

A) Szállítói kifizetés 1 számla alapján 2 részletben:

Az érintett szállítói kifizetésekre két részletben kerül sor: az 1. részlet keretében az alvállalkozókat megillető összeg, a 2. részlet keretében a fővállalkozót megillető összeg kerül kifizetésre. Konzorcium esetén minden egyes ajánlattevőnek, azaz a konzorciumban részt vevő tagnak külön kell kezelni az alvállalkozóját.

1. részlet: alvállalkozókat megillető összeg kifizetése:

A fővállalkozó legkésőbb a teljesítés elismerésének időpontjáig köteles nyilatkozni a kedvezményezett felé, hogy az általa a teljesítésbe bevont alvállalkozó(k) az ellenszolgáltatásból mekkora összegre jogosultak, egyidejűleg fel kell őket szólítania a számláik kiállítására.¹⁶

Ezt követően a fővállalkozó az Áfa tv.-nek megfelelően köteles a teljes teljesítésről számlát kiállítani, részletezve azonban az alvállalkozói teljesítés, valamint a saját teljesítése mértékét. A kedvezményezett e számlát az alvállalkozói teljesítés mértékére vonatkozó nyilatkozatával együtt, valamint a teljes teljesítésre vonatkozó teljesítés-igazolási dokumentációt (beleértve az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli rész kifizetéséről szóló alátámasztó dokumentumot) köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre. Az on-line számlakitöltő rendszerben a két részletet egy számla két külön tételeként szükséges rögzíteni.

Annak érdekében, hogy a régi Kbt. illetve a 306/2011. Korm. rend. által meghatározott kifizetési határidő tartható legyen,

- o a régi Kbt. 305.§ hatálya alá eső kifizetések esetében a dokumentációt legfeljebb a kedvezményezetthez történő benyújtását követő 15 napon belül,
- o a 306/2011. Korm. rend. 14.§ hatály alá eső kifizetések esetében a kedvezményezetthez történő benyújtását követően haladéktalanul

be kell nyújtani a KSZ-hez.

A KSZ lefolytatja a megfelelő dokumentum-alapú ellenőrzést az *alvállalkozói teljesítésre*. A KSZ dönt arról, hogy tekintettel a második részlet kifizetésére rendelkezésre álló határidő rövidegére, az ellenőrzést a fővállalkozói teljesítésre egyaránt lefolytatja. Ennek elvégzését követően, az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatás támogatást tartalmát a dokumentáció beérkezését követően teljesíti a fővállalkozó felé. (Ezt követően a fővállalkozó köteles az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatást haladéktalanul kifizetni.)

2. részlet: a fővállalkozót megillető összeg kifizetése

Az alvállalkozói teljesítések kifizetését követően válik jogosulttá a fővállalkozó az ellenszolgáltatásból őt megillető rész kifizetésére. A fővállalkozónak igazolnia kell a kedvezményezett felé, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatartási kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.)

A kifizetés igényléséhez nem szükséges az on-line számlakitöltő rendszerben való rögzítés, kizárólag az alábbi dokumentum(ok) benyújtásával kell igazolni a kifizetésre való jogosultságot:

- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozatát¹⁷ köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a szállító nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.
- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben a kedvezményezett nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a köztartozásmentes adózási adatbázisban, vagy benyújtja a fővállalkozó részére kiállított a

¹⁶ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

¹⁷ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

támogatás folyósításának napjához képest 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolást.

A KSZ a 2. részlet keretében a fővállalkozó teljesítését már nem vizsgálja újra, kizárólag az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozat alaki és számszaki ellenőrzését, valamint annak teljesítés-igazolással való összhangját, valamint a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetésének igazolását vizsgálja. A régi Kbt. illetve a 306/2011. Korm. rend. a második kifizetésre legfeljebb 15 napot ír elő a szállító nyilatkozatának kedvezményezetthez történő benyújtásától számítva. A rendelkezésre álló idő rövidege miatt a kedvezményezett köteles az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozaton hiteles aláírásával igazolni az átutalások igazolásai másolatának illetve az alvállalkozók köztartozást mutató együttes adóigazolása másolatainak beérkezési dátumát. A nyilatkozatot köteles a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetését követően haladéktalanul, legkésőbb a pénzügyi rendezést (a kedvezményezett pénzforgalmi számlájának megterhelését) követő munkanapon a KSZ felé benyújtani. 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett a nyilatkozatát a szállítói nyilatkozat beérkezését követően haladéktalanul köteles benyújtani a KSZ-hez.

B) Szállítói kifizetés 2 számla alapján 2 részletben:

A fenti főszabálytól eltérően, **kizárólag a 2011. szeptember 1. előtt megkötött vállalkozási szerződések esetén** a következő eljárás is alkalmazható:

1. részlet: alvállalkozókat megillető összeg kifizetése:

A fővállalkozó legkésőbb a teljesítés elismerésének időpontjáig köteles nyilatkozni, hogy az általa a teljesítésbe bevont alvállalkozó(k) az ellenszolgáltatásból mekkora összegre jogosultak, egyidejűleg fel kell őket szólítani a számláik kiállítására.¹⁸

Ezt követően a fővállalkozó kizárólag az alvállalkozókat megillető összeget továbbszámolja a kedvezményezett felé. A kedvezményezett e számlát a fővállalkozónak az alvállalkozói teljesítés mértékére vonatkozó nyilatkozatával együtt, valamint a teljes teljesítésre vonatkozó teljesítés-igazolási dokumentációt (tehát csak a fővállalkozó saját teljesítésére vonatkozó számláját nem!) köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre. Annak érdekében, hogy a régi Kbt. által szabott, teljesítés-igazolástól számított 45 napos kifizetési határidő tartható legyen, a számlát legfeljebb a kedvezményezetthez történő benyújtását követő 15 napon belül be kell nyújtani a KSZ-hez.

A KSZ lefolytatja a megfelelő dokumentum-alapú ellenőrzést az *alvállalkozói és fővállalkozói teljesítésre egyaránt*. Ennek elvégzését követően, az alvállalkozói teljesítésre vonatkozó számla beérkezését követő 30 napon belül köteles az alvállalkozókat megillető szállítói kifizetést a fővállalkozó felé teljesíteni. (Ezt követően a fővállalkozó köteles az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatást haladéktalanul kifizetni.)

A főszabálytól eltérően ebben az esetben a kedvezményezettnek kizárólag az alvállalkozót megillető összegre jutó önrész kifizetését kell igazolni.

2. részlet: a fővállalkozót megillető összeg kifizetése

Az alvállalkozói teljesítések kifizetését követően a fővállalkozó leszámolja a kedvezményezett felé az ellenszolgáltatásból őt megillető részt. A számlázással egyidejűleg igazolnia kell a kedvezményezett felé, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatartási kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.)

¹⁸ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

A kedvezményezett a fővállalkozó számláját új elszámolásként megfelelően rögzítve köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a számla kiállítását követően haladéktalanul. Benyújtandó dokumentumok:

- Kifizetési kérelem;
- Fővállalkozó teljesítését tartalmazó számla,
- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozatát¹⁹ köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a szállító nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.
- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben a kedvezményezett a kifizetési kérelem formanyomtatványon nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a köztartozás-mentes adózási adatbázisban, vagy a fővállalkozó részére kiállított a támogatás folyósításának napjához képest 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolást.

A KSZ a 2. részlet keretében a fővállalkozó teljesítését már nem vizsgálja újra, kizárólag a fővállalkozó által a saját teljesítéséről benyújtott számla alaki és számszaki ellenőrzését, valamint a számla teljesítés-igazolással való összhangjának vizsgálatát végzi el. A régi Kbt. 305. §-a a számla kifizetésére legfeljebb 15 napot ír elő a számla kedvezményezetthez történő benyújtásától számítva. A rendelkezésre álló idő rövidege miatt a kedvezményezett köteles a számlán hiteles aláírásával igazolni annak beérkezési dátumát, és a számlát a támogatáson felüli összeg megfizetését követően haladéktalanul, legkésőbb a pénzügyi rendezést (a kedvezményezett pénzforgalmi számlájának megterhelését) követő munkanapon a KSZ felé benyújtani. 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett a számlát a beérkezését követően haladéktalanul köteles benyújtani a KSZ-hez.

C) Szállítói kifizetés 1 számla alapján 1 részletben:

Amennyiben a fővállalkozó a teljes teljesítésről kiállított számla benyújtásával egyidejűleg igazolja, hogy az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatást teljesítette, a teljes teljesítésről kiállított szállítói számla támogatástartalma egy összegben kifizethető. Ebben az esetben az alvállalkozói teljesítés mértékéről és az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről szóló kedvezményezetti nyilatkozatokat egyidejűleg kell benyújtani. Az EMIR rögzítés ebben az esetben egy kifizetési ütem keretében, egy számla rögzítésével történik a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben rögzítettek szerint.

2. Utófinanszírozás esetén:

Utófinanszírozás esetében a kedvezményezett az alvállalkozókat és a fővállalkozót megillető összegről szóló számlákat együtt, egy elszámolás keretében köteles benyújtani a KSZ felé.

A kedvezményezett mind szállítói, mind utófinanszírozás esetén a kifizetési kérelemben köteles nyilatkozni arról, hogy mind a régi Kbt. 305. §, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § szerinti ellenőrzési, mind az Art. 36/A. § szerinti szállítói köztartozás-ellenőrzési, és esetleges visszatartási kötelezettségét teljesítette.²⁰

4 Késedelmi kamat

Amennyiben az NFÜ, illetve a KSZ utófinanszírozás esetén a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 45 naptári napon belül, illetve szállító részére történő kifizetés

¹⁹ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

²⁰ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

esetén 30 naptári napon belül történő kifizetést²¹ **felróható okból** elmulasztja, úgy késedelmének időtartamára a határidő lejáratának napján érvényes jegybanki alapkamat mértékének megfelelő késedelmi kamatot köteles fizetni annak a jogosultnak, akinek vonatkozásában a késedelemmel érintett bizonylatra jutó késedelmi kamat összege meghaladja a 10 000 forintot.

A késedelmi kamat alapja a késedelemmel érintett számla támogatástartalma. Szállítói finanszírozás, illetve engedményezés esetén a lebonyolító szervezet a szállító, illetve az engedményes számára fizet késedelmi kamatot.

Nem jogosult késedelmi kamatra a központi költségvetési szerv.

5 Elszámolhatósági feltételek

5.1 Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek

Csak olyan költségek számolhatóak el, amelyek megfelelnek a következő feltételeknek:

- A Kedvezményezettekénél²² ténylegesen felmerült költségek (ide nem értve a vállalkozói előleg szállítói finanszírozási mód keretében történő kifizetését, valamint az általán alapon történő elszámolást), és jogalapjuk (szerződéssel, megrendelővel, közigazgatási határozattal, stb.), teljesülésük (számlával, bevallással, egyéb hiteles számviteli vagy egyéb belső bizonylattal) igazolható.
- A támogatási szerződésben rögzített elszámolhatósági időszakban merültek fel. A támogatásban részesülő projektek esetén elszámolhatóak:
 - a kiírás eltérő rendelkezése hiányában a 2006. december 20. után felmerülő előkészítési költségek – a projekt megkezdését követően is –, valamint
 - a kiírás eltérő rendelkezése hiányában a pályázat benyújtását követően felmerülő megvalósításhoz kapcsolódó költségek.
- **Kifizetett költségnek** minősül a felhívás szerint elszámolható értékcsökkenési leírás, valamint az állammal vagy önkormányzattal szemben adó- vagy járulékelszámolás keretében beszámításra került kötelezettség. Kifizetett költségnek minősül továbbá a szállítói számlának a szállítói szerződés alapján a megrendelőnek járó kötbér vagy késedelmi kamat beszámítása miatt pénzügyileg nem rendezett része. Az 1959. évi IV. törvény (Ptk.) 296. §-a szerinti beszámítás alapján történő kompenzáció kizárólag e nevesített esetekben fogadható el.
- Szerepelnek a kiírásban az elszámolható költségek listáján, és nem szerepelnek a nem elszámolható költségek listáján.
- **Közvetlenül kapcsolódnak a támogatott projekthez, hozzájárulnak a projekt céljainak eléréséhez,** nélkülözhetetlenek annak elindításához és/vagy végrehajtásához és a projekt elfogadott költségvetésében, illetve annak hatályos módosításában betervezésre kerültek.
- A költségszámítás alapjául szolgáló egységárak nem haladják meg a **szokásos piaci árat** és a piaci ár független módon megállapítható és ellenőrizhető.
- Az elszámolható személyi jellegű költség mértéke nem haladhatja meg a kedvezményezett szervezetében szokásos mértéket, valamint igazodnia kell az alkalmazásban állók esetén a szokásos jövedelmi viszonyokhoz.
- A költségek csak olyan mértékben számolhatóak el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, ill. amilyen mértékben annak célját szolgálják.

²¹ Figyelembe véve a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdését

²² valamint a támogatási szerződésben nevesített, a projekt végrehajtásában résztvevő szervezetnél

- Az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás.
- Csak olyan vállalkozói szerződésekkel kapcsolatban felmerült költségek számolhatóak el, amelyek a projekt előkészítéséhez és/vagy végrehajtáshoz feltétlenül szükségesek és arányos **hozzá adott értéket képviselnek**.
- Nem számolhatóak el az olyan közvetítőkkel vagy tanácsadókkal kötött vállalkozói szerződéssel kapcsolatban felmerült költségek, amely szerződés a kifizetést a tevékenység összköltségének a százalékos arányában határozza meg, kivéve, ha a részteljesítés lehetőségét a szerződés, vagy hatályos módosítása tartalmazza, és az ilyen ténylegesen felmerült és kiegyenlített részköltséget a végső Kedvezményezett alátámasztja a munka vagy a szolgáltatás tartalmára és valóságos értékére való hivatkozással.
- Az akciótervben meghatározott földrajzi területen a projekt végrehajtása, előkészítése során merülnek fel.
- A költségek elszámolása a kiírás eltérő rendelkezése hiányában kizárólag valós költség-alapon, szükség esetén arányosítással történhet.

5.2 Kedvezményezett partnerének, tulajdonosának, fenntartójának részvétele

A régi Kbt. valamint a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (továbbiakban új Kbt.) hatálya alá tartozó beszerzések esetén:

A támogatott projekt megvalósítása során az eszköz értékesítőjét, a kivitelezőt, szolgáltatót a vonatkozó közbeszerzési szabályok betartásával kell kiválasztani.

A Kbt. hatálya alá nem tartozó, vagy a régi Kbt. 2/A. § illetve az új Kbt. 9. § k) szerinti ún. in-house beszerzések esetén:

Amennyiben a kedvezményezett a projekt megvalósítása során olyan szállítóval, megbízottal, vállalkozóval (ideértve az alvállalkozót és a teljesítési segédet is) (a továbbiakban összefoglalóan szállító) köt szerződést valamely tevékenység elvégzésére, amelyben

- a kedvezményezett,
- konzorcium vagy bármely társulási forma esetén a konzorcium/társulás bármely tagja [a továbbiakban összefoglalóan: kedvezményezett],
- a pályázati felhívásban előírt egyéb együttműködési formák esetében (pl. klaszter), annak bármely tagja,
- vagy a kedvezményezett tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, továbbá ezen személyeknek a Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozója

tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviseleti, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amelynek tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a kedvezményezett szervezetben tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviseleti, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol, ideértve ezen személynek a Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozóját is, köteles a kiválasztott szállító ajánlatán kívül három, az előbbiek alapján független szervezettől származó, 5.3 pont szerinti árajánlatot bemutatni annak igazolása érdekében, hogy a szerződés értéke a piaci árnál nem magasabb. Jelen pontnak való megfelelés érdekében az 5.3 pontban meghatározott értékhatárt el nem érő beszerzések esetén is szükséges három független árajánlat bemutatása, kivéve, ha az 5.3 pontban foglalt egyéb feltételek teljesülnek.

Regionális beruházási támogatásban részesülő immateriális javak beszerzési költsége kizárólag külső, harmadik féltől történő beszerzés esetén számolható el.

Az **in-house beszerzést alkalmazni** kizárólag a régi Kbt. 22. § (1) bekezdése valamint az új Kbt. 6.§ (1) a)- h) szerinti ajánlatkérők jogosultak, így más ajánlatkérői kör esetében közbeszerzési eljárás mellőzésével ilyen szerződés jogszerűen nem köthető.

Jelen pontban foglaltakat kell alkalmazni azon esetekben is, amikor a kedvezményezett a konzorcium, vagy társulás, vagy a pályázati felhívásban előírt egyéb együttműködési formák esetén az együttműködés bármely tagjával kíván szerződést kötni.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a beszerzések során a projektgazda köteles szem előtt tartani a verseny tisztaságának betartását, azaz a lehetséges partnerek részére egyenlő feltételek és információk biztosítását az ajánlattételi szakaszban. A projektgazdának gondoskodnia kell arról, hogy fentiek szerinti nem független ajánlattételő ne szerezhessen tudomást a versenyt torzító információkról (pl. többi ajánlattevő ajánlatainak megismerése).

5.3 Piaci ár igazolása

Az elszámolásra kerülő egységárak nem haladhatják meg a szokásos piaci árat.

A piaci ár igazolására közbeszerzési eljárásban, vagy más jogszabályban meghatározott eljárástípus szabályozása mentén beszerzett javak esetén maga az eljárás dokumentációja szolgál.

A piaci ár alátámasztásául szolgáló dokumentációnak a projektmegvalósítás helyszínén kell rendelkezésre állnia, és helyszíni ellenőrzés során azok bemutatása szükséges.

Közbeszerzési értékhatár alatt vagy közbeszerzési kötelezettség hiányában – ideértve a Kbt. 2/A. § szerinti beszerzést is – **az egy szállítótól, egy költségkategóriára vonatkozó nettó 1.000.000 forint feletti** – nem a pályázat benyújtása előtt megrendelt előkészítési költségekhez kapcsolódó – **beszerzések esetén** a szállító(k) kiválasztásához, **a piaci árnak való megfelelés biztosításához, legalább három, azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, írásos ajánlattal kell rendelkezni.** A kereskedelmi forgalomban (üzletben, a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. tv. 3. § (1) – (3) bekezdései szerint) beszerezhető eszközök esetén az írásos ajánlat kiváltható hivatalos árajánlatok bemutatásával (pl.: forgalmazó cégek honlapja). A három közül a legkedvezőbb ajánlat alapján kell a szállítót kiválasztani.

A **piaci ár alátámasztásaként** nem fogadható el olyan árajánlat, megrendelő, szerződés, egyéb kötelezettségvállalás [a továbbiakban összefoglalóan: szerződés], amely olyan 5.2 pont szerinti szállítótól származik, amelyben az 5.2 szerinti kedvezményezett vagy kedvezményezett tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, ezen személy Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozója, tulajdonosi, fenntartói, vagyongazdálkodói, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a kedvezményezett szervezetében vagy a másik ajánlattevő szervezetében tulajdonosi, fenntartói, vagyongazdálkodói, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol.

Az alátámasztó dokumentumok (árajánlatok, kimutatások) nem lehetnek a megrendelés időpontjához képest 3 hónapnál régebbiek. Amennyiben az ajánlatok a piaci ár igazolására alkalmatlanok (különösen: nem összehasonlíthatóak, nem azonos tárgyúak, nem egymástól független piaci szereplőktől származnak, a tényleges piaci árat

igazolhatóan jelentősen meghaladják), a KSz szabálytalansági eljárás keretében állapítja meg, **a felmerült költségek projekt terhére el nem számolható hányadát.**

A három árajánlat benyújtásától eltérni csak a Közreműködő Szervezet által adott egyedi engedély alapján, a beszerzendő eszköz vagy szolgáltatás egyedi jellegének alátámasztásával lehet (pl.: hatósági szolgáltatások, közüzemű szolgáltatás).

A szakértői, tanácsadási díjak egységárának megalapozására a három árajánlat kiváltható független statisztika, kimutatás csatolásával (különös tekintettel hivatalos központi pl. KSH adatokra, kamarai díjszabásokra).

A Kbt. hatálya alá tartozó beszerzések esetén a támogatási szerződés tartalmazza a releváns előírásokat.

A piaci ár bizonyítása a Kedvezményezett feladata és felelőssége. A nyilvánvalóan piaci áron felüli, túlzó árajánlatok esetén a Közreműködő Szervezet jogosult a benyújtott számlán az elszámolható költséget csökkenteni vagy a követeléskezelés előírásainak megfelelően visszakövetelni a fenti feltételeknek megfelelő, azonos tárgyú és paraméterekkel rendelkező árajánlattal, független statisztikával igazolva vagy külső szakértő véleménye alapján.

5.4 Adó és egyéb közterhek

Az áfa, valamint más adók és közterhek olyan mértékben tekinthetők elszámolható költségnek, amennyiben azok jogszabály alapján nem levonhatóak. Amennyiben az adók, közterhek levonhatóak, nem számolhatóak el, még abban az esetben sem, ha a végső Kedvezményezett, vagy az egyéni Kedvezményezett ténylegesen nem él a levonás lehetőségével. Nem egyértelmű helyzetekben célszerű az illetékes NAV igazgatóság nyilatkozatának előzetes kikérése.

Amennyiben az adólevonási jogosultság a kedvezményezettnél tevékenységenként vagy időszakonként eltér, az érintett tételleket a költségvetésben megbontva kell kezelni, és az áfa csak azon részek esetében elszámolható, ahol és amikor az nem levonható.

5.5 Általános Forgalmi Adó

Az áfa elszámolhatósága kapcsán alapszabály²³, hogy a továbbhárított áfa csak akkor elszámolható kiadás, amennyiben a Kedvezményezett a projekttel érintett tevékenysége tekintetében nem jogosult azt levonni.

A levonható áfa nem elszámolható költség, még abban az esetben sem, ha a Kedvezményezett ténylegesen nem él a levonás, illetve visszaigénylés lehetőségével. Amennyiben a pályázó az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. (XI. 15.) törvény hatálya alá tartozik, az áfa nem elszámolható költség.

A hatályos magyar Áfa törvény (2007. évi CXXVII. tv.) rendelkezései mindenkor betartandók.

Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában az áfa-levonási jogosultságban vagy egyes beszerzett termékek, szolgáltatások áfa-kulcsában bekövetkezett változás, továbbá eltérő áfa-levonási jogosultságú tevékenységek közötti költségátcsoportosítás eredményeként felszabaduló, **le nem vonható áfára megítélt támogatást nem lehet más költségre átcsoportosítani**, azzal a megítélt támogatás összegét csökkenteni kell.

²³ 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 129. §, 1828/2006/EK rendelet alapján

Amennyiben az elszámolásra benyújtott számla jogszabály szerint **fordított adózás hatálya alá esik**, az elszámolás folyamata a kedvezményezett áfa státusza, valamint a beadott elszámolás finanszírozási módjának megfelelően a következőképpen alakulhat:

- a. **Utófinanszírozás** esetében, ha a kedvezményezett **áfa levonásra jogosult** (áfa nem minősül elszámolható költségnek), az elszámoláshoz elégséges a számla nettó értékének megfelelően a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása (az áfa bevallást az elszámoláshoz nem szükséges csatolnia, azonban a Közreműködő Szervezet helyszíni ellenőrzés során ellenőrizheti.)
- b. Az **áfa levonásra nem jogosult** kedvezményezett által **utófinanszírozás** keretein belül elszámolásra benyújtott számla esetében, a szállítónak történő (nettó összeg) kifizetés igazolása mellett, szükséges az áfa összeg APEH felé történő rendezésének alátámasztása (áfa-összesítővel, továbbá a befizetést igazoló bizonylattal). Ezen esetben a számla támogatástartalmának utólagos megtérítése időben kettéválhat: a számla nettó értékére, illetve áfa összegére vonatkozó összegek tekintetében.
- c. **Szállítói finanszírozás** esetében amennyiben a kedvezményezett **áfa levonásra jogosult** a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása szükséges (az áfa bevallást a helyszíni ellenőrzést végző szervezet részére köteles bemutatni).
- d. **Szállítói finanszírozású** számla esetében, amennyiben a kedvezményezett **áfa levonásra nem jogosult**, a számla (nettó összegére vonatkozó) támogatáson felüli részének pénzügyi teljesítésének igazolása mellett szükséges az áfa teljes összegének NAV felé történő kifizetésének alátámasztása. Ez alól kivételt képez a 2.1.4 pontban meghatározott feltételek esetén igényelhető fordított áfa előlegigénylés. Ezáltal a két összeg pénzügyi rendezése külön időpontban, külön számviteli bizonylat alapján történik meg: a számla nettó összegének támogatástartalma közvetlenül a szállítói részére, valamint az áfa támogatástartalmának utólagos vagy előzetes megtérítése a kedvezményezett részére.

5.6 Devizában kiállított számlák támogatástartalmának folyósítása

Devizában kiállított vagy devizában kiegyenlített számlák támogatástartalma főszabály szerint a következőképpen folyósítandó:

A támogatási szerződések forintban kerülnek megkötésre, a támogatás folyósítása is forintban valósul meg, függetlenül attól, hogy a Kedvezményezett költsége forintban vagy devizában keletkezett-e.

Amennyiben devizában kiállított szállítói számlát nyújt be a Kedvezményezett, a kifizetési igénylésben, illetve az annak mellékletét képező költségösszesítőben a számlák értékét forintban kell megjelölni, a számlán szereplő devizát főszabály szerint mind utófinanszírozási, mind szállítói finanszírozási módban a fizikai teljesítés napján érvényes MNB középárfolyamon kell átszámítani forintra.

Ha a Kedvezményezett, vagy közvetlenül szállítói számlára történő fizetés esetén a szállító nem forintban kéri a számla ellenértékének a kiegyenlítését, hanem devizában, a számla értéke ebben az esetben is a fent megadott árfolyamon átszámítva, és kizárólag forint összegben kerül folyósításra.

Amennyiben a számla nem tartalmazza a fizikai teljesítés dátumát, úgy a számlán szereplő devizát a számla keltezésének napján érvényes MNB középárfolyamon kell átszámítani forintra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a devizában kiállított számlákat külön számlaösszesítőn szükséges benyújtani.

A fentiekől eltérően kell eljárni a 2.1.5 pont rendelkezésének megfelelően a 4/2011. (I.28.) Korm. rend. 57.§ szerinti szállítói előlegek esetében.

5.7 Bevételek kezelése

Jelen Úlmutató szempontjából bevételnek tekinthető bármely, a támogatott tevékenységgel összefüggésben keletkezett bevétel, különösen:

- támogatásból beszerzett eszköz hasznosításából,
- támogatásból fejlesztett ingatlan hasznosításából,
- támogatással kiváltott ingatlan hasznosításából,
- különböző tagdíjak, regisztrációs díjak befizetéséből,
- támogatott képzések képzési díjak megfizetéséből,
- támogatott rendezvény belépő díjaiból,
- egyéb támogatott tevékenységből származó bevételek.

A fenti bevételeket akkor is figyelembe kell venni, ha nem a támogatás jogosultjánál, hanem a fejlesztés eredményének működtetését végző más szervezetnél merülnek fel.

Az alábbi, számviteli szempontból bevételként könyvelendő tételek, a jelen szabályozás értelmében nem minősülnek bevételnek:

- a kötbér,
- a támogatási előlegben realizált kamat,
- a közbeszerzési dokumentumok eladásából származó bevétel (amennyiben a dokumentáció ellenértéke megfelel 2003. évi CXXIX törvény 54§ (5) leírtaknak), továbbá
- a kockázati tőke- és hitelalapok, a garanciaalapok és a lízing keretében keletkezett bevétel.

A támogatás (ide értve az előleget is) banki betéti kamatai olyan pénzügyi bevételnek minősülnek, amelyet a projekttel összefüggésben kell felhasználnia a kedvezményezettnek. A támogatásból, így a támogatási előlegből származó kamat nem minősül bevételnek, így annak támogató felé történő elszámolása nem szükséges, és összegével a megítélt támogatási összeg nem csökkentendő.

A projekttel összefüggésben keletkezett bevételek kezelése attól függ, hogy a projekt az 1083/2006/EK rendelet 55. cikke szerinti jövedelemtermelő projektnek minősül-e.

Az 1083/2006/EK rendelet 55. cikke szerint „jövedelemtermelő projekt bármely, olyan infrastrukturális beruházást magában foglaló művelet, amelynek igénybevétele közvetlenül a felhasználókat terhelő díjakkal jár, vagy föld vagy épületek értékesítését vagy bérbeadását, vagy bármely más, ellenszolgáltatás fejében történő szolgáltatásnyújtást magában foglaló művelet, amelynek összköltsége meghaladja az 1 millió euró-t.”

Nem tartoznak a 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke hatálya alá, így nem jövedelemtermelő projektnek minősülnek az Új Magyarország Fejlesztési Tervben szereplő Regionális Fejlesztés Operatív Programokra meghatározott előirányzatok felhasználásának állami támogatási szempontú szabályairól szóló 19/2007. (VII. 30.) MeHVM rendelet (a továbbiakban: 19/2007. MeHVM rendelet) hatálya alá eső projektek/projektelemekek. Erre vonatkozóan a támogatási szerződés tartalmaz egyértelmű rendelkezést.

Jövedelemtermelő projektek bevételeinek kezelése:

Az 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke értelmében jövedelemtermelőnek minősülő projektek esetében, vagy amennyiben a kiírás ezt kötelezővé tette, a megvalósítás, illetve a fenntartás időszakát is magában foglaló, ún. referencia-időszak alatt keletkező, előre tervezhető valamennyi bevételt a támogatási összeg megállapításakor figyelembe kell venni, a releváns kiírás mellékletét képező megvalósíthatósági tanulmány készítési útmutatóban, vagy pénzügyi elemzés készítési útmutatóban foglaltak szerint.

A Kedvezményezettnek a Közreműködő Szervezet felszólítására, de legkésőbb **az utolsó fenntartási jelentésének részeként** be kell számolnia a tervezett bevételeihez és költségeihez mért tényleges bevételeiről és költségeiről, ideértve az előzetesen nem tervezett bevételeket is, és el kell végeznie a támogatási összeg megállapításához előírt számítást.

A referencia-időszak évei közül azok esetén kell a tényleges adatokat szerepeltetni, amely évek vonatkozásában a kedvezményezett lezárt éves beszámolóval rendelkezik. A számítás során a fenntartási időszak utolsó évére szükséges az adatokat diszkontálni. Amennyiben az újraszámítás eredményeként alacsonyabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számításnál, a különbséget támogatási intenzitással arányos részét a támogatásból le kell vonni, illetőleg a kedvezményezettől vissza kell követelni. Amíg a visszafizetési kötelezettséget vagy a Közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a Kedvezményezett nem teljesíti, a projekt nem tekinthető lezártnak.

Amennyiben az újraszámítás eredményeként magasabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számításnál, az elszámolható költség-többletet jogszabály eltérő rendelkezésre hiányában a kedvezményezett saját forrásból köteles finanszírozni.

Jövedelemtermelőnek nem minősülő projektek bevételeinek kezelése:

A 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke hatálya alá nem tartozó projekttel összefüggésben, az értékesítésből, szolgáltatásból, bérbeadásból, regisztrációs díjból és a fentiek szerinti egyéb bevételből a megvalósítás időszakát magába foglaló teljesítési időponttal számlázott bevétel a teljesítés időpontját is tartalmazó elszámolási időszakban csökkenti a projekt elszámolható költségeinek összegét, a következők figyelembe vételével:

Nem jövedelemtermelő projektek esetén csak a megvalósítás időszakában keletkezett bevételt kell figyelembe venni. Bevételek kezelés szempontjából a **megvalósítás időszakának** a pályázat benyújtása és a projekt keretében történő fejlesztés aktiválása – nem aktiválható fejlesztés esetén a projekt fizikai megvalósulása – közötti időtartam tekintendő.

A bevételeket teljes összegükben vagy arányosan kell levonni a projekt elszámolható költségéből attól függően, hogy

- a bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből,
- a támogatott tevékenység összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy része kerül-e a projekt keretében elszámolásra,
- a projekt teljes elszámolható költsége vagy csak egy része kerül-e támogatásra.

A keletkezett bevétel miatti levonás mértéke az alábbi módon kerül meghatározásra:

1. A bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből:
 - a. amennyiben a bevétel teljes egészében a támogatott projektből származott, a teljes bevétel figyelembe vételre kerül, a 2-3. pontban foglaltak szerint
 - b. amennyiben a bevétel csak részben származott a támogatott projektből, a megvalósítás időszakában a támogatott projekthez és az egyéb releváns tevékenységekhez kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerül arányosításra