

## A végelszámolási eljárás tudnivalói

### Mit jelent a végelszámolási eljárás?

Ha egy cég **nem fizetéképtelen** (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 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<sup>1</sup>.

Az adóhatóság előtti eljárásban ezt azt jelenti, hogy végelszámolónak 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 szemben szabhatja ki!** Azonban a végelszámoló mentesül a mulasztási bírság alól, ha bizonyítja, hogy a mulasztásban nem terheli felelősség, az tehát érdekkörén kívül eső ok miatt következett be.<sup>2</sup>

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.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Ctv. 98. § (2) bekezdés.

<sup>2</sup> Art. 12. § (1) és (2) bekezdések.

<sup>3</sup> Air. 15. § (7) bekezdés.

## A végelszámoló legfontosabb feladatai a végelszámolás során<sup>4</sup>:

- 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<sup>5</sup>.** 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<sup>6</sup> hatálya alá tartozó gazdálkodó esetében, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal **tevékenységet lezáró beszámolót készíteni<sup>7</sup>,**
- azt **letétbe helyezni és közzétenni<sup>8</sup>** (kivéve az egyszerűsített vállalkozói adó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó adózók),
- a cég **iratanyagát a végelszámolónak átadni<sup>9</sup>.**
- **a tevékenységzáró adóbevallásokat a NAV-hoz benyújtani** (mégpedig leggyakrabban a '71., '65., '08., '01 számú bevallásokat. 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 'KATA, '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.<sup>10</sup>

---

<sup>4</sup> Ctv. 103. §.

<sup>5</sup> Ctv. 99. § (4) bekezdés.

<sup>6</sup> 2000. évi C. törvény.

<sup>7</sup> Ctv. 98. § (3) bekezdés.

<sup>8</sup> 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet 3. § (4) bekezdés.

<sup>9</sup> Ctv. 98. § (3) bekezdés.

<sup>10</sup> Art. 53. § (1) bekezdés.

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**<sup>11</sup>.

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.**<sup>12</sup>

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.<sup>13</sup>

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
- **egy 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.**

---

<sup>11</sup> Ctv. 98. § (5) bekezdés.

<sup>12</sup> Ctv. 106. §.

<sup>13</sup> Ctv. 108. §.

Azaz magánvagyonára terhére kell befizetést teljesítenie a cég vagyonába. A bíróság továbbá a végelszámoló **díját is** (részben /egészben) **megvonhatja**.<sup>14</sup>

### 3. A végelszámolás alatt

A végelszámolás alatt az adózó az általános szabályok<sup>15</sup> 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 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 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**.<sup>16</sup>

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 és a cégbíróság részére<sup>17</sup>.

---

<sup>14</sup> Ctv. 99. § (5)-(6) bekezdés.

<sup>15</sup> Art. 2. számú melléklet I. pontja.

<sup>16</sup> Art. 49. § (4) bekezdés.

<sup>17</sup> Ctv. 104. §.

## 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**<sup>18</sup>.

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

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 **személyi jövedelemadót** a végelszámolás alatt álló adózó a záró '08 típusú bevallásban bevallja és ezzel együtt megfizeti.

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

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:

[Pótlékszámítás](#)

<sup>18</sup> Ctv. 105. § (1) bekezdés.

<sup>19</sup> Ctv. 111. § (1) bekezdés.

<sup>20</sup> Szcho. 3. § (5) bekezdés.

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.<sup>21</sup>

Amennyiben a tartozás visszafizetésére nem kerül sor, hanem a vagyonfelosztási javaslatban elengedik, azt **egyéb bevételként kell kimutatni**.<sup>22</sup> A kötelezettség elengedése ajándékozásnak minősül, amelyet **vagyonszerzési illeték terhel**.<sup>23</sup>

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<sup>24</sup>.

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.<sup>25</sup>

A végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg kell benyújtani a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző időszakra vonatkozó bevallásokat, melyek benyújtási határideje még nem járt le.<sup>26</sup>

A végelszámolás időszakát lezáró számviteli beszámolót a gazdálkodó törlésére irányuló cégbíróshoz benyújtandó törlés iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg, de legkésőbb a beszámoló fordulónapját követő 60 napon belül kell letétbe helyezni és közzétenni<sup>27</sup>.

---

<sup>21</sup> Ctv. 112. § (5) bekezdés.

<sup>22</sup> Sztv. 77.§ (3) 1) pont.

<sup>23</sup> Itv. 1.§ (1) bekezdés.

<sup>24</sup> Ctv. 111. § (3) bekezdés.

<sup>25</sup> Art. 53. § (1) bekezdés.

<sup>26</sup> Art. 53. § (1) bekezdés.

<sup>27</sup> 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet 7. § (6) bekezdés.

## 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 fordulónapijától számított 60 napos határidőben.**

Ha az adózó a törlési kérelmét a cégbírósághoz benyújtotta, akkor a NAV legfeljebb 90 napon belül automatikusan megküldi az ehhez szükséges engedélyt.<sup>28</sup>

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.

**Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2018. július 1-je előtt indult eljárásokban a cégbíróság még kérheti a biztosítottak jogviszonyára vonatkozó nyugdíjbiztosítási adatokról szóló igazolást.** A 2010. január 1-je előtti adatokról a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervtől, ezen időpontot követő adatokról a NAV-tól kell igényelni az igazolást.<sup>29</sup>

A cég a törlésére irányuló kérelmét 3 éven belül köteles a cégbíróságra benyújtani, ellenkező esetben kénysztörlési eljárást folytatnak le. 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 tájékoztatni<sup>30</sup>.

A **végelszámolási eljárást követően elrendelt kénysztörlési eljárás** során a **volt végelszámoló köteles** az Art. szerinti adókötelezettségeket teljesíteni<sup>31</sup>, 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 található.)*

<sup>28</sup> Ctv. 62. § (4) bekezdés.

<sup>29</sup> Ctv. 112. § (2) bekezdés.

<sup>30</sup> Ctv. 105. § (2)-(3) bekezdés.

<sup>31</sup> Art. 12. § (2) bekezdés; 53. § (3) bekezdés.

### *Mi az egyszerűsített végelszámolás?<sup>32</sup>*

A cég végelszámolását egyszerűsített módon is le lehet folytatni. Az egyszerűsített végelszámolást azok a könyvvizsgálatra nem kötelezett<sup>33</sup> cégek vehetik igénybe, akik **az eljárást a végelszámolás kezdő időpontjától számított 150 napon belül be tudják fejezni.**

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 Cégbizonylatban 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.magyarország.hu> weboldalon, a

Főoldal > VÁLLALKOZÁS > Cégek működtetése > Cégek egyszerűsített végelszámolásának befejezése menüpont alatt, illetve az erről szóló kormányrendeletben.<sup>34</sup>

<sup>32</sup> Ctv. 114-115/A. §.

<sup>33</sup> Számv. tv. 155. §-a szerint.



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 elhárulása (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 eljárást 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**<sup>35</sup>.

### ***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.<sup>36</sup>

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.<sup>37</sup>

---

<sup>34</sup> 21/2006. (V.18.) IM rendelet

<sup>35</sup> Ctv. 115/A. § (1) bekezdés.

<sup>36</sup> Civil tv. 9. §

<sup>37</sup> Civil tv. 9/J. §

## *Egyéb információk*

### **1. Ellenőrzési határidők a végelszámolásban**

Az ellenőrzési határidő:

- adóellenőrzés és ismételt ellenőrzés esetében **90 nap**,
- a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében és központosított ellenőrzés esetében **120 nap**,
- jogkövetési vizsgálat esetében **30 nap**<sup>38</sup>.

Az ellenőrzési határidő jogszabály alapján **meghosszabbítható**<sup>39</sup>.

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

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

A végelszámolási eljárás során lefolytatott ellenőrzések megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben **észrevételnek nincs helye**<sup>40</sup>.

**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.<sup>41</sup>

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 sor<sup>42</sup>.

### **2. 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.

---

<sup>38</sup> Air. 89. § (1) bekezdés.

<sup>39</sup> Air. 95. §.

<sup>40</sup> Art. 145. § (1) bekezdés.

<sup>41</sup> Art. 157. §.

<sup>42</sup> Art. 145. §.

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, 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 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 új eseti meghatalmazás kiadása szükséges, amelyet az eljáráshoz csatolni kell.** A kiutalást a kérelmező kérheti lakcímére, illetve a saját bankszámlájára, amelyek adatait szintén csatolni kell a kérelemhez.

### **3. 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**<sup>43</sup>.

**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!

#### **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 végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet (Kormányrendelet), és
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.).

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>43</sup> Art. 114. §.