



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156657120

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügyiratszám: 3156510157

Tárgy: távhőszolgáltatás alapidójának megítélése

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ ADÓSZAKÉRTŐ IRODA KFT.

Budapest

Szervita tér 4. II. em. 1.
1052

Tisztelt Adószakértő Úr!

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

A Pénzügyminisztériummal egyeztetett álláspont szerint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvénynek (a továbbiakban: Áfa törvény) az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvénnyel megállapított 3/A. számú melléklet II. részének alkalmazásában távhőszolgáltatásként kizárólag csak az a szolgáltatás adóztatható kedvezményes adómértékkel, amely a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban: Tszt.) 3. §-ának q) pontjában meghatározott távhőszolgáltatás-fogalmának megfelel. E szerint távhőszolgáltatás az a közüzemi szolgáltatás, amely a felhasználónak a távhőtermelő létesítményből távhővezeték-hálózaton keresztül, az engedélyes által végzett, üzletszerű tevékenység keretében történő hőellátásával fűtési, illetve egyéb hőhasznosítási célú energiaellátásával valósul meg.

A Tszt. 3. §-ának r) pontjában rögzítésre került a távhőszolgáltató meghatározása is. Eszerint távhőszolgáltatónak az a gazdálkodó szervezet minősül, amely meghatározott településen vagy a település meghatározott részén a távhő üzletszerű szolgáltatására engedélyt kapott.

Amennyiben a szolgáltatás nyújtója nem engedélyesként teljesíti a Tszt. szóban forgó rendelkezéseinek egyebekben megfelelő szolgáltatást, nem felel meg a Tszt. hivatkozott pontjának, ezért ezen ügyletei vonatkozásában nem alkalmazhat kedvezményes adómértéket. Mindez természetesen nem érinti azon ügyleteit, amelyek vonatkozásában maradéktalanul megfelel a Tszt. 3. § q) pontjának.

Nem alkalmazható továbbá a kedvezményes adómérték a saját felhasználási célra hőt termelő létesítményre, továbbá arra a távhőtermelő tevékenységre, amit a termelő szolgáltató közbeiktatása nélkül, közvetlenül a nem lakossági felhasználónak, egyedi – azaz **nem közüzemi – szerződés alapján végez.**

A Tsz. 37. §-a alapján a távhőszolgáltatót a lakossági felhasználóval általános közüzemi szerződéskötési kötelezettség terheli. Az általános közüzemi szerződés létrejöhet a távhő hőközponti (hőfogadó állomási) vagy épületrészenkénti mérés szerinti szolgáltatására. Az általános közüzemi szerződés alapján a távhőszolgáltató a lakossági felhasználó részére folyamatos, biztonságos és meghatározott mértékű távhőszolgáltatásra, a lakossági felhasználó vagy az e törvényben meghatározott esetekben a díjfizető a távhőszolgáltatás díjainak rendszeres megfizetésére köteles.

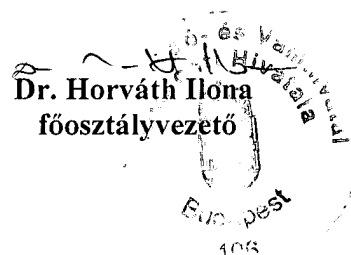
Amennyiben a távhőszolgáltatást arra jogosult engedélyesként és közüzemi szolgáltatás kertében végzi, és a távhőszolgáltatás díja jogszerűen kéttényezős (alapdíj és mérés szerinti díjra osztott) módon van meghatározva, akkor a két díjtétel együtt képezi az adott távhőszolgáltatás ellenértékét. Ennek megfelelően, mivel az Áfa törvény 65. §-a alapján szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapját az a pénzben kifejezett ellenérték képezi, amelyet a jogosultnak akár a szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől kap vagy kapnia kell (ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát/díját közvetlenül befolyásolja). Fentiek alapján tehát mind az alapdíj, mind a mérés alapján meghatározott hődíj, mint az ellenérték részét képező tételek 5%-os adómérték alá tartoznak.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2013. december 30.

Üdvözlettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. NAV Közép–magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
3. a központi irattár