 3. Joggyakorlat elemző csoport ülése – **Kúria** (Lomnici Zoltán; a MOKLASZ képviselője Dr. Herich György elnök, helyettesítő Kolta Ádám alelnök)

A Magyar Okleveles Adószakértők Egyesülete, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Könyvelőiroda-Vezetők Klubja immár második alkalommal ítélte oda az „Az Év Könyvelője” és az „Az Év Adótanácsadója” szakmai díjakat.

A PENTA UNIÓ Zrt. szervezésében megvalósuló szakmai verseny során a 2013. júniustól-decemberig tartó időszakban a tavalyi létszám közel kétszerese, 2.646 szakember töltötte ki az első forduló teszt-feladatsorait. A második fordulóra 2014. január elején került sor, amikor egy újabb írásbeli és egy szóbeli megmérettetés keretein belül adott számot tudásáról a döntőbe jutott legjobb 10 versenyző.

Sikeres szakmai együttműködésünk van a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal, az Állami Számvevőszékkel, a Kúriával, az „Adókamarával”, a Magyar Számviteli Szakemberek Egyesületével, a Magyar Könyvvizsgálói Kamarával, a Kúriával és a Penta Unióval.

Külföldi kapcsolatok

EFAA:

Egyesületünk EFAA-hoz (European Federation of Accountants and Auditors for SME's) történt 2010. májusi csatlakozása óta folyamatosan együttműködik az általa megküldött szakmai anyagok, javaslatok, illetve Európai Bizottság által átadott jogszabálytervezetek véleményezésében. Így többek között **szakmai véleményezés céljából kaptuk meg 2013. év során:** az EU új Számviteli irányelvét (2013/34/EU irányelv), ISA (International Standard Accounting, azaz Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard-ok) 7200-at, illetve EFRAG és IFAC szakmai anyagokat. Ezen túlmenően **több szakmai tanulmány** (pl. EU tanulmány KKV-k Tao-ról, Adózási trendek az EU-ban, EFRAG (Európai Pénzügyi Beszámolóképzés Tanácsadó Csoportja): Stratégia az IFRS jövőjéről, EFRAG Insider) került a részünkre megküldésre, amelyek a MOKLASZ tagok részére elektronikus úton (e-mail formájában, illetve weblapon történő (www.moklasz.hu/ Szolgáltatások/EFAA anyagok között) továbbításra kerültek. Végül az IFAC szervezésében KKV Közvéleménykutatásban is részt vettünk, amelynek az eredményei szintén továbbításra kerültek.

Érdemes megemlíteni, hogy 2013.01.01-jétől a Német Könyvvizsgálói Kamara (WPK Germany) csatlakozásával az EFAA 15 tagúra bővült.

Az éves Közgyűlésre 2013. 04. 17-19. között **Hollandiában (Amsterdam-ban)** került sor, ahol a MOKLASZ-t **Rabb Andrea nemzetközi alelnök** képviselte. A **Konferencia (2013.04.18.)** témája a KKV-k részére könyvelők szakmai ismereteinek fontossága volt. Kiemelve, egyben elemezve a szakmai ismereteken túli egyéb ismeretek (különösen az ügyfelekkel való kommunikációt, management és alsóbb szintek közötti információáramlást) jelentőségét, illetve ezek oktatását.

- **EFAA Kerekasztal (2013.04.17.)** beszélgetés témája: A hatékony vállalatirányítás szerepe a könyvelői munka során.
- Konferencia témakörök: (amely bővebben a www.moklasz.hu/ Szolgáltatások/Letölthető szakanyagok között elérhető!)
 - A KKV szektor részére könyvelők egyéb ismereteinek fontossága,
 - Az oktatás szerepe és jelentősége a könyvelők hatékonyabb munkája érdekében.
- **EFAA Közgyűlés (2013.04.19.):** egyhangúan elfogadásra került, hogy a következő évi **EFAA Közgyűlés 2014. jún. 5-6. között Budapesten kerül megrendezésre.** Várható téma: KKV szektort érintő aktuális adózási/számviteli/adminisztratív kérdések. Itt érdemes kiemelni, hogy az EFAA vezetőjével jelenleg is folyamatos egyeztetés történik a nemzetközi EFAA-MOKLASZ konferencia kapcsán.

DStV:

Német Adótanácsadók Szövetségének (DStV) 36. kongresszusa – 2013. október 21-22. Berlin – , melyen az Egyesület képviseletében **Dr. Herich György elnök** úr **Spengler József** kollégával együtt vett részt, önfinanszírozással.

A németországi konferencia – amelyre egész Európából érkeztek adótanácsadók – nemcsak azért érdemel különös figyelmet, mert Európa meghatározó, hazánk számára kiemelt jelentőségű kereskedelmi partneréről van szó, akinek a véleménye az európai adórendszer formálásában is meghatározó, de ezen a konferencián szembesülhetünk azokkal a szakmai kérdésekkel (német és uniós), amelyek néhány év késéssel nálunk is fókuszba kerülnek. Fontos az ilyen rendezvény a szakmai kapcsolatok ápolása miatt is, hisz ilyenkor jelen van minden európai uniós adótanácsadó kapcsolat – előzetes egyeztetés nélkül is. Fontos az is, hogy a konferenciához kapcsolódó kiállításokon rálátást kaphatunk a szakirodalom legújabb kiadványaira is, amely segít a hazai nemzetközi adózási ismeretek formálásában.

A 36. szakmai konferencia központi kérdése a **modern idők az adótanácsadásban** volt. A rendezvény nagyon sok hasznos tanulsággal szolgált mind a szakmai kérdéseket, mind a formai megoldásait illetően. A formai megoldások közül pl. az „ütköző” volt igazán eredeti, amely során egy adóhatósági és egy adótanácsadó/professzor mondott 15 percben véleményt egy-egy témáról 1.500 hallgató előtt. A kérdések egy része a szakma jövőjével foglalkozott, nagy hangsúlyt helyezett a konferencia a szakma kriminalizálódására, az adóigazgatás és a büntetőjog kapcsolatára. Hogyan látja ezt az ellenőr és a tanácsadó? Ez mellett az önfeljelentés, valamint izgalmas áfa kérdések is megtárgyalásra kerültek. (Bővebb szakmai anyagok nemsokára elérhetőek lesznek).

Egyéb:

Több **nemzetközi szakmai rendezvényen való aktívabb részvételünk érdekében megpályáztuk** ősszel (Majorné dr. Lövei Judit kolléganő segítségével) a Magyar Turizmus Zrt. által meghirdetett Konferencia Nagyköveti Program pályázatát. Ehhez természetesen több egyeztetésre volt szükség, amely jelenleg is tart.

Rendezvények, előadások

január 14. Szakmai előadás + kerekasztal: Nemzetközi adózás és adótervezés (NGM Adópolitikai és Nemzetközi Adózási Főosztály vezetője és munkatársai)

január 31. Közgyűlés + szakmai program: 2012. évi beszámolóképzítés és kapcsolódó társasági adó kérdések (Botka Erika); 2013. évi áfa változások (Dr. Farkas Alexandra)

április 9-10. VII. Pécsi Pénzügyi Napok – konferencia (10 előadás Kockázat, kockázatkezelés témakörben) http://www.moklasz.hu/programok/vii_pecsi_penzugyi_napok

április 17-19. EFAA konferencia Amszterdam (Rabb Andrea)

június 6-7. Adózás Európában – VII. Nemzetközi Adókonferencia – Budapest (12 előadás – Adóharmonizáció, adószuverenitás az Európai Unióban témakörben)

<http://www.moklasz.hu/programok/adoharmonizacio>

július 13-14. MOKLASZ Sound

szeptember 17. Szakmai előadás: Aktuális nemzetközi adózási kérdések: Kettős adóztatási egyezmények aktuális kérdései és a nemzetközi információcsere az adózásban (Siklósiné Antal Gyöngyi)

szeptember 26-27. Soproni Pénzügyi Napok – konferencia (5 előadás – Öngondoskodás, nyugdíj, egészség témakörben; 4 előadás – Adóváltozások Magyarországon 2013-ban témakörben, 10 előadás – Agresszív adótervezés, kreatív számvitel, agresszív adóbeszedés témakörben)

http://www.moklasz.hu/programok/soproni_penzugyi_napok_2013

október 3. Szakmai előadás: Gazdasági társaságok átalakulásának jogi, számviteli és adózási kérdései (Botka Erika, Erdős Gabriella, Dr. Bagaméry Gáspár, Dr. Pók László)

október 21-22. Német Adótanácsadók Szövetségének kongresszusa (Berlin)

Szakmai vizsgáztatás

A MOKLASZ a szakmai vizsgáztatás területén jelentős eredményeket ért el az elmúlt több mint három év folyamán. 2013-ban **36** vizsgán való részvételre kérték fel egyesületünket, amely **43** vizsganapot foglal magába.

2013-ban az alábbi intézmények kérték fel vizsgabiztosainkat a bizottsági munkára:

- Penta Unió Oktatási Centrum Zrt.
- Novoschool Kft.
- Saldo Zrt.

- Pallas 70 kft.
- Saldo Képzés Kft.

A vizsgák száma, illetve a vizsganapok száma jelentősen nem változott ugyan, de a vizsgaszervező intézmények száma – amelyek vizsgáztatáshoz felkérték Egyesületünket – jelentősen csökkent. Döntően a kis létszámmal járó felkérések maradtak el. Ez egyben jelentheti azt, hogy a képző intézmények létszám hiányában nem indítottak adótanácsadói, okleveles adószakértői képzést.

Információs rendszer

Az Egyesület honlapjának fejlesztése folyamatban van. A honlaptól függetlenül oldjuk meg a továbbiakban a tagdíjak számlázását, melyhez programhasználati lehetőséget vásároltunk. A számlák megküldése e-mailben, PDF formátumban is lehetséges. További fejlesztési terveink között szerepel, hogy lehetővé tegyük az előadások helyszínétől távol élő tagjaink részére is a szakanyagok elérhetőségét video előadás formájában. Így megszűnik a távolság miatti hátrány a szakanyagok azonnali hozzáférhetősége vonatkozásában. Tervezzük továbbá video konferencia-beszélgetések technikai feltételeinek megteremtését is a későbbiekben.

A honlap teljeskörű működéséhez elengedhetetlen a tagok személyi- és egyéb információval bíró adatainak feltöltése.

A honlap megújításával párhuzamosan tervezzük online könyvtár kialakítását, amelyet a tagok ingyen vehetnek igénybe.

Nyilvánosság

Az egyesület vezetői, tagjai rendszeresen szerepelnek a médiában. A visszafogottságra, szakmai megalapozottságra épülő megnyilvánulásokkal igyekszünk a közélet szakmaiságát erősíteni és Egyesületünk (el)ismertségét javítani. Szinte valamennyi média szereplővel kiegyensúlyozott kapcsolatba kerültünk, többször szerepeltünk vezető sajtóorgánumok vezércikkeiben. A szereplések különösen a Nemzetközi Konferencia időszakában erőteljesek, ebben az időszakban naponta 20 feletti megjelenést is elértünk.

Jellemzően igyekeztünk a megjelenésben a szakmai kapcsolatrendszer sérelme nélkül véleményt formálni.

Szervezeti élet

A sok szakmai munka mellett jutott idő az elmúlt évben is egy kis pihenésre, ismerkedésre. A kikapcsolódást jelentő programok a márciusi Pécsi Pénzügyi Napokon kezdődtek, ahol zenés vacsorával fejeződött be az első nap.

A hagyományőrző nyári program, a MOKLASZ SOUND ismét összehozta a csapatot a szabadidő vidám eltöltésére. A kétnapos rendezvényen évről-évre többen vesznek részt tagjaink közül, és mára már „kinőttük” a „Herich-villát”.

Ősszel a pihenést és nyugalmat a soproni konferenciát követő hosszú hétvége jelentette Bükön.