A végelszámolási eljárás tudnivalói
(Közzétéve: 2026. 02. 02.)

Mit jelent a végelszámolási eljárás?

Ha egy cég **nem fizetésképtelen** (azaz tartozásait a cég vagyona vélhetően fedezni fogja), de **nem kíván tovább működni**, elhatározhatja – végelszámolással történő – (jogutód nélküli) megszűnését. Bizonyos cégformák esetében ez nem lehetséges, mert a rájuk vonatkozó jogszabály ezt nem engedi (pl. külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe). Az ő esetükben a rájuk vonatkozó speciális jogszabály tartalmazza a megszűnés lehetőségeit.

Jelen tájékoztatás célja, hogy általános képet adjon a végelszámolási eljárásról.

Mi a végelszámolási eljárás menete?

1. A végelszámolás elhatározása

A végelszámolást a cég legfőbb szerve (pl. kft-nél a taggyűlés) jogosult elhatározni, és erről határozatot hozni. A határozatban **meg kell állapítani** a végelszámolás **kezdő időpontját**. Ez az időpont nem lehet korábbi, mint maga a határozat kelte. Továbbá meg kell választani (egyszerűsített végelszámolás esetét kivéve) azt a személyt (végelszámoló), aki a végelszámolást lebonyolítja. A kezdő időpont meghatározása rendkívül lényeges, mert ettől az időponttól a cég vezető tisztségviselőjének, törvényes képviselőjének a **végelszámoló** minősül[1], kivéve az egyszerűsített végelszámolás esetét.

Az adóhatóság előtti eljárásban ezt azt jelenti, hogy a végelszámolónak, egyszerűsített végelszámolás esetén a vezető tisztségviselőnek kell az adózót terhelő adókötelezettségeket a végelszámolás kezdő időpontjától teljesítenie, és az adózót megillető jogokat is ettől az időponttól gyakorolja. **A végelszámolás alatt az adókötelezettségek elmulasztása miatt a NAV a mulasztási bírságot nem a céggel, hanem a végelszámolóval, egyszerűsített végelszámolás esetén a vezető tisztségviselővel szemben szabhatja ki!** Azonban a végelszámoló, vezető tisztségviselő mentesül a mulasztási bírság alól, ha bizonyítja, hogy a mulasztásban nem terheli felelősség, az tehát érdekkörén kívül eső ok miatt következett be.[2]

Ha a cég korábban **meghatalmazást adott,** az ez alapján eljáró képviselő a végelszámolás kezdő időpontját követően csak akkor járhat el, ha a meghatalmazása érvényességéről a végelszámoló az adóhatóságnak nyilatkozik. A korábbi meghatalmazás azonban e nélkül érvényes, ha a meghatalmazást adó törvényes képviselő és a végelszámoló személye egyező.[3]

ARCHÍVUM

[1] Ctv. 98. § (2) bekezdés.
[2] Art. 12. § (1) és (2) bekezdések.
[3] Air. 15. § (7) bekezdés.

A végelszámoló legfontosabb feladatai a végelszámolás során[4]:

- a cég vagyoni helyzetének felmérése,
- cég követeléseinek behajtása,
- tartozásainak kiegyenlítése,
- jogainak érvényesítése és kötelezettségeinek teljesítése,
- szükség esetén (főként, ha a tartozások kiegyenlítése miatt szükséges) a vagyoni eszközök értékesítése,
- a fennmaradó cégvagyon cég tagjai (részvényesei) közötti pénzben/természetben történő felosztása és
- a cég működésének megszüntetése.

A végelszámolónak úgy kell eljárnia, hogy a végelszámolás alatt álló cég, valamint a hitelezők érdekeit mindvégig szem előtt tartsa. **Amennyiben ezt elmulasztja, az okozott kárért a polgári jogi felelősség általános szabályai szerint felelősségre vonható**[5]. Azaz bíróság előtt perbe fogható, és kártérítés megfizetésére kötelezhető.

2. A végelszámolás kezdetén

A cég korábbi vezető tisztségviselőjének feladata a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül:

- a Számviteli törvény[6] hatálya alá tartozó gazdálkodó esetében, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal **tevékenységet lezáró beszámolót készíteni**[7],
- azt **letétbe helyezni és közzétenni**[8] (kivéve az egyszerűsített vállalkozói adó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adózók),
- a cég **iratanyagát** a végelszámolónak **átadni**[9].
- **a tevékenységzáró adóbevallásokat** a NAV-hoz **benyújtani** (mégpedig leggyakrabban a ’71., ’65., ’08., ’01 számú bevallásokat. A kisvállalati adóhatálya alá tartozó gazdálkodó esetében pedig – mivel az adóalanyiság megszűnik a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a ’71. számú bevallás helyett a ’KIVA jelű bevallást),
- a tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg **benyújtani** a **tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző időszakra vonatkozó bevallásokat,** melyet benyújtási határideje még nem járt le.[10].

[4] Ctv. 103. §.
[5] Ctv. 99. § (4) bekezdés.
[6] 2000. évi C. törvény.
[7] Ctv. 98. § (3) bekezdés.
[8] 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet 3. § (4) bekezdés.
[9] Ctv. 98. § (3) bekezdés.
[10] Art. 53. § (1) bekezdés.

ARCHÍVUM

A cég korábbi vezető tisztségviselője **feladatainak elmulasztásából vagy nem megfelelő teljesítéséből eredő károkért** a polgári jog általános szabályai szerint **kártérítési felelősségre vonható.**
A cégbíróság pedig 100 000 forinttól 900 000 forintig terjedő, ismételten is kiszabható **pénzbírsággal sújthatja**[11].

A végelszámolás **közzétételét** követően a cég hitelezői **40 napon belül** jelenthetik be a követeléseiket. A határidő nem jogvesztő, tehát a követelések az eljárás alatt is, sőt a befejezést és törlést követően is érvényesíthetők, de utóbb már csak a volt tagokkal szemben. A végelszámoló a hitelezői igény bejelentésére nyitva álló határidő után, 15 napon belül a bejelentett követelésekről **jegyzéket kell készítsen**.[12]

A végelszámoló a tevékenységet záró beszámoló mérlegből végelszámolási nyitó mérleget készít. A hitelezői igénybejelentések alapján – ha szükséges – korrigált nyitómérleget is kell készítenie, amelyet a cég legfőbb szerve elé terjeszt. A (hitelezői igénybejelentésekkel) korrigált nyitómérleg lesz a cég valós vagyoni helyzetének az alapja. Ha ez alapján megállapítható, hogy a cég vagyona a hitelezők követeléseinek fedezetére már nem elegendő, a végelszámolónak a tagokat (részvényeseket) fel kell hívnia, hogy a hiányzó összeget 30 napon belül fizessék meg. Ha ez eredménytelen volt, a végelszámoló **haladéktalanul köteles felszámolási eljárás lefolytatására irányuló kérelmet** előterjeszteni az illetékes bíróságon.[13]

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

- a végelszámoló (alapos ok nélkül) késlekedett a felszámolási eljárás kezdeményezésével; 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**.

[11] Ctv. 98. § (5) bekezdés.
[12] Ctv. 106. §.
[13] Ctv. 108. §.

ARCHÍVUM

Azaz magánvagyona terhére kell befizetést teljesítenie a cég vagyonába. A bíróság továbbá a végelszámoló **díját is (**részben /egészben) **megvonhatja.**[14]

3. A végelszámolás alatt

A végelszámolás alatt az adózó az általános szabályok[15] szerint nyújtja be a bevallási kötelezettségeit, és a bevalláson jelöli a végelszámolás tényét. Amennyiben a végelszámolás időtartama több, mint 12 naptári hónap, akkor a végelszámolás időszaka alatti adóév(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó adóév 12 naptári hónapnál rövidebb is lehet.
(Például, ha a végelszámolás kezdő napja 2022. március 1., akkor az adózónak a tevékenységzáró bevallásokat 2022. január 1-től 2022. február 28-ig terjedő időszakra kell benyújtania. Ha a végelszámolás egy év alatt nem fejeződik be, úgy az első üzleti év 2022. március 1-től 2023. február 28-ig tart.)

Az adózónak az adóbevallásokat abban az esetben is be kell nyújtania, ha a cég gazdasági tevékenységét megszüntette és/vagy adófizetési kötelezettsége nem keletkezett!

Az adófizetési kötelezettséget nem tartalmazó bevallások benyújtásával azonban egyenértékű, ha az adózó az **„NY”** jelű elektronikus űrlapon nyilatkozik.
Az „NY” jelű űrlapon ugyanakkor **nem nyújtható be a tevékenységet lezáró adóbevallás és a végelszámolás befejezésekor benyújtandó záró adóbevallás.**[16]

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;
- azt letétbe helyezni a végelszámolás üzleti évének fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig;
- tájékoztatót készíteni a cég, valamint a végelszámolási eljárás helyzetéről a legfőbb szerv részére – amennyiben a legfőbb szerv ezt elrendelte[17].

[14] Ctv. 99. § (5)-(6) bekezdés.
[15] Art. 2. számú melléklet I. pontja.
[16] Art. 49. § (4) bekezdés.
[17] Ctv. 104. §.

ARCHÍVUM

FONTOS!

A végelszámolás kezdő időpontjában a cég vezető tisztségviselőjének megbízatása megszűnik. A végelszámolás kezdő időpontjától a cég önálló képviseleti joggal rendelkező vezető tisztségviselőjének a végelszámoló minősül. Azonban egyszerűsített végelszámolás esetén végelszámoló választására nem kerül sor, a végelszámolót terhelő feladatokat a cég vezető tisztségviselői látják el.

A végelszámoló, mint vezető tisztségviselő, vagy munkaviszonyban, vagy megbízási jogviszonyban állhat.

Az eljárás során a társas vállalkozónak minősülő végelszámolóra vonatkozó adózási szabályokat a NAV honlapján elérhető Információs füzetek menüpontban a 12. számú információs füzet tartalmazza.

4. A végelszámolás lezárásakor

A végelszámolást - annak kezdő időpontjától számított - **három éven belül be kell fejezni**[18]**.**

Az eljárás lezárásakor a végelszámoló elkészíti az adóbevallásokat, **a végelszámolás utolsó üzleti évéről** szóló **beszámolót, vagyonfelosztási javaslatot**, továbbá a cég vagyoni részesedésével működő jogalanyok, illetve a részvételével működő egyesületek, alapítványok sorsára vonatkozó javaslatot, és **a záró adóbevallásokat**[19].

A záró adóbevallások, a beszámoló és a vagyonfelosztási javaslat elkészítésénél a végelszámolónak figyelembe kell vennie a végelszámolás befejezéséhez szükséges ésszerű, a jövőben felmerülő költségeket, **a vállalkozásból kivont jövedelem után a kifizető által megállapított, bevallott és megfizetendő személyi jövedelemadót.**

A vállalkozásból kivont jövedelmet terhelő <u>személyi jövedelemadót</u> a végelszámolás alatt álló adózó a záró '08 típusú bevallásban bevallja és ezzel együtt megfizeti.

A vállalkozásból kivont jövedelem után <u>szociális hozzájárulási adót</u> köteles fizetni a jövedelmet szerző természetes személy.[20]

A záró beszámoló mérlegfordulónapjáig tartó időszakra vonatkozó, még elő nem írt **késedelmi pótlék várható összegét** is figyelembe kell venni az utolsó beszámoló és a vagyonfelosztási javaslat elkészítésénél. Ehhez segítséget nyújt a NAV honlapján elérhető pótlékszámító segédprogram:

ARCHÍVUM

[18] Ctv. 105. § (1) bekezdés.
[19] Ctv. 111. § (1) bekezdés.
[20] Szocho. 3. § (5) bekezdés.

Pótlékszámítás

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

A végelszámolást nem lehet addig befejezni, amíg a cégnek olyan ismert követelése vagy tartozása áll fenn, amelyről a vagyonfelosztási határozatban nem rendelkeztek. Ennek alapján, ha a végelszámolás befejeztével az adózó könyveiben ún**. tagi kölcsön kötelezettsége** szerepel, akkor annak visszafizetéséről, vagy ha ez az adózónak nem áll módjában, akkor a kötelezettség rendezéséről gondoskodnia kell.[21]
Amennyiben a tartozás visszafizetésére nem kerül sor, hanem a vagyonfelosztási javaslatban elengedik, azt **egyéb bevételként kell kimutatni**.[22] A kötelezettség elengedése ajándékozásnak minősül, amelyet **vagyonszerzési illeték terhel.**[23]

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 (ha nem ingyenesen vállalta),
- a végelszámolás költségeinek, köztük az iratanyag őrzésének és a cég megszűnésével kapcsolatban felmerülő egyéb költségeknek a viseléséről is[24].

A végelszámoló a jóváhagyott záró adóbevallásokat (leggyakrabban a ’71., ’65., ’08., ’01. számú bevallásokat, amelyek időszakának zárónapja a végelszámolás befejezésének napja), a végelszámolást lezáró beszámoló elektronikus letétbe helyezésével és közzétételével egyidejűleg nyújtja be a NAV-hoz.[25]
A végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg kell benyújtani a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző időszakra vonatkozó bevallásokat, melyek benyújtási határideje még nem járt le.[26].
A végelszámolás időszakát lezáró számviteli beszámolót a gazdálkodó törlésére irányuló cégbírósághoz benyújtandó törlés iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg, de legkésőbb a beszámoló fordulónapját követő 60 napon belül kell letétbe helyezni és közzétenni[27].

[21] Ctv. 112. § (5) bekezdés.
[22] Sztv. 77.§ (3) l) pont.
[23] Itv. 1.§ (1) bekezdés.
[24] Ctv. 111. § (3) bekezdés.
[25] Art. 53. § (1) bekezdés.
[26] Art. 53. § (1) bekezdés.
[27] 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet 7. § (6) bekezdés.

ARCHÍVUM

FONTOS

Tehát a végelszámolási eljárás végén:

- **a záróbeszámolót (a Céginformációs Szolgálathoz),**
- **a záró adóbevallásokat és az ezzel együtt „lejáró" határidejű bevallásokat (a NAV-hoz),**
- **a törlési kérelmet (a cégbírósághoz)**

egyszerre kell benyújtani, a beszámoló fordulónapjától számított 60 napos határidőben.

Ha az adózó a törlési kérelemét a cégbírósághoz benyújtotta, akkor a NAV legfeljebb 90 napon belül automatikusan megküldi az ehhez szükséges engedélyt.[28]

Egy adózó azonban csak akkor törölhető, ha **adóigazgatási és társadalombiztosítási szempontból annak nincs akadálya** (megindítandó vagy folyamatban lévő adóeljárás, adótartozás). Ha a NAV a cégbíróságot a törlés valamely akadályáról értesíti, úgy a törlési hozzájárulásra csak annak elhárulta (eljárás végeleges befejezése, adótartozás rendezése) után kerülhet sor.

A cég a törlésére irányuló kérelmét 3 éven belül köteles a cégbíróságra benyújtani, ellenkező esetben kényszertörlési eljárást folytatnak le. 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 tájékoztatni[29].

A **végelszámolási eljárást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** során a **volt végelszámoló köteles** az Art. szerinti adókötelezettségeket teljesíteni[30], valamint a kényszertörlési 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 „Kényszertörlési eljárással kapcsolatos tudnivalók" című információs füzetben találhatók.)

Mi az egyszerűsített végelszámolás?[31]

A cég végelszámolását egyszerűsített módon is le lehet lefolytatni. Az egyszerűsített végelszámolást azok a könyvvizsgálatra nem kötelezett[32] cégek vehetik igénybe, akik **az eljárást a végelszámolás kezdő időpontjától számított 150 napon belül be tudják fejezni.**

[28] Ctv. 62. § (4) 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.

ARCHIVUM

Az adózónak 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 a Cégközlönyben közzétenni. Az adózók ezen eljárást a - NAV honlapján megtalálható - T201T adatlap benyújtásával kezdeményezik. Az adózó az eljárás alatt elhatározhatja az egyszerűsített végelszámolás megszüntetését és a cég működésének folytatását.

Az eljáráshoz kapcsolódó bejelentéseket – a T201T adatlap benyújtásával – a NAV-hoz kell teljesíteni:

- az egyszerűsített végelszámolás **elhatározásakor**;
- az egyszerűsített végelszámolás **befejezésekor** (150 napon belül);
- vagy ha az egyszerűsített végelszámolás befejezésére **a cég továbbműködésének elhatározásával kerül sor** (150 napon belül).

A NAV a benyújtott adatlapokat automatikusan továbbítja a cégbíróság felé. Tehát, ha az adózó egyszerűsített végelszámolási eljárást elhatározza, befejezi, illetve, ha az eljárást a cég továbbműködésének elhatározásával zárja, akkor az erről szóló T201 adatlapot az adóhatósághoz kell benyújtania és a hivatal gondoskodik a cégbíróság felé történő továbbításról.

FONTOS!

Az eljárás befejezésének adóhatósághoz történő bejelentésével egyidejűleg elektronikusan meg kell küldeni a cégbíróság részére az elfogadott vagyonfelosztási javaslatot és határozatot.

A cégbíróságnak elektronikusan küldendő változásbejegyzési kérelem, vagyonfelosztási javaslat és határozat mintája elérhető a:
https://szuf.magyarorszag.hu weboldalon, a
Főoldal > VÁLLALKOZÁS > Cégek működtetése > Cégek egyszerűsített végelszámolásának befejezése menüpont alatt, illetve az erről szóló kormányrendeletben.[33]

[33] 21/2006. (V.18.) IM rendelet.

ARCHIVUM

Az egyszerűsített végelszámolás esetén, ha az adózó a törlési kérelemét (T201T) a NAV-hoz benyújtotta, akkor a NAV 30 napon belül automatikusan megküldi az ehhez szükséges engedélyt.
Ha a NAV a cégbíróságot a törlés valamely akadályáról értesíti (megindítandó vagy folyamatban lévő adóeljárás, adótartozás), úgy a törlési hozzájárulásra csak annak elhárulta (eljárás végleges befejezése, adótartozás rendezése) után kerülhet sor.

FONTOS!

Az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására nyitva álló 150 nap alatt az eljárás befejezéséről szóló T201T adatlapot és a cégbíróság részére küldendő dokumentumokat is be kell nyújtani!
Bármelyik hiánya esetén a cégbíróság a 211. napon elrendeli a végelszámolási eljárás megszüntetését!

Az egyszerűsített végelszámolásról az **általános szabályok szerint lefolytatandó végelszámolásra át kell térni**:

- **vitatott hitelező** igény esetén, vagy ha emiatt a cég ellen **peres eljárás** van folyamatban,
- végelszámolási **kifogás** esetén, vagy
- ha az egyszerűsített végelszámolást **150 nap alatt nem fejezték be**[34].

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 rendelkezései szerint kerül sor.[35]

E jogszabály szerint, ha a végelszámolást bírósági határozat folytán kell lefolytatni, továbbá, ha a végelszámolást egyszerűsített törlési eljárás előzte meg, a végelszámolás kényszer-végelszámolásként kerül lefolytatásra. Ebben az esetben a kényszer-végelszámolásra a civil szervezet végelszámolására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy a civil szervezet nem dönthet a továbbműködéséről, illetve a kényszer-végelszámolás megszüntetéséről.[36]

ARCHÍVUM

[34] Ctv. 115/A. § (1) bekezdés.
[35] Civil tv. 9. §.
[36] Civil tv. 9/J. §.

Egyéb információk

1. Ellenőrzés a végelszámolás során

A NAV az általa végzett kockázatelemzés alapján – elévülési időn belüli időszakra – támogató eljárást vagy ellenőrzést folytathat. **A támogató eljárásban** a részvétel önkéntes, célja a feltárt ellentmondások feloldása. Ilyenkor a NAV a hibákra, hiányosságokra vonatkozó javaslattal él, önellenőrzésre, mulasztások pótlására hívja fel az adózót. A **jogkövetési vizsgálat** (amely az ellenőrzés egyik fajtája) annak megállapítására irányul, hogy az adózó eleget tett-e a jogszabályokban előírt kötelezettségeinek, azokat határidőben, illetve az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére alkalmas módon teljesítette-e? A jogkövetési vizsgálat a megbízólevél kézbesítésével kezdődik. Jogkövetési vizsgálatban az eljárás „záró irata" a jegyzőkönyv. Bevallások pótlására, önellenőrzésre ebben az esetben is van lehetőség.

Az adóellenőrzés az adó, költségvetési támogatás alapjainak és összegének vizsgálatára irányul, és ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményez. Az adóellenőrzés szintén a megbízólevél kézbesítésével kezdődik. Fontos különbség azonban az előző két eljárástípushoz képest, hogy adóellenőrzésnél ettől az időponttól kezdve beáll az úgynevezett önellenőrzési tilalom, ami azt jelenti, hogy önellenőrzésre, bevallás pótlására az adózónak nincs lehetősége. A jegyzőkönyv átvételével az adóellenőrzés lezárul ugyan, de a hatósági eljárási szakaszban a jegyzőkönyv megállapításai alapján a NAV határozatot hoz.

Nagyon fontos, hogy támogató eljárás, jogkövetési vizsgálat vagy adóellenőrzés során a kért iratokat, információkat határidőben az adóhivatal rendelkezésére tudja bocsátani az adózó. Jogkövetési vizsgálatból könnyen adóellenőrzés lehet, ha a NAV az iratok hiánya miatt nem tud vizsgálatot folytatni. Adóellenőrzés, illetve jogkövetési vizsgálat esetén pedig az együttműködési kötelezettség megszegése könnyen bírságoláshoz vezethet, illetve alapot ad az ellenőrzési határidő meghosszabbítására.

2. Ellenőrzési határidők a végelszámolásban

Az ellenőrzési határidő[37]:

- adóellenőrzés és ismételt ellenőrzés esetében **90 nap**,
- a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében és központosított ellenőrzés esetében **120 nap**,
- jogkövetési vizsgálat esetében **30 nap**.

Az ellenőrzési határidő jogszabály alapján **meghosszabbítható**[38].

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

[37] Air. 94. §.
[38] Air. 95. §.

ARCHÍVUM

A NAV adóellenőrzést, illetve jogkövetési vizsgálatot a végelszámolási eljárást lezáró adóbevallás kézhezvétele előtt is folytathat.

A végelszámolás esetén benyújtandó tevékenységet záró adóbevallás, a végelszámoló által készített záró adóbevallás, a két bevallás közötti időszakról benyújtott bevallás adóellenőrzése, valamint a tevékenységet lezáró adóbevallást megelőző időszakra vonatkozó adóellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben, **annak átadását, kézbesítését követő 8 napon belül lehet észrevételt tenni**. **A jogkövetési vizsgálat jegyzőkönyvére annak átadását, kézbesítését követő 15 napon belül lehet észrevételt tenni.** [39].

Az ellenőrzési jegyzőkönyv alapján a határozathozatalra 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.[40]

Ha a végelszámolás alatt álló társaság a végelszámolás megszüntetéséről határoz, vagy a cégbíróság az eljárás megszüntetéséről dönt, akkor a változás bejegyzését követően az általános eljárási szabályok alkalmazandók, feltéve, hogy az ellenőrzés befejezésére még nem került sor[41].

3. Adószámla rendezése

Ha **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 igényelje vissza a ’65. számú bevalláson, és/vagy a ATVUT17. számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon.

A cég a törlését követően visszaigénylésre nem jogosult, mivel a törlés napjával jogalanyisága megszűnik. Ha van az adózó adószámláján nyilvántartott túlfizetés és esetlegesen nyilvántartott adótartozás, azt a NAV hivatalból elszámolja.

A cég törlése után a NAV kizárólag annak a személynek a kiutalás iránti kérelmét teljesíti, aki a legfőbb szerv által jóváhagyott vagyonfelosztási javaslat benyújtásával igazolja, hogy a kiutaláshoz való jogot a társaságtól megszerezte. A jogosult erre irányuló kérelmét **formai megkötés nélkül** nyújthatja be. Ez alapján tehát **a törlés után benyújtott**

[39] Art. 145. § (1) bekezdés, Air 97. § (2) bekezdés.
[40] Art. 157. §. (1) bekezdés.
[41] Art. 145. §. (7) bekezdés.

ARCANUM

kiutalási kérelmet – a vagyonfelosztási javaslatban szereplő arányban és összeg erejéig – a **követelést megszerző személy vagy annak meghatalmazottja nyújthatja be.**
A törlés előtt kiadott meghatalmazások a meghatalmazást kiadó cég törlése miatt már nem érvényesek, ezért, ha a kiutalási kérelmet nem a vagyonfelosztási javaslatban szereplő jogosult nyújtja be, abban az esetben **a kérelmezőnek az új eseti meghatalmazását a kiutalási kérelemhez csatolnia kell. A kiutalást a kérelmező kérheti lakcímére, illetve a saját bankszámlájára, amelyek adatait szintén csatolni kell a kérelemhez.**

4. A pénzforgalmi számla fenntartásának kötelezettsége

A belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek – ideértve az egyéni vállalkozót is – legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával **kell rendelkeznie**[42].

A **cégnek a végelszámolási eljárás alatt is legalább egy, a NAV-hoz bejelentett pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie**, csak ebben az esetben teljesíthető kiutalás az eljárás alatt. Ha a bankszámlát megszüntették, a kiutalás postai úton nem lehetséges. Ilyenkor – ha új bankszámlát nem létesítenek – a kiutalni kért összegről és annak jogosultjáról a vagyonfelosztási javaslatban kell rendelkezni. E rendelkezés hiányában az összeg kiutalása nem teljesíthető!

5. Speciális beszámolókészítési és adóbevallási szabályok

Ha a végelszámolás alatt álló gazdálkodó legfőbb szerve a végelszámolás megszüntetéséről és a **gazdálkodó működésének tovább folytatásáról** dönt, vagy a **cégbíróság a végelszámolási eljárás megszüntetéséről dönt**, akkor a végelszámolást lezáró számviteli beszámolót a végelszámolás megszüntetésének időpontját – mint mérlegfordulónapot – követő **ötödik hónap utolsó napjáig kell közzétenni.**

A **végelszámolás megszüntetésekor** ugyanazokat a feladatokat kell elvégezni, mintha jogutód nélkül szűnne meg a társaság, így a működés tovább folytatásakor is le kell zárni a végelszámolás időszakát. A végelszámolónak ekkor is **el kell készítenie** az adóbevallásokat, illetve a **záró adóbevallásokat** (V3 jelölésű záró bevallások – 71, 65, 08 stb.)[43] [44].

Ebben az esetben tehát a végelszámolási eljárás megszüntetésének napjával kell a végelszámolást záró beszámolót közzétenni és a bevallásokat benyújtani[45]. A gazdálkodó a következő naptól működő társaságnak számít. Ha a végelszámolás úgy fejeződik be, hogy a gazdálkodó szervezet nem szűnik meg, az eljárás befejezését követő üzleti év a végelszámolás befejezésének napját követő naptól a gazdálkodó szervezet által megjelölt napig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak, amely naptári évvel azonos üzleti évet feltételezve december 31[46].

[42] Art. 114. §.
[43] Ctv. 111. § (1) bekezdés.
[44] Számv. tv. 11. § (10) bekezdés.
[45] 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés.
[46] Számviteli tv. 11. § (1) bekezdés.

ARCHÍVUM

Ha a végelszámolást követően a bíróság a gazdálkodó felszámolását vagy kényszertörlési eljárás megindítását rendeli el, a végelszámoló a **felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző napot** – mint mérlegfordulónapot – **követő 30 napon belül** köteles a beszámolót letétbe helyezni és közzétenni[47], felszámolásnál azonban nem kell azt a legfőbb szervnek is jóváhagynia.

Jogszabályi háttér

- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.) VIII. fejezete
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) II. fejezete
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) vonatkozó rendelkezései
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.)
- az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.)
- a végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet (Kormányrendelet) és
- a cégbejegyzési eljárás és cégnyilvántartás egyes kérdéseiről szóló 21/2006. (V.18.) IM rendelet.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM

[47] 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés.