

A végelszámolással kapcsolatos legfontosabb tudnivalók

A cég jogutód nélkül történő megszűnése esetén - ha a cég nem fizetéképtelen, és a cégre vonatkozó jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz - végelszámolásnak van helye.

A végelszámolási eljárás lefolytatásának általános szabályait a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.) VIII. fejezete tartalmazza. A végelszámolással összefüggő adózási szabályokat az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet foglalja magában. A számviteli kötelezettségeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) vonatkozó rendelkezései, valamint a végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet rendezi. A civil szervezetek végelszámolására vonatkozó különleges rendelkezések a civil szervezetek végelszámolását az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben (a továbbiakban: Civil tv.) találhatóak.

Jelen tájékoztatás célja, hogy általános képet adjon a végelszámolási eljárás menetéről. A részletszabályok az említett jogszabályokban találhatóak.

I. A végelszámolás elhatározása, a végelszámoló megválasztása

A végelszámolás kezdő időpontja a cég legfőbb szerve által a jogutód nélküli megszűnéssel rendelkező határozatban megállapított időpont, ami nem lehet korábbi, mint a határozat kelte. Ezen időponttal a korábbi vezető tisztségviselő megbízatása megszűnik, a cég vezető tisztségviselője (így egyben törvényes képviselője) a **végelszámoló** lesz¹.

A végelszámoló legfontosabb feladatai a végelszámolás során²:

- a cég vagyoni helyzetét felméri,
- követeléseit behajtja,
- tartozásait kiegyenlíti,
- jogait érvényesíti és kötelezettségeit teljesíti,
- vagyoni eszközeit szükség esetén értékesíti,
- a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyont a cég tagjai (részvényesei) között pénzben vagy természetben felosztja és a
- cég működését megszünteti.

A végelszámoló az ilyen tisztséget betöltő személytől elvárható fokozott gondossággal, a végelszámolás alatt álló cég, valamint a hitelezők érdekeinek szem előtt tartásával köteles eljárni. **A kötelezettségeinek megszegésével okozott kárért a polgári jogi felelősség általános szabályai szerint felel³.**

A végelszámoló az adózót terhelő adókötelezettségeket a végelszámolás kezdő időpontjától teljesíti, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat. **A végelszámolót terhelő adókötelezettségek elmulasztása miatt a mulasztási bírságot a végelszámolóval szemben**

¹ Ctv. 98. § (2) bekezdés

² Ctv. 103. §

³ Ctv. 99. § (4) bekezdés

kell megállapítani, azzal, hogy akkor mentesül a mulasztási bírság alól, ha bizonyítja, hogy a jogsértés az ő érdekkörén kívül eső okra vezethető vissza⁴.

A végelszámolás kezdő időpontját megelőzően adott meghatalmazás alapján eljáró képviselő végelszámolási eljárásban csak akkor járhat el a továbbiakban, ha a meghatalmazása érvényességéről a végelszámoló az adóhatóságnak nyilatkozott. Nem kell nyilatkozni a meghatalmazás érvényességéről, ha a meghatalmazást adó korábbi törvényes képviselő és a végelszámoló személye megegyezik.⁵

II. A végelszámolás kezdetén

A cég korábbi vezető tisztségviselője köteles:

- a számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó esetében, a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal tevékenységet lezáró beszámolót készíteni⁶, azt a végelszámolás kezdő időpontjától számított 30 napon belül letétbe helyezni és közzétenni⁷ [kivételt képeznek ez alól azok a jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok (bt., kkt.), amelyek nyilvántartásaikat az egyszerűsített vállalkozói adó rendelkezései szerint vezetik],
- a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül a tevékenységzáró adóbevallásokat az adó- és vámhatósághoz benyújtani (mégpedig leggyakrabban a '71., '65., '08., '01 számú bevallásokat. Az egyszerűsített vállalkozói adó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adója és a kisvállalati adóhatálya alá tartozó gazdálkodó esetében pedig – mivel az adóalanyiság megszűnik a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a '71. számú bevallás helyett a '43. számú, 'KATA, 'KIVA jelű bevallást),
- a tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le⁸,
- a cég iratanyagát legkésőbb a végelszámolás kezdő időpontjától számított 30 napon belül átadni⁹ a végelszámolónak.

A cég korábbi vezető tisztségviselője feladatainak elmulasztásából vagy nem megfelelő teljesítéséből eredő károkért a polgári jog általános szabályai szerint kártérítési felelősséggel tartozik. Mulasztás esetén a korábbi vezető tisztségviselőt a végelszámoló vagy a cég hitelezője kérelmére **a cégbírság** törvényességi felügyeleti eljárás keretében 100 000 Ft-tól 900 000 Ft-ig terjedő, ismételten is kiszabható **pénzbírsággal sújthatja**¹⁰.

A cég hitelezői a követeléseiket a végelszámolás megindításának közzétételét követő 40 napon belül jelenthetik be a végelszámolónak, amely határidő azonban nem jár jogvesztéssel. Ez azt jelenti, hogy követelés az eljárás alatt is bejelenthető, illetve a befejezést és törlést követően is érvényesíthető a volt tagokkal szemben. A végelszámoló a hitelezői igény bejelentésére nyitva álló határidő lejártát követő 15 napon belül a bejelentett követelésekről jegyzéket készít, amelyet további 15 napon belül benyújt a cégbírsághoz.¹¹

⁴ Art. 12. § (1) és (2) bekezdések

⁵ Air. 15. § (4) bekezdés

⁶ Ctv. 98. § (3) bekezdés

⁷ 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet 3. § (4) bekezdés

⁸ Art. 53. § (1) bekezdés

⁹ Ctv. 98. § (3) bekezdés

¹⁰ Ctv. 98. § (5) bekezdés

¹¹ Ctv. 106. §

A végelszámoló a tevékenységet záró beszámoló mérlegének adataiból végelszámolási nyitó mérleget, majd a hitelezői igénybejelentésre nyitva álló határidő elteltét követő legfeljebb 75 napon belül a hitelezői követelések jegyzékéből kiindulva, azzal **korrigált végelszámolási nyitó mérleget kell készítsen**, amelyet a cég legfőbb szerve elé kell terjesztenie. A korrigált nyitómérleg jelentősége tehát a cég valós vagyoni helyzetének felmérésében áll. Éppen ezért, ha a korrigált végelszámolási nyitómérleg alapján az állapítható meg, hogy a cég vagyona a hitelezők követeléseinek fedezetére már nem elegendő, és a tagok (részvényesek) a hiányzó összeget 30 napon belül nem fizetik meg, a végelszámoló **haladéktalanul köteles felszámolási eljárás lefolytatására irányuló kérelmet** az illetékes bírósághoz előterjeszteni¹².

Ha a végelszámolás alatt álló cég felszámolás alá kerül, és megállapítható, hogy

- a végelszámoló (alapos ok nélkül) **késlekedett** a felszámolási eljárás kezdeményezésével; vagy
- vagy a törvényi feltételek bekövetkezése ellenére **elmulasztotta** a felszámolási eljárás kezdeményezését; vagy
- a felszámolás **elrendelésére a végelszámoló hibájából nem került sor**; vagy
- az egyszerűsített végelszámolás alkalmazásáról – annak törvényben foglalt feltételei hiányában – **nem tér át** az általános szabályok szerint lefolytatandó végelszámolásra; vagy
- **nem tett meg mindent a hitelezők veszteségeinek csökkentése érdekében**; vagy
- nem tett meg mindent a **környezeti károk mérséklése**, a kármentesítés érdekében; vagy
- **egy hitelezőket mások rovására előnyben részesített**,

a felszámoló vagy a hitelezők kérésére a bíróság arra kötelezi a végelszámolót, hogy a cég vagyonához – a károkozás összege mértékéhez igazodó – **tőke-hozzájárulást teljesítsen**. A bíróság továbbá a végelszámoló **díját részben vagy egészben megvonhatja**.¹³

III. A végelszámolás során

A végelszámolás alatt az adózó az általános szabályok¹⁴ szerint kell teljesítse bevallási kötelezettségeit, azzal, hogy a bevalláson jelölni köteles a végelszámolás tényét. Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az adóév(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó adóév 12 naptári hónapnál rövidebb is lehet.

Pl. amennyiben a végelszámolás kezdő napja 2018. március 1., akkor az adózónak a tevékenységzáró bevallásokat 2018. január 1-től 2018. február 28-ig terjedő időszakra kell benyújtania. Ha a végelszámolás egy év alatt nem fejeződik be, úgy az első üzleti év 2018. március 1-től 2019. február 28-ig tart.

Az adóbevallások benyújtása alól a végelszámolót nem mentesíti az a körülmény, hogy a cég gazdasági tevékenységét már korábban megszüntette. Az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni kell akkor is, ha adófizetési kötelezettség nem keletkezett!

A bevallás benyújtásával azonban egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített „NY” jelű elektronikus úrlapon nyilatkozik arról, hogy az adott bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett.

¹² Ctv. 108. §

¹³ Ctv. 99. § (5)-(6) bekezdés

¹⁴ Art. 2. számú melléklet I. pontja

E rendelkezés **nem alkalmazható a tevékenységet lezáró adóbevallásokra, valamint a végelszámolás befejezésekor benyújtandó adóbevallásokra**¹⁵.

Ha a végelszámolás a megindításának üzleti évében nem fejeződik be, a végelszámoló a számviteli törvényben meghatározott **üzleti évenként köteles**:

- elkészíteni a számviteli törvény szerinti beszámolót;
- az elkészített beszámolót a végelszámolás üzleti évének fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell letétbe helyezni és közzétenni;
- tájékoztatót készíteni a cég, valamint a végelszámolási eljárás helyzetéről a legfőbb szerv és a cégbíróság részére¹⁶.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy az eljárás során a társas vállalkozónak minősülő végelszámolóra a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) társas vállalkozóra vonatkozó szabályait kell alkalmazni, amelyről részletes tájékoztatás a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Információs füzetek menüpontjában a 12. számú információs füzetben található.

IV. A végelszámolás lezárásakor

A végelszámolást - annak kezdő időpontjától számított - **három éven belül be kell fejezni**¹⁷.

A végelszámoló a végelszámolás utolsó üzleti évről beszámolót (amelynek mérlege az eszközöket és az esetleges kötelezettségeket piaci értéken tartalmazza), **zárójelentést** (a végelszámolási időszak gazdasági eseményeinek bemutatásáról szóló összefoglaló értékelést) **vagyonfelosztási javaslatot**, továbbá a cég vagyoni részesedésével működő jogalanyok, illetve a részvételével működő egyesületek, alapítványok sorsára vonatkozó javaslatot **készít**, továbbá **elkészíti a záró adóbevallásokat**¹⁸.

A záró adóbevallások, a beszámoló és a vagyonfelosztási javaslat elkészítésénél a végelszámoló figyelembe veszi a végelszámolás befejezéséhez szükséges ésszerű, a jövőben felmerülő költségeket, **a vállalkozásból kivont jövedelem után a kifizető által megállapított, bevallott és megfizetendő személyi jövedelemadót. Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a vállalkozásból kivont jövedelmet terhelő személyi jövedelemadót a végelszámolás alatt álló adózó a záró '08 típusú bevallásban vallja be és fizeti meg.**

A 2018. évben kifizetett vállalkozásból kivont jövedelem után az egészségügyi hozzájárulást a magánszemély a jövedelemszerzés évről készített '53 típusú bevallásban vallja be és fizeti meg, a 2019. évben kifizetett vállalkozásból kivont jövedelem után szociális hozzájárulási adót köteles fizetni a jövedelmet szerző természetes személy.¹⁹

A záró beszámoló mérlegfordulónapjáig tartó időszakra vonatkozó, még elő nem írt **késedelmi pótlék** összegét is – mint várható kifizetést – szükséges figyelembe venni az utolsó beszámoló és a vagyonfelosztási javaslat elkészítésénél. A késedelmi pótlékszámítás elvégzéséhez segítséget nyújt az adóhivatal honlapján elérhető pótlékszámító segédprogram (<http://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/kalkulatorok/potlekszamitas>).

¹⁵ Art. 49. § (4) bekezdés

¹⁶ Ctv. 104. §

¹⁷ Ctv. 105. § (1) bekezdés

¹⁸ Ctv. 111. § (1) bekezdés

¹⁹ Szcho tv. 3. § (5) bekezdés

A pótlékszámítás záró időpontja a végelszámolás zárónapja. A végelszámolás befejező évének, illetve az azt megelőző naptári év késedelmi pótlékáról soron kívül értesítést küldünk.

A végelszámolást nem lehet addig befejezni, amíg a cégnek olyan ismert követelése vagy tartozása áll fenn, amelyről a vagyonfelosztási határozatban nem rendelkeztek. Ennek alapján, amennyiben a végelszámolás befejeztével az adózó könyveiben ún. **tagi kölcsön kötelezettség** szerepel, abban az esetben annak visszafizetéséről, vagy amennyiben ez nem áll módjában az adózónak, akkor a kötelezettség rendezéséről gondoskodnia kell.²⁰

Amennyiben a tartozás visszafizetésére nem kerül sor, hanem a vagyonfelosztási javaslatban annak elengedése felől döntenek, abban az esetben azt **egyéb bevételként kell kimutatni**.²¹ A kötelezettség elengedése ajándékozásnak minősül, amely után **vagyonszerzési illeték megfizetésre is kötelezett az adózó**.²²

A **legfőbb szerv** a végelszámoló által előterjesztett iratok, illetve a vagyonfelosztás tárgyában **határozatot hoz**, amelyben dönthet a jogok engedményezéséről és a kötelezettségek átruházásáról, illetve a cég tartozásának más által történő átvállalásáról is. A határozatban - szükség esetén - rendelkezni kell továbbá:

- a végelszámoló díjáról,
- a végelszámolás költségeinek, köztük az iratanyag őrzésének és a cég megszűnésével kapcsolatban felmerülő egyéb költségeknek a viseléséről is²³.

A végelszámoló a jóváhagyott záró adóbevallásokat (leggyakrabban a '71., '65., '08., '01. számú bevallásokat, amelyek időszakának záró napja a végelszámolás befejezésének napja), a végelszámolást lezáró beszámoló elektronikus úton történő letétbe helyezésével és közzétételével egyidejűleg köteles benyújtani az adóhatósághoz²⁴.

Felhívjuk figyelmét, hogy a végelszámolási eljárást lezáró bevallásokat is – függetlenül azok darabszámától – egyidejűleg kell benyújtani.

A végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le²⁵.

A végelszámolás időszakát lezáró számviteli beszámolót pedig a gazdálkodó törlésére irányuló cégbírósághoz benyújtandó törlés iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg, de legkésőbb a beszámoló fordulónapját követő 60 napon belül kell letétbe helyezni és közzétenni²⁶.

Tehát a végelszámolást lezáró beszámolót (a céginformációs szolgálathoz), a záró adóbevallásokat és az ezzel együtt „lejáró” határidejű bevallásokat (az adó- és vámhatósághoz), és a törlési kérelmet (a cégbírósághoz) egyszerre kell benyújtani, mégpedig a beszámoló fordulónapjától számított 60 napos határidőben.

Az adó- és vámhatóság **a záró beszámoló közzétételét követő 90 napon belül**, az ügyfél külön kérelme nélkül **elektronikus úton értesíti a cégbíróságot arról, hogy a társaságnál adó- és vámhatósági eljárás van/nincs folyamatban, valamint az adó- és vámhatóságnál nyilvántartott tartozása van/nincs**²⁷.

²⁰ Ctv. 112. § (5) bekezdés

²¹ Sztv. 77.§ (3) 1) pont

²² Itv. 1.§ (1) bekezdés

²³ Ctv. 111. § (3) bekezdés

²⁴ Art. 53. § (1) bekezdés

²⁵ Art. 53. § (1) bekezdés

²⁶ 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet 7. § (6) bekezdés

²⁷ Ctv. 62. § (4) bekezdés

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy 2018. július 26-tól hatályát veszítette a Ctv. 112. § (2) bekezdése, amely alapján a végelszámoló a társadalombiztosítási jogszabályban meghatározott módon adatszolgáltatást köteles teljesíteni a biztosítottak jogviszonyára vonatkozó nyugdíjbiztosítási adatokról. A nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv és az állami adóhatóság által - az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről - kiadott igazolást a végelszámoló köteles megküldeni a bíróságnak²⁸. Azonban ez a rendelkezés csak az ezen időpont után indult végelszámolási eljárásokra vonatkozik, az ezt megelőzően indult eljárásokban a Cégbíróság még kérheti az igazolás benyújtását.

A társaság akkor törölhető a cégjegyzékből, ha az értesítés szerint eljárás nincs folyamatban és a társaság nyilvántartott köztartozással nem rendelkezik.

A cég a törlésére irányuló kérelmét 3 éven belül köteles a cégbíróságra benyújtani, ellenkező esetben kénysztörlési eljárás lefolytatására kerül sor. A kénysztörlési eljárás megindításával egyidejűleg a végelszámoló tisztsége megszűnik, de az eljárás során köteles a cégbírósággal együttműködni, és a kénysztörlési eljárás lefolytatása érdekében valamennyi rendelkezésére álló információról a cégbíróságot tájékoztatni²⁹.

A végelszámolási eljárást követően elrendelt kénysztörlési eljárás során a **volt végelszámoló köteles** az Art. szerinti adókötelezettségeket teljesíteni³⁰, valamint a kénysztörlési eljárást megelőző nappal, mint mérlegforduló-nappal, számviteli beszámolót készíteni, majd a számviteli törvényben foglaltak szerint letétbe helyezni és közzétenni.

(Az eljárással kapcsolatos további információk a 63. számú „Kénysztörlési eljárással kapcsolatos tudnivalók” című információs füzetben találhatóak)

V. Egyszerűsített végelszámolás³¹

A cég végelszámolását egyszerűsített módon is le lehet folytatni. Az egyszerűsített végelszámolást csak a könyvvizsgálatra nem kötelezett³² cégek vehetik igénybe, feltéve hogy **a végelszámolása kezdő időpontjától számított 150 napon belül a végelszámolást be is tudják fejezni.**

Egyszerűsített végelszámolás esetén **végelszámolót nem kell választani.** A végelszámolót terhelő feladatokat a cég vezető tisztségviselője, tisztségviselői látják el. Ebből következik, hogy a vezető tisztségviselő által adott meghatalmazások a végelszámolás alatt is érvényesek.

Az egyszerűsített végelszámolás megindítását nem kell a cégbírósághoz bejelenteni, sem cégközlemény közzétételét kezdeményezni a Céggazdasági Híradóban. A cégnek **az egyszerűsített végelszámolás megindítását** – az adójogi szabályoknak megfelelően, **a 'T201T jelzésű nyomtatványon –az állami adó- és vámhatósághoz kell bejelentenie.**³³ A bejelentésről az adó- és vámhatóság elektronikus úton értesíti a cégbíróságot. Az egyszerűsített végelszámolás

²⁸ Ctv. 112. § (2) bekezdés

²⁹ Ctv. 105. § (2)-(3) bekezdés

³⁰ Art. 12. § (2) bekezdés; 53. § (3) bekezdés

³¹ Ctv. 114-115/A. §

³² Számv. tv. 155. §-a szerint

³³ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 16. §

megindításáról a cégbíróság tesz közzé közleményt a Céglőnyben az adóhatóság értesítése alapján.

Ha a legfőbb szerv vagy az egyéni cég tagja az egyszerűsített végelszámolás megszüntetését és **a cég működésének folytatását határozta el**, a cég a határozat meghozatalától számított **nyolc napon belül köteles** ezt az adóhatóságnak – szintén a **'T201T jelzésű nyomtatvány használatával – bejelenteni**. A bejelentésről az adóhatóság a cégbíróságot elektronikus úton értesíti.

Az egyszerűsített végelszámolás **befejezését** a cég – az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására nyitva álló határidő alatt – ugyancsak **a 'T201T jelzésű nyomtatványon kell bejelentse**. A befejezésről az adóhatóság elektronikus úton értesíti a cégbíróságot.

Az általános szabályok szerint zajló végelszámoláshoz hasonlóan, az egyszerűsített végelszámolás esetén is **csak akkor törölheti a cégbíróság** a céget, **ha az adóhatóság** – a végelszámolás befejezésének bejelentésétől számított 30 napon belül – elektronikus úton **arról értesíti, hogy a cég törlésének adóigazgatási és társadalombiztosítási szempontból akadályja nincs**. Amennyiben az adóhatóság a cégbíróságot a törlés valamely akadályáról értesíti (folyamatban lévő adóeljárás, tartozás), úgy a törlési hozzájárulásra csak annak elhárulta (eljárás végeleges befejezése, tartozás rendezése) után kerülhet sor.

A cég a **befejezés bejelentésével egyidejűleg köteles elektronikus úton megküldeni – a cégbíróság részére**, az E-ügyintézési tv.-ben és végrehajtási rendeleteiben meghatározott módon – az elfogadott **vagyonfelosztási javaslatot és határozatot**.

Az egyszerűsített végelszámolásról az **általános szabályok szerint lefolytatandó végelszámolásra kell áttérni**, ha:

- a végelszámolás során valamely hitelező igényét vitatja, illetve a vitatott igénye miatt a hitelező a cég ellen peres eljárást indít,
- végelszámolási kifogással kapcsolatos eljárás van folyamatban vagy
- az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására előírt határidő az eljárás folyamatban léte alatt lejárt.

Amennyiben a társaság a fenti feltételek fennállása esetén az általános szabályokra történő áttérést elmulasztja, úgy kényszerű elrendelésének van helye³⁴.

V. Civil szervezetek végelszámolása

A civil szervezet végelszámolására a Ctv. rendelkezéseit az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben szabályozott eltérésekkel kell alkalmazni.

A civil szervezetek vonatkozásában kényszerű elrendelési eljárásnak és egyszerűsített végelszámolási eljárás lefolytatásának nincs helye.

Abban az esetben, ha a civil szervezet a végelszámolás szabályai szerint nem tud megszűnni, a Ctv. 2012. február 29-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni és kényszerű végelszámolási eljárásnak van helye.³⁵

³⁴ Ctv. 116. § (1) c) pont

³⁵ Civil tv. 9.§ (1) bekezdés; valamint a 2012. március 1-ig hatályos Ctv. 116-118. §-ai (7. cím, A kényszerű végelszámolás)

VI. Egyéb

1. Ellenőrzési határidők a végelszámolásban

Az ellenőrzési határidő adóellenőrzés és ismételt ellenőrzés esetében kilencven nap, a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében és központosított ellenőrzés esetében százhusz nap, jogkövetési vizsgálat esetében harminc nap³⁶.

Az ellenőrzési határidő jogszabály alapján meghosszabbítható³⁷.

Az ellenőrzés határidejét a megbízólevél kézbesítésétől, átadásától, tárhelyen történő elhelyezésétől kell számítani.

Az adó- és vámhatóság a adóellenőrzést, illetve jogkövetési vizsgálatot a végelszámolási eljárást lezáró adóbevallás kézhezvételét megelőzően is lefolytathatja.

Felhívom figyelmét, hogy a végelszámolási eljárás során lefolytatott ellenőrzések megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben **észrevételnek nincs helye**³⁸.

Az általános szabályoktól eltérően ez esetben **az ellenőrzési jegyzőkönyv alapján kiadandó határozat meghozatalára nyitva álló határidő 30 nap, a határozattal szemben a határozat közlésétől számított 8 napon belül lehet fellebbezést előterjeszteni.**

Az ellenőrzés lefolytatása kötelező minden olyan végelszámolás alatt álló adózónál, amely végelszámolásának elrendelésekor (egyszerűsített végelszámolásnál a megindítása bejelentésekor) kockázatos adózónak minősül.³⁹

Amennyiben a végelszámolás alatt álló társaság a végelszámolás megszüntetéséről, a cég működésének továbbfolytatásáról határoz, akkor a változás bejelentését követően az általános eljárási szabályok alkalmazandók, feltéve, hogy az ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv átadására még nem került sor⁴⁰.

2. Adószámla rendezése

Javasoljuk, hogy **amennyiben az adószámlán nyilvántartott túlfizetéssel rendelkezik, és/vagy visszaigényelhető adója van** (beleértve a megszűnéshez kapcsolódóan visszaigényelhetővé váló általános forgalmi adót is), azt a cég törlése előtt, a végelszámolási eljárás alatt – figyelemmel a 3. pontban foglaltakra is – igényelje vissza a '65. számú bevalláson, és/vagy a 17. számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon.

A cég a törlését követően visszaigénylésre nem jogosult, tekintettel arra, hogy a törlés napjával jogalanyisága megszűnik, így nevében joghatályos jognyilatkozatot többé a végelszámoló sem tehet. Ekkor az adózó adószámláján nyilvántartott túlfizetést az adó- és vámhatóság hivatalból számolja el az általa nyilvántartott, az adózót terhelő esetleges adó tartozásra. **A cég törlését követően az adó- és vámhatóság kizárólag annak a**

³⁶ Air. 89. § (1) bekezdés

³⁷ Air. 95. §

³⁸ Art. 145. § (1) bekezdés

³⁹ Art. 157. §

⁴⁰ Art. 145. §

személynek a kiutalás iránti kérelmét teljesíti, aki a legfőbb szerv által jóváhagyott vagyontelosztási javaslat benyújtásával igazolja, hogy a kiutaláshoz való jogot a társaságtól megszerezte. A jogosult erre irányuló kérelmét **formai megkötés nélkül** terjesztheti elő a törölt cég székhelye szerint illetékes adó- és vámigazgatóságnál. Ez alapján tehát a **törlést követően benyújtott kiutalási kérelmet** - a vagyontelosztási javaslatban szereplő arányban és összeg erejéig - **követelést megszerző személy vagy annak meghatalmazottja nyújthatja be.** A törlést megelőzően kiadott meghatalmazások a **jogutód nélküli megszűnést követő eljárásokra** – azaz pl.: a törlést követő kiutalási kérelem meghatalmazott általi előterjesztésére – a meghatalmazást kiadó cég törlése miatt már **nem érvényesek, ezért új eseti meghatalmazás kiadása szükséges, amelyet az eljáráshoz csatolni kell.** A kiutalást a kérelmező kérheti lakcímére illetve a saját bankszámlájára, melyek adatait szintén a kérelemhez csatolni szükséges.

3. Pénzforgalmi számla fenntartási kötelezettség

A belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek - ideértve az egyéni vállalkozót is - (a továbbiakban együtt: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával **kell rendelkeznie**⁴¹.

A fentiek miatt felhívom figyelmét, hogy **a cégnek a végelszámolási eljárás alatt is legalább egy, az adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie**, ezért a kért kiutalást csak abban az esetben tudjuk teljesíteni, amennyiben a végelszámolás alatt álló gazdasági társaság bankszámláját még nem szüntette meg. Megszüntetett bankszámla esetén a kiutalás postai úton nem teljesíthető. Ez esetben – ha új bankszámlát nem létesítenek – a kiutalni kért összegről és annak jogosultjáról (a 2. pontban foglaltak szerint) a vagyontelosztási javaslatban kell rendelkezni. E rendelkezés hiányában az összeg kiutalása nem teljesíthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁴¹ Art. 114. §