

528-850



Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
Központi Hivatal
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2279566951

Ügyiratszám: 2279732525
Ügyintéző: dr. Vedres Attila
Telefonszám: 428-5317
Tárgy: Tájékoztatás

Krizsán Katalin
okleveles könyvvizsgáló

Békéscsaba
Mednyánszky u. 23. fsz.
5600

Tisztelt Könyvvizsgáló Asszony!

Az APEH Központi Hivatalhoz megküldött beadványával kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A beadvány szerint egy Önkormányzat által létrehozott Társaság az Önkormányzattól víziközműveket vett bérbe 1997-ben. A bérlet során a meglévő ingatlanokat valószínűsíthetően karban tartotta, felújította, kibővítette illetve új ingatlanokat hozott létre. 2007. december 31-e után ezen beruházásokat a Társaság átadja az Önkormányzatnak.

A Társaságnak a víziközművel kapcsolatos ügyletei áfa szempontból történő megítélésénél, azt kell megvizsgálni, hogy a társaság végzett-e termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást az Önkormányzat részére a vizsgált időszakban. A számla kibocsátásának időpontját elsősorban az ügylet teljesítésének időpontja határozza meg. Tehát önmagában a tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek könyvből történő kivezetése nem keletkeztet számlakibocsátási kötelezettséget, hanem az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény) meghatározásában ténylegesen megvalósult termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás eredményezi ezt. Azt, hogy az Ön által leírt esetben történt-e, milyen időpontban, termékértékesítésnek vagy szolgáltatásnyújtásnak minősülő ügylet és ezzel összefüggésben keletkezett-e a Társaságnak számlakibocsátási, adóbevallási kötelezettség, a megadott információk alapján eldönteni nem lehet.

Önmagában az a tény, hogy valamely tárgyi eszköz, beruházás a vízszolgáltató könyveiből az önkormányzat könyveibe kerül, nem valósít meg áfatörvény hatálya alá tartozó ügyletet. Az átadás akkor tartozik az áfatörvény hatálya alá, ha a polgári jogi tartalma alapján az áfatörvény 9-11. § szerinti termékértékesítés, vagy az áfatörvény 13-14. § szerinti szolgáltatásnyújtás valósul meg. az áfatörvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontját nem a számviteli elszámolás időpontja határozza meg, hanem – főszabály szerint – az ügylet tényállásszerű megvalósulásának időpontja.

1.

A 2008. január 1-jétől hatályos áfatörvény 142. § (1) bekezdés a) és b) pontja határozza meg, hogy milyen feltételek esetén alkalmazandó a fordított adózás az építési engedélyköteles ingatlanok beruházásánál. Az áfatörvény 142. § (1) bekezdés b) pontjának értelmében, az adót a szolgáltatás igénybevevője fizeti, a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának. Amennyiben a szolgáltatás ezen követelményeknek megfelel, az ügylet fordítottan adózik. Nem értelmezhető az áfatörvény 142. § (1) bekezdés a) illetve b) pontja olyan esetben, amikor a vízszolgáltató a saját megrendelésére elvégzett ingatlan beruházást a beruházás megvalósítását követően született döntés alapján az önkormányzatnak „átadja”.

2.

A számlán azt a gazdasági eseményt kell feltüntetni, ami az áfatörvény értelmében ténylegesen megvalósult. A VTSZ illetve SZJ szám feltüntetése nem kötelező, annak a számlán történő szerepeltetésére vonatkozó döntés az áfatörvény 169. § f) pontja alapján az adóalany kompetenciájába tartozik.

3.

Az áfatörvény 259. § 21. pontja értelmében tárgyi eszköz az ingatlan, valamint az olyan ingó termék, amely vállalkozáson belüli rendeltetésszerű használatot feltételezve, legalább 1 évet meghaladó időtartamban szolgálja a gazdasági tevékenység folytatását. Tekintettel arra, hogy a számvitel tárgyi eszköz fogalma eltér az áfatörvény által alkalmazott tárgyi eszköz fogalmától, a felújítás „átadása” áfa szempontból nem minősül tárgyi eszköz értékesítésnek. Annak eldöntése, hogy történt-e közvetített szolgáltatás az adott esetben, vagy esetleg más szolgáltatásnyújtás esetleg termékértékesítés, az az ügylet körülményeinek ismeretében lehetséges.

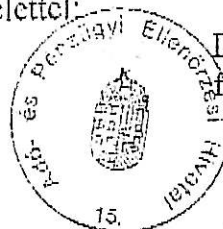
4.

A fejlesztési források, mint tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek könyvekből történt kivezetése önmagában nem keletkeztet számlakibocsátási kötelezettséget, azonban a konkrét termékértékesítési, szolgáltatásnyújtási ügyletek teljesülése számlakibocsátási kötelezettséget eredményez. Megjegyzem, hogy a beadványban jelzett fejlesztési forrásra, valamint egyedi megállapodásban foglaltakra vonatkozó információ hiányában, nem állapítható meg, hogy a fejlesztési forrás megnevezéssel átadott pénzösszeg önkormányzati megrendelés ellenértéke, s így adóalapot képez-e az áfatörvény 65. §-a alapján, vagy adóalapot nem képező támogatásnak minősül.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2010. január „ 11. „

Tisztelettel:



Dr. Papp István
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár