

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezető	5
1. Végelszámolás	6
1.1. A végelszámolás megindítása előtt célszerű mérlegelni.....	6
1.2. A társaság tulajdonosainak a felelőssége.....	8
1.3. A tulajdonosi döntés alátámasztása.....	8
1.4. A végelszámolásról általában.....	9
1.4.1. A Cégtörvény alapján.....	9
1.4.2. A számviteli előírások szerint.....	10
1.5. A végelszámolás kezdő időpontjához kapcsolódó előírások.....	12
1.5.1. A Cégtörvény alapján.....	12
1.5.2. A végelszámolás megindításának közzététele.....	13
1.5.3. A tevékenységet lezáró beszámoló.....	13
1.5.4. A tevékenységet lezáró beszámolóhoz kapcsolódó társasági adó.....	14
1.6. A végelszámolás lefolytatása.....	15
1.6.1. A végelszámoló kiemelt feladatai a Cégtörvény alapján.....	15
1.6.2. Korrigált végelszámolási nyitó mérleg készítése.....	16
1.6.3. A végelszámolás első üzleti évről készített számviteli beszámoló.....	18
1.6.4. A végelszámolás második és további üzleti évről készített számviteli beszámoló.....	20
1.6.5. Számviteli feladatok a végelszámolás megszüntetése esetén.....	20
1.6.6. Számviteli feladatok felszámolás elrendelése esetén.....	21
1.7. A végelszámolás befejezése.....	22
1.7.1. A végelszámolás befejezése a Cégtörvény alapján.....	22
1.7.2. Számviteli feladatok a végelszámolás befejezésekor.....	23
1.7.3. Vagyonfelosztási javaslat elkészítése.....	26
1.7.4. A végelszámolást lezáró számviteli beszámolóhoz kapcsolódó társasági adóalap-korrekciók.....	29
1.7.5. Adóhatósági ellenőrzés a végelszámoláshoz kapcsolódóan.....	30
1.7.6. Adóbevallás benyújtása.....	31
1.7.7. A vagyon kiadása.....	32
1.8. Egyszerűsített végelszámolás.....	34
2. Kénysztörzési eljárás	35
2.1. Kénysztörzési eljárás a Cégtörvény alapján.....	35
2.2. Tag, vezető tisztségviselő felelőssége.....	38
2.3. A kénysztörzési eljárás számviteli feladatai.....	39
2.4. A kénysztörzési eljáráshoz kapcsolódó adóbevallások.....	41
2.5. Kénysztörzési eljáráshoz kapcsolódó társasági adó.....	42
3. Felszámolás	43
3.1. Néhány fogalmi meghatározás a csőd-, illetve a felszámolási eljáráshoz kapcsolódóan (a Csődtörvény alapján).....	43

3.2. Csődeljárás.....	44
3.2.1. A csődeljárás megindítása.....	44
3.2.2. Egyezségi tárgyalás a hitelezőkkel.....	45
3.2.3. Egyezség a csődeljárásban.....	46
3.2.4. A csődeljárás számvitele.....	46
3.3. A felszámolási eljárás.....	47
3.3.1. A felszámolási eljárás megindítása.....	47
3.3.2. A felszámolás elrendelése.....	48
3.3.3. A felszámolás elindítása a Csődtörvény szerint.....	49
3.3.4. A felszámoló eljárása a Csődtörvény alapján.....	50
3.3.5. Számviteli feladatok a felszámolás megindításakor.....	51
3.3.6. A tevékenységet lezáró beszámolóhoz kapcsolódó társasági adó.....	53
3.3.7. Adóhatósági ellenőrzés a csőd- és felszámolási eljárás alatt.....	53
3.3.8. Adóbevallások benyújtása.....	53
3.3.9. Számviteli feladatok a felszámolás időszaka alatt.....	54
3.3.9.1. Általános rendelkezések.....	54
3.3.9.2. Nyitó felszámolási mérleg.....	55
3.3.9.3. A felszámolás időszakában rendezendő – a felszámolási eredményt érintő tételek.....	57
3.3.9.4. A felszámolás időszaka alatt felmerülő költségek, ráfordítások, bevételek.....	57
3.3.10. Egyezség a felszámolás során.....	58
3.3.10.1. Egyezség (a felszámolás során) a Csődtörvény szerint.....	58
3.3.10.2. Egyezség (a felszámolás során) számvitele.....	60
3.3.11. Közbenső felszámolási mérleg.....	60
3.3.11.1. Közbenső felszámolási mérleg a Csődtörvény szerint.....	60
3.3.11.2. Közbenső felszámolási mérleg számvitele.....	61
3.3.12. A felszámolási zárómérleg.....	62
3.3.12.1. Felszámolás befejezésekor a Csődtörvény szerint.....	62
3.3.12.2. Felszámolási zárómérleg a felszámolási kormányrendelet szerint.....	62
3.3.12.3. Kimutatás a bevételek és költségek alakulásáról.....	64
3.3.12.4. Vagyonfelosztási javaslat.....	65
3.3.13. A felszámolási eljárás befejezése.....	67
3.3.13.1. A kielégítési sorrend.....	68
3.3.13.2. Felszámolási költségek.....	68
3.3.13.3. Felelősség.....	69
3.3.14. Egyszerűsített felszámolás a Csődtörvény alapján.....	70
3.3.15. A felszámolási eljárás befejezése az adós megszűnése nélkül.....	71
3.3.15.1. A Csődtörvény előírásai alapján.....	71
3.3.15.2. A felszámolási kormányrendelet alapján.....	72
3.3.15.3. Társasági adó.....	73

Bevezető

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: új Ptk.) Harmadik könyv 3:48. §-a szerint a jogi személy jogutód nélkül megszűnik, ha

- határozott időre jött létre és a meghatározott időtartam eltelt,
- megszűnése meghatározott feltétel bekövetkezéséhez kötött és a feltétel bekövetkezett,
- a tagok vagy alapítók kimondják megszűnését, vagy
- az arra jogosult szervezet megszünteti

feltéve mindegyik esetben, hogy a jogi személy vagyoni viszonyainak lezárására irányuló megfelelő eljárás lefolytatását követően a bíróság a jogi személyt a nyilvántartásból törli.

Az új Ptk. a jogi személyt – a korábbiaktól eltérően – tágabban értelmezi. Jogi személynek tekinti a közkereseti társaságot és a betéti társaságot is.

A jogi személy vagyoni viszonyainak a lezárására irányuló eljárás:

- a végelszámolás, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Cégtörvény) VIII. Fejezete szerint,
- a kényszertörlési eljárás, a Cégtörvény VIII/A. Fejezete szerint,
- a felszámolás, a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Csődtörvény) III. Fejezete szerint.

Összeállításunkban a jogi személyek szűkebb körével, a gazdasági társaságok (közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság)

- végelszámolással,
- kényszertörlési eljárással,
- felszámolással

történő jogutód nélküli megszűnésének elsősorban a számviteli elszámolási, beszámolási kérdéseivel foglalkozunk, de érintjük az ehhez kapcsolódó jogi és adótörvényi előírásokat is.

Összeállításunkban jellemzően a 2014. január 1-jén hatályos jogszabályi előírásokat, illetve az új Ptk. 2014. március 15-ével hatályba lépő előírásait vettük figyelembe. Az ettől való eltéréseket külön jelezni fogjuk.