

## **Állásfoglalás az önkormányzati társulások által megvalósított víziközmű-beruházások áfa rendszerbeli megítélése tárgyában 2013. április 3.**

Az önkormányzati társulások által megvalósított víziközmű-beruházások áfa rendszerbeli megítélése tárgyában a Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal történt egyeztetések eredményeként a Nemzetgazdasági Minisztérium az alábbi állásfoglalást adta ki a Magyar Energia Hivatal részére:

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium álláspontja szerint sem a társulások által végzett, folyamatban lévő beruházások, sem pedig a már üzembe helyezett víziközmű-beruházások esetén a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 79. §-ának rendelkezései nem alkalmazhatóak, tekintettel arra, hogy az önkormányzati társulások, mint jogi személyiséggel rendelkező társulások nem szerepelnek a Ptk. 685.§ c) pontja szerinti - a gazdálkodó szervezeteket nevesítő – felsorolásban, nem minősülnek az ellátásért felelőssel víziközmű-szolgáltatási jogviszonyban álló beruházóknak, továbbá nem is tarthatják fenn a víziközművek tulajdonjogát. Erre figyelemmel mind a már korábban üzembe helyezett víziközműveknek, mind pedig a folyamatban lévő beruházások eredményeképpen létrejövő víziközműveknek az önkormányzatok részére történő átadásával kapcsolatban a Vksztv. 8. §-ában foglaltak az irányadóak. A Vksztv. 8. § (1) és (4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik: 8. § (1) Ha a víziközmű nem állami vagy önkormányzati beruházásban jön létre, a beruházó a víziközmű tulajdonjogát a víziközmű üzembe helyezésének időpontjában az ellátásért felelősre átruházza. Az átruházásról a felek szerződést kötnek. (4) Ha az ellátásért felelős és az érintett víziközmű-rendszerre nézve vele víziközmű üzemeltetési jogviszonyban nem álló beruházó, a 8. § (1) és a (3) bekezdés szerinti víziközmű térítésmentes átruházásáról állapodik meg, a térítésmentes vagyonátruházás az általános forgalmi adó szempontjából közcélú adománynak, a társasági adó szempontjából a beruházó vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggő költségnek, ráfordításnak minősül. Mivel a fentiek értelmében a Vksztv. 8. §-a a víziközművek tulajdonjogának átruházására a térítésmentes átadást nem írja elő, azok önkormányzatok részére történő átadására ellenérték fejében és térítésmentesen is sor kerülhet. A fentiekkel összefüggésben az általános forgalmi adózás szempontjából az alábbiak irányadóak: Függetlenül attól, hogy már üzembe helyezett vagy folyamatban lévő beruházás eredményeképpen létrejövő víziközmű az átadás tárgya, amennyiben az önkormányzati társulás víziközmű-beruházásának célja az önkormányzati társulás általi üzemeltetése vagy ellenérték fejében történő hasznosítása (volt), úgy a beruházáshoz kapcsolódó beszerzésekre jutó áfát az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 120. §-a alapján jogszerűen helyezte/helyezi levonásba a társulás. A nevezett körülmények között levonásba helyezett áfát utólagosan nem szükséges korrigálnia, abban az esetben sem, ha utóbb a felek megállapodása alapján a Vksztv. 8. § (4) bekezdése értelmében térítésmentes átadásra került sor. Természetesen amennyiben a felek ellenérték fejében történő átadásban állapodnak meg (azaz adóköteles termékértékesítésre kerül sor), úgy is jogszerűen helyezte a társulás levonásba a beruházáshoz kapcsolódó beszerzések áfáját. A víziközművek önkormányzatok részére történő átadásának áfa rendszerbeli megítélése attól függ, hogy arra térítésmentesen vagy ellenérték fejében kerül sor. Amennyiben az önkormányzat és a beruházó a víziközmű térítésmentes átadásában állapodik meg, úgy az átadás nem keletkeztet áfa fizetési kötelezettséget, mert azt a Vksztv. 8. §-a alapján az általános forgalmi adó szempontjából közcélú adománynak kell tekinteni. Amennyiben a megállapodás alapján ellenérték fejében történik az átruházás, úgy az az Áfa tv. általános szabályaiból következően általános forgalmi adófizetési kötelezettséget von maga után.” Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban ez az állásfoglalás egy szakmai vélemény, kötelező erővel nem bír, erre bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.