

Melléklet a kényszersztörési eljárásról szóló tájékoztató anyagához A kényszersztörési eljárás adózási és számviteli feladatai

Hatályos jogszabályi állapot: 2026. augusztus

Jelen melléklet a kényszersztörési eljárás számviteli és adójogi kötelezettségeit foglalja össze – külön kezelve azt a három forgatókönyvet, amelyben a kényszersztörés a gyakorlatban előfordul: **működő cégből, végelszámolásból**, illetve amikor az eljárás **felszámolásba fordul**. Az eljárás cégjogi menetét, a törvényes működés helyreállításának lehetőségét, valamint az eltöltési és felelősségi szabályokat a tájékoztató összefoglaló főanyaga tartalmazza.

I. Jogszabályi háttér

- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló **2006. évi V. törvény (Ctv.)** VIII/A. fejezete, különösen a **117/A. §**;
- az adózás rendjéről szóló **2017. évi CL. törvény (Art.)**, különösen a **12. §**, a **49. §**, az **52. §** és az **53. §**;
- a számvitelről szóló **2000. évi C. törvény (Számv. tv.)**, valamint a végelszámolás számviteli feladatairól szóló **72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet** vonatkozó rendelkezései;
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló **1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.)**;
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló **1991. évi XLIX. törvény (Cstv.)** – ha az eljárás felszámolásba fordul;
- a munkavállalók követeléseinek védelméről (Bérgarancia Alap) szóló **1994. évi LXVI. törvény**;
- az illetékekről szóló **1990. évi XCIII. törvény (Itv.)** 66. §-a.

II. Ki teljesíti az adókötelezettségeket?

Az eljárást megelőző helyzet	Ki jár el az adóhatóság előtt
a kényszersztörés működő cégből indult	a cég vezető tisztségviselője (megbízatása nem szűnik meg)
a kényszersztörést végelszámolás előzte meg	a volt végelszámoló – tisztsége az eljárás kezdetével megszűnik, de az adózói kötelezettségek őt terhelik, és képviselői joga fennáll, amíg a társaság vezető tisztségviselő kinevezéséről nem gondoskodik
bt. vagy kkt. végelszámolását követő kényszersztörés	a bt. ügyvezetésre kijelölt beltagja, illetve a kkt. ügyvezetésre kijelölt tagja; kijelölés hiányában valamennyi beltag, illetve valamennyi tag
a kényszersztörés felszámolásba fordult	a felszámolás kezdő időpontjától a kirendelt felszámoló, az azt megelőző időszakra a vezető tisztségviselő (volt végelszámoló)

FONTOS!

Az adókötelezettségek nem a cégre, hanem személyesen az eljáró személyre terhelődnek: a NAV a vezető tisztségviselőt – illetve a volt végelszámolót – mulasztási bírsággal vagy eljárási bírsággal sújthatja, ha a kényszersztörési eljárással kapcsolatos adókötelezettségeket (például a tevékenységzáró bevallások benyújtását) elmulasztotta, vagy egyéb jogsértést követett el.

III. Számviteli feladatok

A vezető tisztségviselő – illetve a volt végelszámoló – köteles a **kényszersztörési eljárást megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal számviteli beszámolót készíteni**, majd azt a számviteli törvényben foglaltak szerint **letétbe helyezni és közzétenni** (Ctv. 117/A. § (3) bekezdés).

Az így elkészített beszámolót a jóváhagyásra jogosult testületnek nem kell elfogadnia – ez a végelszámolási beszámolóhoz képest eljárási egyszerűsítés, de a letétbehelyezési és közzétételi kötelezettség alól nem mentesít.

Ha az eljárás később **felszámolásba fordul**, ismét beszámolót kell készíteni – a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal (Cstv. 31. §). **A két beszámoló egymást nem váltja ki: mindkettőt el kell készíteni.**

Törlés esetén a vezető tisztségviselő köteles gondoskodni a **cég iratanyagának elhelyezéséről** és a jogszabályi megőrzési kötelezettség teljesítéséről.

IV. Bevallási kötelezettségek – három forgatókönyv

A bevallásokon a **bevallás típusát jelölni kell** aszerint, hogy az melyik eljárási szakaszhoz kapcsolódik. Az alábbi jelölések a NAV kitöltési útmutatói szerinti gyakorlatot tükrözik: *a nyomtatványok számozása és a jelölések évente változhatnak, ezért a benyújtás előtt mindig a hatályos kitöltési útmutató az irányadó.*

1. Működő cégből kénysztörlesztés alá kerülő adózó

- **Tevékenységet lezáró bevallások – „D1”:** a kénysztörlesztési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, a **kezdő időpontot követő 30 napon belül** kell benyújtani. Ezekkel **egyidejűleg** kell teljesíteni a megelőző időszakokra vonatkozó azon bevallásokat is, amelyek benyújtási határideje még nem járt le.
- **Az eljárás alatti bevallások – „D2”:** a tevékenységet lezáró bevallás időszakát követően az Art. **általános rendelkezései szerint**, a cégre irányadó bevallási gyakorisággal.
- **Soron kívüli bevallás – „M”:** a kénysztörlesztési eljárás befejezését követően a bevallással még le nem fedett időszakról; határideje a **cég törléséről szóló végzés Cégközlönyben való közzétételét követő 30. nap.**

2. Végelszámolásból kénysztörlesztés alá kerülő adózó

- **„V3”:** a végelszámolást lezáró bevallásokat a **végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint** kell benyújtani.
- **„D2”:** a kénysztörlesztési eljárás kezdő napját követően a bevallásokat az Art. általános rendelkezései szerint kell benyújtani.
- **„D1” – közbenső eset:** ha a kénysztörlesztés kezdőnapja **nem** a végelszámolási eljárást megszüntető végzés jogerőre emelkedését követő nap, akkor a jogerőre emelkedést követő nap és a kénysztörlesztési eljárás kezdőnapját megelőző nap közötti időszakról **tevékenységzáró bevallást** kell benyújtani.
- **„M”:** a befejezést követően a le nem fedett időszakról, a törő végzés közzétételét követő 30. napig.

3. Kénysztörlesztést követő felszámolási eljárás

Ilyenkor az Art. kénysztörlesztésre vonatkozó rendelkezéseit és a Cstv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezéseit **együttessen** kell alkalmazni:

- **„F1” – tevékenységet lezáró bevallások:** az „utolsóként” **D2** jelzéssel benyújtott bevallás időszakának záródátumát követő naptól a **felszámolási eljárás kezdőnapját megelőző napig** terjedő időszakra – **függetlenül attól, hogy a kénysztörlesztési eljárás befejezésének dátuma nem a felszámolási eljárást megelőző nap;**
- **„F2”:** a felszámolás időtartama alatt, az általános szabályok szerint – ezeket jellemzően már a kirendelt felszámoló nyújtja be;
- **„F3”:** a felszámolás befejezésekor a záró bevallás.

FIGYELEM – A LEGGYAKORIBB HIBA

A kénysztörletésből felszámolásba forduló ügyekben tipikusan „kimarad” az F1 jelzésű tevékenységzáró bevallás, mert az érintett úgy gondolja, hogy a kénysztörletés befejezésével a kötelezettségei is megszűntek. A bevallási időszakok azonban hézag nélkül követik egymást: a D2 jelzésű utolsó bevallás záródátumától a felszámolás kezdőnapját megelőző napig terjedő időszakot le kell fedni.

V. Társasági adó és az „NY” jelű nyilatkozat

A kénysztörlesztési eljárás alá került adózó a társasági adónak nem alanya (Tao tv. 5. számú melléklet 8. pont). Ez azonban nem mentesít a többi adónem szerinti bevallási kötelezettség alól.

„NY” jelű elektronikus űrlap. A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az „NY” jelű elektronikus űrlapon nyilatkozik arról, hogy az adott időszakban adókötelezettsége nem volt. **Az „NY” jelű űrlap a „D2” jelzésű, adókötelezettséget nem tartalmazó bevallások esetében használható** – a tevékenységet lezáró és a záró bevallások helyett tehát nem.

VI. Munkabér, közterhek és a Bérgarancia Alap

A vezető tisztségviselő köteles a kénysztörlesztési eljárást elrendelő végzés közzétételét követő **20 napon belül kifizetni** a céggel jogviszonyban álló munkavállalóknak az eljárás elrendeléséig esedékes **bért**, továbbá a bérekkel kapcsolatos **adókat levonni, bevallani és befizetni** (Ctv. 117/A. § (2) bekezdés).

Ha a cégnek munkavállalóval munkaviszonya áll fenn – és a felszámolási eljárás megindításának feltételei egyébként nem állnak fenn –, a cégbíróság **bérgarancia biztost jelöl ki**, aki gyakorolja a munkáltatói jogokat, kiadja a jogszabályban előírt igazolásokat, és ellátja a **Bérgarancia Alapból igényelhető támogatással** összefüggő feladatokat.

Gyakorlati szempont: a bérgarancia-igény érvényesítéséhez rendezett bér- és járuléknylvántartás kell. Hiányos nyilvántartás esetén a munkavállalók közvetlenül elszenvedik a kárt, ami a vezető tisztségviselő felelősségét is megalapozhatja.

VII. Adószámla, túlfizetés, adószám

a) **Adószám.** A kénysztörlesztés egyik leggyakoribb kiváltó oka éppen az adószám törlése. **A törvényes működés helyreállításához – és így az eljárás megszüntetéséhez – érvényes adószám szükséges**, továbbá adószám hiányában a cég a működés folytatásának engedélyezését sem kérheti. Az adószám rendezése tehát az első és leg sürgetőbb adóügyi teendő.

b) **Túlfizetés, visszaigénylés.** Az adószámlán nyilvántartott túlfizetést és a visszaigényelhető adót **a cég törlése előtt** kell visszaigényelni, mert a törlés napjával a jogalanyiség megszűnik. A nyilvántartott túlfizetést és az esetleges adótarozást a NAV hivatalból elszámolja.

c) **Pénzforgalmi számla.** A kiutalás teljesítéséhez a cégnek rendelkeznie kell legalább egy, a NAV-hoz bejelentett pénzforgalmi számlával.

VIII. Ha a cégbíróság megszünteti az eljárást (továbbműködés)

Ha a cégbíróság a cég kérelmére a kénysztörlesztési eljárást megszünteti, **az eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot**. Az adózónak a megszüntetés napját magába foglaló – a rá vonatkozó bevallási gyakoriságnak megfelelő – bevallási időszakra vonatkozó bevallásait ezért **„D2” típusjelöléssel** kell benyújtania.

A továbbműködő cég a következő időszakoktól az általános szabályok szerint teljesíti a bevallási kötelezettségeit, és – a Tao tv. szerinti adóalanyiság visszaállásával – ismét társasági adóalannyá válik. **Az 50 000 Ft felülegyeleti illeték megfizetését a kérelem benyújtásával egyidejűleg kell igazolni.**

IX. Bírságok

- **Mulasztási, illetve eljárási bírság (Art.):** a NAV a vezető tisztségviselőt – vagy, ha a kénysztörlesztési eljárást végelszámolás előzte meg, a volt végelszámolót – bírsággal sújthatja a kénysztörléssel kapcsolatos adókötelezettségek elmulasztása vagy egyéb jogsértés esetén.
- **Felülegyeleti illeték (Itv. 66. §):** 250 000 Ft, amelyet a kezdő napon a cégjegyzékbe bejegyzett tagok és a vezető tisztségviselő **egyetemlegesen** viselnek; az eljárás megszüntetése esetén ehelyett 50 000 Ft terheli a céget.
- **Büntetőjogi kockázat:** a beszámolóképzési, letétbehelyezési és közzétételi kötelezettség megszegése a **számvitel rendjének megsértését** (Btk. 403. §), a székhely fellelhetetlensége, illetve a közhiteles nyilvántartásba bejegyzendő

adat bejelentésének elmaradása a gazdasági adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztását (Btk. 409. §) valósítja meg.

X. Adózási-számviteli határidő-áttekintés

Határidő	Feladat
20 nap a végzés közzétételétől	a munkavállalók esedékes bérének kifizetése, a bérekkel kapcsolatos adók levonása, bevallása és befizetése
30 nap a kezdő időponttól	a kénysztörlési eljárást megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal készített számviteli beszámoló elkészítése, letétbe helyezése és közzététele; a tevékenységet lezáró („D1”) adóbevallások benyújtása, a még le nem járt határidejű megelőző időszak bevallásokkal együtt
az eljárás alatt folyamatosan	bevallások az általános szabályok szerint („D2”), szükség esetén „NY” jelű nyilatkozattal
a megszüntetési kérelem benyújtásával egyidejűleg	az 50 000 Ft felügyeleti illeték megfizetése és igazolása
a cég törlése előtt	a túlfizetés és a visszaigényelhető adó visszaigénylése
a törlő végzés közzétételét követő 30. nap	oron kívüli („M”) bevallás a bevallással még le nem fedett időszakról
felszámolásba fordulás esetén	az „F1” jelzésű tevékenységzáró bevallások, továbbá a Cstv. 31. §-a szerinti beszámolóké-sztési, irat- és vagyonátadási kötelezettségek 30 napon belül

XI. Ellenőrző lista

- Érvényes-e a cég adószáma? Ha nem, megindult-e a rendezése?
- Elkészült, letétbe helyezésre és közzétételre került-e a kénysztörlési eljárást megelőző nappal készített beszámoló?
- Pótolták-e a korábbi évek elmaradt beszámolóinak letétbehelyezését és közzétételét?
- Benyújtásra kerültek-e 30 napon belül a „D1” jelzésű tevékenységzáró bevallások, a még le nem járt határidejű megelőző időszak bevallásokkal együtt?
- Megtörtént-e 20 napon belül a munkavállalók esedékes bérének kifizetése és a kapcsolódó közterhek bevallása, befizetése?
- Folyamatosan teljesülnek-e a „D2” jelzésű bevallások, illetve az „NY” jelű nyilatkozatok?
- Megfizették-e az 50 000 Ft felügyeleti illetéket, ha a cég az eljárás megszüntetését kéri?
- Visszaigényelték-e a túlfizetést és a visszaigényelhető adót a törlés előtt?
- Van-e élő, a NAV-hoz bejelentett pénzforgalmi számla?
- Törlés esetén megtörtént-e az „M” jelzésű oron kívüli bevallás benyújtása a törlő végzés közzétételét követő 30. napig?
- Felszámolásba fordulás esetén benyújtották-e az „F1” jelzésű tevékenységzáró bevallásokat, és teljesítették-e a Cstv. 31. §-a szerinti kötelezettségeket?
- Rendezett-e az iratanyag elhelyezése és megőrzése?

Jelen melléklet általános tájékoztatásul szolgál, nem minősül adótanácsadásnak vagy számviteli szolgáltatásnak, és nem helyettesíti az egyedi ügyben adott szakmai állásfoglalást. A nyomtatványok számozása, a bevallástípus-jelölések és egyes határidők változhatnak, ezért a teljesítés előtt minden esetben a NAV honlapján közzétett hatályos tájékoztatás és kitöltési útmutató irányműve.