

**a Zuglói Városgazdálkodási Közszolgáltató Zrt. finanszírozásának
adóügyi vizsgálatával kapcsolatos tájékoztató**

Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata részéről került megrendelésre egy, a Zuglói Zrt. működését érintő külső vizsgálat, melyet a Cyclick Kft. végzett. A vizsgálat 2022. áprilisban készített anyagában szerepelt az alábbi megállapítás:

„A jelenlegi finanszírozási gyakorlatot, mely szerint az önkormányzat a közszolgáltatási szerződés keretében nem finanszírozza a Zuglói Zrt. működését, hanem ezt külön támogatásként biztosítja, adóügyi (ÁFA) oldaláról szükséges vizsgálni, az Önkormányzat által, a 100% tulajdonában álló gazdasági társaságnak, közfeladat ellátásra nyújtott kompenzáció megítélése Áfa szempontjából.”

A jelentés 2. számú javaslata:

„Vonatkozó Önkormányzati rendeletekkel együtt szükséges megvizsgálni az önkormányzati támogatás adóügyi státuszát adószakértő bevonásával.”

A jelentésben szereplő ezen megállapítás miatt az Önkormányzat kérdéssel fordult a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.-hez, akiktől a következő válasz érkezett:

„... a kompenzáció a szakmai állásfoglalások szerint nem tartozik az általános forgalmi adóról 2007. évi XCCVII. sz. törvény (áfa-törvény) tárgyi hatálya alá. Ebből következik, hogy ezen ellentételezés elszámolásával és pénzügyi teljesítésével kapcsolatban áfa-vonzat nem merül fel, áfa alapot nem képez.”

A Zuglói Zrt. egy 2023-ban megrendelt, átfogóbb vizsgálat keretében szintén kérte a cég áfalevonással kapcsolatos gyakorlatának vizsgálatát. A szakértő társaság megállapítása szerint:

„Az Áfa tv. 65. § alapján termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybe vevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja. Az önkormányzati támogatás azonban nem minősült adóalapnak, mert az árát közvetlenül nem befolyásolta, a működés finanszírozását szolgálta. Az Önkormányzat által utalt támogatásért nem történt konkrét kötelezettségvállalás valamely tevékenység végzésére, hanem az általános működést, a tevékenységet finanszírozta, mintegy forráskiegészítésül szolgált, így az nem képez adóalapot a támogatottnál. Meghatározott megrendelés nélkül az Önkormányzat csupán a feladatot finanszírozta, így a támogatás nem volt szolgáltatásnyújtás ellenértéke. Az ilyen jellegű támogatás áfa szempontból történő megítélése a klasszikus intézményfinanszírozással megegyező, tehát nem lehet áfa vonzata. Tehát jelen esetben a támogatásból finanszírozott résztevékenység nem értékesül más felé, nincs mögötte beszedett ellenérték, így a támogatásból eszközölt beszerzések előzetesen felszámított áfája sem vonható le az Áfa tv. 120. §-ának előírása alapján.”

A vizsgálat ezen megállapításait a Tulajdonos Önkormányzat felé jeleztük és egyeztetést kezdeményeztünk.

Az eltérő válaszok miatt rövid kérdéssel fordultunk a NAV-hoz, amire a következő válasz érkezett:

„...a cég kizárólag áfa köteles tevékenységet végez, így az ehhez beszerzett termékek, illetve igénybe vett szolgáltatások előzetesen felszámított forgalmi adója az ÁFA tv. 124.§ -ában foglalt tételes levonási tilalom hiányában levonható.

Megjegyezzük, hogy a levonási jogot nem befolyásolja, hogy az adott beszerzést a cég az önkormányzattól kapott támogatásból finanszírozta.”

Mivel a NAV ezen válasza csak véleménynek minősül, emiatt kikértük még a Zuglói Zrt. könyvelését végző cég, illetve és az Adózóna szakértőjének véleményét. Mindkét válasz azt erősítette meg, hogy az általunk alkalmazott eljárás jogszerű, mert amennyiben a társaság kizárólag adóköteles tevékenységet végez, úgy az adólevonási jogával az általános szabályok szerint élhet, a kapott működési támogatás nem befolyásolja azt.

Végül, mivel a korábbi véleményeknél mindenhol leírták, hogy válaszuk kizárólag szakmai véleménynek minősül, a Saldo Zrt. áfa szakértőjéhez fordultunk a kérdéssel, akik szintén azt erősítették meg, hogy az áfa elszámolás terén a Zuglói Zrt. jogszerűen járt el, mert:

„Kérdésünk, hogy a működési támogatásként kapott összegből fedezett általános működési költségek áfatartalmát a vállalkozás levonásba helyezheti-e?”

„Az Áfa tv. 120. § rendelkezése szerint az adóalany az egyes beszerzéseit terhelő előzetesen felszámított adót – figyelemmel az Áfa tv. 124.-125 § szerinti levonási tiltást megfogalmazó rendelkezésekre is - abban a mértékben jogosult levonni az általa fizetendő adóból, amilyen mértékben az adott beszerzést adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, hasznosítja.

Az Áfa tv. fent említett adólevonási jog gyakorlására, érvényesítésére vonatkozó szabályok nem tartalmazzak külön korlátozó rendelkezést a támogatásból beszerzett eszközökre, igénybe vett szolgáltatásokra vonatkozóan. Így a támogatásból finanszírozott beszerzések, igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó levonási jogot annak finanszírozásától függetlenül az általános szabályok szerint kell elbírálniuk.

A fent leírtakon kívül az Európai Bíróság magyar vonatkozású ügyben (C-74/08) is kifejtette, hogy ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely államháztartási támogatásban részesülő termékbeszerzés esetén a kapcsolódó forgalmi adó levonását csak a beszerzés értékének nem támogatott hányada erejéig teszi lehetővé. Így az adólevonási jog nem korlátozható kizárólag annak okán, hogy a beszerzések ellenértéke (állami) támogatásból kerül kiegyenlítésre.

A leírtakat összegezve, ha a vállalkozás az Önkormányzattól kapott intézményfinanszírozási támogatás terhére szerez be eszközöket, illetve vesz igénybe szolgáltatást, úgy a beszerzések, igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó áfát az általános szabályok szerint levonásba helyezheti, tekintettel arra, hogy az adott

eszközöket áfa köteles szolgáltatás nyújtása érdekében használja fel. Az intézményfinanszírozási támogatásból finanszírozott eszközbeszerzések, igénybe vett szolgáltatások adólevonási jogára annak finanszírozási módja nincs hatással.”

A fentieken túl könyvvizsgálói állásfoglalást is kértünk, amely ugyancsak megerősítette, hogy jogszerűen járt el a Zrt:

„Az ÁFA törvényben nincs, nem szerepel olyan megkötés, hogy a visszaigénylést befolyásolná, vagy tiltaná az, hogy a fenti költségeket, ráfordításokat miből finanszírozták, következésképpen a támogatásból finanszírozás nem befolyásolja a visszaigénylés lehetőségét akkor sem, ha azt állami (önkormányzati) támogatásból finanszírozták.

A fentiek figyelembe vételével véleményem szerint a Zuglói Közzolgáltató Zrt, a neki felszámított Áfa tartalmat a visszaigényléseiben megfelelően szerepeltette.”

Megítélésünk szerint az Önkormányzat és a Zuglói Zrt. között jelenleg érvényben lévő közszolgáltatási szerződés, valamint a kapott szakmai vélemények és állásfoglalások alapján a Társaság jelenlegi, illetve korábbi gyakorlata az áfa elszámolása terén jogszerű.

Készítette: Zuglói Zrt.

Zuglói Közzolgáltató Zrt. Közzolgáltatató
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Bernula István Bertold
vezérigazgató