

1/2021. sz. állásfoglalás_fegyelmi bizottság

Tényállás:

Egy ügyvédi iroda 2020. december 31-én kilép a KATA hatálya alól, és 2021. január 01-jétől társasági adó alá tartozik. 2021. január 1-jére nyitó mérleget kell készíteni az ügyvédi irodának, amelyet könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni. Az ügyvédi iroda könyvelését egy könyvelő iroda végzi, amelynek a tulajdonosa közeli hozzátartozója annak a könyvvizsgálónak, aki tervezi ellenőrizni az ügyvédi iroda 2021. január 1-jei mérlegét.

Feltett kérdés:

Elvégezheti-e a könyvvizsgáló a fenti tényállás alapján a közeli hozzátartozó tulajdonát képező könyvelő iroda által az ügyvédi iroda részér elkészített nyitó mérleg ellenőrzését?

A Fegyelmi bizottság válasza:

A többszörösen módosított és kiegészített Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) 13.§. (1) bekezdés c) pontja alapján jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység többek között a könyvvizsgálók jogszabályban meghatározott egyéb feladatainak elvégzése.

A Számvitelről szóló többszörösen módosított és kiegészített 2000. évi C. törvény 2/A.§. (4) bekezdése előírja, hogy a Számviteli törvény hatálya alá kerülő - vagy visszakerülő - ügyvédi irodának leltár alapján nyitó mérleget kell készíteni. A nyitó mérlegbe felvett eszközök és források értékének valóságát könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.

A Kkt. 61.§.-a előírja, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenysége során köteles függetlenségét megőrizni.

A Kkt. 2.§. 18. pontja rendelkezik arról, hogy a „közeli hozzátartozó” fogalmát a kamarai törvény vonatkozásában a Polgári Törvénykönyvben meghatározottak szerint kell alkalmazni. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata (továbbiakban: etikai szabályzat) III. 45. c) pontja alapján a tárgyban előterjesztett kérelem a közeli hozzátartozó befolyással rendelkezése folytán nem megengedett, így a könyvvizsgáló, hogyha a megbízást elfogadná a nyitó mérleg ellenőrzésére, nem lenne független.

A fentieket figyelembe véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottsága döntése az, hogy tárgyi esetben a kamarai tag könyvvizsgáló a közeli hozzátartozó tulajdonát képező könyvelő iroda által elkészített 2021. január 1-jei nyitó mérlegét az ügyvédi irodának nem ellenőrizheti.

A fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy a jelen állásfoglalását a kamarai tag könyvvizsgáló által előterjesztett tényállás alapján hozta meg.

dr. Borzi Miklós sk.
a fegyelmi bizottság elnöke