

## Bemutakozás

A **Society of Trust and Estate Practitioners (STEP)** a bizalmi vagyonkezeléssel, adó- és vagyontervezéssel foglalkozó szakemberek nemzetközi szakmai szervezete, amely 82 országban van jelen, több mint 20.000 szakembert egyesít világszerte és képviseli a szakmai szempontokat a helyi és nemzetközi jogalkotási folyamatok során. Mindezek mellett a STEP fontos célja a szakmai tapasztalatok megosztása és a folyamatos szakmai képzés biztosítása, melynek érdekében rendszeresen szakmai konferenciákat és szimpóziumokat tart. Emellett jelenleg több mint 4000 hallgató vesz részt a STEP által szervezett képzésben annak érdekében, hogy megszerezzék a STEP Diplomát, melyet a világon szinte mindenhol tudományos fokozatként (TEP = Trust and Estate Practitioner) ismernek el.

A **STEP HUNGARY**, a Society of Trust and Estate Practitioners (STEP) magyarországi szervezete ([www.step.org/hungary](http://www.step.org/hungary)), amely a 2011-es első konferenciája után 2013-ban nagy sikerrel rendezte meg a STEP Hungary 2013 konferenciát a Budapesti Ügyvédi Kamara dísztermében, mintegy 170 delegált részvételével. A konferencián elhangzott előadások online közvetítését több mint 240 szakember követte figyelemmel.

A STEP Hungary a nagy sikerre való tekintettel 2014-ben harmadik alkalommal rendezi meg a

### “STEP Hungary Conference”

rendezvényét, amelynek célja, hogy a bizalmi vagyonkezelők, tanácsadók, és a vagyontervezéssel és adótervezéssel foglalkozó szakemberek számára egy közös platform lehetőségét biztosítsa, ahol lehetőség van a bizalmi vagyonkezeléshez kapcsolódó jogszabályok, az adótervezés során felmerülő kérdések, vagyontervezési struktúrák bemutatására, megvitatására. A Konferencia kiemelt jelentőségét az adja, hogy 2014. március 15-től hatályos új Polgári Törvénykönyv beemeli a magyar jogrendszerbe a bizalmi vagyonkezelés intézményét.

A konferencia helyszíne: Lurdy ház, Budapest

Időpontja: 2014. április 24./ 09:00 – 16:00

Tervezett létszám: 300 fő

A konferencián hazai és nemzetközi szinten elismert

- ügyvédek
- könyvvizsgálók és számviteli szakértők
- adótanácsadók és adószakértők
- banki szakemberek
- vagyontervezéssel foglalkozó tanácsadók vesznek részt.

**Tervezett programok és előadók:**

A konferencia plenáris ülésén és tematikus szekcióiban a szakmai aktuális kérdéseit és újdonságait járják körül az alábbi tematikai alapján:

„Trust from the Bible until nowadays” - **Dr. Alon Kaplan LL.M., TEP:** a Society of Trust and Estate Practitioners (STEP) Izrael elnöke, a STEP Fejlesztési Bizottságának volt elnöke, a Tel-Aviv-i Egyetem professzora, az MMG Trust Israel senior partnere

„A bizalmi vagyonkezelés történeti előzményei a kontinentális Európában” - **Dr. Illés István LL.M.:** ügyvéd Réti, Antall & Partners Ügyvédi Iroda, a STEP HUNGARY tagja

„A magyar bizalmi vagyonkezelés szabályai az új Ptk. mögöttes jogszabályainak értelmezésével” - **Dr. Sándor István PHD.:** egyetemi docens ELTE; Kelemen, Mészáros, Sándor és Társai Ügyvédi Iroda partnere

„A bizalmi vagyonkezelési szerződés tartalmi elemei” - **Dr. B. Szabó Gábor TEP:** a Budapesti Ügyvédi Kamara elnökségi tagja, a STEP HUNGARY alelnöke, a Balogh, B. Szabó, Jean és Társai Ügyvédi Iroda senior partnere

„Comparison of the Anglo-Saxon and continental approach from the Swiss fiduciary business perspective” - **Richard Pease TEP:** a STEP Fejlesztési Bizottságának elnöke, a Lenz & Staehelin Ügyvédi Iroda partnere

„A bizalmi vagyonkezelés magyarországi adózása” - **Dr. Menyhei Ákos LL.M., TEP :** a STEP HUNGARY elnöke, a Hajdu és Menyhei Ügyvédi Iroda senior partnere

„A kezelt vagyon számviteli elhatárolása” - **Dr. Lukács János:** a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke, a Budapesti Corvinus Egyetem Pénzügy és Számviteli Intézet Igazgatója

„A kezelt vagyon önálló adóalanyisága a magyar kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények tükrében” - **Dr. Kolozs Borbála:** elnökségi tag Nemzetközi Adószakértők Magyarországi Egyesülete, Budapesti Corvinus Egyetem Gazdasági Jogi Intézet kutató munkatársa

„A bizalmi vagyonkezelés magyar és nemzetközi adózása példákon keresztül” - **Dr. Békés Balázs LL.M., PhD., TEP:** STEP tag, a Faludi Wolf Theiss Ügyvédi iroda partnere

„Pénzügyi szolgáltatások helye a bizalmi vagyonkezelésben” - **Karagich István TEP:** STEP HUNGARY alapító tagja, a BloChamps Capital Kft. igazgatója

„A trustokról szóló Hágai Egyezmény jelentősége” - **Dott. Leopoldo Minicucci:** STEP Italy elnök

**A konferencia az alábbi fórumokon keresztül kerül meghirdetésre:**

- Budapesti Ügyvédi Kamara elektronikus hírlevél (kiküldve több mint 7.000 budapesti ügyvédnek)
- Magyar Könyvvizsgálói Kamara elektronikus hírlevél (kiküldve több mint 5.000 könyvvizsgálónak)
- STEP Global elektronikus hírlevél (kiküldve több mint 20.000 STEP tag részére)

---

**STEP**

Society of Trust and  
Estate Practitioners

---



# **STEP Hungary 2014 Konferencia**

**Az előadók rövid bemutatása**



**Dr. Alon Kaplan LL.M., TEP:**

Chairman of Society of Trust and Estate Practitioners (STEP) Izrael

Alon Kaplan was admitted to the Israel Bar in 1970 and appointed a notary in 1989. He was admitted to the New York Bar in 1990, was licensed in Germany as a Rechtsbeistand in 1991 and became a Member of the Frankfurt Bar Association in 2010. He has been an Adjunct Lecturer at the Law Faculty of Tel Aviv University and now lectures in the LLM program there.

Alon was among the founders of STEP Israel in 1998, currently serves as its President, and is Academic Coordinator and Lecturer of the STEP Diploma Course at the Institute of Advanced Studies at Tel Aviv University's Faculty of Law. He has served for eight years as a member of the STEP Council and Deputy Chairman of its Development Committee, is a Member of the International Academy of Estate and Trust Law and of the American College of Trust and Estate Counsel, and has advised the Israeli Tax Authority on trust legislation. Alon Kaplan is General Editor of Trusts in Prime Jurisdictions, and is the Israel Country Correspondent for Oxford Journals' Trusts and Trustees.



**Richard Pease TEP**

President of the Development Committee of STEP, partner of Lenz & Staehelin Switzerland

Richard is an English solicitor and has been a partner in the Geneva law firm of Lenz & Staehelin since 1972. He is a member of the Executive Committee of the International Tax Planning Association, of which he was a co-founder, and is a former member of the Law Society's Revenue Law Committee. Richard is a graduate of Cambridge University. Richard was elected STEP Worldwide Chairman for 2006 / 2007.

Richard Pease has been offering legal counselling for two generations of private clients as a partner for Lenz & Staehelin for thirty five years. Practice areas are private clients, international private law

**Education and Professional Experience**

1962 Cambridge University, England (M.A.)

1965 Cambridge University, England (LL.M.)



**Dr. Borbála Kolozs**

Researcher in Tax Law at Corvinus University of Budapest

Dr. Kolozs Borbála was educated at Eötvös Loránd University of Science Faculty of Law in Budapest, and she was graduated in 2002. She was educated post-graduate Legal Studies at Eötvös Loránd University Doctoral School – Ph.D candidate, research field: tax law, fiscal morals.

Currently she is a researcher in Tax Law at Corvinus University of Budapest, and Board Member of the Association of International Tax Experts Hungary.

**Professional experience:**

2002 - Lecturing at various institutions (e.g. Eötvös Loránd University Post-graduate Legal Studies, Chamber of Hungarian Auditors, Budapest College of Management)

2007 - RAIFFEISEN International Research Fellowship – research fellow from February 2007 to January 2008 at the Institute for Austrian and International Tax Law, Vienna, Austria

2008 - Taxation Law and Policy Research Institute, Monash University, Melbourne, Australia

2011- Georgetown University, Georgetown Law Center, Washington DC, U.S.A.



**Dr. Gabor B Szabo**

Senior Partner, TEP at Balogh-B.Szabo-Jean & Partners

He was educated at Law Faculty of ELTE Budapest. Previously he worked at Balogh-B Szabo-Jean-Juhasz & Partners Law Firm. The Law Office Gabor B Szabo & Partners was founded in 1991 and specialized in consulting and management services for different business entities, primarily for companies registered in Hungary for offshore business operation.

Dr Gabor B Szabo, being as the member of the *Budapest Bar Association* since 1992 and its *Presidency* since 2006, is a legal practitioner with professional experience in the United States, United Kingdom and Italy. He specializes in corporate laws, international tax planning, offshore fiduciary and management and also advises on foreign collaborations, joint ventures and acquisitions in Hungary. Before starting his own practice he worked as legal expert in the Ministry of (Foreign) Trade and participated in several double tax and investment protection treaty negotiations. He collaborates with numerous international offshore professionals and also member of the *International Tax Planning Association (ITPA)*, *Asian Offshore Association (AOA)* and *European Tax Intelligence Group (ETIG)*. He is also regular speaker of international tax planning conferences, author of numerous articles in professional periodicals and – being regular correspondent – member of the International Bureau of *"Offshore Investment"*, the leading magazine of offshore professionals.



**Dr. Menyhei Ákos LL.M., TEP :**

Senior partner of Hajdu és Menyhei Attorneys at Law  
Chairman of STEP Hungary

Dr **Ákos Menyhei**, TEP was educated at Eötvös Loránd University of Science Faculty of Law in Budapest, and additionally has participated in the courses of the Central European University organized by the Cardozo Law School (New York) and the University of Ghent Faculty of Law in Belgium. A short time after obtaining the doctoral degree in 1995, he joined Hajdu Attorneys at Law, where he became partner following the bar exams in 1997. In the first few years he gained extensive experience in corporate law, commercial law, banking and finance, and has taken an active interest in M&A and tax law.

As his professional career advanced he decided to acquire comprehensive knowledge of tax- and estate planning, and since 2004 this has been his main activity. As the head of the tax- and estate planning department of H&M Legal and H&M Trust in association with International Practice Group and Society of Trust and Estate Practitioners (STEP), he is highly experienced in establishing structures in a variety of jurisdictions and combining the features of double taxation agreements between different countries to provide an optimal tax result.

As he adheres to the maxim “lifelong learning” he finished the LLM program of International Tax Law organized by the Wirtschafts Universität Wien (Vienna University of Economics). He is one of the authors of the book “Limits to tax planning” (Linde Verlag 2013).



**Dr. Illés István LL.M.**

Trust expertise

István Illés is an attorney-at-law at Réti, Antall & Partners Law Firm, which is a correspondent law firm to PricewaterhouseCoopers Legal and a PhD undergraduate at the University of Pécs, Faculty of Law.

Since 2009, István has dedicated his PhD research to the law of trusts and participated also in three research projects in the LL.M. programme of Suffolk University Law School. István’s supervisor in the LL.M. programme is prof. Charles E. Rounds, a co-author of the Loring & Rounds: A Trustee’s Handbook. István is the author of more trust law related publications and articles and in 2010, he prepared also a comprehensive study on trusts and analogous civil law instruments for the Law Reform Committee preparing the new Hungarian Civil Code. As Hungary is yet to introduce the concept of trusts to its legal system, István is now actively engaged in the popularisation of trusts in Hungary.

*Qualifications*

University of Pécs, Faculty of Law

juris doctor (2009)

Suffolk University Law School, Boston, MA

LL.M. in U.S. and Global Business Law (2013)

*Main trust law related publications*

Irány a bizalmi vagyonkezelés! (in English: “Towards the Fiduciary Asset Management!”) Figyelő. Issue 2013/4. p. 28. URL: <http://www.retiantallpartners.hu/irany-a-bizalmi-vagyonkezeles/>

Új üzletág születik. (in English: “A New Business Line is Born”) Világgazdaság, 29 March 2013, URL: <http://www.retiantallpartners.hu/uj-uzletag-szuletik/>

Bizalmi vagyonkezelés a Kodifikációs Főbizottság javaslatában – összehasonlító jogi szemszögből (in English: “Fiduciary Asset Management in the Codifying Committee’s Proposal – from a Comparative Law Aspect”). In: Európai Jog. Issue 2012/5.

Mire jó a bizalmi vagyonkezelés? (in English: “What is Fiduciary Asset Management Good for?”) In: Jogtudományi Közlöny. November 2011, pp. 550-557. URL: <http://www.retiantallpartners.hu/mire-jo-a-bizalmi-vagyonkezeles-2/>

Trust from Civil Law Jurisdictions’ Point of View. Pázmány Law Working Papers. No. 2012/5. URL: <http://plwp.jak.ppke.hu/en/muhelytanulmanyok/2012/50-istvan-illes-trusts-from-civil-law-jurisdictions-point-of-view-nr-201205.html>



**Karagich István TEP:**

STEP HUNGARY alapító tagja, a BloChamps Capital Kft. igazgatója

Banki pályafutását a Kereskedelmi és Hitel Bank Rt.-nél kezdte 1990-ben devizapiaci üzletkötőként, majd 1993-tól 1996-ig a BNP-KH Dresdner Bank Money Market dealer-e volt. 1996-tól 2000-ig vezető hazai brókercégeknél dolgozott, mint a devizaüzletágak vezetője. 2000-2002 között a K&H Bank Treasury munkatársa. 2001 novemberétől a BloChamps Capital Pénzügyi Tanácsadó Kft. pénzügyi igazgatója. A BloChamps Capital 1998 jelen van a pénzügyi szektorban üzletviteli, tanácsadói szolgáltatásokat kínálva magán- és jogi személy ügyfelek részére három alappillér mentén:

- Határidős devizaárfolyam-biztosításra, devizapiaci befektetésekre vonatkozó üzletviteli tanácsadói szolgáltatások,
- Vállalati treasury, corporate finance feladatok; üzleti, stratégiai tervekhez kapcsolódó eseti megbízások teljesítése kis- és középvállalkozások részére és
- Privátbanki jellegű, vagyonstrukturálási üzletviteli tanácsadói szolgáltatások.

2003-2006-ig a Napi Gazdaság Kiadó stratégiai igazgatói posztját is ellátta. 1993-tól hazai pénzügyi és tőzsdei szakvizsgái (BÁT, BÉT), valamint a Magyar Forex Társasági tagság megszerzése mellett Párizsban a Banque Nationale de Paris és a Chicago-i Board of Trade-en képezte magát tovább devizapiaci és határidős devizatőzsdei területeken.



**Dr. Lukács János**

Magyar Könyvvizsgálói Kamara, elnök

A Budapesti Corvinus Egyetem Pénzügyi számvitel tanszékének tanszékvezető tanára, a közgazdaságtudományok kandidátusa, okleveles könyvvizsgáló. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke, az Országos Számviteli Bizottság tagja. A Pénzügyi Szemle szerkesztőbizottságának és szerkesztőségének tagja. Korábban a MAB Gazdaságtudományi bizottságának tagja. Mindezek mellett 2007-ban címzetes egyetemi tanári kinevezést kapott a Szent István Egyetemen

A Contó & Controll Kft., valamint az Audit Network Hungary Kft. ügyvezető igazgatója, Menedzserek Országos Szövetségének Etikai Bizottsági tagja, valamint 2009-től a Magyar Szakkamarák Szövetségének alelnöke.

Kutatási területének fókuszában a könyvvizsgálat rendszere, szerepe és jövője áll. Főbb publikációi a témában:



- A könyvvizsgálói szakma felelőssége és feladatai a pénz- és tőkepiaci szereplőkkel szemben megrendült bizalom helyreállításában (Magyar Pénzügyi és Tőzsdei Almanach 2011)
- Értékhatáremelés - Ahogy a könyvvizsgáló látja (SZAKma 2011. június)
- Könyvvizsgálat rendszere - Ellenőrzési esettanulmányok (Aula-2011)
- Az audit szerepe (Új európai gazdasági magazin 2010/4)
- A könyvvizsgálat jövője (Helykereső 2010. április)
- Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai (Aula-2010)



**Dr. Sándor István PHD**

egyetemi docens ELTE; Kelemen, Mészáros, Sándor és Társai Ügyvédi Iroda partner

Diplomáját az Eötvös Loránd Tudományegyetem Állam és Jogtudományi Karán szerezte 1995-ben. Politológusi diplomáját ugyanitt szerezte 1997-ben. 2006 és 2013 között számos külföldi ösztöndíjas képzésen vett részt, többek között az alábbi intézményekben tanult: Max-Planck-Institut für Ausländisches und Internationales Privatrecht (Hamburg) Humboldt Universität (Berlin) Institute of Advanced Legal Studies(London) Institut suisse de droit comparé, Lausanne.

Szakmai tevékenységét az ELTE Római Jogi tanszékén kezdte 1991-ben tanszéki előadóként, majd egyetemi adjunktus, 2006-tól pedig egyetemi docens lett. 2004 - 2012 között tanszékvezető egyetemi docens a Károly Róbert Egyetem Állam és Jogtudományi Kar Polgári Jogi és Római Jogi Tanszékén. A Magyar Tudományos Akadémia köztestületi tagja. 1998-tól a Kelemen, Mészáros, Sándor és Társai Ügyvédi Iroda partner ügyvédje.

Közéleti tisztségei:

Magyar Jogász Egylet Polgári Jogi Tagozata, titkár

FIDE Magyar Tagozat Egyesület, elnökség tagja

Magyar Politikatudományi Társaság, tag

Selden Society, London, tag

International Bar Association, tag

Széchenyi Bank Zrt., felügyelő bizottsági tag