

TÁRSASÁGOK VÉGELSZÁMOLÁSA

Egy gazdasági társaság bármikor elhatározhatja jogutód nélküli megszűnését. Amennyiben fizetési kötelezettségeinek eleget tud tenni, úgy a megszűnést végelszámolás keretében tudja lefolytatni, melynek részletes szabályait a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.) tartalmazza. Aktuális rovatunkban a végelszámolás intézményét vesszük górcső alá, bemutatjuk számviteli feladatait, a felmerülő bevallási kötelezettségeket, társasági adó, szja, áfa, eva, illeték összefüggéseit, jogi feladatait, a végelszámolás eljárási forgatókönyvét.

A végelszámolás számviteli feladatai

A végelszámolás számviteli feladatait a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet alapján ismertetjük.

1. A végelszámolás időszaka

A végelszámolás időszaka a végelszámolásnak a jogutód nélküli megszűnéssel rendelkező határozatban megállapított kezdő időpontjától – a végelszámolás befejezése időpontjáig, illetve – a társaság törlését követően – a vagyonnak a tulajdonosok részére történő kiadásáig terjed.

A végelszámolás időszaka alatt a társaságra a Számviteli törvény, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendelet előírásait a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvényben (Ctv.) és a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendeletben előírtak figyelembevételével kell alkalmazni.

A Számviteli törvénynek, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendeletnek a Ctv.-vel és a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelettel nem érintett előírásai a végelszámolás időszaka alatt is alkalmazandók.

A végelszámolás időszaka alatt a végelszámolás alatt álló társaság úgy köteles vezetni analitikus és főkönyvi nyilvántartásait, hogy azok alkalmasak legyenek:

- a Ctv. 107. §-a szerinti korrigált végelszámolási nyitó mérleg,
- a Számviteli törvény 11. §-ának (12) bekezdése szerinti üzleti évenként készítendő számviteli beszámoló,
- a számviteli adatokra épülő adóbevallások,
- a végelszámolás befejezésekor a piaci értéken történő értékelés, valamint a vagyonfelosztási javaslat alátámasztására.

2. Számviteli feladatok a végelszámolás megindításakor

A végelszámolásra kerülő társaság vezető tisztségviselője – ügyvezetője, képviselője – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – mint mérlegfordulónappal – a Számviteli törvény 11. §-ának (10) bekezdése szerinti üzleti évről a gazdálkodó tevékenységét lezáró beszámolót készít a Számviteli törvénynek, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendeletnek az adott gazdálkodóra vonatkozó előírásai szerint. Ez a kötelezettség még a régi vezető tisztségviselőt, tehát nem a végelszámolót terheli.

A tevékenységet lezáró beszámolót a végelszámolás kezdő időpontjától számított 45 napon belül kell

elkészíteni és a jóváhagyásra jogosult testülettel elfogadtatni, azt – kötelező könyvvizsgálat esetén – a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt legkésőbb a 45. napon a végelszámoló részére átadni.

A tevékenységet lezáró beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést nem kell készíteni.

A tevékenységet lezáró beszámolót – kötelező könyvvizsgálat esetén – a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot a végelszámolás kezdő időpontjától számított 45 napon belül a Számviteli törvény 153-154/B. §-ai, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendelet előírásai szerint letétbe kell helyezni és közzé kell tenni.

3. Számviteli feladatok a végelszámolás időszaka alatt

A végelszámoló az előbbiek szerinti tevékenységet lezáró beszámoló mérlege (és az azt alátámasztó leltár) alapján végelszámolási nyitó mérleget (nyitó leltárt) készít.

A végelszámolás alatt álló gazdasági társaság könyvviteli nyilvántartásait a végelszámolási nyitó mérleg (nyitó leltár) adatai alapján nyitja meg, az eszközök és azok forrásai változását érintő gazdasági eseményeket a Számviteli törvény, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendelet könyvvezetésre, bizonylatolásra vonatkozó előírásai szerint számolja el.

A végelszámoló a Ctv. 107. §-a alapján a végelszámolási nyitó mérleg (nyitó leltár) adatait a hitelezők igénybejelentése, valamint a vagyoni helyzet felmérése alapján – szükség szerint – korrigálja. Ennek során dönthet a végelszámolási nyitó mérlegben (nyitó leltárban) nem szereplő követelések, illetve kötelezettségek felvételéről, továbbá értékhelyesbítés és értékelési tartalék, időbeli elhatárolás, értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, céltartalék elszámolásáról, a korábban ilyen címen elszámolt összegek módosításáról.

A végelszámoló az előbbi eltérésekről (korrekciókról) tételes (eszközönkénti-forrásonkénti részletezésben) jegyzéket készít, és az általa megállapított eltérésekkel – azoknak a Számviteli törvény, illetve a vonatkozó számviteli kormányrendelet szerinti elszámolásával – módosítja a végelszámolási nyitó mérleg adatait.