

Melléklet a végelszámolási eljárásról szóló tájékoztató összefoglaláshoz

A végelszámolás adózási és számviteli feladatai

Jelen melléklet a végelszámolási eljárás adójogi és számviteli kötelezettségeit foglalja össze, elsősorban a végelszámoló, az egyszerűsített végelszámolásban eljáró vezető tisztségviselő és a közreműködő könyvelő számára. Az eljárás cégjogi menetét, valamint a felelősségi szabályokat a tájékoztató összefoglaló főanyaga tartalmazza.

I. Jogszabályi háttér

- a számvitelről szóló **2000. évi C. törvény (Számv. tv.)**, különösen a 11. § és a 155. §;
- a végelszámolás számviteli feladatairól szóló **72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet**; az e rendelet által nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény előírásait kell alkalmazni;
- az adózás rendjéről szóló **2017. évi CL. törvény (Art.)**, különösen a 12. §, a 49. §, az 53. §, a 114. §, a 145. § és a 157. §;
- az adóigazgatási rendtartásról szóló **2017. évi CLI. törvény (Air.)**, különösen a 15. §, a 94–95. § és a 97. §;
- a szociális hozzájárulási adóról szóló **2018. évi LII. törvény (Szocho tv.)**;
- az illetékekről szóló **1990. évi XCIII. törvény (Itv.)**;
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló **2006. évi V. törvény (Ctv.)** kapcsolódó rendelkezései.

II. A végelszámolás számviteli időszakai

A végelszámolás számviteli szempontból **három, egymástól elkülönülő szakaszra** bomlik:

Szakasz	Időszak	Fő dokumentum
1. Tevékenységet lezáró	az üzleti év elejétől a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig	tevékenységet lezáró beszámoló
2. A végelszámolás időszaka	a kezdő időponttól a befejezés napjáig (12 hónapos üzleti évekre bontva)	üzleti évenkénti beszámoló
3. Záró szakasz	az utolsó üzleti év, amely 12 hónapnál rövidebb is lehet	végelszámolást lezáró beszámoló és vagyongelosztási javaslat

A végelszámolás üzleti éve a kezdő naptól számított 12 naptári hónap. Ha a végelszámolás egy éven belül befejeződik, egyetlen beszámolót kell készíteni a teljes időszakra – nem kell a december 31-i fordulónapra közbenső beszámolót összeállítani.

PÉLDA

Ha a végelszámolás kezdő napja 2026. március 1., akkor a tevékenységzáró bevételeket a 2026. január 1. – 2026. február 28. közötti időszakokra kell benyújtani. Ha a végelszámolás egy év alatt nem fejeződik be, az első végelszámolási üzleti év 2026. március 1-jétől 2027. február 28-ig tart.

Tervezési szempont: célszerű a végelszámolás kezdő napját a szokásos üzleti év első napjára tenni. Ekkor a cég éves beszámolója egyben tevékenységet lezáró beszámoló is lesz, és nem szükséges külön könyvviteli zárást készíteni.

III. A végelszámolás kezdetén – a tevékenységet lezáró szakasz

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

- a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal **tevékenységet lezáró beszámolót készíteni** (könyvvizsgálatra kötelezett cégnél azt auditáltatni is kell);
- a beszámolót **letétbe helyezni és közzétenni**;
- a cég **iratanyagát a végelszámolónak átadni**;
- a **tevékenységzáró adóbevallásokat** a NAV-hoz benyújtani;
- a tevékenységet lezáró adóbevallással **egyidejűleg benyújtani** a megelőző időszakra vonatkozó azon bevallásokat is, amelyek benyújtási határideje még nem járt le.

A 30 napos határidőbe be kell tervezni a beszámolót elfogadó legfőbb szervi határozat elkészítését és jóváhagyását is.

Kisvállalati adó (kiva) alanya esetén az adóalanyság a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal megszűnik, ezért a társasági adóbevallás helyett a kiva bevallást kell benyújtani.

További bejelentések:

- az önkormányzat felé a végelszámolás kezdő napjáról – annak **15 napon belül**;
- **egyszerűsített végelszámolás** esetén a NAV felé a 'T201T' adatlapon; általános szabályok szerinti végelszámolásnál e bejelentést a cégbíróság felé, változásbejegyzési kérelemmel kell megtenni.

IV. Nyitó mérleg és korrigált nyitó mérleg

A végelszámoló a tevékenységet lezáró beszámoló mérlegéből **végelszámolási nyitó mérleget** készít. A hitelezői igénybejelentések ismeretében – ha szükséges – **korrigált nyitó mérleget** is össze kell állítania, amelyet a legfőbb szerv elé terjeszt.

A korrigált nyitó mérleg a cég valós vagyoni helyzetének alapja. **Ha ebből az következik, hogy a vagyon a hitelezői követelések fedezetére nem elegendő**, a végelszámolónak fel kell hívnia a tagokat a hiányzó összeg 30 napon belüli megfizetésére; eredménytelenség esetén haladéktalanul felszámolási eljárást kell kezdeményeznie.

V. A végelszámolás időtartama alatt

Az adózó a bevallási kötelezettségeit **az általános szabályok szerint** teljesíti, a bevalláson jelölve a végelszámolás tényét.

Az adóbevallásokat akkor is be kell nyújtani, ha a cég a gazdasági tevékenységét megszüntette és/vagy adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az adófizetési kötelezettséget nem tartalmazó bevallások benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az „NY” jelű elektronikus űrlapon nyilatkozik.

FONTOS!

Az „NY” jelű űrlapon NEM nyújtható be sem a tevékenységet lezáró adóbevallás, sem a végelszámolás befejezésekor benyújtandó záró adóbevallás.

Ha a végelszámolás a megindításának üzleti évében nem fejeződik be, a végelszámoló 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 és a végelszámolási eljárás helyzetéről a legfőbb szerv részére – **amennyiben a legfőbb szerv ezt elrendelte**.

VI. A végelszámolás lezárásakor

1. Az elkészítendő dokumentumok

- a **záró adóbevallások**;
- a végelszámolás **utolsó üzleti évről szóló beszámoló**;

- a vagyonfelosztási javaslat;
- javaslat a cég vagyoni részesedésével működő jogalanyok, illetve a részvételével működő egyesületek, alapítványok sorsáról.

2. Amit a záró iratok készítésénél figyelembe kell venni

- a végelszámolás befejezéséhez szükséges **ésszerű, a jövőben felmerülő költségek** (iratőrzés, banki költségek, könyvelői és jogi díjak);
- a **vállalkozásból kivont jövedelem** után a kifizető által megállapított, bevallott és megfizetendő **személyi jövedelemadó**;
- a záró beszámoló mérlegfordulónapjáig tartó időszakra vonatkozó, **még elő nem írt késedelmi pótlék** várható összege (a NAV honlapján elérhető pótlékszámító segédprogrammal számítható; a pótlékszámítás záró időpontja a végelszámolás zárónapja);
- a **piaci értéken történő értékelés**, amennyiben a vagyon természetbeni felosztására kerül sor – a vagyonelemek értékét a vagyonfelosztási javaslatban kell meghatározni.

3. A vállalkozásból kivont jövedelem közterhei

A vállalkozásból kivont jövedelmet terhelő **személyi jövedelemadót** a végelszámolás alatt álló adózó a **záró '08 típusú bevallásban** vallja be és ezzel együtt fizeti meg. A vállalkozásból kivont jövedelem után **szociális hozzájárulási adót** a jövedelmet szerző természetes személy köteles fizetni.

4. Tagi kölcsön és egyéb rendezetlen tételek

A végelszámolást **nem lehet befejezni**, amíg a cégnek olyan ismert követelése vagy tartozása áll fenn, amelyről a vagyonfelosztási határozatban nem rendelkeztek. Ha a könyvekben tagi kölcsön kötelezettség szerepel, gondoskodni kell a visszafizetéséről, vagy – ha erre nincs mód – a kötelezettség rendezéséről.

Ha a tartozást a vagyonfelosztási javaslatban **elengedik**, azt **egyéb bevételként** kell kimutatni. A kötelezettség elengedése **ajándékozásnak minősül, amelyet vagyonszerzési illeték terhel.**

5. Benyújtási határidő

A végelszámoló a jóváhagyott záró adóbevallásokat a végelszámolást lezáró beszámoló elektronikus letétbe helyezésével és közzétételével **egyidejűleg** nyújtja be a NAV-hoz. A záró adóbevallással egyidejűleg kell benyújtani a záró adóbevallás időszakát megelőző időszakra vonatkozó azon bevallásokat is, amelyek benyújtási határideje még nem járt le.

FONTOS!

A végelszámolási eljárás végén egyszerre kell benyújtani – a beszámoló fordulónapjától számított 60 napos határidőben –

- a záró beszámolót (a Céginformációs Szolgálatához),
- a záró adóbevallásokat és az ezekkel együtt „lejáró” határidejű bevallásokat (a NAV-hoz),
- a törlési kérelmet (a cégbírósághoz).

VII. Bevallástípusok – elvi áttekintés

Az alábbi táblázat tájékoztató jelleggel, a gyakorlatban leggyakrabban előforduló bevallásokat mutatja be. A konkrét nyomtatvány-számozás évente változik, és az adott cég adónemeitől függ; a benyújtás előtt minden esetben a NAV honlapján közzétett, **hatályos nyomtatványokat** kell alkalmazni.

Bevallás	Tárgya
'71	társasági adó
'65	általános forgalmi adó
'08	járadékok, szja, kifizetői kötelezettségek (ideértve a vállalkozásból kivont jövedelem szja-ját a záró bevallásban)
'01	egyéb adók és költségvetési támogatások
'KIVA	kisvállalati adó – a '71 helyett, ha az adózó kiva-alany volt
HIPA	helyi iparűzési adó (az önkormányzati bejelentéssel együtt)
'T201T	változásbejelentő adatlap – egyszerűsített végelszámolás megindítása, befejezése, illetve a továbbműködés elhatározása
ATVUT17	átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez

A bevallásokon a **bevallás típusát jelölni kell** aszerint, hogy az a végelszámolás kezdetéhez (tevékenységzáró), az eljárás időtartamához, vagy a végelszámolás befejezéséhez (záró bevallás) kapcsolódik. A jelölés a nyomtatványkitöltő aktuális útmutatója szerint történik.

VIII. Adószámla, túlfizetés, kiutalás

A cég törlése előtt, még a végelszámolási eljárás alatt vissza kell igényelni az adószámlán nyilvántartott túlfizetést, illetve a visszaigényelhető adót – ideértve a megszűnéshez kapcsolódóan visszaigényelhetővé váló általános forgalmi adót is – a '65. számú bevalláson és/vagy az ATVUT17. számú kérelemn.

A cég a törlését követően visszaigénylésre már nem jogosult, mivel a törlés napjával a jogalanyiséga megszűnik. A nyilvántartott túlfizetést és az esetleges adótartozást 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 javaslatban szereplő arányban és összeg erejéig. A kérelem formai megkötés nélkül nyújtható be.

FONTOS!

A törlés előtt kiadott meghatalmazások a cég törlése miatt már nem érvényesek. Ha a kiutalási kérelmet nem a vagyonfelosztási javaslatban szereplő jogosult nyújtja be, új eseti meghatalmazást kell a kérelemhez csatolni. A kiutalás a kérelmező lakcíme vagy saját bankszámlájára kérhető, ezek adatait szintén csatolni kell.

IX. A pénzforgalmi számla fenntartása

A belföldi jogi személynek, a jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak és az áfa fizetésére kötelezett magánszemélynek – ideértve az egyéni vállalkozót is – **legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával rendelkeznie kell** (Art. 114. §).

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

X. NAV-ellenőrzés a végelszámolás alatt

1. Az eljárástípusok

- **Támogató eljárás** – a részvétel önkéntes, célja a feltárt ellentmondások feloldása; a NAV javaslattal él, önellenőrzésre, a mulasztások pótlására hívja fel az adózót.
- **Jogkövetési vizsgálat** – annak megállapítására irányul, hogy az adózó eleget tett-e a kötelezettségeinek. A megbízólevél kézbesítésével kezdődik, záró irata a jegyzőkönyv; bevallás pótlására, önellenőrzésre van lehetőség.
- **Adóellenőrzés** – az adó és a költségvetési támogatás alapjának és összegének vizsgálata, **ellenőrzéssel lezárt időszakot** eredményez. A megbízólevél kézbesítésétől beáll az **önellenőrzési tilalom**, a jegyzőkönyv megállapításai alapján a NAV határozatot hoz.

2. Határidők

Eljárás / cselekmény	Határidő
adóellenőrzés és ismételt ellenőrzés	90 nap
a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók, központosított ellenőrzés	120 nap
jogkövetési vizsgálat	30 nap
észrevétel a záró bevallásokat érintő adóellenőrzés jegyzőkönyvére	8 nap az átadástól, kézbesítéstől
észrevétel a jogkövetési vizsgálat jegyzőkönyvére	15 nap az átadástól, kézbesítéstől
határozathozatal a jegyzőkönyv alapján	30 nap
fellebbezés a határozat ellen	8 nap a közléstől

Az ellenőrzési határidő jogszabály alapján meghosszabbítható, és a megbízólevél kézbesítésétől, átadásától, tárhelyen történő elhelyezésétől számítandó. A NAV adóellenőrzést, illetve jogkövetési vizsgálatot **a végelszámolást lezáró adóbevallás kézhezvétele előtt is folytathat.**

Az ellenőrzés lefolytatása kötelező minden olyan végelszámolás alatt álló adózónál, amely a végelszámolás elrendelésekor – egyszerűsített végelszámolásnál a megindítás bejelentésekor – **kockázatos adózónak** minősül.

GYAKORLATI TANÁCS

A kért iratokat és információkat minden esetben határidőben kell a NAV rendelkezésére bocsátani. Az iratok hiánya miatt a jogkövetési vizsgálatból könnyen adóellenőrzés lehet, az együttműködési kötelezettség megszegése pedig bírságoláshoz vezethet, és alapot ad az ellenőrzési határidő meghosszabbítására.

XI. Speciális beszámolóképzési és adóbevallási helyzetek

1. A végelszámolás megszüntetése, a működés továbbfolytatása

Ha a legfőbb szerv a végelszámolás megszüntetéséről és a működés továbbfolytatásáról dönt, vagy a cégbíróság szünteti meg az eljárást, **ugyanazokat a feladatokat kell elvégezni, mintha a cég jogutód nélkül szűnne meg**: le kell zárni a végelszámolás időszakát, el kell készíteni a záró beszámolót és a záró adóbevallásokat.

A végelszámolást lezáró számviteli beszámolót a végelszámolás megszüntetésének időpontját – mint mérlegfordulónapot – **követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell közzétenni. A gazdálkodó a következő naptól működő társaságnak számít; a következő üzleti év a befejezés napját követő naptól a megjelölt mérlegfordulónapi (naptári évvel azonos üzleti évnél december 31-ig) tart.

2. Felszámolás vagy kénysztörölés elrendelése

Ha a bíróság a végelszámolást követően a cég **felszámolását vagy kénysztörölési eljárás megindítását** rendeli el, a végelszámoló a felszámolás, illetve a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját megelőző napot – mint mérlegfordulónapot – **követő 30 napon belül** köteles a beszámolót letétbe helyezni és közzétenni. Felszámolásnál a beszámolót a legfőbb szervnek nem kell jóváhagynia.

A végelszámolási eljárást követően elrendelt kénysztörölési eljárás során a volt végelszámoló köteles az Art. szerinti adókötelezettségeket teljesíteni.

XII. Adózási-számviteli határidő-áttekintés

Határidő	Feladat
15 nap a kezdő naptól	bejelentés az önkormányzat felé; egyszerűsített végelszámolásnál a 'T201T benyújtása a NAV-hoz
30 nap a kezdő naptól	tevékenységet lezáró beszámoló elkészítése, letétbe helyezése és közzététele; iratátadás; tevékenységzáró adóbevallások
az igénybejelentési határidő után 15 nap	a hitelezői igényjegyzék elkészítése, a korrigált nyitó mérleg összeállítása
üzleti évenként	beszámoló készítése; letétbe helyezés a fordulónapot követő ötödik hónap utolsó napjáig; tájékoztató, ha a legfőbb szerv elrendelte
a záró beszámoló fordulónapjától 60 nap	a záró beszámoló, a záró adóbevallások és a törlési kérelem egyidejű benyújtása
a végelszámolás megszüntetésétől 5 hónap	továbbműködés esetén a végelszámolást lezáró beszámoló közzététele
a felszámolás/kénysztörölés kezdő napját megelőző naptól 30 nap	beszámoló letétbe helyezése és közzététele
a törlést követően	a bankszámlák megszüntetése, a vagyon kiadása a tulajdonosoknak

XIII. Ellenőrző lista könyvelő és végelszámoló részére

- A végelszámolás kezdő napja a szokásos üzleti év első napjára esik-e (ha nem, tervezett-e a plusz könyvviteli zárás)?
- Elkészült, auditálva lett, letétbe helyezésre és közzétételre került-e a tevékenységet lezáró beszámoló 30 napon belül?
- Benyújtásra kerültek-e a tevékenységzáró bevallások, valamint a még le nem járt határidejű megelőző időszaki bevallások?
- Megtörtént-e a bejelentés az önkormányzat, illetve – egyszerűsített eljárásnál – a NAV felé?
- Indokolt-e adóelőleg-mérséklési kérelem benyújtása?
- Elkészült-e a végelszámolási nyitó mérleg, szükség esetén a korrigált nyitó mérleg?
- Fedezi-e a vagyon a hitelezői igényeket? Ha nem: megtörtént-e a tagok felhívása és – eredménytelenség esetén – a felszámolási kérelem?
- Rendezett-e minden harmadik személlyel szembeni követelés és kötelezettség, ideértve a tagi kölcsönt?
- Van-e élő, a NAV-hoz bejelentett pénzforgalmi számla?
- Visszaigénylésre került-e a túlfizetés és a visszaigényelhető adó még a törlés előtt?
- A záró iratok tartalmazzák-e a jövőbeni költségeket, a kivont jövedelem szja-ját és a várható késedelmi pótlékot?
- Egyszerre került-e benyújtásra a záró beszámoló, a záró bevallások és a törlési kérelem?

Jelen melléklet általános tájékoztatásul szolgál, nem minősül adótanácsadásnak vagy számviteli szolgáltatásnak, és nem helyettesíti az egyedi ügyben adott szakmai állásfoglalást. A nyomtatványok számozása és az egyes határidők évente változhatnak, ezért a benyújtás előtt minden esetben a NAV honlapján közzétett hatályos tájékoztatás iránymódó.