

**ADÓSZÁM TÖRLÉSEL ÉRINTETT CÉGEK MEGSZÜNTNEK
NYILVÁNÍTÁSÁRA IRÁNYULÓ ELJÁRÁS.**

Dr. Bakos-Kovács Kitti

TÁRSASÁGI JOG I.

Jelen tananyag a Szegei Tudományegyetemen
készült az Európai Unió támogatásával.

Projekt azonosító:
EFOP-3.4.3-16-2016-
00014

Adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás.

DR. BAKOS-KOVÁCS KITTI PH.D.
EGYETEMI ADJUNKTUS

Olvasólecke
Időtartama: 25 perc



1. Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás fogalma, jellemzői.
2. Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás alanyai.
3. Az adószám törlésének esetei.
4. Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás menete.

1. Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás fogalma, jellemzői.

Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás cégbíróság hatáskörébe tartozó, az adóhatóság értesítése alapján **hivatalból indított különleges törvényességi felügyeleti eljárás**, amely a cég adószámának jogerős törlését követően a cég megszűntnek nyilvánítását eredményezi.

A cég megszűntnek nyilvánítása **az adószám jogerős törlésének tényén alapul**. A Ctv. az adószám jogerős törlését állítja a cég megszűntnek nyilvánításának előfeltételéül, amely alatt az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 74. §-a alapján **az adóhatóság adószám törlésére vonatkozó határozatának véglegessé válását** értjük. Adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező adózó folytathat; a társaság Art-ben meghatározott jogsértő működése következtében a törölt adószámmal rendelkező cég a továbbiakban gazdasági tevékenységet nem végezhet.

Az adószám törléssel érintett cég megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás **célja**, hogy a társaság cégjogi szempontból is megszüntetésre kerüljön, és a társaság cégjegyzékből történő törléséhez szükséges eljárási cselekményeket a cégbíróság meghozza. Az adószám törlése egyben cégjegyzéki adatban beálló változást is megvalósít, **a megszűntnek nyilvánítás során a cégbíróság a társaság adójogi tényeken alapuló megszűnésének cégjegyzéken történő átvezetését végzi**. Az adószám törléssel érintett cég adójogi státuszának elvesztése következtében beálló változások cégjogi leképeződése a cég megszűntnek nyilvánítása. Az eljárás során a megszűntnek nyilvánítás **önmagában nem eredményezi a társaság cégjegyzékből történő törlését**; a vagyoni viszonyok lezárására kényszertörlési eljárás indul.



Tulipánok

<https://novenytar.krp.hu/novenytar/tulipan/57>

2. Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás alanyai.



Az adószám törléssel érintett cégek megszűntnek nyilvánítására irányuló eljárás alanya **az a cég, amelynek adószámát az adóhatóság jogerősen törölte**. Tekintettel arra, hogy a megszűntnek nyilvánításra különleges törvényességi felügyeleti eljárás keretei között kerül sor, így irányadónak tartjuk az eljárás alá vont céggel szemben mindazon megállapításokat, amelyek az ismeretlen székhelyű cég megszüntetésére irányuló eljárás esetében is előfeltételként mutatkoznak. Ebből fakadóan megszűntnek nyilvánításra csak a cégtörvény hatálya alá tartozó, cégjegyzékbe bejegyezhető cégformák esetében van lehetőség, illetve – az adószám törlésének alapjául szolgáló kiváltó okokkal is egybevetve – csak **a cégjegyzékbe bejegyzett cégek** esetében kerülhet sor. Bejegyzés alatt álló társaság vagy tevékenységét előtársasági létszakaszban folytató társaság esetén az adószám megállapításának megtagadása akadályát jelenti a társaság bejegyzésének.

Az adószám törléssel érintett cég megszűntnek nyilvánítására irányuló cégbírósi eljárás lefolytatását **az adóhatóság kezdeményezi**. Amennyiben az adószám törlésével érintett adózó kénysztörlési eljárás alatt áll, akkor az adóhatóság nem kezdeményezi a Ctv. 91. §-a szerinti megszűntnek nyilvánításra irányuló eljárást.

A **cégbíróság** az adóhatóság elektronikus értesítése alapján hivatalból köteles a céget megszűntnek nyilvánítani. A cégbíróság a cég megszűntnek nyilvánításáról végzést hoz, amelyet a Céglönyben közzétesz. A cégbíróság a megszűntnek nyilvánítást követően rendelkezik a kénysztörlési eljárás megindításáról.

3. Az adószám törlésének esetei.

Az adóhatóság **a társaság Art-ben meghatározott jogsértő magatartása alapján** az adózó adószámának törlését rendeli el. Az adószám törlésének eseteit tehát az adójogi rendelkezések határozzák meg, melyre az alábbi okok fennállása esetén kerülhet sor:

a) a társaság a törvényi határidőn belül, illetve az adóhatóság ismételt felhívása ellenére **sem tesz eleget a beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének**;

b) **a társaság székhelyen történő vagy a szervezeti képviselő elérhetetlensége esetén**, amelyet az Art. 246. § (1) bekezdésének a)-e) pontja eltérően határoz meg a Ctv. 89. §-ában foglalt ismeretlen székhelyű cég jogi terminológiájához képest:

- a társaság székhelyén nem található, amelyet az adóhatóság helyszíni ellenőrzés alapján állapít meg;

Hinta az almafa alatt (2020)



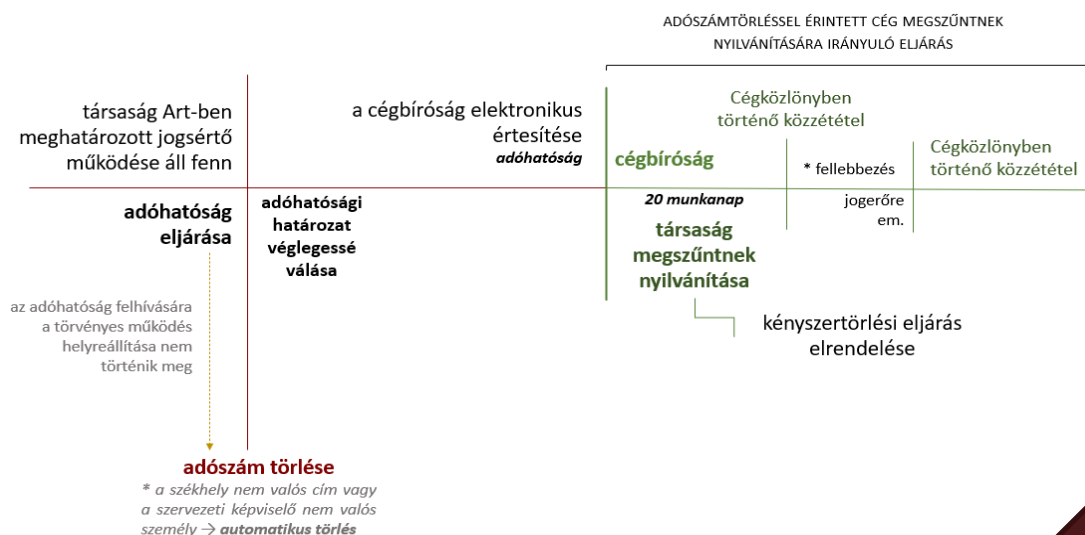
- a társaság részére postai úton, hivatalos iratként kézbesített adóhatósági irat két egymást követő alkalommal az adóhatósághoz a címzett ismeretlensége okán érkezett vissza, illetve a megfelelő levélszekrény hiánya miatt a címzett számára kézbesíthetetlennek tekinthető;
- a bejelentett székhely nem valós cím;
- a társaság a szervezeti képviselőt az adóhatóság felszólítása ellenére sem jelentette be;
- az adóhatóság ellenőrzése során megállapításra kerül, hogy a szervezeti képviselő nem valós személy.

Az adóhatóság csak *saját eljárása során tapasztalt jogsértés esetében* léphet fel; az Art. alapján foglalt feltételek fennállásán alapulva a társaság elérhetetlensége esetén a *törvényes működés helyreállítására az adóhatóság hívja fel az adózót*. A jogsértés súlyával arányos a törvény azon rendelkezése, amely szerint amennyiben az adószám törlése *nem valós székhelycím* megadásán alapul, vagy *a vezető tisztségviselő nem valós személy*, akkor az adóhatóság az adószámot automatikusan, *az adózó felszólítása nélkül törli*. A cégbíróság az adóhatóság határozata alapján nem a Ctv. 89-90. §§-ában foglalt ismeretlen székhelyű cég megszüntetésére irányuló eljárást indítja meg, hanem a Ctv. 91. §-a alapján a társaságot megszüntnek nyilvánítja és kénysztörlési eljárást rendel el;

c) a társaság az adóhatóság felhívására *sem tesz eleget áfa-nyilatkozattételi és adóbevallási kötelezettségének*;

d) a támogató kezdeményezésére az adóhatóság törli azon adózó adószámát, amely a *jogosulatlanul igénybe vett vagy nem jogszerűen felhasznált költségvetési támogatás visszafizetésére vonatkozó kötelezettségének nem tesz eleget*.

4. Az adószám törléssel érintett cégek megszüntnek nyilvánítására irányuló eljárás menete.



I. Az adószám-törléssel érintett cég megszűntnek nyilvánítására irányuló cégbíróági eljárás **előzménye** a korábban lefolytatott **adóhatósági eljárás**, illetve helyszíni ellenőrzések, amely alapján az adóhatóság a társaság elérhetetlenségét észleli. Az adóhatóság az adószám törléséről szóló, az adóigazgatási rendelkezések értelmében **véglegessé vált határozatát elektronikus úton küldi meg a cégbíróság részére**. A Ctv. előírja, hogy az adóhatóságnak meg kell jelölni azt az okot, amely alapján a cég adószáma törlésre került, illetve a tájékoztatásnak ki kell térnie arra is, hogy ez az ok mikor jutott az adóhatóság tudomására.

II. A megszűntnek nyilvánítás során a cégbíróság eljárása csak annak vizsgálatára korlátozódik, hogy az adószám jogerős törlésére sor került-e, ugyanakkor nem vizsgálhatja felül az adószám törlésére vezető, megelőző adóhatósági eljárás vagy az adószám törlését elrendelő határozat jogszerűségét. A társaság az adóhatóság jogszabálysértő eljárásával szemben jogorvoslatot kizárólag az adóhatósági eljárásban kereshet. A cégbíróság eljárása során nem alkalmazhat a törvényes működés helyreállítása érdekében felhívást vagy más intézkedést sem.¹ A cégbíróság **az adóhatóság kezdeményezését követő húsz munkanapon belül** az adószám cégjegyzékbe bejegyzett státusza alapján, ha az „törölt adószámot” mutat, **a céget megszűntnek nyilvánítja**.

A megszűntnek nyilvánításról szóló végzését a cégbíróság **közzéteszi a Cégbírószabályzatban**. A végzés ellen fellebbezés nyújtható be. Tekintettel azonban arra, hogy a cégbíróság a megelőző adóhatósági eljárás, illetve az adóhatósági határozat jogszerűségét nem vizsgálhatja, így a fellebbezés sem terjedhet ki eredménnyel erre. A megszűntnek nyilvánítás csak az eljárás alapjául szolgáló adóhatósági határozatot érintő adóhatósági cselekmények (a határozat visszavonása vagy megsemmisítése), továbbá bíróság által történő hatályon kívül helyezése esetén kerülhet el. A megszűntnek nyilvánításról szóló cégbíróági határozat jogerőre emelkedését követően a cégbíróság ismét közleményt tesz közzé a Cégbírószabályzatban.

A cég törlésére nem kerül sor. Az adószám törlésének következtében a cég cégbíróság általi megszűntnek nyilvánítása – a társaság fizetőképességétől függetlenül – **kényszertörlési eljárás elrendelését vonja maga után**, amely a társaság jogutód nélkül történő megszűnését eredményezi. A társaság cégjegyzékből való *törlésére* tehát *kényszertörlési eljárás keretei között* vagy – ha a törvényi rendelkezések alapján megállapítható – a kényszertörlési eljárásban kezdeményezett *felszámolási eljárásban* kerül sor.

Felhasznált irodalom és amelyet további olvasásra ajánlunk

Auer Ádám – Bakos-Kovács Kitti – Papp Tekla „Jogtár Navigátor - Gazdasági társaságok modul” (távoli hozzáférésű elektronikus dokumentumok, online szolgáltatások és más dinamikus dokumentumok; Wolters Kluwer; Budapest; 2014.; uj.jogtar.hu)

Végjegyzetek

¹ BDT2018. 3955.