



GYOMAENDRŐDI LIGET FÜRDŐ KFT.

5500 GYOMAENDRŐD,

ERZSÉBET LIGET 2., PF: 105

E-MAIL: INFO@ligetfurdo.hu

WEB-SITE: www.ligetfurdo.hu

Tel., fax.: 06-66/386-039,/283-750

Egyeztetve

Tisztelt Képviselő-testület!

2011.IV. negyedévében a Liget Fürdő Kft-nek 34.325.465.-Ft. szállítói tartozása volt. A tartozások kiegyenlítésére 25M.Ft. forgóeszköz hitel felvételére volt szükség, mely csak önkormányzati kezesség vállalással volt lehetséges. A hitel visszafizetése 2012. november 30-án esedékes, melyet saját forrásból nem tud megvalósítani a Kft.

Egyeztetve a könyvvizsgálóval, a belső ellenőrökkel, a könyvelővel, az önkormányzat illetékes vezetőivel a 25M.Ft.-os kölcsön visszafizetésére lehetséges megoldások /esetleg ezek kombinációja/ :

- határidő módosítás a pénzügyintézet felé a törlesztésre,
- önkormányzati támogatás nyújtása a törlesztés fedezetére,
- az önkormányzat kezesként törleszti a kölcsönt a Kft helyett a mögöttes kezesség

vállalás alapján, így a fürdő a továbbiakban nem a pénzügyintézet, hanem az önkormányzat felé tartozik. A már az önkormányzat felé fennálló tartozás átütemezhető, vagy tulajdonosi döntés alapján elengedhető.

A követelés/tartozás elengedés során az alábbi ÁFA törvényi rendelkezésekre kell figyelni:

- a követelés/tartozás elengedés tárgyi adómentes tevékenységnek minősül az ÁFA törvény szempontjából /ÁFA törvény 86.&./
- az ÁFA törvény 5. sz. melléklet 3. pontja alapján nem kell az arányosítás során figyelembe venni a követelés/tartozás elengedés /mint tárgyi adómentes bevétel/ összegét, ha az eseti jellegű. Eseti jellegűnek minősül, ha nincs sok ilyen jellegű gazdasági esemény a tárgy évben /1-2 elengedés/, továbbá az ebből származó bevétel nem éri el a Kft-nél az adóköteles és adómentes árbevétel 10%-át. Ez esetben nem „rontja” a levonási hányadot az arányosítás során az elengedett kölcsön összege, ellentétben a támogatással. Nem keletkezik akár több millió Ft.-os ÁFA befizetési kötelezettség.

Az elengedett összeget rendkívüli árbevételeként kell könyvelni, mely eredmény javító, ennek következtében a Kft-nek valószínű társasági adó befizetési kötelezettsége keletkezik, ami viszont lényegesen kisebb összeg, mintha ÁFA befizetési kötelezettség lenne.

A Kft árbevétele várhatóan 120 M.Ft. körül lesz. Ez alapján az alábbi megoldási javaslattal élek a Tisztelt Képviselő-testület felé:

Az önkormányzat kezesként törleszt a 25 M.Ft. hitelből 10 M.Ft.-ot /ez kevesebb mint a várható árbevétel 10%-a/ mögöttes kezesség vállalás alapján, a Kft pedig a fenn maradó 15 M.Ft. forgóeszköz hitel lejáratát idejéig 2013. június 30-ig meghosszabbítja a hitelt nyújtó Endrőd és Vidéke Takarékszövetkezetnél. A Kft a továbbiakban a törlesztett 10 M.Ft.-al az önkormányzatnak tartozik. Az önkormányzat tulajdonosi döntés alapján a 10 M.Ft. tartozást elengedi, amely könyvelési szempontból rendkívüli árbevételt jelent a fürdő számára. Az önkor-

mányzatot, pedig nem terheli 2012-ben a 25 M.Ft.-os kezesség vállalási kötelezettség teljesítése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a javaslatot megvitatni és abban döntést hozni szíveskedjen.

Gyomaendrőd, 2012-11-11.

Vass Ignác
ügyvez.igazgató