

# KRAJCSNÉ DEZSÖFI KATALIN

kamarai tag könyvvizsgáló és adószakértő  
igazságügyi szakértő

Iroda: 5001. Szolnok, Kossuth tér 10/b. fsz. 3. Pf.: 162. Tel/fax.: 56/410-599, Tel.: 56/513-634, 70/258-4028,  
e-mail: krajcsne.dk@chello.hu

---

## J E L E N T É S

### A JÁSZBERÉNYI VAGYONKEZELŐ ÉS VÁROSÜZEMELTETŐ ZRT MEGBÍZÁSÁBÓL A VÍZIKÖZMŰ VAGYON ELLÁTÁSÁRT FELELŐS RÉSZÉRE TÖRTÉNŐ VISSZAJUTTATÁSÁVAL KAPCSOLATBAN VÉGZETT VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAIRÓL

#### Bevezetés

Jászberényi V.V. Zrt. 2012.júliusában megbízást adott arra vonatkozóan, hogy vizsgáljuk meg a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben előírt víziközmű-vagyon ellátásért felelős részére történő átadásának lehetséges módjait, és tegyünk javaslatot az átadás lehetséges formáira, tárjuk fel és mutassuk be az egyes átadási formák előnyeit és hátrányait, tegyünk javaslatot a legkedvezőbbnek ítélt eljárásra.

#### Részletes megállapítások

##### 1. Előzmények

Jászberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2012. május 09-i ülésén az alábbi határozatot hozta:

##### 107/2012. (V. 09.) határozat

Jászberény Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos feladatokról szóló 43/2012. (III. 14.) határozat végrehajtásáról

1. Jászberény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) felhatalmazza Jászberény Város Polgármesterét, hogy Jászberény város víziközmű rendszere üzemeltetésének átadásával kapcsolatban további egyeztetéseket folytasson a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. vezérigazgatójával és az üzemeltetési szerződés tervezetét jóváhagyás céljából terjessze be a Képviselő-testület 2012. június 13-án tartandó rendes ülésére.

Határidő: 2012. június 13.

Felelős: Dr. Szabó Tamás polgármester

Lányi László, a PH Városüzemeltetési és Fejlesztési Iroda vezetője

4



2. A Képviselő-testület felkéri Horgosi Zsolt vezérigazgatót, hogy készítse elő a Jászberényi Vagyongkezelő és Városüzemeltető Zrt. (a továbbiakban: JVV Zrt.) a víziközmű-vagyon Önkormányzat részére történő átadásával összefüggő alaptőke leszállításának dokumentumait, és azt a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény által előírt tartalommal elfogadásra terjessze a Képviselő-testület elé.

Határidő: 2012. július 11-i rendes testületi ülésre

Felelős: Horgosi Zsolt, a JVV Zrt. vezérigazgatója

Lányi László, a PH Városüzemeltetési és Fejlesztési Iroda vezetője

A határozat 2. pontjával kapcsolatban felkérést kaptunk a társaságtól, hogy vizsgáljuk meg az alaptőke leszállítás gazdasági, pénzügyi, adójogi és számviteli vetületeit, és erről készítsünk szakértői jelentést.

A **felkérés alapján előzetesen áttekintettük** a 2011. évi CCIX. törvény által előírt víziközmű-vagyon ellátásért felelős részére történő visszajuttatásának lehetséges módjait, és az alábbi megállapításokat tettük:

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény az alábbiakat mondja ki:

*„79. § (1) Az a gazdálkodó szervezet, amely 2012. július 1-jén eszközei között tulajdonjog, vízvezetési szolgalmi jog vagy idegen tulajdonon végzett beruházás, illetve felújítás jogcímén sajátjaként víziközművet vagy annak létrehozására irányuló, folyamatban lévő beruházást tart nyilván, az **ellátásért felelőssel azok ellátásért felelős részére történő átruházásáról 2013. október 31-ig a polgári jog általános szabályai szerint írásban megállapodik.***

*(2) Ha a felek az (1) bekezdésben foglaltak tekintetében térítésmentes átruházásról állapodnak meg, a térítésmentes vagyonátruházás az általános forgalmi adó szempontjából közcélú adomány, a társasági adó szempontjából a víziközmű-szolgáltatást végző vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggő költségnek, ráfordításnak minősül.*

*(3) Ha a felek az (1) bekezdésben megjelölt határidőre nem állapodtak meg, az ellátásért felelős a gazdálkodó szervezettel szemben annak víziközművel, illetve folyamatban lévő beruházással érintett ingatlanára nézve kisajátítást kérhet.*

*(4) Ha az ellátásért felelős települési önkormányzat vagy jogi személyiséggel rendelkező társulás, és a (3) bekezdés szerinti jogával 2014. május 31-ig nem élt, az állam kérheti a kisajátítást. A települési önkormányzat vagy azok társulása az MNV Zrt.-t 2014. június 15-ig értesíti, hogy a (3) bekezdés szerinti jogával nem élt.*

*(5) Ha a víziközmű tulajdonosa 2012. július 1-jén víziközmű-szolgáltatást végzőnek minősül, az (1) bekezdést a tulajdonában lévő rendszerfüggetlen víziközmű-elemre nem kell alkalmazni.*

*(6) Ha 2012. július 1-jén a víziközmű olyan gazdálkodó szervezet tulajdonában van, amelyben az ellátásért felelős közvetlen vagy közvetett tulajdonosi részesedéssel rendelkezik, az ellátásért felelős a víziközmű tulajdonosában fennálló közvetlen vagy közvetett részesedése csökkenését eredményező megállapodást a víziközmű tulajdonjogának megszerzéséig érvényesen kizárólag más ellátásért felelőssel köthet.”*

A fenti jogszabályhely szerint a Jászberényi V.V. Zrt. és az ellátásért felelős (jelen esetben az Önkormányzat) **2013. október 31-i határidőig** köteles a víziközmű tulajdonjogának átruházásáról megállapodni. A (2) bekezdés rögzíti, hogy amennyiben ezen jogügylet térítésmentes vagyonátadás formájában történik, abban az esetben az ÁFA szempontjából



közcélú adománynak minősül, a TAO szempontjából pedig vállalkozás érdekében felmerült költség.

Fentiek azt eredményezhetik, hogy a közcélú adomány mentesül az ÁFA fizetési kötelezettség alól, a vállalkozás érdekében felmerülő költség pedig nem képezi TAO alapját.

(A (2) bekezdés alkalmazása során annyi problémát láttunk – melyet szakértői anyagunkban a későbbiekben részletesen kifejtünk – hogy sem az ÁFA törvény, sem a TAO törvény nem tartalmaz utalást a víziközmű vagyon térítésmentes átadásával kapcsolatban, ezért aggályosnak látjuk az adó alóli kivonást, mely miatt NAV állásfoglalás kérését látjuk indokoltnak, illetve kezdeményezzük a jogszabályok pontosítását.

További problémát okozhat az is, hogy **a térítésmentes eszközátadás során** az átadott eszközök könyvszerinti értékét a ráfordítások között el kell számolni, melynek következtében a társaság **eredménye több mint 1,2 milliárd Ft-al romlik, ennyi veszteséget kénytelen lenne elszenvedni.**

Az **alaptőke leszállítással történő víziközmű vagyon** tulajdonos (aki jelen esetben az ellátásért felelős is) felé történő visszajuttatását fenti törvény nem mentesíti az ÁFA fizetési kötelezettség alól, **tehát a teljes vagyonérték átadása ÁFA kötelezettséget jelent, melyet – tekintettel arra, hogy értékesítésnek minősül - a piaci érték alapján kell megfizetni. A piaci érték a vagyonértékelés szerint mintegy 2,4 milliárd Ft.**

Ennek az összegnek a megfizetését likviditási szempontból jelen ismereteink alapján kezelhetetlennek ítéljük.

Fentiek alapján javasoltuk, hogy a Képviselő-testület a szakvéleményünk elkészítéséig – melyben a lehetőségekhez mérten kidolgozzuk a legkedvezőbbnek ítélt eljárást a víziközmű-vagyon ellátásért felelős részre történő visszajuttatásra – halassza el a döntési határidőt.

Fentiekben foglaltak alapján Jászberény Város Önkormányzata a határozatát az alábbiak szerint módosította:

#### **138/2012. (VII. 11.) sz. határozat**

A 107/2012. (V.9.) számú lejárt határidejű határozat végrehajtásáról szóló tájékoztató tudomásul vételéről, a végrehajtási határidő módosításáról

1. Jászberény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 107/2012. (V. 9.) számú lejárt határidejű határozat (a továbbiakban: Határozat) végrehajtásáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi.
2. A Képviselő-testület a Határozat 2. pontjának szövegét az alábbiakra módosítja:

„A Képviselő-testület felkéri a Jászberényi Vagyonkezelés é Városüzemeltető Zrt. vezérigazgatóját, hogy a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény tatalmának megfelelően a víziközmű-vagyon ellátásért felelős részére történő vagyonelemek visszajuttatásának módozatait vizsgálja felül és tegyen javaslatot annak végrehajtására.”



A Képviselő- testület a fenti határozatának végrehajtási határidejét a 2012. októberi rendes képviselő-testületi ülés időpontjában jelölte meg.

Fenti határozatnak megfelelően a víziközmű-vagyon ellátásért felelős részére történő visszajuttatásának módozatait megvizsgáltuk, és megállapításainkról az alábbi jelentést tesszük:

## 2. Jogszabályi környezet

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényt az Országgyűlés 2011. december 30-i ülésnapján fogadta el, 2011. december 31-én került kihirdetésre, rendelkezéseit – kivételekkel - 2011. december 31. 23. órától kell alkalmazni.

A törvény egyes rendelkezéseit a 2012. évi CVI. törvény 2012. július 16-tól módosította.

**A törvény célja** a víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos alapvető jogok és kötelezettségek meghatározása, a nemzeti víziközmű-vagyon védelme, a víziközmű-szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkincs kíméletét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széles körű érvényesülését szolgáló víziközmű-szolgáltatási feltételek biztosítása, valamint a mindezek megvalósítását biztosító, az objektív, átlátható és egyenlő bánásmód követelményének megfelelő szabályozás kialakítása.

A törvény indokolása szerint:

*„Az egészséges ivóvízhez való jog, mint az egészséghez való jog szerves része, az alkotmányos alapjogok közé tartozik. A lakosság egészséges ivóvízzel történő ellátását a helyi önkormányzatokról szóló törvény a települési önkormányzatok kötelezően ellátandó feladatává teszi, míg a szennyvízelvezetés, ártalommentes elhelyezés és - tisztítás a lakosság számarányának megfelelően tartozik a kötelezően ellátandó feladatok közé.*

*A víziközmű-szolgáltatás főbb jogszabályi kereteit jelenleg a helyi önkormányzatokról szóló törvény (a továbbiakban: Ötv.), az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonába adásáról szóló törvény (a továbbiakban: Vagyonátadó tv.) és a vízgazdálkodásról szóló törvény (a továbbiakban: Vgtv.), valamint a közműves ivóvízellátásról és a közműves szennyvízelvezetéséről szóló 38/1995. (IV. 5.) Korm. rendelet, illetve a víziközművek üzemeltetéséről szóló 21/2002. (IV. 25.) KöViM rendelet határozza meg.*

*A lakossági vízszolgáltatási és szennyvízelvezetési díjakat az árak megállapításáról szóló törvény (a továbbiakban: Ártörvény) értelmében a helyi önkormányzatok mint árhatóságok határozzák meg.*

*A hatályos szabályozás azonban adós maradt a víziközmű-szolgáltatás alapelveinek, ellátási feltételeinek, és - tekintettel az ivóvízellátás és a szennyvízelvezetés és -tisztítás kiemelt jelentőségére - a víziközmű-szolgáltatókkal szembeni szakmai, gazdasági és jogi követelmények meghatározásával. Ezért szükségessé vált a víziközművekre és a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó életviszonyok önálló törvényben való szabályozása.”*

*„Magyarország hidrogeológiai adottságainak köszönhetően, nemzetközi összehasonlításban is kiemelkedő jelentőségű, ivóvíztermelésre alkalmas felszín alatti készletekkel rendelkezik. E készletek védelme és fenntartható használata alapvető nemzeti érdek.*

*Az EU-tagsággal összefüggő, a környezet-, természetvédelmi, valamint vízgazdálkodás körébe tartozó kötelezettségeink egyúttal szükségessé teszik az ivóvíz minőségének javítását, a keletkező szennyvizek megfelelő kezelését. Ezen szempontok kiemelt jelentőséget adnak a víziközmű-szolgáltatás törvénybe foglalt, hatékony szabályozásának.*

4



*Az ivóvíz-szolgáltatás szabályozásának egyedi sajátossága, hogy korlátozott és a klímaváltozás miatt már a belátható jövőben fokozatosan felértékelődő, semmivel sem helyettesíthető természeti erőforrás felhasználását kell átlátható, tervezhető módon, a megengedhető szintű piaci szabályozással kézben tartani.*

*A megfelelő felszín alatti ivóvíztermelésre alkalmas vízkészlet fenntartható használata szorosan összefügg a felszíni vizekkel való, a mainál sokkal ésszerűbb gazdálkodással, az esős és száraz időszakok egymást kiegyenlítő módszereinek megteremtésével, a jó minőségű ivóvíz rendeltetésének megfelelő használatával, más célú fogyasztásának lehetőség szerinti visszaszorításával. Mindehhez a felszíni vizek tárolását szolgáló berendezések, létesítmények építése szükséges.*

### 3. Megállapítások, javaslatok

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény kimondja, hogy a hatályba lépésekor nem önkormányzati vagy állami tulajdonban lévő vízi-közművek tulajdonjogát rendezni kell, mivel - a rendszerfüggetlen víziközmű-elemek kivételével - **a jövőben csak önkormányzati vagy állami tulajdonban lehet víziközmű-hálózat.**

Az elmúlt húsz év alatt kialakult rendkívül összetett víziközmű-tulajdonosi struktúra megszüntetésére és a tulajdonviszonyok rendezésére e rendelkezés átmeneti időszakot is biztosít.

**Jászberény Város Önkormányzata esetében is összetett a víziközmű vagyon tulajdonjoga.**

A 179/1993. (X.27.) sz. Képviselő-testületi határozat 5. pontja kimondta, hogy a Képviselő-testület 1993. október 31-i hatállyal az (akkori) Városgazdálkodási Vállalatra bízta „Jászberény város Önkormányzatának **teljes víziközmű vagyonát** és a költségvetési szervek elhelyezésére szolgáló intézmények kivételével valamennyi szabad rendelkezésű ingatlanát, az önkormányzat tulajdonában levő értékpapírokat és üzletrészeket.”

Fentiek értelmében az akkori önkormányzati tulajdonban levő teljes víziközmű-vagyon apportálásra került, melyet a cégbíróság bejegyzett, **és a Jászberényi V.V. Zrt. tulajdonát képezik.** A tulajdon szerepel a számviteli nyilvántartásokban, az amortizációt elszámolták, a saját és idegen (pl. hálózatfejlesztési hozzájárulás) forrásból megvalósított felújításokat, beruházásokat aktiválták.

Az apportálást követően egyéb forrásból, **támogatásból** (pl. állami, EU-s) megvalósított fejlesztéseket – tekintettel arra, hogy az Önkormányzat volt a támogatás címzettje – **az önkormányzat aktiválta saját könyveiben,** és ezen vagyonelemek nem képezik (nem is képezhetik) a Jászberényi V.V. Zrt. tulajdonát.

A jelentésünk 2. oldalán ismertetésre került a törvény 2012. július 16-ig hatályos 79. § (1) bekezdése értelmében „*az a gazdálkodó szervezet, amely 2012. július 1-jén eszközei között tulajdonjog, vagy idegen tulajdonon végzett beruházás, illetve felújítás jogcímén sajátjaként víziközművet vagy annak létrehozására irányuló, folyamatban lévő beruházást tart nyilván, az ellátásért felelőssel azok ellátásért felelős részére történő átruházásáról 2013. október 31-ig a polgári jog általános szabályai szerint írásban megállapodik.*”

Ezen paragrafus azt is lehetővé tette, hogy „*ha a felek az (1) bekezdésben foglaltak tekintetében térítésmentes átruházásról állapodnak meg, a térítésmentes vagyónátruházás az általános forgalmi adó szempontjából közcélú adománynak, a társasági adó szempontjából a víziközmű-*

*d*



szolgáltatást végző vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggő költségnek, ráfordításnak minősül.”

*Ha a felek az (1) bekezdésben foglaltak tekintetében térítésmentes átruházásról állapodnak meg, a térítésmentes vagyonátruházás az általános forgalmi adó szempontjából közcélú adománynak, a társasági adó szempontjából a víziközmű-szolgáltatást végző vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggő költségnek, ráfordításnak minősül.*

A fenti jogszabályhely szerint a Jászberényi V.V. Zrt. és az ellátásért felelős (jelen esetben az Önkormányzat) 2013. október 31-i határidőig lenne köteles a víziközmű tulajdonjogának átruházásáról megállapodni.

A (2) bekezdés rögzíti, hogy amennyiben ezen jogügylet térítésmentes vagyonátadás formájában történik, abban az esetben az ÁFA szempontjából közcélú adománynak minősül, a TAO szempontjából pedig vállalkozás érdekében felmerült költség.

Fentiek azt eredményezhetik, hogy a közcélú adomány mentesül az ÁFA fizetési kötelezettség alól, a vállalkozás érdekében felmerülő költség pedig nem képezi TAO alapját.

(A (2) bekezdés alkalmazása során annyi problémát láttunk, hogy sem az ÁFA törvény, sem a TAO törvény nem tartalmaz utalást a víziközmű vagyonnal térítésmentes átadásával kapcsolatban, ezért aggályosnak láttuk az adó alóli kivonást, mely miatt NAV állásfoglalás kérését láttuk indokoltnak. Az állásfoglalás kérésre megérkezett a válasz, mely szerint nem terheli a jogszabályhely szerinti átadást ÁFA, valamint a TAO alapját sem kell korrigálni.

Mint a fentiekben már kifejtettük, a törvény egyes rendelkezéseit 2012. július 16-tól módosították.

#### **A 79. § előírásai is lényegesen módosultak:**

**79. § (1) Az a víziközmű, vagy víziközmű létrehozására irányuló beruházás, amely olyan gazdálkodó szervezet tulajdonában áll, mely felett - ide nem értve a munkavállalói rész tulajdont - a tulajdoni részesedés egésze a nemzeti vagyonba tartozik, 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába kerül. A tulajdonjog jelen törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen, száll át.**

(2) Az (1) bekezdés hatálya alá nem tartozó gazdálkodó szervezet, amely eszközei között sajátjaként víziközművet, vagy víziközmű létrehozására irányuló beruházást tart nyilván, az ellátásért felelőssel azok ellátásért felelős részére történő átruházásáról 2013. október 31-ig - a polgári jog általános szabályai szerint - írásban megállapodik. Szerződő felek az átruházást legkésőbb 2013. december 31. napjáig kötelesek megvalósítani.

(3) Az (1) bekezdés szerinti esetkörben, amennyiben a tulajdon átszállással érintett víziközmű olyan víziközmű rendszernek képezi részét, amelynek több ellátásért felelőse is van, őket az átháramló tulajdon a már tulajdonukban lévő vagyoneérték arányában illeti meg. Amennyiben a víziközmű rendszeren egyetlen ellátásért felelősnek sem áll fenn tulajdonjoga, úgy az ellátásért felelős települési önkormányzatok között lakosságszámuk arányában oszlik meg az átháramló tulajdon.

(4) **Ha a felek az (1)-(3) bekezdésben foglaltak tekintetében térítésmentes átruházásról állapodnak meg, a térítésmentes vagyonátruházás az általános forgalmi adó szempontjából közcélú adománynak, a társasági adó szempontjából a víziközmű-szolgáltatást végző vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggő költségnek, ráfordításnak minősül.**

(5) Ha a felek a (2) bekezdésben megjelölt határidőre nem állapodtak meg, az ellátásért felelős a gazdálkodó szervezettel szemben annak víziközművel, illetve folyamatban lévő beruházással érintett ingatlanára nézve kisajátítást kérhet.

4



**Fentiekből látható, hogy az előírások változása lényegesen módosította a Jászberényi V.V. Zrt. vagyonátadására vonatkozó szabályozását.**

A **korábban hatályos** előírás értelmében a Jászberényi V.V. Zrt., mint gazdálkodó szervezet, az ellátásért felelős részére történő átruházásról 2013. október 31-ig a polgári jog általános szabályai szerint írásban megállapodhatott. Amennyiben térítésmentes átruházásról állapodtak meg, akkor ezen átadást ÁFA fizetési kötelezettség nem terhelte, és a TAO alapot is csökkentette.

A **jelenleg hatályos** előírás szerint az a víziközmű, vagy víziközmű létrehozására irányuló beruházás, amely olyan gazdálkodó szervezet tulajdonában áll, **mely felett a tulajdoni részesedés egésze a nemzeti vagyonba tartozik**, 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába kerül. A **tulajdonjog a törvény erejénél fogva ingyenesen**, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen, száll át.

A leírtak azt jelentik, hogy – tekintettel arra, hogy a Jászberényi V.V. Zrt. 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezet, ezáltal a részesedés egésze az Alaptörvény 38. cikk (1.) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozik - a Jászberényi V.V. Zrt. által kötelezően átadandó vagyona az (1) bekezdés előírásai vonatkoznak. A törvény szerint tehát **a rendszerfüggő víziközmű vagyona 2013. január 1-jén ingyenesen**, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen, **az ellátásért felelős tulajdonába kerül.**

A (2) bekezdés csak az (1) bekezdés hatálya alá nem tartozó gazdálkodókra vonatkozik, tehát amely társaságok nem állnak köztulajdonban.

A (3) bekezdés azon víziközművekre vonatkozik, amelyeknek több ellátásért felelőse is van.

A (4) bekezdés értelmében az (1)-(3) bekezdés foglaltak szerinti térítésmentes átadás közcélú adománynak minősül, tehát nem terheli ÁFA fizetési kötelezettség, valamint csökkenti a Társasági adó alapját is.

Jogszabályi értelmezést igényel, hogy az (1) bekezdés szerinti átadás térítésmentes átadásnak minősül-e.

Szakmai véleményünk szerint igen, hiszen a számviteli szabályok szerint, amennyiben nem ellenérték fejében történik az átadás, akkor nem értékesítés valósul meg, hanem ellenérték nélküli átruházás, amelyre a térítés nélküli eszközátadás elszámolási szabályait kell alkalmazni. Egyébiránt értelmezhetetlen lenne a „köz célú adomány” megfogalmazás is, hiszen az adományozáshoz nem kötődik ellenérték, tehát nem is minősülhet értékesítésnek.

**Fentiek alapján álláspontunk szerint – amennyiben a Jászberényi V.V. Zrt. a 79. § (1) pontjában foglaltakat alkalmazza – tehát vagyona 2013. január 1-én a törvény erejénél fogva átszáll az ellátásért felelősre – akkor valójában a térítésmentes átadás számviteli szabályait kell alkalmaznia, mely alapján az „átadás” sem ÁFA kötelezettséget, sem TAO alap növekedést nem eredményez.**

Amennyiben más módon (pl. alaptőke-csökkentéssel, vagy ellenérték fejében, stb.), vagy más időpontban történik a víziközmű-vagyon ellátásért felelős részére történő átadása, fenti szabályok nem alkalmazhatóak, mert a törvény csak ebben az esetben biztosítja a Jászberényi V.V. Zrt. – mint nemzeti vagyon részét képező társaság – részére az adómentességet.

A törvény **8. §-a** ugyan hasonló adómentességet tesz lehetővé, de az csak azon vagyonátadásokra vonatkozik, melyek **víziközmű üzemeltetési jogviszonyban nem álló felek között történik**. A Jászberényi V.V. Zrt. ismereteim szerint 2012. december 31-ig víziközmű üzemeltetőnek minősül, tehát **ez a jogszabályhely rá nem vonatkozhat.**

G



**Amennyiben 2012. december 31.-ét megelőzően – bármilyen formában (akár alaptőke-csökkentés, akár térítésmentes átadás, vagy értékesítés, stb) - történik a víziközmű átadás, az mindenképpen adókötelezettséget keletkeztet.**

A kapott adatok szerint 2012. 06. 30.-án az átadandó víziközmű-vagyon értéke a Jászberényi V.V. Zrt. könyveiben 1.208.854.830,- Ft, melyből a vízmű vagyona 645.896.723,- Ft, a szennyvíztisztítás vagyona 562.958.107,- Ft.

Amennyiben az átadás nem 2013. január 1-én történik, az ÁFA-t meg kell fizetni, melynek alapja az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 2011. január 1-től hatályos 68. §-ának előírása szerint a termék vagy az ahhoz hasonló termék teljesítéskor megállapított beszerzési ára, ilyen ár hiányában pedig a teljesítéskor megállapított előállítási értéke.

Az adó alapja tehát nem a könyvszerinti érték, hanem a teljesítéskor (termékátadáskor) megállapított beszerzési ár, vagy előállítási érték, mely más megfogalmazásban a piaci érték lenne.

A kapott információ szerint az átruházandó eszközök piaci értéke mintegy 2,4 milliárd Ft, melynek ÁFA vonzata 650 millió Ft. Az előzetes számítások szerint a fizetendő ÁFA-ból fordított adózás alá tartozna kb. 640 millió Ft.

A vonatkozó számviteli szabályok szerint az átruházáskor az eszközöket átadáskori könyvszerinti (nettó) értéken kell az átadó könyveiből kivezetni, és rendkívüli ráfordításként elszámolni. Az elszámolás következtében a társaság **tárgyi eszközeinek értéke az átadáskor mintegy 1.209 millió forinttal csökken, és ugyanezen összegű vesztesége keletkezik a rendkívüli ráfordításként történő elszámolás következtében.**

Amennyiben a vagyon átszállása - a törvény erejénél fogva - 2013. január 1-én történik, akkor a veszteség a 2013. évet fogja érinteni. (A kimutatott veszteség az üzemi eredményt nem érinti, csak az adózás előtti eredményre van hatása).

A társaság saját tőkéje 2011. december 31-én 1.787 millió Ft volt, melyből a jegyzett tőke 1.065 millió Ft, az alaptőkéen felüli vagyon 722 millió Ft. Amennyiben a társaság elszámolja az 1.209 millió Ft-os veszteséget, a saját tőkéje 578 millió Ft-ra csökken, mely a jegyzett tőke 54 %-a.

A gazdasági társaságokról szóló **2006.évi IV** törvény kimondja, hogy:

**245. § (1) Az igazgatóság köteles nyolc napon belül - a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett - a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést összehívni, ha tudomására jut, hogy**

**a) a részvénytársaság saját tőkéje a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent, vagy**

**b) saját tőkéje a 207. § (1) bekezdésében meghatározott összeg alá csökkent, vagy**

**c) a részvénytársaságot fizetésektelenség fenyegeti, vagy fizetéseit megszüntette, illetve ha vagyona tartozásait nem fedezi.**

**(2) Az (1) bekezdésben megjelölt esetekben a részvényeseknek határozniuk kell az alaptőke biztosításáról, illetve annak módjáról, így különösen a részvényesek által történő befizetés előírásáról, illetve az alaptőke leszállításáról, továbbá a társaságnak más társasággá történő átalakulásáról, ezek hiányában pedig a társaság megszüntetéséről.**

Fentiek értelmében tehát – tekintettel arra, hogy a társaság 2013. évben a veszteség következtében (melynek saját tőke csökkenéseként történő kimutatása a 2013. december 31.-i fordulónapra a 2014. május 31-ig készített beszámolóban történik) alaptőkéjének (jegyzett



tőkéjének) közel felét elveszíti (tehát az alaptőke kétharmada alá csökken), a tulajdonosnak döntenie kell a veszteség rendezéséről, pl. alaptőke- leszállítással.

Amennyiben a tulajdonos az 1.209 millió Ft könyvszerinti értékű eszköz kivonását **alaptőke leszállítással** valósítaná meg, akkor a társaság saját tőkéjét ezen összeggel kellene csökkenteni. A társaság saját tőkéje 1.787 millió Ft, melyből a jegyzett tőke 1.065 millió Ft. A tőkeleszállítás tehát a saját tőke 67,7 %-át érintené. A jegyzett tőkét is és az alaptőkén felüli vagyont is ilyen arányban kellene leszállítani (csökkenteni), tehát a jegyzett tőke 721 millió Ft-a csökkenne.

Ebben az esetben az átadandó eszközök piaci értéke (mintegy 2,4 milliárd Ft) után a 27 % ÁFA összegét is meg kellene fizetni.

A V.V. Zrt és Jászberény Város Önkormányzata (mint 100 %-os tulajdonos) A társasági adóról szóló 1991. évi LXXXIV. törvény 4. § 23. pontja alapján kapcsolt vállalkozásnak minősül.

18. § (1). bekezdés értelmében amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének (a továbbiakban: szokásos piaci ár), **a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel** az adózó - az e törvényben előírt más, az adózás előtti eredményt növelő vagy csökkentő jogcímektől függetlenül - **adózás előtti eredményét az adóalap meghatározásánál növelni köteles.**

A Tao. tv. 2010. évtől érvényes 18. § (6) bekezdése szerint:

*„Az alapítónak (ide nem értve az átalakulással történő alapítást), a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónak, továbbá a tagnak (részvényesnek) az (1)-(5) bekezdés előírásait a jegyzett tőke nem pénzbeli hozzájárulással történő teljesítése, emelése, a jegyzett tőke tőke kivonással történő leszállítása esetén, továbbá a jogutód nélküli megszűnéskor a nem pénzben történő vagyonkiadásra, valamint az osztalék nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként történő teljesítésére is alkalmaznia kell, ha többségi befolyással rendelkező vagy az alapítással ilyen né váló tag (részvényes) teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást, illetve részesedik a vagyontól.”*

Fentiek azt jelentik, hogy a V.V. Zrt tulajdonos részére történő, nem a jogszabályon alapuló térítésmentes átadásánál, illetve alaptőke leszállításával történő vagyonátadásánál a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosításáról szóló jogszabályi előírások alkalmazandók, mely szerint **a társasági adóalap megállapításakor ellenértéknek a szokásos piaci árat kell tekinteni.**

Jelen esetben a szokásos piaci árak a szakértő által megállapított mintegy 2,4 milliárd Ft tekintendő.

## Összefoglalás

Fentieket figyelembe véve véleményünk szerint a társaság számára legelőnyösebb, ha 2013. január 1. napjával a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 79. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonelemek tulajdonjoga a törvény erejénél fogva ingyenesen átszáll az ellátásért felelős tulajdonába. Ebben az esetben a társaság mentesül az általános forgalmi adó, valamint a társasági adó megfizetése alól is.

4



A társaság a vagyonátruházás kihatásaként 2013. évben mintegy 1,2 milliárd Ft rendkívüli veszteséget lesz kénytelen elszámolni, mely veszteség az üzemi eredményét nem érinti. A veszteség következtében keletkező vagyонvesztés rendezésére az alaptőkét 2014. évben veszteségrendezés jogcímén csökkenteni kell.

A vagyонcsökkenés azonban az eszközök egyéb módon történő átadásával (pl. alaptőkecsökkentés, térítésmentes átadás) sem kerülhető el, valamint a társasági adó alapját is meg kellene növelni.

A vagyонcsökkenés elkerülésének egyedüli lehetséges módozata az lehetne, amennyiben az ellátásért felelős - aki egyúttal a részvénytársaság egyszemélyes tulajdonosa is - legalább könyvszerinti nettó értéken a vagyonelemeket megvásárolná.

Szolnok, 2012. szeptember 28.

*Krajcsné Dezsőfi Katalin*  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagszám: 000817

Krajcsné Dezsőfi Katalin  
kamarai tag könyvvizsgáló  
bejegyzett adószakértő