

ELŐTERJESZTÉS A MECSEK-DRÁVA ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

2014. augusztus 14-i ülésére

Tárgy: A Mecsek-Dráva fejlesztési projekthez kapcsolódó eszközszállítási szerződések ÁFA fedezetének a biztosítása

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulási Tanács 2014. június 17-én hozott döntést arról, hogy a projekt keretében megkötött nyolc szállítási szerződés esetében – melyek az egyenes ÁFA fizetés hatálya alá tartoznak – kezdeményezi a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál a szerződések olyan tartalmú módosítását, melyben egyrészt az ÁFA fizetést átvállalja a szállítóktól, másrészt azok ÁFA tartalmát egy halasztott fizetési konstrukcióban fizeti meg a hatóság felé a későbbiekben.

Az előterjesztés megvitatásakor az üggyhöz kapcsolódóan a NAV előzetes véleményével rendelkezünk, amely nem látta jogszabályi akadályát a szerződések módosításának, azonban a nyolc szerződés módosítását hivatalosan csak a 2014. június 17-i ülésen hozott döntések alapján lehetett megkezdni. A döntés lényeges célja az volt, hogy a Társulást, valamint az önkormányzatokat pénzügyileg tehermentesítsük az ÁFA fizetés ideiglenes terhe alól is, ezzel könnyítve meg azok gazdálkodását. Az ÁFA ebben a konstrukcióban halasztva, a konkrét bevételek beérkezését követően lett volna megfizetve, így igen jelentős likviditási könnyebbséget eredményezett volna a Társulás és annak tagjai részére.

Az elmúlt hónapokban több egyeztetésre is sor került a NAV-val, melynek eredményeként a hivatal a halasztott ÁFA fizetést nem hagyta jóvá, így új pénzügyi konstrukciót kellett kidolgozni a szerződések ÁFA tartalmának azonnali megfizetésére. (Itt újfent szükséges kihangsúlyozni, hogy az ÁFA a későbbiekben visszaigénylésre kerül a Társulás által, tehát egy ideiglenes finanszírozásról van szó.) A jelenlegi helyzetben az ÁFA összegét egyösszegben, azonnal szükséges a társulásnak megfizetnie, melyre fedezetet sem a jelenleg élő Raiffeisen Bank Zrt-vel megkötött szerződés nem biztosít, sem pedig a Társulás saját forrásai, illetve a tagönkormányzatok saját forrásai ezt nem teszik lehetővé.

Tekintettel arra, hogy a Mecsek-Dráva program keretében létrehozásra kerülő összes létesítmény üzemeltetője a Biokom Nkft. lesz, valamint arra, hogy a közszolgáltatást végző társaság köztulajdonban van, az ÁFA finanszírozás biztosításába a Társulás a Biokom-ot jogszabályi akadályok nélkül tudja bevonni.

Az elmúlt napokban egyeztetésre került az a konstrukció, melynek keretében a Társulás az ÁFA fedezetet biztosítani tudja az alábbiak szerint:

A Társulás a megfizetendő ÁFA összegét rövid lejáratú, maximum 180 napos futamidejű átmeneti finanszírozás útján biztosítja azzal, hogy ezen időtartamon belül az ÁFA visszaigénylésre és a finanszírozó részére visszafizetésre kerül. A hitel és járulékai erejéig a 2011.évi CXCV. törvény 10.§ (5)bekezdésben meghatározott törvényi kötelezettség alapján a társulásban résztvevő önkormányzatokat egyetemleges kezesi kötelezettség terheli. A kezességből eredő esetleges fizetési kötelezettség esetén a társulásban résztvevő önkormányzatok egymás közötti elszámolására a beruházással kapcsolatos önkormányzati tulajdoni részesedésük arányában kerül sor. A Raiffeisen Bankkal fennálló hiteljogviszony lezárására akként kerül sor, hogy a fennálló hiteltartozás összegének erejéig a Biokom Nkft. a társulás részére a vagyonkezelési jog ellenértékének előlegét fizeti meg, melyből a fennálló hiteltartozás kiegyenlíthetővé válik, és ily módon az átmeneti finanszírozás egyéb hiteltartozás fennállásának hiányában eszközölhető. Az átmeneti finanszírozással felmerülő költségek megfizetése a Biokom Nkft. részéről történik, mely összeg a vagyonkezelési jog ellenértékébe az elszámoláskor beszámításra kerül, ily módon a társulásnak az átmeneti finanszírozással kapcsolatosan költsége nem merül fel, melyre tekintettel közbeszerzési eljárás lebonyolítása sem szükséges.

A konstrukció alapfeltétele, hogy a Társulás a külön napirend tárgyát képező módon a Mecsek-Dráva program keretében keletkező vagyontárgyakat vagyonkezelési szerződés keretében átadja a Biokomnak és ezzel létrehozásra kerül a fedezet alapját jelentő jogviszony a Társulás és a Biokom között, illetve az ÁFA visszaigénylés pénzügyi alapja is megteremtésre kerül. Jelenleg a Társulás bár ÁFA visszaigénylő státuszban van, nincsenek olyan nagyságú bevételei, ami alapján az ÁFA-t a jogszabályi lehetőségeknek megfelelően 180 napon belül teljes összegben vissza tudná igényelni. (Ennek alapja a már említett vagyonkezelési szerződés.)

Tisztelettel kérem a Társulási Tanácsot támogassa, hogy az előterjesztésben szereplő módon a Társulás a fenti konstrukcióban megjelölt átmeneti finanszírozás igénybevételére az ÁFA fizetési kötelezettségének eleget tegyen, illetve a Raiffeisen Bank Zrt-től lehívott hitel visszafizetésre kerüljön és ezzel tovább folytatódhasson a Mecsek-Dráva program megvalósítása.

Pécs, 2014. augusztus 14.

dr. Páva Zsolt
elnök

.../2014 sz. (.....) HATÁROZATI JAVASLAT

- **A Társulási Tanács elfogadja, hogy az előterjesztésben meghatározott módon átmeneti finanszírozás igénybevételével az ÁFA összege egyösszegben befizetésre kerüljön, valamint a Raiffeisen Bank Zrt-től lehívott hitel visszafizetésének a fedezete biztosításra kerüljön. A hitel és járulékai erejéig a 2011.évi CXCV. törvény 10.§ (5)bekezdésben meghatározott törvényi kötelezettség alapján a társulásban résztvevő önkormányzatokat egyetemleges kezesi kötelezettség terheli. A kezességből eredő esetleges fizetési kötelezettség esetén a társulásban részvevő önkormányzatok egymás közötti elszámolására a beruházással kapcsolatos önkormányzati tulajdoni részesedésük arányában kerül sor és egyúttal felhatalmazza a Társulás elnökét az ehhez szükséges dokumentumok aláírására.**

Felelős:

Határidő: azonnal