

A végelszámolással kapcsolatos legfontosabb tudnivalók 2016.

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 szabályait a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.) VIII. fejezete, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény vonatkozó rendelkezései, a végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet), a civil szervezetek végelszámolását az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény (a továbbiakban: Civil tv.) szabályozza.

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

¹ Ctv. 98. § (2) bekezdés

² Ctv. 103. §

³ Ctv. 99. § (4) bekezdés

⁴ Art. 14. § (4) bekezdés

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 készíteni⁵, azt a végelszámolás kezdő időpontjától számított 30 napon belül letétbe helyezni és közzétenni⁶ [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 le⁷,
- a cég iratanyagát legkésőbb a végelszámolás kezdő időpontjától számított 30 napon belül átadni⁸ 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 cégbíróság** törvényességi felügyeleti eljárás keretében 100 000 Ft-tól 900 000 Ft-ig terjedő, ismételten is kiszabható **pénzbírsággal sújthatja**⁹.

A cég korábbi vezető tisztségviselőjét továbbá az adó- és vámhatóság is mulasztási bírsággal sújthatja, amennyiben a végelszámolás megindításával kapcsolatos adókötelezettségek teljesítését (pl. tevékenységzáró bevallások benyújtása) elmulasztotta.¹⁰

A cég hitelezői a követeléseiket a végelszámolás megindításának közzétételét követő 40 napon belül jelenthetik be a végelszámolónak, amely határidő nem jár jogvesztéssel. 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 cégbírósághoz.¹¹

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 **korrigált végelszámolási nyitó mérleget kell készítsen,** amelyet a cég legfőbb szerve elé kell terjesztenie.

⁵ Ctv. 98. § (3) bekezdés

⁶ Kormányrendelet 3. § (4) bekezdés

⁷ Art. 33. § (6) bekezdés

⁸ Ctv. 98. § (3) bekezdés

⁹ Ctv. 98. § (5) bekezdés

¹⁰ Art. 14. § (4) bekezdés

¹¹ Ctv. 106. §

A korrigált nyitómérleg jelentősége 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 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
- **egyes hitelezőket mások rovására előnyben részesített**,

a felszámoló vagy a hitelezők keresetére 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 2016. március 1., akkor az adózónak a tevékenységzáró bevallásokat 2016. január 1-től 2016. február 29-ig terjedő időszakra kell benyújtania. Ha a végelszámolás egy év alatt nem fejeződik be, úgy az első üzleti év 2016. március 1-től 2017. 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 adó- és vámhatóság által rendszeresített „NY” jelű elektronikus űrlapon nyilatkozik arról, hogy az adott bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett.

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

¹² Ctv. 108. §

¹³ Ctv. 99. § (5)-(6) bekezdés

¹⁴ Art. 1. számú melléklet I. pontja

¹⁵ Art. 31. § (6) bekezdés

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, melyről 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.

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>).

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.¹⁹

Amennyiben a tartozás visszafizetésére nem kerül sor, hanem a vagyonfelosztási javaslatban annak elengedése felől döntenek, abban az esetben azt **rendkívüli bevételként kell**

¹⁶ Ctv. 104. §

¹⁷ Ctv. 105. § (1) bekezdés

¹⁸ Ctv. 111. § (1) bekezdés

¹⁹ Ctv. 112. § (5) bekezdés

kimutatni.²⁰ A kötelezettség elengedése ajándékozásnak minősül, amely után **vagyonszerzési illeték megfizetésre is kötelezett az adózó.**²¹

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 is²².

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 adó- és vámhatóság²³.

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 le²⁴.

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 közzétenni²⁵.

Tehát a végelszámolást lezáró beszámolót (a céginformációs szolgálathoz), a záró adóbevallásokat és az ezzel együtt „lezáró” határidejű bevallásokat (az adó- és vámhatóság²⁶hoz), és a törlési kérelmet (a cégbírósághoz) egyszerre kell benyújtani, mégpedig a beszámoló fordulónapjától számított 60 napos határidőben.

A végelszámoló a társadalombiztosítási jogszabályban meghatározott módon **adatszolgáltatást köteles teljesíteni a biztosítottak jogviszonyára vonatkozó nyugdíjbiztosítási adatokról.** A nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv és az állami adó- és vámhatóság által - az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről - kiadott **igazolást a végelszámoló köteles megküldeni a bíróságnak²⁶.**

Ezen igazolás kiadása iránti igényét a végelszámoló írásban, formai megkötés nélkül a NAV ügyfélszolgálati irodáin keresztül vagy postai úton terjesztheti elő. Az igazolást az adózónak a cégbíróságon előterjesztett törlési kérelemhez kell csatolnia, ebből adódóan az igazolás iránti kérelmet csak a végelszámolási eljárás végén, a záró bevallások benyújtását követően szükséges igényelni.

Az igazolás kiadására az Art. 5/A. § (1) bekezdésében meghatározott **30 napos ügyintézési határidő áll rendelkezésre, amely legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.**

²⁰ Sztv. 86.§ (3) h) pont

²¹ Ptk. 579. § (1) bekezdés és Itv. 1.§ (1) bekezdés

²² Ctv. 111. § (3) bekezdés

²³ Art. 33. § (6) bekezdés

²⁴ Art. 33. § (6) bekezdés

²⁵ Kormányrendelet 7. § (6) bekezdés

²⁶ Ctv. 112. § (2) bekezdés

Amennyiben a biztosítottak jogviszonyára vonatkozó adatokat az adó- és vámhatóság végelszámolással összefüggő ellenőrzés során állapítja meg, az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről szóló **igazolás helyett az adó- és vámhatóság határozatát kell megküldenie** az adózónak a cégbíróság részére.

A biztosítottak jogviszonyára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről szóló igazolás igénylése és kiállítása **illetékmentes**.

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.

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 három éven belül köteles a cégbíróságra benyújtani, ellenkező esetben kényszertörlési eljárás lefolytatására kerül sor. A kényszertörlési eljárás megindításával egyidejűleg a végelszámoló tisztsége megszűnik, de az eljárás során köteles a cégbírósággal együttműködni, és a kényszertörlési eljárás lefolytatása érdekében valamennyi rendelkezésére álló információról a cégbíróságot tájékoztatni²⁸.

A **végelszámolási eljárást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** során a **volt végelszámoló köteles** az Art. szerinti adókötelezettségeket teljesíteni²⁹, valamint a kényszertörlési eljárást megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal, számviteli beszámolót készíteni, majd a számviteli törvényben foglaltak szerint letétbe helyezni és közzétenni.³⁰

(Az eljárással kapcsolatos további információk a „Kényszertörlési eljárással kapcsolatos tudnivalók” című információs füzetben találhatóak)

V. Egyszerűsített végelszámolás³¹

A jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és egyéni cég végelszámolását egyszerűsített módon lehet lefolytatni, **ha a cég a végelszámolása kezdő időpontjától számított 150 napon belül a végelszámolást befejezi**. Az egyszerűsített végelszámolás esetén a végelszámolás megindulásáról szóló közlemény Céglaközlönyben történő közzétételét a végelszámoló a végelszámolás kezdő időpontjától számított nyolc napon belül köteles kezdeményezni.

A cég a végelszámoló személyét a végelszámolás befejezésével és a törlési kérelemmel együtt jelenti be a cégbíróságnak, amely rendelkezik a törlés bejegyzéséről és közzétételéről, ennek keretében feltüntetve a végelszámoló személyét és lakóhelyét (székhelyét), utalva arra is, hogy a végelszámolás egyszerűsített módon folyt le.

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

²⁷ Ctv. 62. § (4) bekezdés

²⁸ Ctv. 105. § (2)-(3) bekezdés

²⁹ Art. 14. § (4) bekezdés; 33. § (12) bekezdés

³⁰ Ctv. 117. § (3) bekezdés

³¹ Ctv. 114-115. §

nyolc napon belül köteles erről a Céglőzönyben közleményt közzétenni. A közleményben meg kell jelölni a végelszámolás megszüntetésének időpontját, valamint azt a tény, hogy a végelszámolás megszüntetésére a cég működésének továbbfolytatásával kerül sor.

Az adózó az állami adó- és vámhatósághoz a változást követő 15 napon belül **köteles bejelenteni az egyszerűsített végelszámolás megindulásáról**, valamint annak **megszüntetéséről** és a **cég működésének továbbfolytatásáról** a Céglőzönyben megjelentetett közlemény adatait³².

A végelszámoló egyszerűsített végelszámolásról az **általános szabályok szerint lefolytatandó végelszámolásra kell áttérjen**, ha

- a végelszámolás során valamely hitelező igényét vitatja, illetve
- a vitatott igénye miatt a hitelező a cég ellen peres eljárást indít, vagy
- az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására előírt határidő az eljárás folyamatban léte alatt lejárt,
- az egyszerűsített végelszámolás alatt előreláthatóvá válik, hogy az egyszerűsített végelszámolás befejezése határidőben nem történhet meg³³.

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

V. Civil szervezetek végelszámolása

A civil szervezet végelszámolására az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény II. fejezetében írtakat kell alkalmazni.

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

Abban az esetben, ha bírósági határozat folytán kell a végelszámolást lefolytatni, továbbá, ha a végelszámolást egyszerűsített törlési eljárás előzte meg, a végelszámolás kényszer-végelszámolásként kerül lefolytatásra..³⁵

VI. Egyéb

1. Ellenőrzési határidők a végelszámolásban

Végelszámolás esetén az adó- és vámhatóság a tevékenységet lezáró adóbevallást megelőző időszakra vonatkozó ellenőrzést, valamint a végelszámolás időszakának utólagos ellenőrzését a végelszámoló által készített záró adóbevallás kézhezvételétől számított 60 napon belül (egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül), a végelszámolást lezáró adóbevallások eltérő időpontban történő benyújtása esetén a társasági adóról és osztalékadóról szóló adóbevallás kézhezvételétől számított 60 napon belül (egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül) köteles befejezni.³⁶

³² Art. 23. § (1), (2) bekezdés

³³ Ctv. 114. § (3), (5) bekezdés

³⁴ Ctv. 114. § (6) bekezdés

³⁵ Civil tv. 9/J.§ (1) bekezdés

³⁶ Art. 92. § (7) bekezdés

Mindemellett az adó- és vámhatóság a tevékenységzáró ellenőrzést, illetve egyéb típusú ellenőrzéseket (kiutalás előtti ellenőrzés, bevallások utólagos ellenőrzése, iratbetekintés, stb.) a végelszámolási eljárást lezáró adóbevallás kézhezvételét megelőzően is lefolytathatja.

A végelszámolási eljárás során lefolytatott ellenőrzések megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben **észrevételnek nincs helye**³⁷.

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

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 sor³⁸.

2. Adófolyószámla rendezése

Javasoljuk, hogy **amennyiben az adófolyószámlán 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 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 folyószámláján nyilvántartott túlfizetést az adó- és vámhatóság hivatalból számolja el az általa nyilvántartott, az adózt terhelő esetleges adótartozásra. A cég törlését követően az adó- és vámhatóság kizárólag annak a személynek a kiutalási kérelmét teljesíti, aki a legfőbb szerv által jóváhagyott vagyonefelosztási javaslat benyújtásával igazolja, hogy a kiutaláshoz való jogot a társaságtól megszerezte.

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.³⁹

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.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁷ Art. 128/A § (1) bekezdés

³⁸ Art. 128/A. §

³⁹ Art. 38. § (2) bekezdés