ELSZÁMOLÁSI ÚTMUTATÓ

2021-2027
programozási időszak

3.0 verzió

2023. május 25.

(a 2.0 verzióhoz képest változó bekezdéseket a jobb margón függőleges vonal jelzi)

Ágostházy Szabolcs

európai uniós fejlesztésekért felelős
államtitkár

Miniszterelnökség

Tartalom

Általános Bevezetés 4
I. fejezet NEMZETI SZABÁLYOZÁS AZ ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEKRŐL 5
1. Bevezetés 5
2. Az elszámolhatóság alapvető feltételei 5
2.1. Fogalom meghatározások 5
2.2. Elszámolhatósági időszak 6
2.3. Az elszámolhatóság alapelvei és feltételei 6
2.4. Tartalék 10
2.5. Előre nem tervezett többletköltségek finanszírozása 10
3. Az elszámolható költségek részletes ismertetése 10
3.1. Bevezetés 10
3.2. Előkészítés költségei 10
3.3. Beruházások 11
3.4. Szolgáltatásvásárlások költsége 14
3.5. Saját teljesítés 17
3.5a. A projekt szakmai megvalósításában közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításai ... 17
3.6. In-house beszerzések 18
3.7. Útiköltség, kiküldetési költség 18
3.8. Projektmenedzsment költségek 19
3.9. Általános (rezsi) költségek 21
3.10. Adók és közterhek, le nem vonható általános forgalmi adó 22
3.11. Elszámolható költségekre vonatkozó százalékos korlátok 22
4. Elszámoláshoz kapcsolódó korlátozások 23
4.1. Speciális szabályok megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához nyújtott támogatás esetén 23
4.2. Árkedvezmény, részletfizetés 23
4.3. Szállítói előleg 24
4.4. Bevételek 24
4.5. Bértámogatás 27
4.6. Jóteljesítési garancia és garanciális visszatartás 27
5. Speciális elszámolhatósági szabályok 28
5.1. Kutatás-fejlesztés és innováció 28
5.2. Belügyi Alapokra vonatkozó speciális szabályok 28
6. Nem elszámolható költségek 29
6.1. Bármely alap keretében támogatott projekt esetén nem elszámolható költségek 29
6.2. Az (EU) 2021/1057 európai parlamenti és tanácsi rendelet esetén nem elszámolható költség 30
6.3. A Belügyi Alapok esetén nem elszámolható költség 30
7. Egyszerűsített elszámolási mód 30
7.1. Alkalmazható egyszerűsített elszámolási módok 30

II. fejezet A KIFIZETÉSI KÉRELEMBEN ÉS ZÁRÓ SZAKMAI BESZÁMOLÓBAN BENYÚJTANDÓ ALÁTÁMASZTÓ DOKUMENTUMOK – MÁTRIX 32
III. fejezet A KIFIZETÉSI KÉRELEMBEN BENYÚJTANDÓ ALÁTÁMASZTÓ DOKUMENTUMOK ELLENŐRZÉSI SZEMPONTJAI 40
Alapelvek 40
A. Általános kifizetés ellenőrzési szempontok 40
B. Részletes kifizetés ellenőrzési szempontok 41
Minden tevékenységtípus esetében bekért dokumentumok ellenőrzése 41
Költségtípusokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok ellenőrzése 49
IV. fejezet PROJEKT ÁFA ÚTMUTATÓ KEDVEZMÉNYEZETTEK RÉSZÉRE 59
1. Szabályozás alapelvei 59
2. Adólevonási jog (Áfa tv. VII. Fejezet) részletszabályai 60
3. 65
4. Ingatlanokhoz kapcsolódó áfa részletszabályok 65
V. fejezet HATÁLYBALÉPETŐ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK 67

Általános Bevezetés

A 2014-2020 programozási időszakhoz képest az elszámolhatósággal kapcsolatos szabályozás módja megváltozott. A 2021-2027 programozási időszakban az Elszámolási Útmutató (a továbbiakban: Útmutató) már nem a 2021–2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) mellékletét képezi, hanem önálló dokumentum.

Az Útmutató hatálya a Korm. rendelet 1. §-ában meghatározott alapokból származó források felhasználására terjed ki.

Az Útmutató tartalmazza a Korm. rendeletben meghatározott európai uniós források felhasználása kapcsán felmerülő költségek elszámolhatóságának feltételeit, amely a 2021-2027 időszakban is nagy jelentőséggel bír a támogatások felhasználása során.

Az Útmutató az alábbi öt szerkezeti egységből tevődik össze:

I. fejezet a Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről, amely az elszámolható költségekre vonatkozó szabályokat fejti ki, amely alkalmazása kötelező a fejlesztéspolitikai intézményrendszer és a vele kapcsolatba kerülő támogatást igénylők és kedvezményezettek számára (a továbbiakban: Útmutató I. fejezet).
II. fejezet „A kifizetési kérelemben benyújtandó alátámasztó dokumentumok – Mátrix” (a továbbiakban: Útmutató II. fejezet), amely alkalmazása kötelező a fejlesztéspolitikai intézményrendszer és a vele kapcsolatba kerülő támogatást igénylők és kedvezményezettek számára. Az Útmutató II. fejezetét pénzügyi eszközök esetén nem kell alkalmazni.
III. fejezet „A kifizetési kérelemben benyújtandó alátámasztó dokumentumok ellenőrzés szempontjai” (a továbbiakban: Útmutató III. fejezet), amely alkalmazása kötelező a fejlesztéspolitikai intézményrendszer számára, míg a vele kapcsolatba kerülő támogatást igénylők és kedvezményezettek számára tájékoztató jelleggel bír. Az Útmutató III. fejezetét pénzügyi eszközök esetén nem kell alkalmazni.
IV. fejezet „A projekt általános forgalmi adóról szóló útmutató” (a továbbiakban: Projekt áfa útmutató), amely alkalmazása kötelező a fejlesztéspolitikai intézményrendszer és a vele kapcsolatba kerülő támogatást igénylők és kedvezményezettek számára,
V. fejezet „Átmeneti rendelkezések” (a továbbiakban: Útmutató V. fejezet) tartalmazza az Útmutató módosuló rendelkezései alkalmazásának különös szabályait.

Az Útmutató használatakor figyelembe kell venni különösen az uniós rendelkezésekben és a hazai jogszabályokban, valamint az Általános Útmutató a Felhívásokhoz című dokumentumban, az Általános Szerződési Feltételekben, a Felhívásokban, a Támogatási Szerződésben, valamint a Támogatói Okiratban meghatározottakat. Pénzügyi eszközök esetén a felhívások, a pénzügyi közvetítőkkel és a végső kedvezményezettekkel kötött szerződések, továbbá a hatályos eljárási rendek és általános szerződési feltételek tartalmazzák az irányadó szabályokat.

Az Útmutató elkészítése az európai uniós források felhasználásáért felelős miniszter felelősségi körébe tartozik. Az irányító hatóságok az Útmutatóval ellentétes, egyedi elszámolhatósági szabályozást nem alkalmazhatnak, ugyanakkor további tájékoztató dokumentumokat készíthetnek az Útmutatóban foglalt előírások részletszabályainak ismertetésére.

Az Útmutató elérhető az általános pályázati dokumentumok között a https://www.palyazat.gov.hu/ltalnos-tmutat-a-felhvsokhoz-szerzds-mintk-szf-avdh-tjkoztat-2021-2021 oldalon.

I. fejezet NEMZETI SZABÁLYOZÁS AZ ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEKRŐL

1. BEVEZETÉS

1.1. Az Útmutató I. fejezetében meghatározott költségek – az egyes alapokra vonatkozóan meghatározott el nem számolható költségek kivételével – a tagállam döntésétől függően számolhatók el, ezáltal az Európai Bizottság a tagállamok számára nagy mozgásteret biztosít a költségek elszámolhatósága kapcsán. Ugyanakkor ez nem jelenti azt, hogy minden, a „nem elszámolható költség" kategóriába nem tartozó költség elszámolható lenne.

1.2. Az Útmutató I. fejezetének célja az elszámolhatósági elvek rögzítése, meghatározva az el nem számolható költségeket, valamint azt, hogy az egyes költségek milyen feltételek mellett számolhatóak el.

1.3. Az Útmutató I. fejezete az elszámolható költségek meghatározásakor azonos támogatási terület tekintetében azonos elszámolhatósági kritériumokat tartalmaz.

2. AZ ELSZÁMOLHATÓSÁG ALAPVETŐ FELTÉTELEI

2.1. Fogalom meghatározások

2.1.1. Költség: minden olyan tétel, ami a megvalósítani kívánt vagy megvalósuló projekt költségvetésében megjelenik, beleértve a projektvégrehajtás során felmerült változásokat is.

2.1.2. Elszámolható költség: az a felhívásban elszámolhatónak minősített költség, amely
2.1.2.1. a támogatási szerződésben rögzítésre került, és közvetlenül a támogatás céljával összefüggésben merült fel,
2.1.2.2. az elszámolhatósági időszakban ténylegesen felmerült és elszámoló bizonylattal alátámasztott, kivéve egyszerűsített elszámolási mód,
2.1.2.3. megfelel az Útmutató I. fejezetében rögzített feltételeknek,
2.1.2.4.
2.1.2.5. a fenti költségekhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás,
2.1.2.6. az állammal vagy önkormányzattal szemben adó- vagy járulék-elszámolás keretében beszámításra került kötelezettség.

2.1.3. Európai Unióval elszámolható összköltség: azok a költségek, amelyeket a kedvezményezett az irányító hatóság felé el tud számolni, és amelyek az Európai Uniótól lehívhatók.

2.1.4. Európai Unióval nem elszámolható, egyéb forrásból finanszírozott költség: azok a költségek, amelyeket a kedvezményezett az irányító hatóság felé el tud számolni, de amelyek az Európai Uniótól nem hívhatók le.

2.1.5. Teljes költség: az Európai Unióval elszámolható összköltség, az Európai Unióval nem elszámolható, egyéb forrásból finanszírozott költségek és a nem elszámolható saját hozzájárulás összege.

2.1.6. Támogatási intenzitás: a támogatásnak az Európai Unióval elszámolható összköltséghez viszonyított aránya.

2.1.7. Valós költség alapú elszámolás: a költségek teljesülésének és jogalapjuknak elszámoló bizonylattal történő elszámolása. A támogatás egyszerűsített elszámolás alapján történő kifizetése teljesíti a valósköltség-alapú elszámolás elvét, ha a költségek az Európai Bizottság, a miniszter által vezetett minisztérium vagy az irányító hatóság által kidolgozott módszertan alapján kerültek elszámolásra.

2.1.8. Egyszerűsített elszámolási módok: az (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti átalányalapú egységköltség, egyösszegű átalány, százalékban meghatározott átalány.

2.1.9. Elektronikus számla: az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben (a továbbiakban: Áfa tv.) előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be[1]. Támogatás elszámolására elektronikus formában nyújtandó be.

2.1.10. Távszámla: elektronikus úton – pl.: PDF-formátumban vagy linken – továbbított papír alapú számla, mely nem tartalmaz minősített elektronikus aláírást. Kizárólag nyomtatva felel meg az Áfa tv. 168/A. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak. Támogatás elszámolására a papír alapú számlával egyező módon nyújtandó be.

2.2. Elszámolhatósági időszak

2.2.1. Az alapokból támogatott projektek esetén a 2021. január 1. és 2029. december 31. között teljesített tevékenységekhez kapcsolódóan a kedvezményezettnél felmerült és kifizetett költségek számolhatóak el.

2.2.2. Az Igazságos Átmenet Alap létrehozásáról szóló, 2021. június 24-i (EU) 2021/1056 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint a helyreállítási keretből származó 2023. évi forrás terhére 2026. december 31-ig teljesített tevékenységek számolhatók el.

2.2.3. A programok módosítása esetén – ha a program új támogathatósági területtel bővül – az elszámolhatósági időszak kezdete a program-módosítási kérelem benyújtásának napja, ha az Európai Bizottság határozata ettől eltérően nem rendelkezik.

2.2.4. A felhívások a támogatott projektek esetén az Útmutató I. fejezet 2.2.1-2.2.3 pontjai szerinti általános elszámolhatósági időszakon belül szűkebb időtartamot is meghatározhatnak.

2.3. Az elszámolhatóság alapelvei és feltételei

2.3.1. Alapelvek

2.3.1.1. A felhívásokban az Útmutató I. fejezetében foglaltakat kell alkalmazni. Ha a hatékony forrásfelhasználás megköveteli, az irányító hatóságok az elszámolhatósági szabályokat az adott felhívás céljának megfelelően szűkíthetik, a fejlesztés céljától függően részletezhetik, specifikálhatják a keret jellegű szabályozáshoz képest (pl.: a fejlesztés jellegéhez igazodva kizárhatnak egyes költségtételeket vagy feltételhez köthetik azok elszámolhatóságát). Így előfordulhat, hogy az Útmutató I. fejezetében felsorolt költség adott projekt esetén egyáltalán nem számolható el, vagy csak bizonyos felső korlátig számolható el.

2.3.1.2. A Korm. rendelet 235. §-a meghatározza a projektek keretében az egyes költségtípusoknak az összes elszámolható költséghez viszonyított maximális százalékos arányát. Ezen arányokat növelni – kivéve, ahol azt a Korm. rendelet kifejezetten megengedi – nem lehet. Ezen túlmenően a felhívás határozhat meg további korlátozásokat bármely költségtípus esetén.

2.3.1.3. Kötelező az egyszerűsített költség elszámolási módok alkalmazása azon költségtípusoknál, amelyeknél a felhívás erre vonatkozó előírást tartalmaz.

2.3.1.4. A felhívás tartalmát úgy kell összeállítani, hogy a támogatható tevékenységek, illetve az elszámolható költségek típusai a fejlesztési cél figyelembevételével megfelelően fókuszáltak legyenek.

2.3.1.5. A támogatási előleget nem lehet lekötni, befektetési célból felhasználni, az előlegen realizált kamat kizárólag banki látra szóló kamat lehet, amit kizárólag a projekttel összefüggésben lehet felhasználni. Erről a kedvezményezett a záró kifizetési kérelemben nyilatkozik.

[1] Áfa tv. 259. § 5. pont

2.3.2. Feltételek

2.3.2.1. Csak olyan költségek számolhatóak el, és csak olyan költségekre fizethető ki támogatás, amelyek megfelelnek az Útmutató I. fejezet 2.3.2. pontjában meghatározott feltételeknek. Továbbá azon költségek számolhatóak el, amelyek teljes összegben (szállítói finanszírozás esetén támogatáson felüli összegben) az Útmutató I. fejezet 2.2. pontjában rögzített elszámolhatósági időszak során kerültek kifizetésre.

2.3.2.2. A támogatott projekt kapcsán felmerült azon költségek számolhatóak el, amelyek a projekt céljainak eléréséhez, illetve végrehajtásához szükségesek, és a projekt elfogadott költségvetésében, valamint annak hatályos módosításában betervezésre kerültek. A költségek csak olyan mértékben számolhatók el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, illetve amilyen mértékben annak célját szolgálják, ennek alátámasztása a kedvezményezett kötelezettsége.

2.3.2.3. A költségelszámolás alapjául szolgáló egységárak nem haladhatják meg a Korm. rendelet 215. §-ában meghatározott szokásos piaci árat. A költségtételeknek a projekt költségvetésének megfelelően részletezetteknek és ilyen módon ellenőrizhetőknek kell lenniük ahhoz, hogy meghatározható legyen a besorolásuk.

2.3.2.4. Ha a szokásos piaci ár igazolására az irányító hatóság árajánlat kérését írja elő a támogatást igénylők és a kedvezményezettek számára, az árajánlatoknak legalább három, egymástól és a kedvezményezettől független ajánlattevőtől kell származni. A támogatást igénylő és a kedvezményezett köteles vizsgálni az ajánlattevők szerződés teljesítésére való alkalmasságát. A szokásos piaci árnak való megfelelést alátámasztó dokumentumokat – amennyiben a felhívásban korábbi benyújtás előírására nem került sor –, a kedvezményezettnek legkésőbb az adott költséget tartalmazó kifizetési kérelem részeként be kell nyújtania.

2.3.2.5. Azon szállítói szerződések esetén, amelyek elszámolható összköltsége nem haladja meg a 100 000 forintot, a kedvezményezett részéről nem szükséges a piaci ár alátámasztása.

2.3.2.6. Az irányító hatóság vezetője a piaci ár alátámasztásától egyedi döntéssel eltekinthet az adott projekthez kapcsolódó megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy szellemi tevékenységével kapcsolatban felmerült, 8 órás munkavégzésre vetített 300 000 forintot és annak járulékait meg nem haladó összköltség vonatkozásában azzal, hogy 8 óránál rövidebb időtartamú foglalkoztatás esetén ezen értékhatárt arányosítani szükséges.

2.3.2.7. Az Európai Tengerügyi, Halászati és Akvakultúra-alap létrehozásáról és az (EU) 2017/1004 rendelet módosításáról szóló rendelet szerint Az Európai Tengerügyi, Halászati és Akvakultúra-alap létrehozásáról és az (EU) 2017/1004 rendelet módosításáról szóló, 2021. július 7-i (EU) 2021/1139 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint finanszírozott projektek kivételével a 3 000 000 forintnál nagyobb Európai Unióval elszámolható összköltséggel rendelkező projektek azon szerződései esetén, amelyek elszámolható költsége nem haladja meg a 300 000 forintot, a szokásos piaci árnak való megfelelést alátámasztó dokumentumokat a kedvezményezettnek nem kell benyújtania az irányító hatósághoz, azonban azokat az irányító hatóság helyszíni ellenőrzés keretében ellenőrizheti. Ezen szerződések esetén a szokásos piaci ár a kedvezményezett döntése alapján árajánlattal is igazolható, az irányító hatóság azonban ebben az esetben sem tekinthet el az ellenőrzéstől.

2.3.2.7a. Az irányító hatóság a szokásos piaci árnak való megfelelést úgy is ellenőrizheti, hogy a felhívásban az adott költségtípus esetén fajlagos árat ír elő, és a kifizetési kérelem vizsgálata során az előírt fajlagos árhoz képest vizsgálja a felmerült valós költséget. Ilyen esetben – a közbeszerzési kötelezettség alá eső beszerzések kivételével – a kedvezményezett a felhívásban mentesíthető a szokásos piaci árnak való megfelelést alátámasztó dokumentumok benyújtása alól.

2.3.2.8. Nem független az az ajánlattevő, amelyben a támogatást igénylő, illetve kedvezményezett vagy tulajdonosa (irányító vagy felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozattételre, képviseletre jogosult személy, ezen személy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti hozzátartozója, tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviseleti, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva. Nem független az az ajánlat sem,

amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (irányító vagy felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozattételre, képviseletre jogosult személy, ezen személy Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti hozzátartozója a kedvezményezett szervezetében vagy a másik ajánlattevő szervezetében tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviseleti, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol. Nem független továbbá az ajánlattevő, ha a támogatást igénylő, illetve kedvezményezett vagy másik ajánlattevő vonatkozásában partner vagy kapcsolt vállalkozásnak minősül.

2.3.2.9. Ha a kötbér vagy a késedelmi kamat a végszámlában kerül érvényesítésre, a számlán egyértelműen fel kell tüntetni ennek tényét és összegét.

2.3.2.10.

2.3.2.11. Az adott projektben elszámolható költségek körét a felhívás tartalmazza, és ezen költségek nem szerepelhetnek az Útmutató I. fejezete, valamint a felhívás által nem elszámolhatónak minősített költségek között.

2.3.2.12. Az (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint egy projekt több alapból is részesülhet támogatásban, kivéve, ha a támogatás forrása az Igazságos Átmenet Alap vagy a projekt technikai segítségnyújtásra vonatkozik[2]. Több alap és több projekt nem finanszírozhatja ugyanazt az elszámolható költséget, azaz az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás.

2.3.2.13. Azon költségek számolhatók el, amelyek az elszámolhatósági időszakban, ezen belül a támogatási szerződésben rögzített projekt fizikai befejezése határidejéig merültek fel. Ha a felek időszakonkénti elszámolásban, fizetésben vagy meghatározott időszakra szóló elszámolásban állapodtak meg, és az Áfa tv. alapján a teljesítés napja későbbi, mint a projekt fizikai befejezése, a számla kiállítási dátumának a támogatási szerződés szerinti projektmegvalósítás időszakán belül kell lennie.

2.3.2.14. Azon költségek számolhatók el, amelyek egyéb uniós szintű horizontális politikák feltételeit is teljesítik, tehát a projekt végrehajtása során a kedvezményezett betartotta különösen a közbeszerzési, versenyjogi (állami támogatási), környezetvédelmi, esélyegyenlőségi szabályokat.

2.3.2.15. Nem számolhatóak el a közvetítőkkel vagy tanácsadókkal kötött szállítói szerződéssel kapcsolatban felmerült költségek, ha a szerződés a kifizetést a szállítói szerződésben rögzített tevékenység összköltségének százalékos arányában határozza meg, kivéve, ha a részteljesítés lehetőségét a szerződés vagy annak hatályos módosítása tartalmazza. Az ilyen ténylegesen felmerült és kiegyenlített részköltségeket a végső kedvezményezett az általános elszámolási szabályoknak megfelelően köteles alátámasztani a munka vagy a szolgáltatás teljesítésére és valós piaci értékére történő hivatkozással, részletes teljesítésigazolással. Ha a szállítói szerződésben százalékos alapon meghatározott érték magasabb, mint a valós piaci ár, a különbözet nem elszámolható.

2.3.2.16. A kifizetési kérelemben támogatás elszámolására papír alapú számla vagy elektronikus számla nyújtható be.

2.3.2.17. Elektronikus számla esetén az Áfa tv. 168/A. § (1) bekezdésének való megfelelés – a számla eredetének hitelessége, adattartalmának sértetlensége és olvashatósága – az alábbi módokon biztosítható[3]: a számlát

2.3.2.17.1. minősített elektronikus aláírással látják el, vagy

2.3.2.17.2. elektronikus adatcsererendszerben (EDI) elektronikus adatként hozzák létre és továbbítják.

2.3.3. Záradékolás

2.3.3.1. A papír alapú számla záradékolása

2.3.3.1.1. Ha a kedvezményezett papír alapú számlát kíván elszámolni, az Útmutató I. fejezetében foglalt záradékolási kötelezettségének a következő módok valamelyike szerint tehet eleget:

[2] 22. cikk (2) bekezdés

[3] Áfa tv. 175. § (2) bekezdés

2.3.3.1.1.1. A papír alapú számlára a kedvezményezett rávezeti a projekt azonosító számát és az alábbi mondatot: „Az elszámoló bizonylat támogatás elszámolására benyújtásra került.”.

2.3.3.1.1.2. A monitoring és információs rendszer nem működése esetén, amennyiben az elszámoló bizonylatot papír alapon kell benyújtani, a kedvezményezettnek a projekt keretében aláírásra jogosult képviselője (vagy az általa meghatalmazott személy) cégszerű aláírásával hitelesíti és igazolja, hogy a másolat mindenben megegyezik az eredeti számlával. Aláírás-bélyegző használata nem elfogadható. A meghatalmazott személy aláírási címpéldányát be kell nyújtani, ha korábban erre még nem került sor.

2.3.3.2. Az elektronikus számla záradékolása

2.3.3.2.1.1. Ha a kedvezményezett elektronikus számlát kíván elszámolni, az Útmutató I. fejezetében foglalt záradékolási kötelezettségének a következő módok valamelyike szerint tehet eleget:

2.3.3.2.1.2. A kedvezményezett nem záradékolja a számlát, ehelyett az e-aláírást megelőzően a szállító írja rá a számlára annak a projektnek az azonosító számát, amelyhez a számla benyújtásra kerül, és rávezeti az alábbi mondatot: „Az elszámoló bizonylat támogatás elszámolására benyújtásra került.”.

2.3.3.2.1.3. Ha a szállító nem záradékol, és a kedvezményezett rendelkezik e-aláírással, akkor a kedvezményezett elektronikusan rávezeti a számlára a záradékolást, majd aláírásával hitelesíti a számlát és a záradékolást is egyben.

2.3.3.2.1.4. Ha a kedvezményezett nem rendelkezik e-aláírással és elektronikus számla került benyújtásra a kifizetési kérelemben, akkor a záradékolásra vonatkozó előírást további külön intézkedés nélkül a kifizetési kérelemhez tett nyilatkozatával teljesíti azzal, hogy a kifizetési kérelemben szereplő elektronikus elszámoló bizonylatok kizárólag az érintett projekt támogatásának elszámolására kerülnek benyújtásra.

2.3.4. Állami támogatásokra vonatkozó szabályok

2.3.4.1. Ha egy projekt egyszerre teljesíti az Európai Unió Működéséről Szóló Szerződés (a továbbiakban: EUMSz) 107. cikk (1) bekezdésében szereplő feltételeket, úgymint

2.3.4.1.1. állami vagy állam által kontrollált forrásból részesül támogatásban,

2.3.4.1.2. a nyújtott állami forrás szelektív,

2.3.4.1.3. a kapott támogatás előnyt jelent a kedvezményezett számára,

2.3.4.1.4. a támogatás érinti a tagállamok közötti kereskedelmet, és

2.3.4.1.5. a támogatás révén torzul a verseny vagy ennek veszélye fennáll, abban az esetben a projektnek nyújtott támogatás az EUMSz 107. cikk (1) bekezdése szerint állami támogatásnak minősül, és a 2021-2027 programozási időszakra rendelt források felhasználására vonatkozó uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatási szabályokról szóló 258/2021. (V. 20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: állami támogatásokra vonatkozó szabályozás), illetve az abban hivatkozott uniós jogi szabályozást is figyelembe kell venni az elszámolhatóság feltételeinek meghatározásakor.

2.3.4.2. Az Útmutató I. fejezet 2.3.4.1. pontja értelmében – ha egy felhívás keretében az EUMSz 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatás nyújtására kerül sor – az elszámolható költségek típusainak, illetve százalékos vagy összegszerű korlátainak, továbbá bizonyos támogatási kategóriák esetén az egyes projektek megvalósítása során elszámolható költségek/megítélhető támogatás összegének meghatározásakor az Útmutató I. fejezetében foglaltak mellett az állami támogatásokra vonatkozó szabályozás releváns rendelkezéseit is alkalmazni kell.

2.3.4.3. Az állami támogatásokra vonatkozó szabályozásban foglaltak szűkítőbbek lehetnek az Útmutató I. fejezetében rögzített elszámolhatósági szabályoknál. Az Útmutató I. fejezetében rögzített elszámolhatósági szabályok is szűkítőbbek lehetnek az állami támogatásokra vonatkozó szabályozás rendelkezéseinél az eltérő jogszabályi háttérből adódóan.

Adott költségtípus esetén az állami támogatási szabályok hatálya alá tartozó projekteknél a szigorúbb szabályozást kell figyelembe venni.

2.4. Tartalék

2.4.1. A tartalék felhasználása során figyelembe kell venni a vonatkozó jogszabályokat [így különösen a Korm. rendelet, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) és a Ptk. szerződésmódosításra vonatkozó előírásait], továbbá a Korm. rendeletben, az Útmutató I. fejezetében vagy a felhívásban rögzített százalékos vagy összegszerű korlátokat.

2.4.2. A tartalék átcsoportosításának módosítása következtében a támogatási szerződésben rögzített támogatási összeg, valamint – a Korm. rendelet eltérő rendelkezése hiányában - a támogatási intenzitás nem növekedhet.

2.5. Előre nem tervezett többletköltségek finanszírozása

2.5.1. Ha a projekt megvalósítása során olyan előre nem tervezett, és a kedvezményezett, valamint a vele szerződő vállalkozó által előre nem látható – a szerződéskötés alapjául szolgáló dokumentációban nem szereplő – tevékenység (pl. pótmunka) költsége merül fel, amely megfelel az elszámolhatóság feltételeinek, a projekt eredeti célkitűzésének végrehajtásához és fenntarthatóságához elengedhetetlen, akkor ez a tevékenység támogatható.

2.5.2. Építőipari pótmunkaként csak olyan munkák költsége számolható el, amelyek az építési naplóban rögzítésre kerülnek. Az építőipari pótmunka jogi szabályozására a Ptk. 6:244. §-a, az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet] 20. §-a, valamint a közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött szerződés módosításával kapcsolatban a Kbt. rendelkezései irányadók.

2.5.3. Az előre nem tervezett többletköltségek csak a Korm. rendeletben foglalt, előzetes bejelentéssel számolhatók el, ha a támogatási szerződésben meghatározott műszaki-szakmai tartalom változásával, vagy költségátcsoportosítással járnak.

2.5.4. Közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött szerződések esetén a szerződés módosításának szabályait – a műszaki tartalmat érintő módosításokat is beleértve – a Kbt. 141. §-a, valamint – építési beruházások esetén – a 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 20. §-a határozza meg.

3. AZ ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK RÉSZLETES ISMERTETÉSE

3.1. Bevezetés

Az elszámolható költségek részletes ismertetése minden olyan költségtípust tartalmaz, amely valamelyik, a Korm. rendelet 1. §-ában meghatározott alap hozzájárulásából finanszírozható. A nem elszámolható költségekkel kapcsolatos eltérő részletszabályokat az egyes alapok tekintetében az Útmutató I. fejezet 6. pontja tartalmazza.

3.2. Előkészítés költségei

3.2.1. Projektelőkészítés jogcímén a következő költségek számolhatók el:

3.2.1.1. jogszabály, hatóság, felhívás által előírt kötelező előzetes tanulmányok, műszaki dokumentáció (ideértve a közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó szakmai háttérdokumentációt is) elkészítése;

3.2.1.1.1. megvalósíthatósági tanulmány,

3.2.1.1.2. környezeti hatásvizsgálat, előzetes vizsgálat, egységes környezethasználati engedélyhez kapcsolódó vizsgálat,

3.2.1.1.3. egyéb szükséges háttértanulmányok, szakvélemények, beleértve a beruházással érintett terület ökológiai állapotának felmérését és egyéb, horizontális követelményhez kapcsolódó adatszolgáltatás biztosítása érdekében felmerülő költséget,

3.2.1.2. szükséges engedélyezési dokumentumok, műszaki tervek, kiviteli és tendertervek, valamint ezek hatósági díjának (illeték, igazgatási szolgáltatási díj, egyéb eljárási költség) költségei, ideértve a művelési ág váltását, művelési ágból való kivétel adminisztratív költségét is, azzal, hogy hatósági díj kizárólag a hatóság által a kedvezményezett nevére kiállított bizonylat alapján számolható el,

3.2.1.3. közbeszerzési/beszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos költségek (ideértve a közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos szakértő díját is), amely valós költség alapon történő elszámolás esetén nem lehet több a projekt összes elszámolható költségének 1%-ánál, azzal, hogy hatósági díj kizárólag a hatóság által a kedvezményezett nevére kiállított bizonylat alapján számolható el,

3.2.1.4. előzetes igényfelmérés, célcsoport elemzése, piackutatás, szakértői hálózatépítés, szakértői műhelymunkák,

3.2.1.5. szükségletfelmérés, helyzetfeltárás,

3.2.1.6. társadalmi partnerek, érintettek bevonásával kapcsolatos költségek (ha a beruházás problémamentes megkezdéséhez indokolt, pl. helyi népszavazás, közmeghallgatás),

3.2.1.7. előkészítéshez kapcsolódó egyéb szakértői tanácsadás.

3.2.2. Az előkészítés közbeszerzési/beszerzési költségeken kívüli összes elszámolható költsége valós költség alapon történő elszámolás esetén nem haladhatja meg az Európai Unióval elszámolható összköltség 7%-át, kivéve a Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés e)-g) pontjában foglalt alapok (a továbbiakban együtt: Belügyi Alapok) esetén.

3.2.3. Kizárólag előkészítési tevékenységet támogató projektekre a százalékos korlátozást nem kell érvényesíteni, ebben az esetben valós költség alapon, elszámoló bizonylatok alapján történik az elszámolás.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX - ELŐKÉSZÍTÉS
Ellenőrzési szempontok – Előkészítés

3.3. Beruházások

3.3.1. Az Útmutató I. fejezet értelmezésében beruházás a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 3. § (4) bekezdés 7. és 8. pontjának megfelelő tevékenység.

3.3.2. Beruházás költségei alatt az Útmutató a Sztv. hatálya alá tartozó kedvezményezettek esetén az Sztv. 47. §, 48. § és 51. §-a által meghatározottakat, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja.) hatálya alá tartozó kedvezményezettek esetén az Szja. 3. § 54. pontjában meghatározottakat érti a következő eltéréssel. Az Útmutató I. fejezet 6. pontjában a nem elszámolható költségek között felsorolt – egyébként az Sztv. szerint a beruházás bekerülési értékébe, illetve az Szja. szerint a beruházási költségbe beletartozó – költségek nem elszámolhatóak.

3.3.3. Az Útmutató I. fejezet alapján elszámolhatósági szempontból a beruházás költségei között kell tervezni, és a monitoring és információs rendszerben nyilvántartani azokat az Sztv. 47. §, 48. § és 51. §-a szerinti költségeket is, amelyek az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) hatálya alá tartozó szervezetek esetén az Áhsz. alapján nem képezik a beruházás bekerülési értékének részét.

3.3.4. Beruházási költség idegen tulajdonban lévő tárgyi eszközön is elszámolható lehet, ha

3.3.4.1. a kedvezményezett az idegen tulajdon használatára vonatkozóan jogalappal rendelkezik, és megfelel a felhívásban megfogalmazott feltételeknek, vagy
3.3.4.2. a beruházás célja
3.3.4.2.1. hátrányos helyzetű személy tulajdonában álló ingatlan komfortfokozatának növelése (különösen egészségügyi helyiség létesítése) vagy
3.3.4.2.2. mozgásszervi fogyatékos vagy közlekedőképességében súlyosan akadályozott személy – vagy közeli hozzátartozója – tulajdonában álló ingatlan akadálymentesítése és az ezekhez közvetlenül kapcsolódó fejlesztés.

3.3.5. A projektfenntartási kötelezettséget a bérelt vagy idegen tulajdonban lévő eszközön, a földterületen, az ingatlanon vagy az ingatlanban megvalósított beruházások esetén is teljesíteni kell.

3.3.6. Ingatlanvásárlás

3.3.6.1. Az Útmutató I. fejezete 3.3.6. pontja az Sztv. szerinti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoportba tartozó tételekre vonatkozik.
3.3.6.2. Ha a projekt megvalósítása olyan ingatlanokat érint, amelyekhez az Sztv. 26. § (3) bekezdése szerinti vagyoni értékű jogok kapcsolódnak és a projekt nem megvalósítható a vagyoni értékű jogok megváltása nélkül, ezen költségek elszámolhatóak.
3.3.6.3. Az ingatlan értéke, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok megváltásának költsége kizárólag:
3.3.6.3.1. független árszakértői vagy
3.3.6.3.2. értékbecslői határozat vagy
3.3.6.3.3. szakvélemény vagy
3.3.6.3.4. jogszabályban meghatalmazott hivatalos szerv által megállapított összeg erejéig lehet elszámolható. Az adás-vétellel kapcsolatos valamennyi költség elszámolható.
3.3.6.4. Az ingatlanvásárlás összes elszámolható költsége valós költség alapon történő elszámolás esetén nem haladhatja meg az Európai Unióval elszámolható összköltség 2%-át, kölcsön formájában nyújtott pénzügyi eszköz esetén legfeljebb 10%-át, kivéve Belügyi Alapok esetén.

3.3.7. Egyéb, ingatlanhoz kapcsolódó kártalanítási költségek

3.3.7.1. Egyéb, ingatlanhoz kapcsolódó, tulajdonszerzéssel nem járó kártalanítási költségek, pénzbeli térítések elszámolhatóak, ha a projekt megvalósításához közvetlenül és elengedhetetlenül kapcsolódnak.
3.3.7.2. Mivel az Útmutató I. fejezet 3.3.7.1. pontja szerinti költségek nem ingatlan tulajdonszerzéshez kapcsolódnak, ezért ezeket nem kell figyelembe venni az ingatlanvásárlásra vonatkozó százalékos korlát számítása során.

3.3.8. Terület-előkészítés

3.3.8.1. Terület-előkészítési költség a bontás, a régészeti feltárás, illetve földmunkák azon része, melyek a terület beruházásra alkalmassá tétele érdekében kerülnek elvégezésre.
3.3.8.2. A terület-előkészítés összes elszámolható költsége valós költség alapon történő elszámolás esetén nem haladhatja meg az Európai Unióval elszámolható összköltség 2%-át.
3.3.8.3. Kizárólag terület-előkészítési tevékenységet támogató projektekre a százalékos korlátozást nem kell érvényesíteni, ebben az esetben valós költség alapon elszámoló bizonylatok alapján történik az elszámolás.

3.3.9. Építés

3.3.9.1. Építés (átalakítás, bővítés, felújítás, korszerűsítés), épület-kivitelezés költsége akkor számolható el, ha az a projekt végrehajtásához szükséges, vagyis olyan épületek, építmények építési és értéknövelő felújítási, bővítési költségei számolhatók el, amelyekhez támogatott tevékenységek köthetők.

3.3.9.2. Az építési költségek alatt kell érteni az új építésen túl minden, az építmény rendeltetésszerű hasznosítását lehetővé tevő átalakítást, felújítást, bővítést is.
3.3.9.3. Az akadálymentes hozzáférést biztosító átalakítási költségek elszámolhatók, ha az akadálymentesítés végrehajtása nélkül az épület nem lenne alkalmas a feladat ellátására. Az akadálymentesítés szükségességét és az átalakítási terv megfelelőségét szakvéleménnyel kell alátámasztani.

3.3.10. Eszközbeszerzések

3.3.10.1. Tárgyi eszközök beszerzése

3.3.10.1.1. A projekt céljához kapcsolódó, a piacon elérhető, a projektcélok megvalósításához szükséges technológiát használó eszközök Sztv. 47-51. §-a szerinti bekerülési értéke elszámolható (ideértve a bekerülési érték részét képező, esetlegesen a projektmegvalósítás időtartamán átnyúló úgynevezett üzemeltetés támogatási díjakat is). A projekt céljaival közvetlen összefüggésben, indokolt esetben elszámolható meglévő eszköz átalakításának, bővítésének, korszerűsítésének költsége – ideértve a zavartalan és biztonságos üzemeltetését szolgáló munka költsége is –, ha az felújításnak minősül.
3.3.10.1.2. Az eszköznek meg kell felelnie a hatályos szabványoknak és normáknak.
3.3.10.1.3. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök után értékcsökkenés nem számolható el a projekt keretében.
3.3.10.1.4. Próbaüzem költségei elszámolhatóak, a próbaüzem alatt keletkező bevételek kezelésére a projekt-bevételek kezelésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni az Útmutató I. fejezet 4.4. pontja szerint.
3.3.10.1.5. A főszabály szerint új, kereskedelmi forgalomban, vagy gyártótól beszerezhető, első üzembe-helyezésű gépek, technológiai berendezések, eszközök, anyagok beszerzése és beépítése támogatható. Az „új" jelző csak olyan beruházási jellegű termékeket illet meg, amelyeknél a kedvezményezett rendelkezik a vétel időpontjában (a számlakiállítás dátuma) kezdődő termékfelelősségi, garanciális és szavatossági jogainak érvényesíthetőségéhez szükséges, a gyártó és a forgalmazó által kibocsátott, hiteles dokumentumokkal.

3.3.10.2. Használt eszköz beszerzése

3.3.10.2.1. A főszabálytól eltérően a következő feltételek teljesülése esetén elszámolható a használt eszköz beszerzés költsége:
3.3.10.2.1.1. adott eszközt a megelőző hét évben nem európai uniós vagy hazai támogatásból szerezték be, vagy állították elő, amit az eladó igazolni tud, és más megoldás (új eszköz beszerzése, lízing stb.) igénybevétele nem indokolt,
3.3.10.2.1.2. az eszköz eladója igazolja az eszköz eredetét,
3.3.10.2.1.3. a használt eszköz értéke nem érheti el a hasonló rendeltetésű, azzal azonos, vagy közel azonos műszaki paraméterekkel rendelkező új eszköz piaci értékét, kivéve, ha a felhívás alapján kifejezetten cél a használt (korhű) eszközök beszerzése, valamint a használt eszköz ára nem haladhatja meg a piaci árat (ennek igazolása történhet pl. független értékbecslő igénybevételével vagy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben (a továbbiakban: Taotv.) foglalt értékcsökkenési leírás mértékek alkalmazásával),
3.3.10.2.1.4. a használt eszköznek is meg kell felelnie a hatályos szabványoknak, normáknak, technológiai és egyéb műszaki feltételeknek.

3.3.10.3. Immateriális javak beszerzése

3.3.10.3.1. A projekt megvalósításához szükséges, az Sztv. 25. §-a szerinti immateriális javak (pl. szellemi termékek felhasználásának joga, licencek) Sztv. 47-51. §-a szerinti bekerülési értékének a projekt megvalósítási időszakára vonatkozó része elszámolható (ideértve a bekerülési érték részét képező, esetlegesen a projektmegvalósítás időtartamán átnyúló ún. üzemeltetés támogatási díjakat is).

3.3.11. Lízing

3.3.11.1. Kizárólag a Sztv. 3. § (8) bekezdés 13. pontja szerinti pénzügyi lízing számolható el.
3.3.11.2. Támogatott lízingügylet esetén kizárólag a lízingbe vevőnek nyújtható támogatás.

3.3.11.3. A számlával vagy egyéb, azonos bizonyító erejű számviteli bizonylattal igazolt lízingdíj tőkerésze elszámolható, ha a lízing az eszköz használatának legkedvezőbb módja, ellenkező esetben a többletköltségeket le kell vonni az elszámolható költségekből.
3.3.11.4. Zártvégű pénzügyi lízing esetén, ha a legrövidebb lízingelési időszak egyenlő az eszköz hasznos élettartamával, a támogatás alapjául szolgáló elszámolható költség nem haladhatja meg az eszköz piaci értékét.
3.3.11.5. Nyíltvégű pénzügyi lízing formájában beszerzett üzemre, gépre, berendezésre vonatkozó szerződés tartalmazza az eszköznek a bérleti időtartam lejártakor történő megvásárlására vonatkozó kötelezettséget. Nyíltvégű pénzügyi lízing esetén, ha a legrövidebb lízingelési időszak nem egyenlő az eszköz hasznos élettartalmával, a lízing díjakra a támogatható projekt megvalósítási időszakának arányában nyújtható uniós társfinanszírozással támogatás. Ebben az esetben a lízingbe vevőnek bizonyítania kell, hogy a lízing volt a legköltséghatékonyabb módszer a berendezés használatának megszerzésére. Ha a költségek egyéb módszer alkalmazása (például a berendezés bérbevétele) esetén alacsonyabbak lettek volna, a többletköltséget le kell vonni a támogatható kiadásokból.
3.3.11.6. A lízingszerződéssel összefüggő egyéb költségek (pl. kamat, árfolyam-különbözet) nem elszámolhatók. Az elszámolás alapját kizárólag a projektmegvalósítás során ténylegesen kifizetett lízing költségek jelentik, tehát a megvalósítási időszakon túlnyúlóan felmerülő lízingdíjak nem elszámolhatók.
3.3.11.7. A lízing futamidő azzal a feltétellel áthúzódhat a projekt-fenntartási időszakra, ha a lízingdíj támogatásból finanszírozott hányada a projektmegvalósítás időszakában teljes egészében (mintegy előtörlesztésként) kifizetésre kerül, a tulajdonjog átszállása a lízingbe vevőre pedig a fenntartási időszak során megtörténik.
3.3.11.8. Visszlízing: az elszámolható költség meghatározása a lízingbe vevőnek nyújtott támogatással kapcsolatban meghatározott feltételekkel összhangban történik.

3.3.12. Értékcsökkenés

3.3.12.1. Értékcsökkenés az Sztv. 52. § és 53. §-a szerinti számviteli szabályozásnak megfelelően, a használatba vett tárgyi eszköz után elszámolható, ha az eszköz beszerzése a projekt keretében nem minősül elszámolható költségnek. Értékcsökkenést kizárólag a nem – uniós vagy hazai – támogatásból beszerzett, de a projekt megvalósításához közvetlenül igénybe vett eszközökre lehet elszámolni. Értékcsökkenés kizárólag az eszköznek a projekt megvalósítási időszakára eső tényleges használatának arányában, és a projektre fordított idő arányában számolható el.
3.3.12.2. Az eszköz hasznos élettartamát, az értékcsökkenés Sztv. 80. §-a szerinti számítási módszerét és az éves értékcsökkenés mértékét az elszámolás során jelezni kell. Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg a Taotv. szerint meghatározott mértéket.
3.3.12.3. Az üzemeltetési kötelezettség ideje alatt használatból kivont tárgyi eszközt azonos rendeltetésű, azonos vagy jobb paraméterekkel rendelkező tárgyi eszközzel a kedvezményezett saját forrás felhasználásával az irányító hatóságnak történő bejelentéssel lecserélheti.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX- BERUHÁZÁS
Ellenőrzési szempontok –Beruházás

3.4. Szolgáltatásvásárlások költsége

3.4.1. Harmadik féltől megrendelt, a támogatott tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó, az Sztv. 3. § (7) bekezdés 1. és 2. pontja szerinti igénybe vett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások költsége számolható el.

3.4.2. Szolgáltatás költségei alatt az Útmutató I. fejezete az Sztv. 51. § (2) és (3) bekezdése által meghatározottakat érti a következő eltéréssel: az Útmutató I. fejezet 6. pontjában felsorolt, - egyébként az Sztv. szerint a szolgáltatás bekerülési értékébe beletartozó - költségek nem elszámolhatóak.

3.4.3. Különösen a következő szolgáltatási tevékenységekhez kapcsolódó költségek és díjak számolhatók el:

3.4.3.1. felmérések, kimutatások, adatbázisok, kutatások, tanulmányok készítésének költsége,

3.4.3.2. az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet [a továbbiakban:191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet] szerinti építési műszaki ellenőri szolgáltatás költsége, amelynek az összes elszámolható költséghez viszonyított aránya valós költség alapon történő elszámolás esetén nem lehet több, mint 1%,

3.4.3.3. egyéb mérnöki és szakértői díjak, tanácsadási költségek (pl. fordítás, tolmácsolás, lektorálás),

3.4.3.4. képzéshez kapcsolódó költségek (az Útmutató I. fejezet 3.4.5. pontja szerint),

3.4.3.5. projekttevékenységek hatékonyságának és eredményeinek vizsgálatával kapcsolatos költségek,

3.4.3.6. marketingeszközök fejlesztési költsége,

3.4.3.7. piackutatás költsége,

3.4.3.8. K+F+I szolgáltatások díja,

3.4.3.9. minőség-, környezet- és egyéb irányítási rendszerekhez kapcsolódó költségek (pl. minőség-ellenőrzéssel és tanúsítással kapcsolatos szolgáltatások költsége, minőséget tanúsító címkék használatával kapcsolatos költségek),

3.4.3.10. rendezvényszervezés és kapcsolódó ellátási, ún. „catering" költségek, reprezentációs költségek kapcsolódó járulékokkal együtt,

3.4.3.11. a projekt-tevékenységhez kapcsolódó, nem a felhívás keretében meghatározott kötelező kommunikációs tevékenységek (pl. kiadványok, információs füzetek készítése, elektronikus megjelenés, képzések meghirdetése, tudatosság növelése, tájékoztatás, kommunikációs kampányok stb.) költsége,

3.4.3.12. a horizontális követelmények méréséhez és teljesítéséhez igénybe vett szolgáltatások díja,

3.4.3.13. a projektmegvalósításhoz kötődő és indokolt bérleti díjak (a projektmenedzsmenthez kötődő iroda és eszköz bérletet a projektmenedzsment költségek között kell elszámolni a vonatkozó korlátok figyelembevételével),

3.4.3.14. biztosítékok jogi, közjegyzői, bankköltségei - ha a támogatás folyósításához a biztosítéknyújtás kötelező (pl. bankgarancia költsége, ingatlan jelzáloghoz kötődő értékbecslés díja),

3.4.3.15. a fejlesztés tárgyára vonatkozó, az üzembe helyezést követően felmerülő vagyonbiztosítás (pl. a projekt keretében beszerzett és használt nagy értékű eszközök külön biztosítása) díja a megvalósítási időszak végéig számolható el, az üzembe helyezést megelőzően felmerülő, a beszerzett tárgyi eszközhöz kötődő, a bekerülési érték részét képező biztosítási díj az eszközbeszerzések között számolandó el.

3.4.4. A projekt megvalósításával kapcsolatban közvetve felmerülő, általános szolgáltatások:

3.4.4.1. a felhívás által előírt nyilvánosság biztosításának költsége, amelynek az Európai Unióval elszámolható összköltséghez viszonyított aránya valós költség alapon történő elszámolás esetén nem lehet több mint 0,5%,

3.4.4.2. a projekt vonatkozásában végzett, a felhívásban előírt könyvvizsgálói szolgáltatás, amelynek az Európai Unióval elszámolható összköltséghez viszonyított aránya valós költség alapon történő elszámolás esetén nem lehet több mint 0,5% (a felhívásban projektszintű könyvvizsgálat előírása kizárólag az arra vonatkozó elvárás-rendszer jogszabályokkal összhangban történő meghatározása esetén lehetséges),

3.4.4.3. hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek, azzal, hogy hatósági díj kizárólag a hatóság által a kedvezményezett nevére kiállított bizonylat alapján számolható el,

3.4.4.4. jogi, közjegyzői költségek.

3.4.5. Képzés és képzési anyagok elszámolható költségeire vonatkozó részletes szabályok

3.4.5.1. A képzési tevékenységek vonatkozásában az elszámolható költségek a következők lehetnek:

3.4.5.1.1. az oktatók költségei (szakértői díj, előadói, vagy szerzői díj),
3.4.5.1.2. az oktatók és a képzésben résztvevők utazási és szállásköltségei (tekintettel az Útmutató I. fejezet 3.7. pontja szerinti feltételekre),
3.4.5.1.3. a képzési projekttel kapcsolatos tanácsadói szolgáltatások költségei,
3.4.5.1.4. képzés megszervezésének és lebonyolításának költségei,
3.4.5.1.5. tananyag fejlesztésének, kivitelezésének (pl. tankönyv, munkafüzet, CD), segédanyagok bérlésének, beszerzésének költségei,
3.4.5.1.6. a projekt keretében végrehajtott fejlesztéshez (tananyagfejlesztés) és képzéshez kapcsolódó akkreditációs, minősítési, értékelési, regisztrációs díjak,
3.4.5.1.7. a résztvevők (célcsoport) alkalmassági vizsgálatának költsége,
3.4.5.1.8. a résztvevők (célcsoport) biztosításának díja a projektmegvalósítás időszakában,
3.4.5.1.9. a célcsoport tagjainak fizetett képzési támogatás, vagy egyéb, a célcsoport tagjainak a képzésük idejére fizetett díjazás (pl. megélhetési támogatás), a célcsoport tagjainak a képzés ideje alatti munkaidőre fizetendő munkabér, vagy kereset-kiegészítés (legfeljebb a képzést megelőzően és az az alatt elért átlagkereset különbözete), a vonatkozó hazai jogszabályok alapján fizetendő adókkal, járulékokkal együtt [a vonatkozó számításoknak tartalmazniuk kell a résztvevők létszámát, a juttatás egy főre és egy képzési időegységre vonatkozó összegét, és az időtartamot (órákban), továbbá ha a kifizetés postai úton történik, a kapcsolódó postai szolgáltatás költsége is elszámolható költségnek minősül],
3.4.5.1.10. képzési, oktatási, társadalmi felzárkózási, kutatás-fejlesztési projektek esetén a résztvevők, illetve a kutatás-fejlesztésben közreműködő hallgatók, doktorandusok számára ösztöndíj is elszámolható [az ösztöndíjra való jogosultság feltételeit (pl. meghatározott tanulmányi eredmény elérése) a felhívás vagy a projektjavaslat tartalmazza] - az ösztöndíj a képzés eredményességét nem befolyásoló, igazolt betegség idejére is kifizethető és elszámolható,
3.4.5.1.11. a célcsoport tagjai közül a képzésben résztvevők körében a képzés ideje alatt jelentkező azon költségek, amelyek gyermekeik vagy más, tőlük függő hozzátartozó gondozása miatt merülnek fel,
3.4.5.1.12. a képzésben résztvevő távolléte miatt felmerülő helyettesítési díj költsége a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény szerint, a szakképzési centrumok oktatói esetén a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerint.
3.4.5.1.13. egyéb kiadások:
3.4.5.1.13.1. a képzés céljára használt helyiségek, illetve eszközök bérleti díja,
3.4.5.1.13.2. képzés részvételi díja,
3.4.5.1.13.3. vizsgadíj, kivéve a pótvizsga díja,
3.4.5.1.13.4. bizonyítvány kiállításának díja,
3.4.5.1.13.5. képzés eredményességének nyomon-követéséhez kapcsolódó költségek,
3.4.5.1.13.6. képzők kiválasztásához kapcsolódó költségek,
3.4.5.1.13.7. képzési helyszín akadálymentesítése, ha ez kisebb költségű megoldást eredményez, mint eleve akadálymentesített képzési helyszín választása,
3.4.5.1.13.8. képzéshez kapcsolódó egyéb költségek.
3.4.5.2. Csak a ténylegesen képzésben eltöltött idő vehető számításba. A költségeket résztvevőnként és alkalmanként vagy időszakonként (óránként, naponként, hetenként) az adott időszakban, adott helyen szokásos díjtételek figyelembevételével kell tervezni és elszámolni. A képzés díja az Útmutató II. fejezetében meghatározott dokumentumok megléte esetén számolható el, a képzés járulékos költségei időarányosan.
3.4.5.3. A beruházáshoz (beszerzett eszközhöz stb.) kapcsolódó képzés, betanítás költsége a beruházás bekerülési értékeként számolandó el.
3.4.6. Egyéb, a projekt keretében megcélzott célcsoportok vonatkozásában elszámolható költségek
3.4.6.1. A közvetlen vagy közvetett célcsoport számára biztosított természetbeni vagy pénzbeni juttatás elszámolható.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX - KÖZVETLENÜL_KAPCS_SZOLGÁLTATÁS
*Ellenőrzési szempontok – Közvetlenül_kapcs_szolgáltatás_*

3.5. Saját teljesítés

3.5.1. Saját teljesítés alatt értendő, ha a kedvezményezett a támogatásból megvalósuló beruházás során, annak bekerülési értékének részeként bizonyos tevékenységeket saját maga végez. Nem számít saját teljesítésnek a kedvezményezett Sztv. 3. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti kapcsolt vállalkozása – feltéve, ha az adott programra alkalmazandó egyéb jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik – által, vagy nem gazdasági társaság kedvezményezett esetén a részben vagy egészben tulajdonában lévő gazdasági társaság által végzett teljesítés.
3.5.1a. Saját teljesítésként kell figyelembe venni az egyházi jogi személy által annak belső egyházi jogi személye részére nyújtott, 3.5.1. pont szerinti tevékenységet.

3.5.2. E tevékenység elszámolható értéke nem haladhatja meg a szokásos piaci értéket, nem haladhatja meg a pénzügyileg rendezett tételek alapján kimutatott, az Sztv. 51. § (1) és (2) bekezdése szerinti közvetlen önköltséget, valamint az Sztv. 82. § (3) bekezdése szerinti értékesítés közvetett költségeit. Az értékesítés közvetett költségei kizárólag abban az esetben vehetők figyelembe, ha azok valós költségeken alapulnak, és megfelelően igazolt, igazságos és méltányos módszer szerint, arányosan történik a tevékenységhez való hozzárendelésük. Az alátámasztás a kedvezményezett kötelezettsége.

3.5.3. Saját teljesítés, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a támogatási kérelem keretében benyújtott költségvetésnek olyan részletezettségűnek kell lenni, amelyből az önköltség egyértelműen megállapítható, és ami összhangban van a támogatási kérelem benyújtójának önköltség számítási szabályzatával.

3.5a. A projekt szakmai megvalósításában közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításai

3.5a.1. Elszámolható a projekt céljának megvalósításában, illetve szakmai felügyeletében közvetlenül közreműködő személyzet – ide nem értve az Útmutató I. fejezet 3.8. pontja szerinti projektmenedzsment tevékenységet ellátó személyzetet –
3.5a.1.1. bruttó munkabére,
3.5a.1.2. személyi jellegű egyéb kifizetései közül
3.5a.1.2.1. a képernyő előtti munkavégzés minimális egészségügyi és biztonsági követelményeiről szóló 50/1999. (XI. 3.) EüM rendelet szerint,
3.5a.1.2.2. a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet szerint,
3.5a.1.2.3. az Szja tv. 71. §-a, az Szja tv. 1. melléklet 8.6. pont d) alpontja és 8.8. pontja szerint.
3.5a.1.3. munkaköri alkalmassági vizsgálatának díja [a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről szóló 33/1998. (VI. 24.) NM rendelet alapján], és
3.5.a.1.4. bérjárulékai az Sztv. 79. §-a – kivéve a rehabilitációs hozzájárulás –, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Kiva tv.) hatálya alá tartozó kedvezményezettek esetén a Kiva tv. 21. §-a szerint.

3.5a2. Bérként, bérjellegű juttatásként kizárólag a projekt céljainak megvalósításával összefüggésben, a munkaviszony, kinevezés alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli vagy természetbeni juttatások számolhatók el. A személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok olyan mértékben elszámolhatóak, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak.
3.5a.2a. A 3.5a.2. pontban felsoroltakon túl az egyházi jogi személynél vagy belső egyházi jogi személynél munkaviszonyban, közalkalmazotti jogviszonyban, egyházi szolgálati jogviszonyban vagy munkavégzésre

irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatottaknak közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli vagy természetbeni juttatások is elszámolhatók.
3.5a.3. A bérköltség csak a ténylegesen kifizetett munkabér alapján a projekt keretében való foglalkoztatás arányában számolható el munkaidő-kimutatás alapján, figyelembe véve a munkaidő-szervezés egyes szempontjairól szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2003/88/EK irányelvének maximális munkaidőre vonatkozó rendelkezéseit.
3.5a.4. Bérköltségek között elszámolható költség a természetes személlyel kötött, munkavégzésre irányuló megbízási szerződés keretében történő munkavégzés, valamint a szellemi alkotásra kötött felhasználási szerződésben rögzített személyes közreműködés díja.
3.5a.5. A projekt szakmai megvalósításában közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításai között elszámolható költség a projekt végrehajtásában közreműködő azon személyek bére, akik számára a projekt keretében ugyanazon munkakörre vonatkozóan nem kerül munkabér elszámolásra, hanem a munka elvégzése célfeladatok kiírásával vagy túlszolgálat elrendelésével, illetve többletfeladatot elrendelő megállapodás keretében oldható meg.
3.5a.6.
3.5a.7. A tényleges vállalkozói kivét elszámolható olyan mértékben, amilyen mértékben az a támogatott projekthez kapcsolódik.

3.6. In-house beszerzések

3.6.1. A Kbt. 9. § (1) bekezdés *h)-i)* pontjában és (2) bekezdésében meghatározott in-house beszerzések alapján kötött szerződések elszámolhatóak, ha azok költsége nem haladja meg a szokásos piaci értéket, valamint a pénzügyileg rendezett tételek alapján kimutatott közvetlen és közvetett önköltség értékét.

3.6.2. Az in-house beszerzéseket olyan részletes, tételes egységárakat is tartalmazó kalkulációval kell alátámasztani, amelyből a beszerzés költsége egyértelműen megállapítható, és amely kétséget kizáróan igazolja, hogy e teljesítés szolgálja legjobban a költséghatékonyságot.

3.6.3. A 3.6.1. és 3.6.2. pontban előírt feltételek ellenőrizhetősége és nyomon követhetősége érdekében a szokásos piaci ár alátámasztásául szolgáló ajánlatkérés vagy piackutatás adattartalmának egyértelműen összehasonlíthatónak kell lennie az önköltségszámítás alapjául szolgáló tételekkel, mind időbeni felmerülésük, mind pedig részletezettségük tekintetében. Az in-house beszerzés eredményeként kötött szerződésben szerepeltetendő költségtételeknek szintén összehasonlíthatóaknak kell lenniük a szokásos piaci ár alátámasztással, illetve önköltségszámítással.

3.7. Útiköltség, kiküldetési költség

3.7.1. A projektben résztvevő célcsoportnak, illetve a projekt szakmai megvalósításában résztvevőknek a projekt megvalósításához közvetlenül köthető, a támogatott tevékenységekhez kapcsolódó, külső helyszínen történő munkavégzése, a projekt megvalósításával összefüggő képzése miatt felmerülő utazási és szállásköltségei elszámolhatóak. Az utazási és napidíj költségek a magyar jogszabályok szerint járulékokkal együtt számolhatóak el.

3.7.2. A napi utazási idő és a bekerülési költségek alapján kell dönteni a naponta való utaztatás, az egyszeri (több hetes távollét esetén hetente egyszeri) utaztatás és a helyszínen való elszállásolás között. Ha a napi utazási idő meghaladja a három órát, akkor célszerű az utóbbit választani, egyéb esetekben a költségek felmérését követően az alacsonyabb költséggel járó megoldást kell választani. A fogyatékkal élők utazása ez alól kivételt képezhet, a számukra legalkalmasabb (pl. külön busz) és megfelelően kialakított eszközöket kell igénybe venni.

3.7.3.1. Utazás költségei

3.7.3.1.1. Az útiköltségek (utazás és helybiztosítás költsége) a 2. osztályú tömegközlekedési eszközök, külföldre repülőgéppel történő utazás esetén turista osztályú repülőjegy igénybevétele alapján számolható el.

3.7.3.1.2.. Hivatali vagy saját gépjármű (ideértve a közeli hozzátartozó tulajdonában álló gépjárművet is) használata esetén a megtett kilométerek alapján a tényleges üzemanyag-költség vagy az adóhatóság által közzétett elszámolható üzemanyag-költség és a kilométerenkénti adómentes térítés figyelembe vételével számolhatók el. Hivatali vagy saját gépkocsi használata (ideértve a közeli hozzátartozó tulajdonában álló gépjárművet is) esetén elszámolható a parkolási díj és a legrövidebb érvényességi időtartamra igénybe vehető autópálya használati díj összege, azzal, hogy a kettős finanszírozás elkerülése érdekében több projektet érintő kiküldetés esetén projektenként az autópálya használati díj arányos összege számolható el, vagy a díj teljes összege kizárólag egyetlen projekt terhére kerülhet elszámolásra.

3.7.3.1.3. Repülőgéppel történő utazás esetén elszámolható a reptéri illeték.

3.7.3.1.4. Az utasbiztosítás és a vízum költsége elszámolható.

3.7.3.1.5. Utazási bérlet költségét olyan arányban lehet figyelembe venni, amilyen arányban az a projekt tevékenységet szolgálja (pl. ha a képzés két hétig tart, akkor a havi bérlet árának felét stb.).

3.7.3.2. Szállásköltség

3.7.3.2.1. Belföldi szállásköltség esetén legfeljebb a Központi Statisztikai Hivatal adatai alapján a miniszter által évente megállapított és a www.palyazat.gov.hu oldalon közzétett költség számolható el vendégéjszakánként. Magasabb összeg akkor számolható el, ha az elszállásolt személy hivatali beosztása alapján a kedvezményezett a magasabb összeget megindokolta és azt az irányító hatóság elfogadta.

3.7.3.2.2. Külföldi szállásköltség esetén legfeljebb bruttó 150 euró számolható el.

3.7.3.2.3. A számlán a szállásdíjon felül külön tételként feltüntetett reggeli összege és az idegenforgalmi adó nem számolható el.

3.7.3.3. Helyi közlekedés költségei

3.7.3.3.1. A kiküldetéssel összefüggésben igénybe vett tömegközlekedési eszközön történő közlekedés költsége bizonylat alapján elszámolható. Ha a felhívás lehetővé teszi, – indokolt esetben – a kiküldetéssel összefüggő személytaxi-szolgáltatás és személygépkocsis személyszállító szolgáltatás is elszámolható. Indokolt esetnek minősül, ha tömegközlekedési eszköz igénybe vétele nem vagy csak számottevően nagyobb időráfordítással lehetséges. Az indokoltság alátámasztása a kedvezményezett kötelezettsége.

3.7.3.4. Napidíj:

3.7.3.4.1. Célcsoport ellátmány-/napidíj- és szállásköltsége keretében a figyelembe vett létszám projekthez kapcsolódó ellátmánya, napidíja és szállásköltsége számolható el a vonatkozó hazai jogszabályok alapján.

3.7.3.4.2. Az útiköltség elszámolása egységköltségek alkalmazásával történik, ha a módszertant a felhívás biztosítja.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX – KIKÜLDETÉS
*Ellenőrzési szempontok – Kiküldetés_*

3.8. Projektmenedzsment költségek

3.8.1. A projektmenedzsment költségek valós költség alapon történő elszámolás esetén együttesen nem haladhatják meg az Európai Unióval elszámolható összköltségének 2,5%-át, kivéve a Belügyi Alapok nem beruházási jellegű projektjei esetén. A projektmenedzsment költségeken belül kizárólag a következő tételek számolhatóak el, közszféra szervezet kedvezményezettek esetén az Útmutató I. fejezet 3.8.2.1-3.8.2.9. pontjában foglalt feltételek figyelembevételével:

3.8.1.1. a projekt előkészítési – ide nem értve a pályázatírást – és megvalósítási időszakában végzett projektmenedzsment tevékenység személyi jellegű ráfordításai a 3.5a. pontnak megfelelően,
3.8.1.2. iroda és eszközbérlet,
3.8.1.3. a menedzsment tevékenységhez kapcsolódó anyag – és az Sztv. 80. § (2) bekezdésében, illetve az Áhsz. hatálya alá tartozó szervezetek esetén az Áhsz. 1. § (4) bekezdése alapján meghatározott értékhatár alatti, egy összegben leírható tárgyi eszközök – költsége (pl. nyomtató, számológép, papír, írószer),
3.8.1.4. a kiküldetéshez kapcsolódó utazási költség az Útmutató I. fejezet 3.7. pontjában foglaltaknak megfelelően,
3.8.1.5. a projekt előkészítési - ide nem értve a pályázatírást - és megvalósítási időszakában végzett projektmenedzsment tevékenységhez igénybe vett szakértői szolgáltatás díja.

3.8.2. Közszféra szervezetekre vonatkozó speciális előírások:

3.8.2.1. Közszféra szervezet kedvezményezettek – ide nem értve az egyházi jogi személyt – az Útmutató I. fejezet 3.8.1.5. pontja szerinti szakértői szolgáltatást kizárólag akkor számolhatják el a projekt keretében, ha a szakértői szolgáltatást költségvetési szerv, vagy olyan gazdálkodó szervezet látja el, amelyben az állam vagy önkormányzat – együttesen vagy külön, közvetve vagy közvetlenül – 100%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és amelyek a szolgáltatást kizárólag közalkalmazotti, közszolgálati, kormányzati szolgálati jogviszonyban vagy munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottal, vagy megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személlyel láthatják el. E pont alkalmazásában kormányzati szolgálati jogviszonyban töltött időnek minősül az állami szolgálati jogviszonyban töltött idő is.
Ha a projekt előkészítési – ide nem értve a pályázatírást – és megvalósítási időszakában végzett projektmenedzsment tevékenység a felhívás alapján százalékban meghatározott átalánnyal számolandó el, jelen pontnak való megfelelést a támogatást igénylő a felhívás rendelkezéseinek megfelelően nyilatkozattal igazolja.
3.8.2.2. A megyei jogú város önkormányzata a járása területén található települési önkormányzatok Korm. rendelet hatálya alá tartozó támogatásból megvalósuló közfeladat-fejlesztési projektjei projektmenedzsment tevékenységének, valamint a Korm. rendeletben foglalt költségkorlátokra vonatkozó további tevékenységeknek az ellátásában köteles részt venni – kivéve a területi kiválasztási eljárásrendben kiválasztott projektek esetén –, ha azt a települési önkormányzat kéri megyei jogú város, illetve település által közösen fenntartott önkormányzati hivatal esetén területi kiválasztási eljárásrendben kiválasztott projektek tekintetében is a megyei jogú város önkormányzata köteles részt venni az e pontban meghatározott feladatok ellátásában, ha a települési önkormányzat kéri.
3.8.2.3. A megyei önkormányzat – a megye területén lévő megyei jogú város járásán kívül – a területén található települési önkormányzatok és területi kiválasztási eljárásrendben kiválasztott projektek esetén a megyei jogú város járásában található települési önkormányzatok esetén is, a Korm. Rendelet hatálya alá tartozó támogatásból megvalósuló közfeladat fejlesztési projektjei projektmenedzsment tevékenységének, valamint a Korm. rendeletben foglalt költségkorlátokra vonatkozó foglalt további tevékenységek ellátásában köteles részt venni, ha azt a települési önkormányzat kéri.
3.8.2.4. A települési önkormányzatokon kívüli közszféra szervezetek – ide nem értve az egyházi jogi személyt – a Korm. rendelet hatálya alá tartozó támogatásból megvalósuló közfeladat-fejlesztési projektjei projektmenedzsment tevékenységeinek ellátásában a területileg illetékes kormányhivatal köteles részt venni, ha azt a közszféra szervezet kéri.
3.8.2.5. A közreműködés az Útmutató I. fejezet 3.8.2.2. és 3.8.2.3. pont esetén a települési önkormányzat és a megyei önkormányzat, a megyei jogú város önkormányzata, ezek által alapított költségvetési szerv, vagy olyan gazdálkodó szervezet között létrejött konzorciumi együttműködésben történhet, amelyben az állam vagy önkormányzat – együttesen vagy külön, közvetve vagy közvetlenül – 100%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik.

3.8.2.6. A közreműködés az Útmutató I. fejezet 3.8.2.4. pont esetén történhet konzorcium alakításával vagy a kormányhivatal által nyújtott szolgáltatásnyújtással.
3.8.2.7. A projektmenedzsment tevékenységet a megyei jogú város önkormányzata, a megyei önkormányzat, a 3.8.2.5. pont szerinti gazdálkodó szervezet és a kormányhivatal kizárólag közalkalmazotti, közszolgálati, kormányzati szolgálati jogviszonyban vagy munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottjával, vagy megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személlyel láthatja el. E pont alkalmazásában kormányzati szolgálati jogviszonyban töltött időnek minősül az állami szolgálati jogviszonyban töltött idő is.
3.8.2.8. A megyei jogú város önkormányzata, a megyei önkormányzat és a kormányhivatal közreműködésének a Korm. rendelet szerinti költségtípusok alapján megállapított mértékű költsége a projekt keretében elszámolható.
3.8.2.9. Az Útmutató I. fejezet 3.8.2.-3.8.2.8. pont nem alkalmazandó, ha a közszféra szervezet az Útmutató I. fejezet 3.8.2.2. és 3.8.2.3. pontban foglalt tevékenységek megvalósítása érdekében jogszabály alapján mással köteles konzorciumi megállapodást kötni.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX –PROJEKTMENEDZSMENT

3.9. Általános (rezsi) költségek

3.9.1. Az általános (rezsi) költségek nem kapcsolhatók közvetlenül teljes mértékben egy adott folyamathoz, vagy tevékenységhez, azonban elengedhetetlenek a tevékenység végzéséhez.
Az itt felsoroltak – a VOP Plusz esetén a tevékenységre közvetlen költségtényezők alapján meghatározott mutatószámmal felosztható üzemi általános költségek (kalkulált közvetlen költség) kivételével – csak általános (rezsi) költségként számolhatóak el, más költségtípusban erre nincs lehetőség:
3.9.1.1. közüzemi szolgáltatások (pl. víz, gáz, elektromos áram, távhő és hulladékgazdálkodási közszolgáltatás, telefon, fax, internet, telekommunikáció, tűzifa, szén, egyéb tüzelőanyagok) költsége és díja,
3.9.1.2. postaköltségek, ideértve az elektronikus kommunikáció működtetéséhez kapcsolódó költségeket is (pl. e-aláírás alkalmazásához kapcsolódó tanúsítvány, kriptográfiai eszközök, időbélyegzés költségei),
3.9.1.3. takarítás, hulladékgazdálkodás egyéb, nem közszolgáltatási díja, költsége,
3.9.1.4. őrzés,
3.9.1.5. állagmegóvás és karbantartás költsége, ideértve az irodatechnikai és informatikai eszközök karbantartását is,
3.9.1.6. biztosítási költség (pl. a kedvezményezett irodájának biztosítása),
3.9.1.7. bankszámlanyitás költsége – központi költségvetési szerv esetén elegendő az ESB Alapok[4] és Belügyi Alapok fogadására nyitott célelszámolási számlával való rendelkezés (ha a felhívás értelmében kötelező önálló bankszámlát nyitni a projektre) –, rendes havi adminisztratív (kezelési) költség és tranzakciós költségek,
3.9.1.8. dokumentációs, irattárazási, archiválási költségek,
3.9.1.9. a vállalat-irányítási tevékenységek (jogi, adminisztratív, igazgatási, könyvelési, bérszámfejtési, ellenőrzési, kontrolling és egyéb, a projekt megvalósítását közvetetten szolgáló tevékenységek ráfordításai).

3.9.2. A valuta átváltásokból származó árfolyamveszteségek, illetve díjak, valamint a kamattartozás kiegyenlítése, a hitelkeret-túllépés költsége, az egyéb pénzügyforgalmi költségek nem számolhatóak el az Útmutató I. fejezet 6. pontja szerint.

[4] Európai Strukturális és Beruházási Alapok

3.9.3. Az Útmutató I. fejezet 3.9.1. pontja szerinti költségek valós költség alapon történő elszámolás esetén együttesen nem haladhatják az Európai Unióval elszámolható összköltségének 1%-át, kivéve a Belügyi Alapok nem beruházási jellegű projektjei esetén.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX – ÁLTALÁNOS_REZSI_KÖLTSÉGEK

3.10. Adók és közterhek, le nem vonható általános forgalmi adó

3.10.1. Általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa) levonási joggal rendelkező kedvezményezettek esetén a levonható adók, közterhek a projekt Európai Unióval elszámolható összköltségének összegétől függetlenül nem számolhatóak el, még abban az esetben sem, ha a végső kedvezményezett, az egyéni kedvezményezett vagy a kedvezményezett által nyújtott szolgáltatás igénybe vevője ténylegesen nem él a visszaigénylés lehetőségével.

3.10.2. Áfa levonási joggal nem rendelkező kedvezményezettek esetén, ha a projekt Európai Unióval elszámolható összköltsége nem haladja meg az 5 000 000 eurót, a levonható adók, közterhek elszámolhatóak.

3.10.3. Áfa levonási joggal nem rendelkező kedvezményezettek esetén, ha a projekt Európai Unióval elszámolható összköltsége meghaladja az 5 000 000 eurót és a projektben nem keletkezik adóköteles bevétel, a levonható adók, közterhek elszámolhatóak.

3.10.4. Áfa levonási joggal nem rendelkező kedvezményezettek esetén, ha a projekt Európai Unióval elszámolható összköltsége meghaladja az 5 000 000 eurót és a projektben adóköteles bevétel keletkezik, a levonható adók, közterhek nem elszámolhatóak.

3.10.5. A holdingalapot végrehajtó szervezet áfa levonásra nem jogosító adómentes tevékenységet végez, így beszerzései után nem vonhatja le az áfát.

3.10.6. Nem egyértelmű helyzetekben javasolt az adóhatóság illetékes igazgatósága, vagy az adóhatóság irányító szerve illetékes főosztálya nyilatkozatának vagy állásfoglalásának előzetes kikérése.

3.10.7. Az Áfa tv. 124. §-a tételesen meghatározza azokat a költségeket, ahol az adólevonási jog korlátozásra került, így nem érvényesíthető:
3.10.7.1. személygépkocsi beszerzéséhez kapcsolódó áfa (kivéve halottszállító),
3.10.7.2. lakóingatlant,
3.10.7.3. lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termékeket,
3.10.7.4. élelmiszereket,
3.10.7.5. italt,
3.10.7.6. lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges szolgáltatást,
3.10.7.7. vendéglátó-ipari szolgáltatást,
3.10.7.8. szórakoztatási célú szolgáltatást
terhelő áfa.
Ezen költségek tervezésekor az áfával növelt ellenértékre kell tekintettel lenni.

3.11. Elszámolható költségekre vonatkozó százalékos korlátok

3.11.1. A Korm. rendelet 235. §-ában, valamint Belügyi Alapok esetén a Korm. rendelet 521. §-ában foglaltakon kívüli elszámolható költségekre vonatkozó százalékos korlátokra vonatkozó szabályok e pontban kerülnek meghatározásra.

3.11.2. Kizárólag technikai segítségnyújtás keretében támogatott projektek esetén – ha a projekt fő célja a százalékos korláttal érintett költségtípusok egyikének elszámolása – a százalékos korlátoktól az irányító hatóság eltérhet.

3.11.3. Ha a felhívás lehetővé teszi, a felhívásban elszámolhatóként megjelölt költségtípusokra vonatkozó mértékek együttes összege az adott projekt esetén a Kormány egyedi hozzájárulása alapján meghaladható.

4. ELSZÁMOLÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KORLÁTOZÁSOK

4.1. Speciális szabályok megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához nyújtott támogatás esetén

4.1.1. Megváltozott munkaképességű személyt foglalkoztató vállalkozás részére támogatás nyújtható a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatásának többletköltségei mértékéig a következőkre:

4.1.1.1. a megváltozott munkaképességű személy munkavégzéséhez kapcsolódó helyiségek átalakításának költségei (akadálymentesítés),

4.1.1.2. a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatásához szükséges segítő személyzet alkalmazásának költségei, kizárólag a megváltozott munkaképességű személy segítésére fordított idő mértékéig,

4.1.1.3. a megváltozott munkaképességű személy által használt berendezések átalakításának vagy beszerzésének költségei.

4.1.2. Az Útmutató I. fejezet 4.1.1. pontja alapján kizárólag azok a költségek elszámolhatók, amelyek azokon a költségeken felül jelentkeznek, amelyek akkor merülnének fel, ha a támogatásban részesülő vállalkozás (kedvezményezett) nem megváltozott munkaképességű személyeket foglalkoztatna bármely olyan időszakban, amelyben a megváltozott munkaképességű személyt vagy személyeket ténylegesen foglalkoztatta.

4.1.3. Abban az esetben, ha a kedvezményezett védett munkahelyet biztosít, a támogatás az Útmutató I. fejezet 4.1.1. és a 4.1.2. pontjában foglaltakon túl fedezheti – de nem haladhatja meg – az érintett létesítmény átépítési, szerelési vagy bővítési költségeit is, valamint bármely, a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásából eredő adminisztratív és szállítási költséget.

4.1.4. A támogatás nyújtásának további feltétele, hogy a kedvezményezettnek nyilvántartást kell vezetnie, amely lehetővé teszi annak ellenőrzését, hogy a nyújtott támogatás megfelel az itt meghatározott feltételeknek.

4.2. Árkedvezmény, részletfizetés

4.2.1. Ha a kedvezményezett valamilyen szolgáltatást, árucikket kedvezményes áron vásárol, akkor a vásárolt termék tényleges beszerzési ára (kedvezményes ára) számolható el, a szokásos piaci ár és a kedvezményes ár közötti különbség nem vehető figyelembe.

4.2.2. Ha a szerződés szerint részletekben fizetik meg az áru ellenértékét, akkor csak a ténylegesen megfizetett részletek összege számolható el.

4.2.3. A számviteli szempontból egyéb bevételként kimutatott, szerződésen alapuló, – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – az Sztv. 77. § (7) bekezdése szerinti utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét a projekt szempontjából bevételnek kell tekinteni.

4.3. Szállítói előleg

4.3.1. A szállítónak – a kivitelezés, árubeszerzés, szolgáltatás keretében – fizetett előleg elszámolható a Korm. rendeletben foglalt feltételeknek megfelelően.

Kapcsolódó tartalom
MÁTRIX – SZÁLLÍTÓI_ELŐLEG
Ellenőrzési szempontok – Szállítói_előleg

4.4. Bevételek

4.4.1. Annak érdekében, hogy a támogatott projektek a vállalt tevékenységek és célkitűzések közötti viszony szempontjából optimális mértékű társfinanszírozásban részesüljenek, a projektek maximálisan megítélhető támogatásának kiszámításakor figyelembe kell venni mindazon bevételeket, amelyek közvetve vagy közvetlenül a támogatott projekt révén, annak megvalósítása, illetőleg fenntartása során keletkeznek, ezáltal a projekt külső finanszírozási igényét csökkentik.

4.4.1.1. Bevétel: a projekt megvalósítása és fenntartása során, a projekttevékenységgel összefüggésben keletkezett vagyoni érték.

4.4.1.2. Nettó bevétel: a projektek megítélhető támogatásának kiszámításakor figyelembe vett, a projekt keretében kínált vagy eredményeként létrejövő árukért, szolgáltatásokért közvetlenül a felhasználók által fizetett ellentételezés (pl. infrastruktúra használatáért közvetlenül a felhasználókat terhelő díj, a föld vagy épületek eladásából vagy bérbeadásából származó bevétel vagy a szolgáltatásokért kapott ellentételezés) összegének és a működési költségek, valamint az adott időszakban az eszközök pótlására fordított költségek összegének a különbsége.

4.4.2. Különösen az alábbi tételek minősülnek bevételnek:

4.4.2.1. működésiköltség-megtakarítás,
4.4.2.2. támogatásból beszerzett eszköz hasznosítása,
4.4.2.3. támogatásból fejlesztett ingatlan hasznosítása,
4.4.2.4. támogatással kiváltott ingatlan hasznosítása,
4.4.2.5. különböző tagdíjak, regisztrációs díjak befizetései,
4.4.2.6. támogatott képzési díjak megfizetése,
4.4.2.7. tanulmányi szerződés keretében támogatott tanulmányok képzési díjának visszafizetése,
4.4.2.8. támogatott rendezvény belépő díjai,
4.4.2.9. a kedvezményezett hulladék vagy visszanyereményi anyagok értékesítéséből származó bevétele,
4.4.2.10. egyéb támogatott tevékenységből származó bevételek, kivéve az Útmutató I. fejezet 6. pontban jelzett kategóriák.

4.4.3. A maximálisan megítélhető támogatási összeg megállapítható:

4.4.3.1. a pályázati felhívásban meghatározott támogatási intenzitás alapján,
4.4.3.2. az állami támogatási szabályok által meghatározott támogatási intenzitás alapján,
4.4.3.3. pénzügyi elemzés alapján a pénzügyi elemzésből levezetve vagy finanszírozási hiány számításával,
4.4.3.4. releváns esetben a felhívásban meghatározottak szerint a 4.4.3.1.-4.4.3.3. pontokban leírtak kombinációja.

4.4.4. A 4.4.3.1. esetben további pénzügyi elemzés nem szükséges, elegendő a pénzügyi fenntarthatóság bemutatása.

4.4.5. A 4.4.3.2. esetben állami támogatás esetén is vizsgálandó, hogy a projekthez kapcsolódik-e bevétel és/vagy költségmegtakarítás. A pénzügyi fenntarthatóságot ilyen esetben igazolni kell.

4.4.6. A 4.4.3.3. esetben a pénzügyi elemzés során vizsgálandó, hogy a projekthez bevétel és/vagy költségmegtakarítás kapcsolódik-e.

4.4.7. Amennyiben a projekthez sem bevétel, sem költségmegtakarítás nem kapcsolódik, nettó bevételre vonatkozó számításokat nem kell végezni. Ilyenkor csak azt kell alátámasztani, hogy miért nem keletkezik bevétel vagy költségmegtakarítás. Ebben az esetben a pályázati felhívásban meghatározott maximális támogatási intenzitás alkalmazható.

4.4.8 Amennyiben projekthez bevétel és/vagy költségmegtakarítás kapcsolódik, a támogatási intenzitás meghatározásához pénzügyi elemzést kell végezni a pályázati felhívás által meghatározott módszertan szerint.

4.4.8.1. Az egyszerűsített pénzügyi elemzésben csak egy jellemző évre vonatkozó üzemeltetési költséget és bevételt, valamint jellemző évekre vonatkozó pótlási költségeket kell megbecsülni. Ezen pénzáramok alapján kell alátámasztani, hogy a pályázati felhívásban meghatározott maximális támogatási intenzitáshoz képest milyen mértékű támogatás szükséges a projekthez. Amennyiben egyszerűsített módszertannal számolva pozitív nettó bevétel keletkezik, a részletes módszertan szerinti elemzést is el kell végezni.

4.4.8.2. A részletes pénzügyi elemzésben a projekt referenciaidőszakára (elemzési időtávjára) vonatkozóan kell megbecsülni a pénzáramokat. A megítélhető támogatási összeget a pályázati felhívás alapján, vagy ilyen rendelkezés hiányában az alábbi módszerekkel lehet meghatározni:

4.4.8.2.1 pénzügyi teljesítménymutatók és pénzügyi fenntarthatóság alapján,

4.4.8.2.2. finanszírozási hiány számítás alapján.

4.4.9. Levonásra nem kerülő bevételek

4.4.9.1. A következő, számviteli szempontból bevételként könyvelendő tételek az Útmutató I. fejezet 4.4. pontja szerinti szabályozás értelmében nem képezik a nettó bevétel részét, így nem kerülnek levonásra:

4.4.9.1.1. kötbér,

4.4.9.1.2. támogatási előlegen realizált látra szóló kamat,

4.4.9.1.3. a projekttevékenységgel összefüggésben a tevékenységek társfinanszírozásához nyújtott azon hozzájárulások, amelyek a vonatkozó támogatás finanszírozási táblázataiban az állami hozzájárulások mellett szerepelnek, illetve amelyek a projekt önrészét hivatottak biztosítani,

4.4.9.1.4. az Európai Szociális Alap Plusz (ESZA+) létrehozásáról és az 1296/2013/EU rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2021. június 24-i (EU) 2021/1057 európai parlamenti és tanácsi rendelet és a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap létrehozásáról szóló, 2021. július 7-i (EU) 2021/1147 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti forrásból finanszírozott, a foglalkoztatási szint emelését célzó programok esetén a támogatott célcsoport foglalkoztatása során előállított termék, szolgáltatás értékesítéséből származó bevétel, ha a kedvezményezett e bevételeket a projekt céljaival összhangban a projekt megvalósítási időszakában a projekt megvalósításával összefüggésben felmerült, a projekt elszámolható költségein kívüli kiadások finanszírozására fordítja, és a projekt céljainak megfelelő felhasználást igazolja.

4.4.9.2. Az Útmutató I. fejezet 4.4. pontja szerinti bevételek esetén a kedvezményezett a záró kifizetési kérelemben nyilatkozik arról, hogy a projekt megvalósítása során keletkezett-e bevétele.

4.4.10 Bevételek levonása

4.4.10.1. A nettó bevételeket teljes összegükben vagy arányosan kell levonni a projekt Európai Unióval elszámolható összköltségéből, attól függően, hogy

4.4.10.1.1. a nettó bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből,

4.4.10.1.2. a támogatott projekt teljes költsége vagy csak egy része kerül-e a projekt keretében elszámolásra.

4.4.10.2. A keletkezett nettó bevétel miatti levonás mértéke a következő módon kerül meghatározásra:

4.4.10.2.1. A nettó bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből:

4.4.10.2.1.1. ha a teljes nettó bevétel a támogatott projektből származik, a teljes nettó bevétel figyelembe vételre kerül, az Útmutató I. fejezet 4.4.3. pontjában foglaltak szerint,
4.4.10.2.1.2. ha csak a nettó bevétel egy része származik a támogatott projektből, akkor az a támogatott projekthez és az egyéb releváns tevékenységekhez kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerül arányosításra.
4.4.10.2.2. A támogatott tevékenység teljes költsége vagy csak egy része kerül a projekt keretében elszámolásra:
4.4.10.2.2.1. ha a támogatott tevékenység teljes költsége elszámolásra kerül a projekt keretében, akkor a nettó bevétel teljes összegében beszámításra kerül,
4.4.10.2.2.2. ha a támogatott tevékenység költségeinek csak egy része kerül a projekt keretében elszámolásra, akkor a nettó bevétel a projekt Európai Unióval elszámolható összköltsége és az összes – beruházási és működési – költsége alapján kerül arányosításra.

4.4.11 Nettó bevételt termelő projektek

4.4.11.1. A nettó bevételt termelő beruházások esetén támogatási igény számítása szükséges.
4.4.11.2. A nettó bevételeket az Európai Unióval elszámolható összköltség meghatározásakor figyelembe kell venni oly módon, hogy a teljes beruházási költség jelenértékét csökkenteni kell a várható nettó bevételek jelenértékével.
4.4.11.3. Az irányító hatóság köteles nyomon követni az Európai Unióval elszámolható összköltség mellett a projekt teljes beruházási költségét, valamint a fenntartási időszakban a működési költségeket és a bevételeket is.
4.4.11.4. Indokolt esetben, ha a projektmegvalósítása során a projekt tervezett költségeit és bevételeit jelentősen módosító lényeges külső feltételek és körülmények változnak (pl. hatósági díjpolitikát módosító jogszabályi változások, jelentős makrogazdasági feltételek változása), az irányító hatóság köteles gondoskodni az Európai Unióval elszámolható összköltség, illetve a támogatás összegének újraszámításáról, és a projekt tervezett költségei és bevételei aktualizálásáról. Legalább a záró kifizetési kérelemben, valamint a záró projekt fenntartási jelentés keretében gondoskodni kell szükség esetén a számítások aktualizálásáról.
4.4.11.5. Ha az újraszámítás eredményeként alacsonyabb Európai Unióval elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számításnál, a különbözet támogatási intenzitással arányos részét legkésőbb a kedvezményezett által benyújtott záró kifizetési kérelemben a támogatásból le kell vonni, vagy a kedvezményezettől vissza kell követelni. Ha az újraszámítás eredményeként magasabb finanszírozási szükséglet alakul ki az eredeti számításnál, jogszabály eltérő rendelkezése nélkül az eltérés nem elszámolható résznek minősül.
4.4.11.6. Ha a beruházás teljes költsége egyaránt tartalmaz az Európai Unióval elszámolható és nem elszámolható költségeket, az előre kalkulált várható nettó bevételeket pro ráta alapon szükséges a finanszírozási hiány meghatározásához figyelembe venni, azaz a megfelelő arány szerint megosztva kell beszámítani az Európai Unióval elszámolható és a nem elszámolható költségekkel szemben.
4.4.11.7. Az Útmutató 4.4.11. pontja szerinti szabályozás nem alkalmazandó:
4.4.11.7.1. a teljes egészében az (EU) 2021/1057 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint finanszírozott projektekre,
4.4.11.7.2. teljes visszafizetési kötelezettség alá eső visszatérítendő támogatások és díjak,
4.4.11.7.3. a pénzügyi eszközökre irányuló, vagy azok keretében támogatott projektekre,
4.4.11.7.4. a technikai segítségnyújtás keretében támogatott projektekre,
4.4.11.7.5. azon projektekre, melyek keretében kizárólag egyösszegű átalány vagy átalányalapú egységköltség vagy átalányalapú egységköltségre épülő százalékban meghatározott átalány alapján történik a költségek elszámolása.
4.4.11.7.6. Az állami támogatási kategória alapján támogatott projektekre, ha egyedileg elvégezték a finanszírozási szükséglet ellenőrzését.

4.5. Bértámogatás

4.5.1. Bértámogatás és más bér jellegű támogatások, valamint a kapcsolódó bérjárulékok támogatása elszámolható, ha az hozzájárul a foglalkoztatott tartós foglalkoztatásához és a munkáltató, a jogutódja, a foglalkoztatást szerződésben átvállaló vállalja a legalább a támogatás időtartamával, bérszintjével, munkaidejével, munkakörével, az alkalmazás jogviszonyával megegyező továbbfoglalkoztatást.

4.5.2. Hátrányos helyzetű személyek elsődleges munkaerőpiacon történő foglalkoztatása esetén a továbbfoglalkoztatás időtartamának legalább a támogatott foglalkoztatás időtartama felével meg kell egyeznie.

4.5.3. Hátrányos helyzetű személy:

4.5.3.1. a foglalkoztatást megelőző 6 hónapban rendszeresen fizetett alkalmazásban nem álló személyek,
4.5.3.2. az alacsony iskolai végzettséggel rendelkezők, akik nem szereztek középfokú végzettséget vagy szakképesítést (ISCED 3),
4.5.3.3. az 50 éven felüli életkorú személyek,
4.5.3.4. a megváltozott munkaképességűek,
4.5.3.5. a gyermekgondozást segítő ellátásról, a gyermekgondozási díjról, a gyermeknevelési támogatásról, ápolási díjról visszatérők,
4.5.3.6. a pályakezdő, vagy 25 év alatti életkorú fiatalok,
4.5.3.7. az egy vagy több eltartottal egyedül élő felnőttek,
4.5.3.8. az olyan ágazatban vagy szakmában dolgozó személyek, amelyben 25%-kal nagyobb a nemi egyensúlyhiány, mint a valamennyi gazdasági ágazatra jellemző átlagos egyensúlyhiány, és ezen személyek az alulreprezentált nemi csoportba tartoznak, vagy
4.5.3.9. az etnikai kisebbséghez tartozó személyek, akiknek szakmai, nyelvi képzésük vagy szakmai tapasztalatuk megerősítésére van szükségük ahhoz, hogy javuljanak munkába állási esélyeik egy biztos munkahelyen.

4.5.4. Hátrányos helyzetű személyek elsődleges munkaerőpiacon történő foglalkoztatása esetén, ha a fejlesztésből származó előny kizárólag a foglalkoztatottnál valósul meg, az irányító hatóság az Útmutató I. fejezet 4.5.3. pontja szerinti, hátrányos helyzetű személyekre vonatkozó szabály alkalmazásától saját hatáskörben, a felhívásokban meghatározott feltételekkel eltérhet.

4.5.5. A program-specifikus elszámolhatósági útmutatókban és felhívásokban meghatározott feltételeknek a hátrányos helyzetű személyek projektbe való bevonásakor szükséges teljesülnie. A projektbe való bevonás időpontja a projektben való részvételt bizonyító első dokumentum dátuma.

4.5.6. A hátrányos helyzetű személy foglalkoztatására nyújtott összes pénzügyi támogatás mértéke nem haladhatja meg a foglalkoztatással összefüggő összes bérköltség teljes összegét. Ha a bértámogatás állami támogatásnak minősül, a támogatás mértékének meghatározásakor figyelembe kell venni az állami támogatási szabályokat.

4.6. Jóteljesítési garancia és garanciális visszatartás

4.6.1. A jóteljesítési vagy visszatartási garanciával érintett számla teljes összegben akkor elszámolható, ha a garanciális időszak teljes egészében a projektmegvalósítási időszakra esik. A visszatartott összeg csak a garanciális időszakot követően számolható el.

4.6.2. Ha a garanciális időszak a projektmegvalósítási időszakot meghaladja, a kedvezményezett a garanciával érintett, visszatartott összeget nem tudja elszámolni. Ilyenkor célszerű más teljesítési biztosítékot kikötni (pl. közös rendelkezési jog egy elkülönített bankszámlán, bankgarancia, bizonyos összeg vállalkozó általi letétbe helyezése stb.), mely esetben a garanciával érintett összeg elszámolhatóvá válik.

5. SPECIÁLIS ELSZÁMOLHATÓSÁGI SZABÁLYOK

5.1. Kutatás-fejlesztés és innováció

5.1.1. Az 5.1. pont alkalmazása során a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény 3. § 1., 2. és 7. pontja szerinti kutatás-fejlesztés vagy 6. pontja szerinti innováció céljából támogatás csak abban az esetben nyújtható, ha az a normál működésen túlmutató kutatás-fejlesztési vagy innovációs tevékenységre ösztönöz.

5.1.2. Elszámolható költség a programban résztvevő kutatók, fejlesztők, mérnökök, technikusok és egyéb kisegítő személyzet személyi jellegű ráfordításai, a kutatás-fejlesztési és innovációs célra használt eszközök és immateriális javak bekerülési értéke, a kizárólag az adott kutatás-fejlesztéshez, innovációhoz igénybe vett anyagfelhasználás és szolgáltatások költségei, és a megbízási díj.

5.1.3. A K+F+I tevékenységekkel kapcsolatban felmerülő speciális, az Útmutató I. fejezet 3. pontjában nem említett elszámolható költségek:

5.1.3.1. az eljárási és szervezési innovációhoz nyújtott támogatás esetén a szervezési innováció tekintetében a költségek kizárólag az infokommunikációs technológia eszközei és felszerelése beszerzési költségeit jelenthetik,

5.1.3.2. a magasan képzett munkaerő kölcsönzéséhez nyújtott támogatás alkalmazása esetén az elszámolható költségek körébe tartozik minden, a magasan képzett munkaerő kölcsönzésével és foglalkoztatásával járó, a KKV-knál felmerülő költség, ideértve a közvetítő ügynökség igénybevételének költségeit, a munkaerő-kölcsönzés díját, valamint a kölcsönzött munkaerő mobilitási juttatásaként jelentkező ráfordításokat az Sztv. szerint, ha e költségek nem haladják meg a piaci árat (a tanácsadás költségei nem számolhatóak el).

5.2. Belügyi Alapokra vonatkozó speciális szabályok

5.2.1. Fogalom meghatározások:

5.2.1.1. Beruházási jellegű projekt: az Sztv. 3. § (4) bekezdés 7. pontja szerinti valamely tevékenység vagy tevékenységek megvalósítására irányuló projekt.

5.2.1.2. Működési célú támogatás: a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alapra, a Határigazgatási és Vízumpolitikai Eszközre, valamint a Belső Biztonsági Alapra vonatkozó uniós rendeletekben meghatározott célkitűzésekre irányuló tevékenységek.

5.2.1.3. Célcsoport: azon személyek - beleértve a specifikus rendeletekben meghatározott célcsoportot is -, akik a projekt megvalósítása során létrejött vagy beszerzett objektumot, terméket vagy szolgáltatást közvetlenül használják (közvetlen célcsoport), továbbá akik a projekt megvalósítása során létrejött termékből vagy szolgáltatásból közvetlenül nem részesülnek, azonban a projekt eredményei és hatásai helyzetüket befolyásolják (közvetett célcsoport).

5.2.2. Az elszámolhatóság részletes szabályait az alábbi eltérésékkel kell alkalmazni:

5.2.2.1. Az előkészítés közbeszerzési költségeken kívüli összes elszámolható költsége nem haladhatja meg a projekt összes elszámolható költségének 5%-át.

5.2.2.2. Az ingatlanvásárlás összes elszámolható költsége nem haladhatja meg a projekt összes elszámolható költségének 10%-át.

5.2.2.3. Egyéb, a projekt keretében megcélzott célcsoportok vonatkozásában elszámolható költségek

5.2.2.3.1. A Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletben rögzített személyi kör, valamint a Belső Biztonsági Alap létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendelet 3. cikk (2) bekezdés c) pontjában meghatározott célkitűzés célcsoportjának - a

bűncselekmények tanúinak és áldozatainak, így a terrorizmus áldozatai - tekintetében az alábbi költségek számolhatóak el:

5.2.2.3.1.1. kisösszegű ösztönző, vagy kis értékű anyagi juttatás,

5.2.2.3.1.2. képzési költségként

5.2.2.3.1.2.1. a célcsoport tagjai közül a képzésben részt vevők körében a képzés ideje alatt jelentkező azon költségek, amelyek a tőlük függő, a Ptk. szerinti hozzátartozó gondozása miatt merülnek fel,

5.2.2.3.1.2.2. a célcsoport tagjainak fizetett képzési támogatás - célcsoporthoz kapcsolódó speciális költségekhez, illetve egyéb a képzésük idejére fizetett díjazás -, így különösen megélhetési támogatás, a képzés ideje alatti munkaidőre fizetendő munkabér vagy kereset-kiegészítés (legfeljebb a képzést megelőzően és az alatt elért átlagkereset különbözete), a vonatkozó hazai jogszabályok alapján ezen kifizetések után fizetendő adókkal, járulékokkal együtt elszámolható; a vonatkozó számításoknak tartalmazniuk kell a résztvevők létszámát, a juttatás egy főre és egy képzési időegységre vonatkozó összegét és az időtartamot (órákban),

5.2.2.3.1.3. beszerzés költségeként a célcsoport számára a projekt keretében célzottan beszerzett és kiosztott, illetve a célcsoport számára megtartott foglalkozásokon felhasznált termékek,

5.2.2.3.1.4. a célcsoport számára a projekt keretében célzottan beszerzett egyéb termékek és szolgáltatások, így különösen belépőjegyek, kirándulások költsége és az ahhoz kapcsolódó szállás- és ellátási költségek, lakhatási célú projekt esetén a bérleti díj.

5.2.2.3.2. Az Útmutató I. fejezet 5.3.2.3.1. pont 5.2.3.2.3.1.2.-5.2.3.2.3.1.4. alpontjaiban rögzített költségek elszámolhatóak az Útmutató I. fejezet 5.3.1.3. pontjában meghatározott célcsoport esetén a speciális rendeletben meghatározott személyi körtől függetlenül.

5.2.2.3.

5.2.2.4. A projektmenedzsment költségek együttesen nem haladhatják meg a projekt Európai Unióval elszámolható összköltségének 2,5%-át, nem beruházási jellegű projekt esetén a 8%-át.

5.2.2.5. Általános (rezsi) költségek:

5.2.2.5.1. Az Útmutató I. fejezet 3.9.1.5. pontja nem alkalmazható a működési célú támogatások esetén.

5.2.2.5.2. Az általános (rezsi) költségek – nem beruházási jellegű projekt esetén – együttesen nem haladhatják meg a projekt Európai Unióval elszámolható összköltségének 7%-át.

6. NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

6.1. Bármely alap keretében támogatott projekt esetén nem elszámolható költségek

6.1.1. a levonható áfa,

6.1.2. a kamattartozás-kiegyenlítés,

6.1.3. a hitelkamat, kivéve a kamattámogatás vagy garanciadíj-támogatás formájában nyújtott vissza nem térítendő támogatás,

6.1.4. a hiteltúllépés költsége, egyéb pénzügyforgalmi költségek,

6.1.5. a deviza-átváltási jutalék,

6.1.6. a pénzügyi, finanszírozási tranzakciókon realizált árfolyamveszteség,

6.1.7. a bírságok, kedvezményezett által fizetett kötbérek és a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti perköltség, függetlenül attól, hogy bíróság által megítélésre került-e

6.1.8. a projektszámla fenntartási költsége az utolsó szállítói számla projektszámláról történő kifizetését követően,

6.1.9. a jutalom, illetve az olyan jutalom jellegű kifizetés, amely mögött a teljesítés nem igazolható,

6.1.10. a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnése vagy megszüntetése esetén a felmentési időre eső jövedelem, a szabadságmegváltás és a végkielégítés, azzal a kivétellel, hogy Belügyi Alapok esetén elszámolható költség,

6.1.11. a rehabilitációs hozzájárulás.

6.2. Az (EU) 2021/1057 európai parlamenti és tanácsi rendelet esetén nem elszámolható költség

6.2.1. az infrastrukturális javak vásárlása,

6.2.2. föld-, telek-, ingatlanvásárlás,

6.2.3. leginkább rászoruló személyek támogatása esetén nem elszámolható:

6.2.3.1. infrastruktúra fejlesztésének, biztosításának költsége,

6.2.3.2. használt áruk beszerzésének költsége.

6.3. A Belügyi Alapok esetén nem elszámolható költség

6.3.2. beépítetlen földterület vásárlása,

6.3.3.

6.3.4. a kedvezményezettnél alkalmazásban álló személyek elszámolt béren felüli díjazása, ha szokásos napi közigazgatási feladataikhoz és munkakörükhöz kapcsolódik,

6.3.5. projektszemélyzetre költött ajándék és reprezentációs költségek, harmadik félnek továbbszámlázott költség,

6.3.6. a számviteli nyilvántartásban nem aktivált, valamint a fel nem használt tárgyi eszköz és készlet beszerzési költsége,

6.3.7. az eszközbeszerzésekhez kapcsolódó, a projekt fizikai befejezését követően felmerült support költségek,

6.3.8. rendelkezésre állási díj szolgáltatásvásárlás keretében,

6.3.9. a projektmegvalósítási időszakot meghaladó garanciális időszak esetén, a jóteljesítési és visszatartási garanciával érintett, visszatartott összeg.

7. EGYSZERŰSÍTETT ELSZÁMOLÁSI MÓD

7.1. Alkalmazható egyszerűsített elszámolási módok

7.1.1. a százalékban meghatározott átalány (flat rate),

7.1.2. az átalányalapú egységköltség (standard scale of unit cost),

7.1.3. az egyösszegű átalány (lump sum).

7.2. Az Útmutató I. fejezet 7.1. pontjában felsorolt elszámolási módok lehetőséget adnak arra, hogy a kedvezményezett anélkül számoljon el bizonyos költségeivel, hogy, azok felmerülését kifizetési kérelmében részletesen bemutatná, azokat alátámasztó dokumentumok megőrzésével és bemutatásával igazolná. Ezekben az esetekben a támogatást nyújtó és az ellenőrző szervezetek nem kérik sem dokumentum alapú, sem helyszíni ellenőrzés során a felmerülést igazoló dokumentumokat, elszámoló bizonylatokat.

7.3. Az alkalmazható elszámolási módok kombinálhatók, de egy elszámolható költségre, vagy egy tevékenységre egyféle elszámolási mód alkalmazható, amelyet minden esetben az adott felhívás szabályoz, azzal, hogy egyazon felhívás alapján alkalmazandó mód valamennyi támogatást igénylőre kötelező, ha a felhívás másként nem rendelkezik.

7.4. Az Útmutató I. fejezet 7.1 pontban felsorolt egyszerűsített elszámolási módok alkalmazása az Európai Bizottság által meghatározott módszerekkel történhet. Az irányító hatóság által elkészített módszertanok bevezetésének és felhívásban való szerepeltetésének feltétele az európai uniós források felhasználásáért felelős miniszter által vezetett minisztérium, valamint az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság véleményének előzetes kikérése.

7.5. Az Útmutató I. fejezet 7.1 pontban felsorolt egyszerűsített elszámolási módok alkalmazásának részleteit az Európai Bizottság által összeállított útmutató tartalmazza.

7.6. Százalékban meghatározott átalány esetén számított költség a vetítési alap költség arányában, azzal egyidejűleg igényelhető. Ha a felhívás lehetővé teszi, százalékban meghatározott átalány vetítési alapja lehet átalányalapú egységköltség is.

A kifizetési kérelemben számított költség csak akkor hagyható jóvá, ha ugyanazon kifizetési kérelemben vetítési alap költség is került jóváhagyásra.

Amennyiben az irányító hatóság a kifizetési kérelemben vetítési alap költséget hagy jóvá,, az arra jutó számított költség is jóvá kell hagynia.

7.7. Az egyösszegű átalány összege akkor igényelhető, ha az egyösszegű átalánnyal finanszírozott tevékenység maradéktalanul megvalósult. Részteljesítés elfogadása és arányos finanszírozás nem lehetséges.

7.8. Az átalány alapján elszámolt költségtétel eredményét alátámasztó, a felhívásban meghatározott dokumentumokat a kedvezményezettnek a Mátrix 6.5 pontja szerint kell benyújtania. Amennyiben a kedvezményezett elmulasztja a dokumentumok benyújtását, vagy a benyújtott dokumentumok az eredményt nem támasztják alá, az erre korábban jóváhagyott támogatást vissza kell fizetni.

Kapcsolódó tartalom
Mátrix – EGYSZERŰSÍTETT_ELSZÁMOLÁS
*Ellenőrzési szempontok – Egyszerűsített_elszámolás_*

II. fejezet A KIFIZETÉSI KÉRELEMBEN ÉS ZÁRÓ SZAKMAI BESZÁMOLÓBAN BENYÚJTANDÓ ALÁTÁMASZTÓ DOKUMENTUMOK – MÁTRIX

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
1.	Projekt előkészítési költségek		
1.1.	Számla vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
1.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
1.3.	Szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés vagy visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt VAGY biztosítási kötvény	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
1.4.	Teljesítésigazolás az elvégzett szolgáltatásról VAGY minta a tárgyiasult szolgáltatásról	A költség elszámolásakor	
2.	Beruházás		
2.1.	Ingatlanvásárlás		
2.1.1.	Adásvételi szerződés, hatósági nyilatkozat	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	ha számla nem került kiállításra
2.1.2.	Számla (ha az ingatlanvásárlásról számla is kiállításra került)	A költség elszámolásakor	X
2.1.3.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.1.4.	Értékbecslő által megállapított árat tartalmazó dokumentum	A költség elszámolásakor	
2.2.	Terület-előkészítés		
2.2.1.	Számla	A költség elszámolásakor	X
2.2.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.2.3.	Szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés vagy visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt VAGY biztosítási kötvény	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
2.2.4.	Teljesítésigazolás az elvégzett tevékenységről	A költség elszámolásakor	
2.2.5.	Az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 32/A. §-a, illetve az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 39/A. § (6) bekezdése szerinti kifizetés esetében benyújtandó dokumentumok		
2.2.5.1.	Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről	A költség elszámolásakor	

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
2.2.5.2.	Nyilatkozat alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről	A költség elszámolásakor	
2.3.	Építés		
2.3.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
2.3.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.3.3.	Kivitelezői szerződés fizetési ütemezéssel	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
2.3.4.	Jogerős hatósági engedélyek VAGY azok megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentum (ha korábban nem került benyújtásra)	Egyszer, legkésőbb projekt megvalósítás befejezéséig illetve változás esetén	
2.3.5.	Építési műszaki ellenőr igazolása a teljesítésről, ha az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 16. §-ában foglalt feltételeket teljesíti az építési tevékenység, vagy a vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről, ha az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 16. §-a nem vonatkozik az adott építési tevékenységre	A költség elszámolásakor	
2.3.6.	Elektronikus építési napló (e-napló) első bejegyzést tartalmazó oldala pdf formátumban a 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdése és 22. § (1) és (1a) bekezdése szerinti esetekben kötelező jelleggel. Ha jogszabály alapján nem kötelező elektronikus építési naplót vezetni, de rendelkezésre áll, benyújtandó. Nem engedélyköteles építési beruházás esetén, elektronikus építési napló hiányában a kivitelező nyilatkozata a kezdésről.	Az elszámolásnak megfelelő, adott építési helyszín vonatkozásában egyszer, a költség első elszámolásakor	
2.3.7.	Az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet 32/A. §-a, illetve az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 39/A. § (6) bekezdése szerinti kifizetés esetében benyújtandó dokumentumok		
2.3.7.1.	Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről	A költség elszámolásakor	
2.3.7.2.	Nyilatkozat alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről	A költség elszámolásakor	
2.4.	Eszközbeszerzés		
2.4.1.	Tárgyiasult eszköz beszerzése		

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
2.4.1.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
2.4.1.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.4.1.3.	Szállítói szerződés vagy adásvételi szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés vagy visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
2.4.1.4.	Üzembe helyezési okmányok vagy tárolási nyilatkozat (Tárolási nyilatkozat esetén legkésőbb a projekt megvalósítás befejezéséig az üzembe helyezési okmányt is be kell nyújtani.) Üzembe helyezési okmányok vagy tárolási nyilatkozat hiányában szállítólevél vagy átadás-átvételi jegyzőkönyv vagy állományba vételi bizonylat.	A költség elszámolásakor	
2.4.2.	Immateriális javak beszerzése		
2.4.2.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
2.4.2.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.4.2.3.	Szállítói szerződés vagy adásvételi szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés vagy visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
2.4.2.4.	Tételes átadás-átvételi jegyzőkönyv és állományba vételi bizonylat	A költség elszámolásakor	
2.4.2.5.	Webáruházból történő vásárlás esetén állományba vételi bizonylat.	A költség elszámolásakor	
2.4.3.	Használt eszköz beszerzése		
2.4.3.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
2.4.3.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.4.3.3.	Szállítói szerződés vagy adásvételi szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő szerződés vagy visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
2.4.3.4.	Üzembe helyezési okmányok vagy tárolási nyilatkozat (Tárolási nyilatkozat esetén legkésőbb a projekt megvalósítás befejezéséig az üzembe helyezési okmányt is be kell nyújtani.) Üzembe helyezési okmányok vagy tárolási nyilatkozat hiányában szállítólevél vagy átadás-átvételi jegyzőkönyv vagy állományba vételi bizonylat.	A költség elszámolásakor	

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
2.4.3.5.	Nyilatkozat, hogy az eszköz korábbi beszerzése az előző hét év során nem nemzeti vagy európai uniós támogatás igénybevételével történt	A költség elszámolásakor	
2.4.4.	Lízing		
2.4.4.1.	Számla (ha releváns: pénzügyi értesítő, áfa-bekérő)	A költség elszámolásakor	X
2.4.4.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
2.4.4.3.	Lízingszerződés (lízingdíjak ütemezésével)	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
3.	Projekt megvalósításhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás		
3.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
3.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
3.3.	Szerződés, vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő, VAGY szerződés, vagy visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt VAGY biztosítási kötvény	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
3.4.	Teljesítésigazolás az elvégzett szolgáltatásról vagy minta a tárgyiasult szolgáltatásról	A költség elszámolásakor Bérleti díjak esetén nem releváns	
3.4.1.	Teljesítésigazolás képzés esetén		
3.4.1.1.	Részvételt igazoló dokumentum vagy jelenléti ívek	A költség elszámolásakor	
3.4.1.2.	A képző intézmény által kiállított, illetve a képzés sikeres elvégzését igazoló dokumentumok (különösen tanúsítvány, oklevél, bizonyítvány)	A költség elszámolásakor	
3.4.1.3.	Papír alapú jelenléti ív benyújtása esetén részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (különösen az eseményen készült eredeti fénykép a Kedvezményezettek Tájékoztatási Kötelezettségei dokumentumban foglaltak szerinti képformátumban, hangfelvétel, videó, a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) szóló, 2016. április 27-i (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendeletre (a továbbiakban: általános adatvédelmi rendelet) figyelemmel)	A költség elszámolásakor	

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
3.4.1.4.	Távoktatás, online képzés esetén a képzés elvégzéséről a képző intézmény által elektronikusan kiállított, aláírt tanúsítvány. Tanúsítvány hiányában rendezvényszervező szoftverből vagy applikációból kinyert pdf formátumú jelenléti ív. Jelenléti ív hiányában a képzésre történt regisztrációkat tartalmazó, rendezvényszervező szoftverből vagy applikációból kinyert pdf formátumú lista.	A költség elszámolásakor	
3.4.2.	Teljesítésigazolás szakértői díjak esetén		
3.4.2.1.	A szakértői tevékenység tárgyiasult eredménye, amennyiben nem releváns, szakértő beszámolója az elvégzett tevékenységről. VAGY A szerződés szerinti szakmai tartalom alátámasztása releváns dokumentummal.	A költség elszámolásakor	
3.4.3.	Teljesítésigazolás szakmai rendezvény esetén		
3.4.3.1.	Résztvevő által aláírt jelenléti ív	A költség elszámolásakor	
3.4.3.2.	Papír alapú jelenléti ív benyújtása esetén részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (különösen az eseményen készült eredeti fénykép a Kedvezményezettek Tájékoztatási Kötelezettségei dokumentumban foglaltak szerinti képformátumban, hangfelvétel, videó, az általános adatvédelmi rendeletre figyelemmel)	A költség elszámolásakor	
3.6.	Kiküldetési rendelvény vagy kiküldetési utasítás vagy menetlevél	Ha releváns, a költség elszámolásakor	X
4.	Projekt szakmai felügyeletében közvetlenül közreműködő szakértők és a célcsoport személyi jellegű ráfordítása		
4.1.	Személyi jellegű költségek		
4.1.1.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
4.1.2.	Munkáltatói igazolás a foglalkoztatásról (tartalmazva a projekt azonosítóját, a foglalkoztatott nevét, munkabérét, illetményét és a projektben elvégzendő tevékenység leírását, valamint a projektben történő munkavégzés időtartamát)	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
4.1.3.	Munkaidő-kimutatás, ha a munkabér nem 100 %-ban kerül elszámolásra a projekt terhére	A költség elszámolásakor	
4.1.4.	Nyilatkozat a munkabér 100 %-ban a projekt terhére történő elszámolásáról	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
4.1.5.	Célfeladatnál, megbízási szerződés esetén teljesítés igazolás vagy célfeladat teljesülésének igazolása	A költség elszámolásakor	
4.1.6.	Vállalkozói kivét esetén a személyi jövedelemadóról szóló tv. alapján kötelezően vezetendő nyilvántartás	A költség elszámolásakor	X
4.2.	Útiköltség, kiküldetés (napidíj és szállás) költsége		
4.2.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
4.2.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
4.2.3.	Kiküldetési rendelvény/kiküldetési utasítás/menetlevél, és a kiküldetés célját igazoló dokumentum	A költség elszámolásakor	
5.	Projekt megvalósításhoz kapcsolódó egyéb tevékenységek, szolgáltatások		
5.1.	Építési műszaki ellenőri szolgáltatás		
5.1.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
5.1.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
5.1.3.	Építési számlához kapcsolódó műszaki/mérnöki igazolás, illetve vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről (kizárólag akkor, ha építés kapcsán korábban még nem került benyújtásra)	A költség elszámolásakor	
5.1.4.	A kedvezményezett igazolása a mérnöki/műszaki ellenőr teljesítéséről	A költség elszámolásakor	
5.1.5.	Szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés és visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt.	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
5.2.	Könyvvizsgálat		
5.2.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
5.2.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
5.2.3.	Könyvvizsgálói igazolás/jelentés	A költség elszámolásakor	
5.2.4.	Szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés és visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt.	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
5.3.	Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítás		
5.3.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
5.3.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
5.3.3.	A kedvezményezett igazolása a tájékoztatás, nyilvánosság biztosítás teljesítéséről VAGY Minta a tárgyiasult szolgáltatásról elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audió, videó)	A költség elszámolásakor	
5.3.4.	Szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés és visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt.	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
5.4.	Projektmenedzsment		
5.4.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
5.4.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
5.4.3.	Kizárólag technikai segítségnyújtás keretében támogatott, személyi jellegű ráfordítások finanszírozását szolgáló projektek esetén a 4.1.1-4.1.3. azonosító szerint		
5.4.4.	Szerződés vagy szerződés hiányában visszaigazolt írásos megrendelő VAGY szerződés és visszaigazolt írásos megrendelő hiányában nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt.	Egyszer, a költség első elszámolásakor, illetve változás esetén	
5.4.5.	Teljesítésigazolás	A költség elszámolásakor	
5.5.	Általános (rezsi) költségek		
5.5.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
5.5.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	-
5.6.	Hatósági díjak illetékek, közjegyzői költségek		
5.6.1.	Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat	A költség elszámolásakor	X
5.6.2.	Kifizetés bizonylata	A költség elszámolásakor	
5.6.3.	Jogerős hatósági határozat, engedély, végzés	Ha korábban más költség elszámolásához nem került benyújtásra	
6.	Bármely költségtípus esetén benyújtandó dokumentumok		
6.1.	Fordított áfa		
6.1.1.	Általános forgalmi adóval kapcsolatos összesítő fordított adózás esetén	A költség elszámolásakor	
6.2.	Szállítói előleg szállítói finanszírozással történő elszámolása		
6.2.1.	Előlegszámla	szállítói előlegre jutó támogatás kifizetését követő 5 napon belül	X

Azonosító	Elszámolható költségek - Támogatható tevékenységek alátámasztó dokumentumainak megnevezése	Benyújtás gyakorisága	Záradékolási kötelezettség
6.3.	Piaci árnak való megfelelést alátámasztó dokumentumok	A költség elszámolásakor, ha korábban nem kerültek benyújtásra	
6.4.	Projektmegvalósítás során keletkezett bevételt alátámasztó dokumentumok	Egyszer, záró kifizetés kérelemben	
6.5.	Egyszerűsített elszámolás		
6.5.1.	Átalány alapú egységköltség és egyösszegű átalány esetén az átalány alapon támogatott tevékenységek, eredmények teljesülését alátámasztó, a felhívásban meghatározott dokumentumok	A költség elszámolásakor	
6.5.2.	Százalékban meghatározott átalány esetén az átalány alapon támogatott tevékenység, eredmények teljesülését alátámasztó, a felhívásban meghatározott dokumentumok.	Egyszer, záró beszámolóban	
6.6.	A Kbt. 9. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontjában meghatározott védelmi és biztonsági tárgyú beszerzések esetén:		
6.6.1.	Illetékes miniszter nyilatkozata	A költség elszámolásakor	
6.6.2.	Országgyűlés illetékes bizottsága jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő kezdeményezés alapján hozott előzetes döntése	A költség elszámolásakor	
6.7.	A versenyt biztosító, piaci ár alátámasztását szolgáló három árajánlat bekéréséről szóló kedvezményezett által kiküldött levél másolata	A költség elszámolásakor	
6.8.	Összeférhetetlenségi nyilatkozat		
6.8.1.	Szállító nyilatkozata összeférhetetlenségről	A költség elszámolásakor	
6.8.2.	Alvállalkozó nyilatkozata összeférhetetlenségről	A költség elszámolásakor	
7.	Az átláthatóságról szóló nyilatkozat és az azt alátámasztó dokumentumok	Kifizetési kérelem benyújtásakor, ha az előzetesen megküldött átláthatóságról szóló nyilatkozathoz képest változás történt	
8.	Záró szakmai beszámolót alátámasztó dokumentumok		
8.1.	Kötelező nyilvánosság biztosításának igazoló dokumentumai	Záró beszámolóban	
8.2.	Felhívásban előírt kötelező vállalások alátámasztását igazoló dokumentumok	Záró beszámolóban	

III. fejezet A KIFIZETÉSI KÉRELEMBEN BENYÚJTANDÓ ALÁTÁMASZTÓ DOKUMENTUMOK ELLENŐRZÉSI SZEMPONTJAI

ALAPELVEK

1. A kedvezményezett az általa benyújtott dokumentumokkal igazolja, hogy az elszámolni kívánt költségek
1.1. az Útmutató I. fejezetében, illetve a felhívásban foglalt elszámolhatósági feltételeknek megfelelnek,
1.2. a támogatási szerződéssel, támogatói okirattal (a továbbiakban együtt: támogatási szerződés) összhangban vannak,
1.3. a projekt jóváhagyott költségvetésében betervezésre kerültek és megfelelnek a jóváhagyott projekt-költségvetési kereteknek (támogatási intenzitásnak, érintett költségvetési sor értékének, költségtípusokra vonatkozó belső százalékos korlátoknak),
1.4. az érintett tevékenység fizikailag és a Korm. rendelet eltérő rendelkezése hiányában pénzügyileg is megvalósult, azaz a pénzügyi teljesítés is megtörtént.
2. A kedvezményezett által benyújtott kifizetési kérelmekre az irányító hatóság kizárólag jelen fejezetben foglalt szempontok mentén folytatja le a dokumentumalapú ellenőrzést. A fejezet alkalmazásában kedvezményezetten konzorcium esetén a konzorciumvezetőt, valamint a konzorciumi tagokat, továbbá a támogatási szerződésben megnevezett, a projekt végrehajtásában résztvevő szervezetet egyaránt érteni kell.

A. ÁLTALÁNOS KIFIZETÉS ELLENŐRZÉSI SZEMPONTOK

1. A kifizetési kérelem a Korm. rendelet 275-278. §-nak megfelelően került benyújtásra. A kifizetési kérelem adatai, és az alátámasztó dokumentumok – ideértve a helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyvet is – adatai összhangban állnak egymással.

2. Ha támogatási előleg folyósítására került sor, a kedvezményezett az előleg kifizetését követően, a Korm. rendelet által előírt határidőn belül megkezdte az előleggel való elszámolást.

3. Időközi kifizetési kérelem esetén az igényelt támogatási összeg eléri a Korm. rendelet 276. §-ában vagy a támogatási szerződésben rögzített minimumot.

4. A kifizetési kérelemre vonatkozó, a támogatási döntésben, a felhívásban, illetve a támogatási szerződésben foglalt feltételeknek a kedvezményezett eleget tett.

5. Ha a kedvezményezett biztosíték nyújtására kötelezett, a megfelelő mértékű biztosíték rendelkezésre áll.

6. A felhívásban és a támogatási szerződésben előírt benyújtandó dokumentumok rendelkezésre állnak, kivéve a kockázat alapú bizonylat ellenőrzés alapján nem ellenőrizendő bizonylatokat.

7. Ha a kifizetési kérelemhez kapcsolódott helyszíni ellenőrzés, annak megállapításai alapján a támogatás folyósítható.

8. Ha a kifizetési kérelemhez kapcsolódott közbeszerzési eljárás, a közbeszerzés ellenőrzése megtörtént, és az eljárás támogató tartalmú tanúsítvánnyal vagy támogató tartalmú utóellenőrzési jelentéssel rendelkezik.

9. A támogatás a projektet vagy az adott, elszámolni kívánt költségtételt érintő pénzügyi felfüggesztés, szabálytalansági eljárás hiányában folyósítható.

10. Záró kifizetési kérelem esetén – ha előleg folyósítására került sor – a kedvezményezett az előleggel maradéktalanul elszámolt. Ha a kedvezményezett az előleggel nem számolt el maradéktalanul, az IH gondoskodik a követelés előírásáról.

11. Záró kifizetési kérelem esetén legkésőbb a projekt megvalósítás befejezéséig benyújtandó dokumentumok benyújtásra kerültek.

12. Az alátámasztó dokumentumok megfelelnek az Útmutató I. fejezetében megfogalmazott elszámolhatósági alapelveknek, feltételeknek.

B. RÉSZLETES KIFIZETÉS ELLENŐRZÉSI SZEMPONTOK

Minden tevékenységtípus esetében bekért dokumentumok ellenőrzése

1. Szerződés (adásvételi, kivitelezői, szállítói, szolgáltatási szerződés és releváns mellékletei), megrendelő, szóbeli megállapodás esetén a kedvezményezett nyilatkozata

1.1. Szerződő felek

1.1.1. A szerződés a kedvezményezett és a beszerzési eljárás során kiválasztott nyertes között jött létre.

1.1.2. A szerződést mindegyik szerződő fél szabályszerűen aláírta. A szerződő felek nem azonosak, kivéve saját teljesítés.

1.2. Dátumok

1.2.1. A szerződés hatálybalépése, valamint folyamatos szállítási szerződés, illetve központosított közbeszerzés esetén az eszköz megrendelése nem korábbi, mint a felhívásban meghatározott elszámolhatósági időszak kezdete, vagy az irányító hatóság egyedi engedélye esetén a már megkezdett projekt tényleges megkezdése (figyelembe véve az Útmutató I. fejezetét). Ezt a rendelkezést szakaszolt projekt esetén nem kell alkalmazni.

1.2.2. Közbeszerzés alkalmazása esetén a szerződéskötés időpontja összhangban van a Kbt. szerződéskötési moratóriumra vonatkozó szabályaival.

1.2.3. A projekttevékenység elvégzésének határideje nem későbbi, mint a projektmegvalósítás befejezésének tervezett dátuma.

1.2.4. Ha részteljesítés és részszámlák benyújtása lehetséges, úgy az egyes teljesítések és a részszámlák kibocsátásának ütemezése összhangban van a tényleges teljesítéssel és a szállítói szerződés fizetési ütemezésével.

1.2.5. A jogszabályban kijelölt szervezet által jogszabályban meghatározott feladat ellátására kötendő szerződés kivételével a szerződés – a Ptk. 6:70. § (2) bekezdése szerinti esetben a külön okiratba foglalt, a Ptk.6:66. §-a szerinti elfogadó jognyilatkozat – aláírása és hatályossá válása dátumának korábbinak vagy azonos dátumúnak kell lennie, mint a szerződés teljesítésének kezdő dátuma.

1.2.6. Amennyiben a felhívás lehetővé teszi a bérelt ingatlanon történő megvalósítást és a projekt megvalósítás időtartartamára jutó bérleti díj elszámolását, az ingatlan bérleti szerződés hatályba lépése lehet korábbi, mint a felhívásban meghatározott elszámolhatósági idő kezdete.

1.2.7. A szerződés tartalmaz a teljesítésre vonatkozó határidőt.

1.2.8. A jogszabályban kijelölt szervezet által jogszabályban meghatározott feladat ellátására kötött szerződés aláírása és hatálybalépése lehet korábbi, mint a felhívásban meghatározott elszámolhatósági idő kezdete, ha a kedvezményezett a jogszabályban előírt kötelezettség határidőben történő teljesítését alátámasztotta.

1.3. Összeg

1.3.1. A szállítói szerződés összege és az elszámoló bizonylat elszámolni kívánt összege összhangban van.

1.3.2. Ha egy beszerzési eljárás keretében több tevékenységre szerződött a kedvezményezett, úgy a szerződésben jól elkülöníthető, hogy mely tevékenység és mekkora összeg kapcsolódik ténylegesen és szorosan a projekt megvalósításához, valamint mely összegek esnek fordított áfa hatálya alá.

1.4. Szerződés tárgya

1.4.1. A szerződés a támogatási kérelemben és a támogatási szerződésben rögzített, a projekt keretében elszámolható tevékenységre vonatkozik. Ha ezen kívül más elemeket is tartalmaz, akkor azok jól elkülöníthetők a projekt keretében megvalósítandóktól. A szerződés tárgya megegyezik az árajánlatban, illetve a számlán szereplő tárggyal.

1.4.2. A szerződés szerint a vállalkozó által szolgáltatandó mellékkötelezettségek iratanyaga rendelkezésre áll, tartalmukban, lejáratukban a szerződésnek megfelelnek, amennyiben ezek a szerződés mellékletét képezik.

1.5. Írásos megrendelő esetén

1.5.1. A megrendelés összege, tételei szerepelnek benne, vagy hivatkozik a szállító árajánlatára.

1.5.2. Dátuma megelőzi az elszámoló bizonylaton szereplő teljesítés dátumát.

1.5.3. Dátuma nem korábbi, mint a támogatási szerződésben rögzített tényleges megvalósítás kezdete (figyelembe véve az Útmutató I fejezetét vagy felhívást).

1.5.4. A visszaigazolt megrendelés tartalmaz a teljesítésre vonatkozó határidőt.

1.6. Nyilatkozat szóbeli megállapodásról (ha sem írásbeli megrendelés, sem írásbeli szerződés nem történt)

1.6.1. Ha a szállítói szerződés nem került írásban rögzítésre, illetve visszaigazolt írásbeli megrendelő sem készült, az erről szóló, kedvezményezett által aláírt nyilatkozat hiánytalanul kitöltve rendelkezésre áll.

1.6.2. Ha felhívás vagy támogatási szerződés nem zárja ki, szóbeli megállapodás alapján költségelszámolásra legfeljebb bruttó 200 000 forintot meg nem haladó összegű megrendelések esetén kerülhet sor.

1.7. Szállítói szerződés módosítása esetén

1.7.1. Ha a benyújtott elszámoló bizonylat szállítói szerződésmódosítással érintett, a szerződésmódosítás vonatkozásában az irányító hatóság és a közbeszerzésekért felelős miniszter – a Belügyi Alapok esetén a belügyminiszter – támogathatósági és szabályossági nyilatkozatai rendelkezésre állnak. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén a szerződésmódosítások legkésőbb a kifizetési kérelem ellenőrzésekor szintén ellenőrizendőek.

1.8. Közbeszerzéssel érintett szállítói szerződés esetén

1.8.1. Folyamatba épített ellenőrzés keretében ellenőrzött közbeszerzés esetén a szerződés vonatkozásában az irányító hatóság és a közbeszerzésekért felelős miniszter – a Belügyi Alapok esetén a belügyminiszter – támogathatósági és szabályossági nyilatkozatai rendelkezésre állnak, illetve a kedvezményezett a jóváhagyott közbeszerzési dokumentáció alapján kötötte meg a szerződést.

1.8.2. Utólagosan ellenőrzött közbeszerzés esetén a megkötött szerződés a szerződéstervezettel és a nyertes ajánlattal összhangban került megkötésre.

2. Számla mint elszámoló bizonylat

2.1. A számla formai követelményei

2.1.1. A benyújtott számla a Korm. rendeletben foglalt benyújtás feltételeinek eleget tesz és alakilag, tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak (ÁFA törvény. X. fejezete, az Sztv. XI. fejezete).

2.1.2. Elektronikus számla elszámolása esetén a kedvezményezett a számlát kizárólag elektronikus formában nyújthatja be a hitelesség megőrzése érdekében, azzal a feltétellel, hogy az I. fejezet 2.3.3.2. pontja szerinti záradékolás követelményeinek megfelel.

2.2. A számla és a szállítói szerződés összhangja

2.2.1. A számlát a vállalkozási szerződésben, megbízási szerződésben, megrendelésben, szóbeli megállapodásról szóló nyilatkozatban (a továbbiakban együtt: szállítói szerződésben) megnevezett – az elszámoló bizonylat kiállítása időpontjában létező – szállító / szolgáltató / kivitelező állította ki. A szállítói szerződésben meghatározott adatokkal egyeznek a szállító számlán feltüntetett adatai (cím, adószám, bankszámlaszám). A vevő megnevezésénél a támogatási szerződésben szereplő kedvezményezett (konzorcium esetében az aktiváló konzorciumi partner, ha a felhívás megengedi egyéb intézmény, pl.: intézmény fenntartója) szerepel, és annak adatai megegyeznek a támogatási szerződésben szereplő adatokkal, valamint a monitoring és információs rendszer szerződés modulban rögzített adatokkal (cím, adószám).

2.2.2. Külföldi, illetve devizában kiállított számla esetén a teljes szerződési dokumentáció magyar nyelvű, nem hivatalos fordítása rendelkezésre áll, azzal a számla összhangban van.

2.3. Dátumok

2.3.1. A teljesítés és számlakiállítás dátuma nem korábbi, mint a támogatási szerződésben rögzített megvalósítás kezdete (kivéve a projekt-előkészítés költségeihez tartozó számlákat, figyelembe véve a felhívásban szereplő elszámolhatósági szabályozás, valamint jelen Útmutató rendelkezéseit). Ha releváns, gondoskodni kell az EUMSz 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU rendelet, (EU) 2021/1139 európai parlamenti és tanácsi rendelet, állami támogatási szabályok, valamint a hazai releváns kormányrendeletek szabályainak figyelembevételéről.

2.3.2. A számlán szereplő teljesítés dátuma nem későbbi, mint a támogatási szerződésben meghatározott megvalósítási időszak.

2.3.3. A számla kiállításának dátuma és a teljesítés ideje összhangban van a szállítói szerződéssel és a teljesítésigazolással.

2.3.4. Folyamatos teljesítésű számla esetén a számla kiállítási dátuma a projekt pénzügyi befejezésénél korábbi.

2.3.5. Időarányosan elszámolni kívánt költségeket tartalmazó számla teljesítésének és kiállításának dátuma megelőzheti a támogatási szerződésben rögzített megvalósítás kezdetét, azzal, hogy az elszámolni kívánt időszaknak összhangban kell lennie a projekt megvalósítási időszakával.

2.4. Termék vagy szolgáltatás megnevezése, mennyisége

2.4.1. Összhangban van a szállítói szerződéssel és elszámolható a költség a projektmegvalósítás keretében, betervezésre került a támogatási kérelemben, illetve szerepel a támogatási szerződés költségvetési mellékletében vagy annak szöveges magyarázatában.

2.4.2. Ha a felhívás csak meghatározott vámtarifaszám (a továbbiakban: VTSZ), és Termékek és Szolgáltatások Osztályozási Rendszere (a továbbiakban: TESZOR) kóddal rendelkező termék vagy

szolgáltatás beszerzését teszi lehetővé, a VTSZ-, vagy TESZOR-szám feltüntetésre került és egyezik a tevékenység megnevezésével.

2.4.3. A számlán szereplő mennyiség ugyanolyan egységben került feltüntetésre, mint a szerződésben. (Pl.: ha a szerződésben óra/Ft-ban van meghatározva a szerződés összege, akkor a számla is ennek megfelelően van kiállítva).

2.5. Összegek

2.5.1. Nettó, áfa, bruttó egységár, mennyiség és végösszeg megfelelő, összhangban van a szállítói szerződésben, illetve annak módosításában foglaltakkal.

2.5.2. Az elszámolásra benyújtott (már jóváhagyott, valamint az adott kifizetési kérelemben igényelt) összeg a támogatási szerződés szerint az adott költségelemre rendelkezésre álló keretet és a maximális százalékos vagy összegszerű korlátot nem haladja meg.

2.5.3. Ha a kedvezményezett a számla összegéből nem a teljes összeget kívánja elszámolni az adott projekt terhére vagy több tevékenységet vagy költségtípust érint a számla, a projekt terhére elszámolni kívánt rész megállapításához az arányosítás megfelelő. A kedvezményezett a számlán jelölte (devizában kiállított elszámoló bizonylat esetén mind devizában, mind forintban), hogy a számla teljes összegéből mekkora összeget kíván elszámolni.

2.6. A számlán feltüntetésre került

2.6.1. az adó alapja,

2.6.2. az alkalmazott adó mértéke,

2.6.3. az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését az Áfa tv. kizárja,

2.6.4. adómentesség esetében, valamint, ha az adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett, a kapcsolódó jogszabályi hivatkozás vagy bármely más, egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, a szolgáltatás nyújtása
2.6.4.1. mentes az adó alól, vagy
2.6.4.2. azután a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett,

2.6.5. a vevő adószáma,

2.6.6.építés esetén, ha releváns, az alvállalkozói teljesítés mértéke.

2.7. Monitoring és információs rendszer-adatok és számla egyezősége

2.7.1. A szállító adatai, a tevékenység megnevezése, a dátumok, az összegek, a számla sorszáma összhangban van a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.

2.7.2. A számlából a projekt terhére elszámolni kívánt összeg rendelkezésre áll az adott költségvetési soron.

2.8. Záradékolás

2.8.1. A számlára a kedvezményezett rávezette a projekt azonosító számát.

2.8.2. A számlára az alábbi mondat rávezetésre került:„Az elszámoló bizonylat támogatás elszámolására benyújtásra került.”

2.8.3. A monitoring és információs rendszer nem működése esetén, amennyiben az elszámoló bizonylatot papír alapon kell benyújtani, a kedvezményezettnek a projekt keretében aláírásra jogosult képviselője (vagy az általa meghatalmazott személy) cégszerű aláírásával hitelesíti és igazolja, hogy az mindenben megegyezik az eredeti

számlával. Aláírás-bélyegző használata nem elfogadható. A meghatalmazott személy aláírási címpéldányát be kell nyújtani, ha korábban erre még nem került sor.

2.8.4. Elektronikus számla esetén a befogadás feltétele, hogy a záradékolás követelményeinek megfelel.

2.9. Tevékenység-specifikus ellenőrzések

2.9.1. A benyújtott számlán a kedvezményezett képviseletére jogosult vagy az általa meghatalmazott személy aláírásával igazolta a vásárolt termék (eszköz) megvételét, használatát vagy a szolgáltatás igénybevételét.

2.9.2. Építés esetében a műszaki ellenőr teljesítésigazolása/korlátozó záradéka, aláírása szerepel a számlán, ha nincs külön teljesítésigazolás, mely tartalmazza az elvégzett munkálatokat.

2.10. Külföldi számla

2.10.1. Külföldi számla esetében a belföldi szállító által kiállított számla szerinti ellenőrzéseket kell elvégezni figyelembe véve azt, hogy az egyes országok szabályozása eltérhet a hazaitól a számla alaki és tartalmi kellékeivel kapcsolatban.

2.10.2. A külföldi számla fő tartalmi elemeiről a kedvezményezett cégszerű aláírásával hitelesített magyar nyelvű fordítást tartalmazó másolatot a számlához csatolták, mely tartalmazza legalább

2.10.2.1. a szállító adatait,

2.10.2.2. a teljesítés és a számlakiállítás dátumát,

2.10.2.3. a tevékenység megnevezését,

2.10.2.4. az adó alapját,

2.10.2.5. az adó mértékét,

2.10.2.6. az adómentesség megjelölését, ha ezeket a számla tartalmazza.

2.11. Devizában kiállított számla

2.11.1. A számla értéke a bizonylaton megjelölt teljesítés napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) által közzétett, hivatalos deviza-árfolyamon került forintra átszámításra.

2.11.2. Ha utófinanszírozási módban a kedvezményezett előleget fizetett, az előleg támogatástartalma a rész- vagy végszámlán megjelölt teljesítés napján érvényes, az MNB által közzétett, hivatalos deviza-árfolyamon került forintra átszámításra. Ha az előleghez kapcsolódó rész-, végszámlán nem szerepel teljesítési dátum, akkor az előlegszámla teljesítése a hozzá kapcsolódó rész-, végszámla keltének napja.

2.11.3. Olyan számlák vagy egyéb bizonylatok esetében, amelyeken a teljesítés napja nincs feltüntetve, a támogatástartalom a bizonylat keltezésének napján érvényes, az MNB által közzétett, hivatalos deviza-árfolyamon került forintra átszámításra.

2.11.4. Ha egy beszerzési eljárásban több tevékenységre szerződött a kedvezményezett, úgy a számlán jól elkülöníthető, hogy mekkora összeg kapcsolódik ténylegesen és szorosan az egyes tevékenységek megvalósításához, és mely összegek esnek fordított áfa hatálya alá.

2.11.5. Devizában kiállított elszámoló bizonylatokat – támogatástartalomtól és az elszámolható költség jellegétől függetlenül – összesítőn nem lehet elszámolni.

3. Összesítők

3.1. Elektronikus Pályázó Tájékoztatás és Kommunikációs felületen összeállított elektronikus összesítők

3.1.1. Az összesítőn feltüntetett tételeket alátámasztó elszámoló bizonylatokat és egyéb alátámasztó dokumentumokat nem kell benyújtani.

3.1.2. Kis támogatástartalmú számlák összesítőn csak az irányító hatóság által meghatározott értéket meg nem haladó támogatástartalmú számlák szerepelnek.

3.1.3. Az összesítőn feltüntetett költségtípus az adott projekt terhére elszámolható.

3.1.4. Az összesítőn minden tételnél azonosítható, hogy melyik költségelem terhére kívánja a kedvezményezett elszámolni.

3.1.5. Az összesítőn elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel.

3.1.6. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és a teljesítés dátuma.

3.2. Nem elektronikus összesítők

3.2.1 Pdf és Excel formátumban is benyújtásra került.

3.2.2. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta az összesítő tábla alján található nyilatkozatot.

3.2.3. Az összesítő az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra.

3.2.4. Nem tartalmaz számszaki hibát.

3.2.5. Projekt szinten –vagy konzorcium esetén tagi szinten – folyamatos sorszámozást követ.

3.2.6. Az összesítőn feltüntetett költségtípus az adott projekt terhére elszámolható.

3.2.7. Az összesítőn minden tételnél azonosítható, hogy melyik költségelem terhére kívánja a kedvezményezett elszámolni.

3.2.8. Az összesítőn elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel.

3.2.9. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és a teljesítés dátuma.

3.2.10. Az összesítőn feltüntetett tételeket alátámasztó elszámoló bizonylatokat és egyéb alátámasztó dokumentumokat nem kell benyújtani

4. Kifizetés bizonylata

4.1. Kifizetési bizonylat alatt a következőket kell érteni:

4.1.1. bankszámlakivonat, banki igazolás (net bankból kinyomtatott igazolások), "Revolut for Business" Revolut vállalkozói számla esetén pdf formátumú kivonat vagy kiadási pénztárbizonylat,

4.1.2. egyszeres könyvvitelre kötelezettek esetén bankszámlakivonat, pénztárjelentés vagy főkönyvi napló,

4.1.3. költségvetési intézményeknél bérköltség esetén a Kincstár igazolása,

4.1.4. az állammal vagy önkormányzattal szemben adó vagy járulékok közötti átvezetés (összevezetés/kompenzáció),

4.1.5. elszámolható értékcsökkenési leírás

4.2. Ellenőrizendő szempontok

4.2.1. Monitoring és információs rendszer-adatok és a kifizetés bizonylatának egyezősége
4.2.1.1. A kifizetés dátuma, valamint a bizonylat sorszáma összhangban van a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.

4.2.2. A kifizetés bizonylata kapcsolódik ahhoz a számlatételhez, amelynek teljesítését igazolni hivatott
4.2.2.1. sorszáma, összege és dátuma alapján,
4.2.2.2. ha több tétel is szerepel egy bankszámlakivonaton, úgy az elszámolni kívánt számlához kapcsolódó tétel jól elkülöníthetően van megjelölve vagy a kedvezményezett által a számla rögzítése során a számlához fűzött megjegyzés alapján a bizonylat kapcsolódik az elszámolni kívánt számlához,
4.2.2.3. a kifizetés bizonylatán szereplő összeg megegyezik utófinanszírozás esetén az elszámoló bizonylat teljes összegével, szállítói finanszírozás esetén az elszámoló bizonylat támogatáson felüli részével, kivéve a szállító által a kedvezményezettnek fizetendő kötbér számlába történő beszámítása esetén,
4.2.2.4. arányosítás, jóteljesítési garancia vagy egyéb visszatartás alkalmazása esetén a kifizetés bizonylatán szereplő összeg megegyezik az arányosítás, jóteljesítési garancia, illetve visszatartás keretében kifizethető összeggel,
4.2.2.5. átutalásos számla esetén:
4.2.2.5.1. az utalás a kedvezményezett bankszámlaszámáról történt-e, ha nem, azt a kedvezményezett megfelelően igazolta (pl.: engedményezés, tartozásátvállalás, kölcsönnyújtás),
4.2.2.5.2. az utalás a szállítói szerződésben feltüntetett szállítói (engedményezés esetén a szállítói engedményes) bankszámlaszámra vagy a számlán szereplő szállító bankszámlájára történt-e.
4.2.3. A kifizetés bizonylata a tényleges teljesítést tartalmazza, vagyis a számla kiállítója felé teljesített tranzakcióról szól, nem a kedvezményezett számlái közötti átvezetésről (a kizárólag a tranzakció kezdeményezését tanúsító igazolások nem elfogadhatóak).

4.2.4. Szállítói kifizetés esetén a kifizetés bizonylata az önerő átutalásának igazolására szolgál. Szállítói finanszírozás esetén a monitoring és információs rendszerben a bizonylat űrlapon nem kell kitölteni a kifizetés dátumát és a bizonylat sorszámát, ezeket a megjegyzés rovatban szükséges feltüntetni. Áfa levonásra jogosult kedvezményezett esetében az áfa teljes összegét is át kell utalni (kivéve fordított áfa előleg igénylése esetén).

4.2.5. A közvetlen szállítói kifizetések esetében a számla tartalmának megfelelő arányú önerőt kifizette a kedvezményezett (két részletben történő kifizetés esetén a kifizetés első körében csak az alvállalkozói teljesítésre jutó arányos önerő átutalását kell igazolni).

4.2.6. Fedezetkezelő hatálya alá eső kifizetés esetében szállítói finanszírozású számla önerejének, utófinanszírozású számla teljes összegének átutalása a fedezetkezelői számlára megtörtént.

5. Piaci ár alátámasztása

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

5.2. Közbeszerzési eljárásban vagy más, jogszabályban meghatározott eljárástípus keretében beszerzett javak esetén az eljárás dokumentációja alátámaszthatja a piaci árat azzal, hogy az irányító hatóság kétség esetén jogosult külön vizsgálatot folytatni és az eljárás során kialakult ártól – a vizsgálat eredménye alapján – eltérő értéken meghatározni az általa elismert piaci árat.

5.3. A közbeszerzési vagy más, jogszabályban meghatározott beszerzési eljárás, illetve a benyújtott árajánlatok alapján a legkedvezőbb érvényes ajánlat alapján került kiválasztásra a szállító.

5.4. Az ajánlattevők egymástól függetlenek, és az ajánlatok tartalmazzák az ajánlat érvényességi idejét.

5.5. Az ajánlattevők a kedvezményezettől függetlenek.

5.6. Az ajánlattevő a beszerzéssel érintett tevékenységgel főtevékenységként foglalkozik vagy bizonyíthatóan rendszeres tevékenysége, valamint szolgáltatásai a szállító honlapján feltüntetésre kerülnek, illetve egyéb referenciákkal igazolhatóak.

5.7. A piaci árat alátámasztó dokumentumok vagy számítások rendelkezésre állnak.

5.8. Speciális esetekben az alátámasztó dokumentum hiányának magyarázata rendelkezésre áll.

5.9. A piaci ár megfelelőségének részletes értékelése az irányító hatóság részéről rendelkezésre áll, a monitoring és információs rendszerbe feltöltésre került.

6. Szállítói előleg elszámolása utófinanszírozási módban

6.1. Amennyiben a nyújtott támogatás nem minősül állami támogatásnak, az előlegszámla önállóan, rész- vagy végszámla hiányában is benyújtható elszámolásra.

6.2. Amennyiben a nyújtott támogatás állami támogatásnak minősül és a kedvezményezett támogatási előlegben is részesült, az előlegszámla csak a tényleges teljesítést követően, rész-, illetve végszámlával együtt nyújtható be elszámolásra. A rész-, illetve végszámla alátámasztja, hogy a szállító felé az előleg érvényesítése megtörtént.

6.3. A következőket kell ellenőrizni:

6.3.1. Az előlegszámla a szállítói előlegre jutó támogatás kifizetését követő 5 napon belül benyújtásra került.

6.3.2. A kapcsolódó szállítói előlegbekérő rögzítése megtörtént.

6.3.3. A szállítói előleg 50 %-a a támogató felé elszámolásra benyújtásra került legkésőbb a szállítói szerződés szerinti ellenszolgáltatás elszámolható összege 50 %-ának teljesítését követően.

6.3.4. Az előleggel történő elszámolást annak figyelembe vételével kell megkezdeni, hogy a folyósított szállítói előleg támogatástartalma és az elszámoló bizonylatok alapján a szállítónak kifizetett támogatás együttesen nem haladhatja meg a szállítói szerződés szerinti ellenszolgáltatás elszámolható összegének támogatástartalmát.

6.3.5. A szállítói előleg maradéktalanul elszámolásra került.

6.3.6. Az előlegszámla a monitoring és információs rendszerben a központi koordinációs szerv által kiadott, hatályos útmutatónak megfelelően került rögzítésre.

7. Köztartozás-mentesség igazolása

7.1. A köztartozás-mentességet az irányító hatóság a monitoring és információs rendszerben ellenőrzi.
7.1.1.
7.2. Nemleges („nullás”) adóigazolás

7.2.1. Ha a kedvezményezett – szállítói finanszírozás esetén a szállító – a monitoring és információs rendszer szerint köztartozó, a nemleges („nullás”) adóigazolás rendelkezésre áll.

7.2.1.1. Az elektronikus formában kiállított igazolás érvényes elektronikus aláírás(oka)t tartalmaz.
7.2.1.2. A papír alapon kiállított igazolás szárazbélyegzővel van ellátva.

7.2.2. A köztartozás-mentességet alátámasztó igazolást az irányító hatóság munkatársa a monitoring és információs rendszer dokumentumtárába a projektmappába, valamint a kifizetésről készített utalványlaphoz felcsatolja.

7.3. A köztartozás-mentességet kizárólag kifizethető támogatást tartalmazó utalványlap esetén kell ellenőrizni.

7A. Összeférhetetlenségi nyilatkozat

7A.1. Szállító nyilatkozata összeférhetetlenségről

7A.1.1. A nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul került benyújtásra.

7A.1.2. A nyilatkozat projektre és kedvezményezettre vonatkozó alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.

7A.1.3. A nyilatkozat a szállító által cégszerűen aláírásra került

7A.2. Alvállalkozó nyilatkozata összeférhetetlenségről

7A.2.1. A nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul került benyújtásra.

7A.2.2. A nyilatkozat projektre és kedvezményezettre vonatkozó alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.

7A.2.3. A nyilatkozat a szállító által cégszerűen aláírásra került

Költségtípusokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

8. Előkészítés

8.1 Az előkészítési költségek 2021. január 1-jénél későbbiek, amennyiben a felhívás eltérő szabályozást nem tartalmaz.

9. Beruházás

9.1. Ingatlan vásárlása

9.1.1. Az adásvételi szerződés vagy hatósági nyilatkozat alapján a projekt céljára felhasználni kívánt ingatlan azonosítható (helyrajzi szám).

9.1.2. A szerződés értéke összhangban van az értékbecslő által megállapított árral.

9.1.3. Ha a föld- és ingatlanvásárlásról számla is kiállításra került, a számla ellenőrzése a B.2. pontban foglaltak szerint történik.

9.2. Terület előkészítés

9.2.1. Alvállalkozói teljesítéshez kapcsolódó nyilatkozatok
9.2.1.1. Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről
9.2.1.1.1. A nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra.
9.2.1.1.2. A nyilatkozat (projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó) alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.
9.2.1.1.3. A nyilatkozat a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.
9.2.1.2. Nyilatkozat az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről.
9.2.1.2.1 A nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra.
9.2.1.2.2. A nyilatkozat (projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó) alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.
9.2.1.2.3. A nyilatkozat a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.

9.3. Építés

9.3.1. Kivitelezői szerződés-fizetési ütemezéssel (a B.1. pontban foglaltakon kívül).

9.3.1.1. A megvalósulás helyszíne összhangban van a támogatási szerződésben rögzítettekkel.

9.3.2. Számla (a B.2. pontban foglaltak szerint)

9.3.3. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a B.3. pontban foglaltak szerint)

9.3.4. Kifizetés bizonylata (a B.4. pontban foglaltak szerint)

9.3.5. Jogerős hatósági engedélyek vagy azok megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentum.

9.3.5.1. A benyújtott dokumentumok hatályosak és kapcsolódnak a projekthez.

9.3.5.2. Az irányító hatóság által előírt hatósági engedélyek teljes körűen benyújtásra kerültek.

9.3.5.3. Ha korábban (a támogatási szerződés megkötésekor) nem került benyújtásra, akkor a létesítési és a jogerős építési engedélyt csatolni kell a kifizetési kérelembe egy alkalommal, legkésőbb a projekt megvalósítás befejezéséig.

9.3.5.4. Az építési engedély módosításait legkésőbb a hatósághoz történt benyújtását vagy a kérelem jogerőre emelkedését követő 8 napon belül kell benyújtania a kedvezményezettnek.

9.3.5.5. A jogerős használatbavételi engedélyt – vízjog esetében üzemeltetési engedélyt – a kedvezményezettnek legkésőbb a projekt megvalósítás befejezéséig be kell nyújtani. Az adott projekttől függ, hogy ideiglenes vagy végleges használatbavételi engedélyt kell benyújtani.

9.3.6. Mérnök vagy műszaki ellenőr igazolása a teljesítésről, ha az építési tevékenység a 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 16. §-ában foglalt feltételeket teljesíti.

9.3.6.1. A kiállított számlán vagy külön dokumentumon szerepel.

9.3.6.2. Elkészítésének dátuma a számlán szereplő teljesítés dátumánál nem korábbi.

9.3.6.3. A projekt keretében a mérnöki vagy műszaki ellenőri tevékenység ellátását szerződéses jogviszony (kivéve, ha saját teljesítésben valósult meg a mérnöki vagy műszaki ellenőri tevékenység) alapján teljesítő mérnök vagy műszaki ellenőr készítette.

9.3.6.4. A kiállított számla összhangban van a mérnök vagy műszaki ellenőr igazolásával, korlátozó záradék esetén csak a mérnök vagy a műszaki ellenőr által jóváhagyott támogatási összeget igényli a kedvezményezett.

9.3.6.5. A kedvezményezett a mérnök vagy a műszaki ellenőr által jóváhagyott tevékenységet és összeget kívánja elszámolni a megfelelő költségvetési sorok terhére.

9.3.7.Vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről, ha a 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 16. §-a nem vonatkozik az építési tevékenységre.

9.3.7.1. Rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégszerűen aláírta.

9.3.7.2. A számlával és a kivitelezői szerződéssel összhangban van (összeg és teljesített feladat szerint).

9.3.7.3. Dátuma a tényleges teljesítésnél nem korábbi.

9.3.7.4. Elkészítésének dátuma a számlán szereplő teljesítés dátumánál nem korábbi.

9.3.8. Az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet szerint az építési naplót elektronikusan kell vezetni. Az elektronikus építési napló első bejegyzését (munkaterület átadása) tartalmazó oldalát pdf formátumban a kedvezményezettnek egyszer, a költség első elszámolásakor kell benyújtani, ha azt a szerződéskötéskor nem kellett benyújtania. A következőket kell ellenőrizni:

9.3.8.1. Az első bejegyzés nem régebbi, mint a támogatási szerződésben rögzített tényleges megvalósítás kezdete (figyelembe véve a felhívás, illetve az Útmutató I. fejezete erre vonatkozó rendelkezéseit).

9.3.8.2. Az első bejegyzés nem régebbi, mint a közbeszerzés szabályainak, illetve a szerződő hatóság által előírtaknak megfelelően lefolytatott beszerzés eredménye alapján a kivitelezővel megkötött szerződés aláírásának dátuma.

9.3.9. Nem engedélyköteles építési beruházásnál kivitelező nyilatkozata a kezdésről (egyszer, a költség első elszámolásakor kell benyújtani):

9.3.9.1. rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégszerűen aláírta,

9.3.9.2. a kezdés dátuma nem korábbi, mint a támogatási szerződésben rögzített tervezett megvalósítás kezdete (figyelembe véve a felhívás, illetve az Útmutató I. fejezete erre vonatkozó rendelkezéseit),
9.3.9.3. a kezdés dátuma nem korábbi, mint a kapcsolódó közbeszerzési eljárás eredményhirdetésének időpontja (ha releváns).
9.3.10. Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről:
9.3.10.1. a nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra,
9.3.10.2. a nyilatkozat (projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó) alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal,
9.3.10.3. a nyilatkozat a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.
9.3.11. Nyilatkozat az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről:
9.3.11.1. a nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra,
9.3.11.2. a nyilatkozat (projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó) alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal,
9.3.11.3. a nyilatkozat a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.

10. Eszköz beszerzése:

10.1. Tárgyiasult eszköz beszerzés

10.1.1.Szállítói szerződés, adásvételi szerződés, visszaigazolt írásos megrendelő vagy nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt (a B.1. pontban foglaltak szerint).

10.1.2. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a B.3. pontban foglaltak szerint)

10.1.3. Számla (a B.2. pontban foglaltak szerint).

10.1.4. Kifizetés bizonylata (a B.4. pontban foglaltak szerint).

10.1.5. Szállító levél, átadás-átvételi jegyzőkönyv vagy üzembe helyezési okmányok.
10.1.5.1. A teljesítést bizonyító dátum a projekt megvalósítási időszakán belüli.
10.1.5.2. A beszerzett eszközről szólnak.
10.1.5.3. A szállítólevél, átadás-átvételi jegyzőkönyv aláírása megtörtént, az üzembe helyezési okmányon cégszerű aláírás szerepel.
10.1.5.4. Összhangban van a szerződéssel, elszámoló bizonylattal.

10.2. Immateriális javak beszerzése

10.2.1. Szállítói szerződés, adásvételi szerződés, visszaigazolt írásos megrendelő vagy nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt (a B.1. pontban foglaltak szerint).

10.2.2. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a B.3. pontban foglaltak szerint).

10.2.3. Számla (a B.2. pontban foglaltak szerint).

10.2.4. Kifizetés bizonylata (a B.4. pontban foglaltak szerint).

10.2.5. Átadás-átvételi jegyzőkönyv.
10.2.5.1. A teljesítést bizonyító dátum a projekt megvalósítási időszakán belüli.
10.2.5.2. A beszerzett eszközről szól.
10.2.5.3. Cégszerű aláírás szerepel rajta.
10.2.5.4. Összhangban van a szerződéssel, elszámoló bizonylattal.
10.2.5.5. A jegyzőkönyv a szállító és a kedvezményezett által aláírásra került.
10.2.5.6 Az állománybavételi bizonylat rendelkezésre áll. A bizonylaton szerepelő adatok összhangban vannak az átadás-átvételi dokumentumokkal, a kapcsolódó számlával.

10.2.6. Webáruházból történő vásárlás esetén az állományba vételi bizonylat rendelkezésre áll.

10.3. Használt eszköz beszerzés

10.3.1. Nyilatkozat az eladótól, hogy az eszköz korábbi beszerzése az előző hét év során nem nemzeti vagy európai uniós támogatás igénybevételével történt.

10.3.1.1. Rendelkezésre áll, szerepel rajta az eladó aláírása és a kedvezményezett cégszerű aláírása.

10.3.2. Az állománybavételi bizonylat rendelkezésre áll. A bizonylaton szerepelő adatok összhangban vannak az átadás-átvételi dokumentumokkal, a kapcsolódó számlával.

10.4. Lízing

10.4.1 Számla, illetve – ha releváns – pénzügyi értesítő, illetve áfa-bekérő (a B.2. pontban foglaltak szerint)

10.4.2. Pénzügyi értesítő.
10.4.2.1. Rendelkezésre áll, a projekt keretében elszámolni kívánt lízingszerződéshez kapcsolódik.
10.4.2.2. A kedvezményezett rávezette a projekt azonosító számát.
10.4.2.3. A kedvezményezett projekt keretében aláírásra jogosult képviselője hitelesítette.
10.4.2.4. Az alábbi mondat rávezetésre került: „Az elszámoló bizonylat támogatás elszámolására benyújtásra került."
10.4.2.5. Az értesítő a lízingszerződés fizetési ütemterve szerint került kiállításra.

10.4.3. Áfa-bekérő (csak áfa-visszaigénylő kedvezményezettek esetében releváns).
10.4.3.1. Rendelkezésre áll, a projekt keretében elszámolni kívánt lízingszerződéshez kapcsolódik.
10.4.3.2. A kedvezményezett rávezette a projekt azonosító számát.
10.4.3.3. A kedvezményezett projekt keretében aláírásra jogosult képviselője hitelesítette.
10.4.3.4. Az alábbi mondat átvezetésre került: „Az elszámoló bizonylat támogatás elszámolására benyújtásra került."
10.4.3.5. A bekérő a lízingszerződés fizetési ütemterve szerint került kiállításra.

10.4.4. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a B.3. pontban foglaltak szerint).

10.4.5. Kifizetés bizonylata (a B.4. pontban foglaltak szerint).

10.4.6. Lízingszerződés (szerződés melléklete: lízingdíjak ütemezése).
10.4.6.1. A szerződés tárgya a projekt megvalósításához szorosan kapcsolódik, a lízing tárgya a projekt sikeres megvalósításához szükséges, a szokásos piaci árnak megfelelő.
10.4.6.2. A szerződés alapján a projekt terhére elszámolni kívánt lízingdíj összege pontosan beazonosítható.
10.4.6.3. A szerződésben szereplő dátumok alapján pontosan beazonosítható, hogy a felmerülő lízingköltségek mekkora része számolható el a projektmegvalósítás időtartamára.

11. Projektmegvalósításhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás:

11.1.Szerződés vagy nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt, visszaigazolt írásos megrendelő vagy biztosítási kötvény (a B.1. pontban foglaltak szerint).

11.2. Számla (a B.2. pontban foglaltak szerint).

11.3. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a B.3. pontban foglaltak szerint).

11.4. Kifizetés bizonylata (a B.4. pontban foglaltak szerint).

11.5. Teljesítésigazolás az elvégzett szolgáltatásról, minta a tárgyiasult szolgáltatásról (elektronikusan vagy nyomtatott formában).

11.5.1.Teljesítésigazolás (ha a számlán egyértelműen beazonosítható, hogy a projekt jóváhagyott költségvetésében szereplő szolgáltatás valósult meg, úgy elegendő a kedvezményezettnek a számlán igazolnia a teljesítést a „teljesítést igazolom" szöveg rávezetésével, valamint cégszerű aláírásával; ha a számla alapján nem egyértelműen beazonosítható, hogy a projekt jóváhagyott költségvetésében szereplő tevékenység valósult meg, az elvégzett szolgáltatásról külön teljesítésigazolást kell készítenie a kedvezményezettnek). A teljesítésigazolásnak tartalmaznia kell legalább:
11.5.1.1. az elvégzett munka megnevezését,
11.5.1.2. a teljesítésigazolás által lefedett időszakot,
11.5.1.3. a munka nettó értékét,
11.5.1.4. a kedvezményezett cégszerű aláírását,
11.5.1.5. a kiállított számlával és a szolgáltatási szerződéssel összhangban van,
11.5.1.6. a tevékenység projekthez való kapcsolódása világosan kiderül belőle.

11.5.2. Minta a tárgyiasult szolgáltatásról:
11.5.2.1. rendelkezésre áll,
11.5.2.2. valóban a megrendelt szolgáltatás végterméke,
11.5.2.3. rendelkezik az előírt arculati elemekkel (ha az arculati kézikönyv azt előírja), valamint hivatkozik a támogatási forrásra.

Képzés esetén a teljesítés igazolása a B.11.1-B.11.5. pontban meghatározottakon kívül:

11.6. A részvétel igazolása történhet:

11.6.1. Papír alapú jelenléti ívekkel
11.6.1.1 Rendelkezésre állnak.
11.6.1.2. A projekt keretében megvalósított képzéshez kapcsolódnak.
11.6.1.3. Tartalmazzák a projekt azonosító számát.
11.6.1.4. Szerepel rajtuk a képzés megnevezése, időpontja, időtartama vagy kezdés-befejezés ideje.
11.6.1.5. A feltüntetett dátumok összhangban vannak a támogatási szerződés megvalósítási időszakával, valamint a képzési szolgáltatóval kötött szerződés határidejével.
11.6.1.6. A feltüntetett időtartam összhangban van a képzési szolgáltatatóval kötött szerződésben meghatározott képzési program óraszámával.
11.6.1.7. A részvételt igazoló dokumentumok összhangban vannak a képzési szolgáltatóval kötött szerződésben vállalt képzés jellemzőivel (pl.: létszám).
11.6.1.8. Tartalmazzák a résztvevők saját kezű aláírását.
11.6.1.9. Ha a költség elszámolása a résztvevők létszáma alapján történik, úgy a jelenléti íven szereplő létszámnak az elszámolt költségekkel összhangban kell lennie.
11.6.1.10 Rendelkeznek az előírt arculati elemekkel, valamint hivatkoznak a támogatás forrására.
11.6.1.11. Ha a jelenléti íveken szereplő információk nem igazolják a képzésen résztvevők célcsoportba tartozását, ezt egyéb dokumentumokkal (pl.: résztvevői nyilatkozat) szükséges alátámasztani.

11.6.2. Rendezvényszerző szoftverből vagy applikációból kinyert pdf formátumú jelenléti ívekkel, melyet a kedvezményezett hitelesített.
11.6.2.1 A pdf formátumú jelenléti íveknek meg kell felelniük a B.11.6.1 pontban felsoroltaknak, kivéve a B.11.6.1.8. és B.11.6.1.10. pontokat.
11.6.2.2. A B.11.6.2. pontnak megfelelő pdf formátumú jelenléti ív benyújtása esetén a részvételt elektronikus adathordozón nem kell igazolni.

11.6.3. Képzésre történt regisztrációkat tartalmazó, rendezvényszervező szoftverből vagy applikációból kinyert pdf formátumú listákkal, melyet a kedvezményezett hitelesített.

11.6.3.1. A regisztrációkat tartalmazó pdf formátumú listáknak meg kell felelniük a B.11.6.1 pontban felsoroltaknak, kivéve a B.11.6.1.8. és B.11.6.1.10. pontokat.
11.6.3.2. A B.11.6.3. pontnak megfelelő, a képzésre történt regisztrációkat tartalmazó pdf formátumú lista benyújtása esetén a részvételt elektronikus adathordozón nem kell igazolni.

11.7. Részvétel igazolása elektronikus adathordozón:

11.7.1. Rendelkezésre áll.

11.8. A képző intézmény által kiállított, illetve a képzés sikeres elvégzését igazoló dokumentumok.
11.8.1. A képzésre irányadó jogszabály által előírt dokumentum került benyújtásra.
11.8.2. Egy másolati példány rendelkezésre áll.

Szakértői díjak esetén a teljesítés igazolása a B.11.1-B.11.5. pontban meghatározottakon kívül:

11.9. Szakértő beszámolója az elvégzett tevékenységről:
11.9.1. Rendelkezésre áll.
11.9.2. A szakértő aláírta.
11.9.3. Szerepel rajta a kedvezményezett cégszerű aláírása.
11.9.4. A projekt keretében megvalósított tevékenységhez kapcsolódik.
11.9.4.1. Szerepel rajta a projekt azonosító száma.
11.9.4.2. A beszámoló által lefedett időszak összhangban van a támogatási szerződés szerinti megvalósítási időszakkal és a szolgáltatási szerződésben kikötött határidővel.
11.9.5. Amennyiben releváns, a tárgyiasult szolgáltatás mintája rendelkezésre áll.

Rendezvény esetén a teljesítés igazolása a B.11.1-B.11.5. pontban meghatározottakon kívül:

11.10. A részvétel igazolása történhet:
11.10.1. Papír alapú jelenléti ívekkel
11.10.1.1 Rendelkezésre állnak.
11.10.1.2. A projekt keretében megvalósított rendezvényhez kapcsolódnak.
11.10.1.3. Tartalmazzák a projekt azonosító számát.
11.10.1.4. Szerepel rajtuk a rendezvény megnevezése, időpontja, időtartama vagy kezdés-befejezés ideje.
11.10.1.5. A feltüntetett dátumok összhangban vannak a támogatási szerződés megvalósítási időszakával, valamint a rendezvényszervező szolgáltatóval kötött szerződés határidejével.
11.10.1.6. A feltüntetett időtartam összhangban van a rendezvényszervező szolgáltatóval kötött szerződésben meghatározott képzési program óraszámával.
11.10.1.7. A részvételt igazoló dokumentumok összhangban vannak a rendezvényszervező szolgáltatóval kötött szerződésben vállalt rendezvény jellemzőivel (pl.: létszám).
11.10.1.8. Tartalmazzák a résztvevők saját kezű aláírását.
11.10.1.9. Ha a költség elszámolása a résztvevők létszáma alapján történik, úgy a jelenléti íven szereplő létszámnak az elszámolt költségekkel összhangban kell lennie.
11.10.1.10 Rendelkeznek az előírt arculati elemekkel, valamint hivatkoznak a támogatás forrására.
11.10.2. Rendezvényszerző szoftverből vagy applikációból kinyert pdf formátumú jelenléti ívekkel, melyet a kedvezményezett hitelesített
11.10.2.1 A pdf formátumú jelenléti íveknek meg kell felelniük a B.11.10.1 pontban felsoroltaknak, kivéve a B.11.10.1.8. és B.11.10.1.10. pontokat.
11.10.2.2. A B.11.10.2. pontnak megfelelő pdf formátumú jelenléti ív benyújtása esetén a részvételt elektronikus adathordozón nem kell igazolni.

11.11. Részvétel igazolása elektronikus adathordozón

11.11.1. Rendelkezésre állnak.

11.12. Alvállalkozói teljesítéshez kapcsolódó nyilatkozatok

11.12.1. Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről.
11.12.1.1. A nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra.
11.12.1.2. A nyilatkozat (projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó) alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.
11.12.1.3. A nyilatkozat a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.
11.12.2. Nyilatkozat az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről.
11.12.2.1. A nyilatkozat az előírt tartalommal és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra.
11.12.2.2. A nyilatkozat (projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó) alapadatai megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.
11.12.2.3. A nyilatkozat a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.

11.13. Bérleti díjak (föld, ingatlan)
11.13.1. A bérleti szerződés benyújtásra került.
11.13.2. Bérleti szerződés alapján a projekt céljára felhasználni kívánt föld, ingatlan azonosítható (helyrajzi szám).
11.13.3. A szerződés a projekt megvalósításához közvetlenül kapcsolódik, az ingatlan bérlete a projekt sikeres megvalósításához szükséges, piaci árnak megfelelő.
11.13.4. A szerződés alapján a bérleti díj projekt terhére elszámolni kívánt összege pontosan azonosítható.

12. A projekt szakmai felügyeletébe közvetlenül közreműködő szakértők és a célcsoport személy jellegű ráfordításai

12.1. Személyi jellegű költségek

12.1.1. Személy jellegű költségek összesítője
12.1.1.2. Az összesítőn kizárólag a projektmenedzsment tevékenységében vagy a projekt előkészítésében, szakmai megvalósításában résztvevők és a célcsoport projekthez kapcsolódó személyi jellegű költségei találhatók.
12.1.1.3. Az összesítőn minden tételnél beazonosítható, hogy mely költségvetési sor terhére kívánja azt a kedvezményezett elszámolni.
12.1.1.4. A kiadások a projekt menedzsmentjéhez, előkészítéséhez vagy szakmai megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.
12.1.1.5. A járulékok a jogszabályoknak megfelelően, az elszámolni kívánt bérrel arányosan kerültek megállapításra.
12.1.1.6. Az elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel (kivétel: előkészítés költsége, figyelembe véve az elszámolhatósági időszakot).
12.1.1.7. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és kiegyenlítési dátuma.
12.1.1.8. Az összesítő alapadatai (a projekt számára, a kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) megegyeznek a monitoring és információs rendszerben rögzített adatokkal.

12.1.2. Munkáltatói igazolás foglalkoztatásról.
12.1.2.1. Munkáltatói igazolás esetén az igazolást a munkáltató aláírta.
12.1.2.2. Beazonosítható a projekt keretében elvégzendő tevékenység leírása.

12.1.2.3. Az elszámolni kívánt időszak egészét lefedi.
12.1.2.4. A munkáltatói igazolás tartalmazza a projekt azonosítóját, a foglalkoztatott nevét, munkabérét vagy illetményét, a projektben történő munkavégzés időtartamát, illetve a projektre fordított havi munkaidőt.

12.1.3. Munkaidő-kimutatás
12.1.3.1. Rendelkezésre áll, ha a munkabér nem 100 %-ban kerül elszámolásra a projekt terhére.
12.1.3.2. A projekt keretében elszámolni kívánt költségek felmerülésének időszakában a közreműködő személy a projekttel kapcsolatos tevékenységet végzett.

12.1.4. Nyilatkozat a munkabér 100 %-ban a projekt terhére történő elszámolásáról
12.1.4.1. Tartalmazza a projekt azonosítóját, a foglalkoztatott nevét, munkabérét vagy illetményét és azt, hogy a munkabér 100 %-ban a projekt terhére kerül elszámolásra.

12.2. Útiköltség, kiküldetés (napidíj és szállás) költsége

12.2.1. Összesítő az utazási és kiküldetési költségtérítés elszámolásához
12.2.1.1. Az összesítő kizárólag a projektmenedzsment tevékenységében vagy megvalósításában résztvevők és a célcsoport projekthez kapcsolódó útiköltségeit és kiküldetési költségeit tartalmazza.
12.2.1.2. A kiadások a projekt menedzsmentjéhez vagy megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.

12.2.2. Kiküldetési rendelvény, kiküldetési utasítás vagy menetlevél
12.2.2.1. A dokumentum rendelkezésre áll.

13. Projekt megvalósításhoz közvetetten kapcsolódó tevékenységek, szolgáltatások

13.1 Építési műszaki ellenőri szolgáltatás

13.1.1. Építési műszaki ellenőri szolgáltatás esetén a teljesítés igazolása a B.11.1-B.11.5. pontban meghatározottakon kívül:
13.1.1.1. Építési számlához kapcsolódó műszaki ellenőri vagy mérnöki igazolás, illetve építési vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről (kizárólag abban az esetben kell benyújtani, ha az építési tevékenység alátámasztása kapcsán még nem került benyújtásra). Az ellenőrizendő dokumentumokat a B.9.3. pont határozza meg.
13.1.1.2. Teljesítésigazolás a műszaki ellenőr vagy mérnök által elvégzett szolgáltatásról, amelynek tartalmát a B.11.5. pont határozza meg.

13.2. Könyvvizsgálat

13.2.1. A könyvvizsgálati szolgáltatás esetén a teljesítés igazolása a 11.1-11.5. pontban meghatározottakon kívül:

13.2.1.1. Könyvvizsgálói igazolás, jelentés
13.2.1.1.1. Az igazolás, jelentés rendelkezésre áll.
13.2.1.1.2. Az igazolás, jelentés az irányító hatóság, vagy ennek hiányában a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által megadott formátumban és tartalommal készült.
13.2.1.1.3. Az igazolást, jelentést a könyvvizsgáló és a kedvezményezett aláírta.
13.2.1.1.4. Kötelezően előírt könyvvizsgálói tevékenység esetén a teljesítés dátuma legkésőbb a projekt fizikai befejezésének dátuma és a projekt megvalósításának dátuma közé esik.

13.3. Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása

13.3.1. A teljesítés igazolása a B.11.1-B.11.5. pontban meghatározottak szerint történt.

13.3.2. Minta a tárgyiasult szolgáltatásról elektronikus adathordozón (fotó, audió, videó, nyomtatott meghívó) rendelkezésre áll.

14. Hatósági díjak, illetékek, közjegyzői költségek

14.1.

14.2. Jogerős hatósági határozat, engedély, végzés rendelkezésre áll.

14.3. Az elszámolni kívánt hatósági díj mértéke a hatósági okiratban foglaltakkal összhangban van.

14.4. Az elszámolni kívánt hatósági díjról szóló bizonylatot a hatóság állította ki a kedvezményezett nevére.

15. Fordított áfa összesítő

15.1. A következőket kell ellenőrizni:

15.1.1. Az összesítő kizárólag a fordított áfával érintett számlákat tartalmazza.

15.1.2. Az elszámolni kívánt áfa-tételekhez tartozó számlák tartalmilag elfogadásra kerültek.

15.1.3. Az összesítőn feltüntetésre került, hogy az érintett számla mely kifizetési kérelemben került elfogadásra (benyújtásra).

15.1.4. Ha fordított áfa előleg elszámolást tartalmaz a fordított áfa összesítő, úgy azt az adóhatóság felé történt bevallástól, befizetéstől számított 5 munkanapon belül nyújtotta be.

16. Egyszerűsített elszámolás

16.1. Százalékban meghatározott átalány

16.1.1. Ha a monitoring és információs rendszer nem állítja elő automatikusan a százalékban meghatározott átalány elszámolásához szükséges technikai bizonylatot, a kedvezményezett által rögzített technikai bizonylaton jóváhagyható átalány összege projektszinten megfelel a kifizetési kérelemben jóváhagyott vetítési alap költség és a felhívásban meghatározott százalékos mérték szorzatának. A százalékos mérték tagi szinten ellenőrizendő, ha vagy nem minden konzorciumi tag költségvetésében szerepel számított költség, vagy a konzorciumi tagok a számított költségből nem a felhívásban meghatározott százalékos mértékben részesednek.

16.1.2. Az elszámolni kívánt költségtétel eredményét alátámasztó, a felhívásban meghatározott dokumentumokat a kedvezményezett a záró beszámolóban benyújtotta.

16.1.3. Ha a monitoring és információs rendszer nem állítja elő automatikusan a százalékban meghatározott átalány elszámolásához szükséges technikai bizonylatot, a kifizetési kérelemben minden vetítési alap költséget tartalmazó bizonylathoz kapcsolódóan rögzítésre került önálló százalékban meghatározott átalány technikai bizonylat.

16.1.4. A százalékban meghatározott átalány technikai bizonylat(ok) bizonylatazonosítója megfelel az alábbi mintának: (*vetítési alap bizonylat azonosítója)*_szá_(*adószámszám első 8 számjegye)*[5].

[5] Például: vetítési alap bizonylat: NQ9LA2348232, százalékban meghatározott átalány technikai bizonylat azonosító: NQ9LA2348232_szá_18028702

16.2. Átalány alapú egységköltség

16.2.1. Az egységköltség elszámolása során a kedvezményezett az érintett tevékenység mennyiségét – pl.: darabszám, megtett távolság, kiküldetéssel érintett napok száma, ledolgozott óraszám – megadta és alátámasztotta.

16.2.2. Az átalány típusú bizonylaton elszámolni kívánt összeg megfelel a felhívás vagy egyéb szabályozó által meghatározott egységköltség és az alátámasztott mennyiség/darabszám szorzatának.

16.3. Egyösszegű átalány

16.3.1. Az egyösszegű átalánnyal finanszírozott tevékenység maradéktalan megvalósulását a kedvezményezett a felhívásban meghatározott dokumentumok benyújtásával alátámasztotta.

IV. fejezet PROJEKT ÁFA ÚTMUTATÓ KEDVEZMÉNYEZETTEK RÉSZÉRE

1. SZABÁLYOZÁS ALAPELVEI

A támogatások esetén az egyik legkomplexebb és legnagyobb jelentőséggel bíró feladat a projekt elszámolható költségeinek és kapcsolódó tevékenységeinek adóügyi megítélése. A releváns vizsgálat elsősorban az áfa kérdéskörére kell, hogy fókuszáljon.

Az áfa szabályozásáról az Áfa tv. rendelkezik. Az áfa egy általános, vagyis versenysemleges, többfázisú, közvetett, hozzáadott érték adó, vagyis az adót kizárólag a beszerzéshez és az eladáshoz kapcsolódó adó különbözeteként kell megfizetni. Az áfa normál kulcsa 27 %, a két kedvezményes kulcsa 18% és 5%.

Az áfa szabályozási mechanizmusa rendkívül összetett, különösen nagy körültekintést igényel. Ezért is meghatározó, hogy az Európai Unió és az állam társfinanszírozásában megvalósuló projektek esetében a jelenleg hatályos rendelkezéseknek való teljes körű megfeleltetés biztosított legyen.

Az áfa jellemzői között nevesített közvetett adózás egyik alapszabálya, hogy az adófizetési kötelezettséget teljesítő alany személye elválik az adóteher viselőjétől. Az Áfa tv. hatálya az adóalany, és az általa ilyen minőségben

a) belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra,
b) terméknek az Európai Unión belüli egyes, belföldön és ellenérték fejében teljesített beszerzésére és
c) termék importjára
terjed ki[6].

Termékértékesítés a törvény alapján általánosan birtokba vehető dolog ellenérték fejében történő átengedése, mely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja, illetve, a hasonló joghatásokat kiváltó ügyletek sorolhatók ezen kategóriába[7]. Ezzel szemben a szolgáltatásnyújtás az Áfa tv. alapján minden olyan gazdasági tevékenység, amely nem minősül termékértékesítésnek[8]. Természetesen ezen jogügyleteken kívül léteznek olyan tényállások, amelyek sem a termékértékesítés, sem a szolgáltatásnyújtás joghatását nem váltják ki.

Az adóalanyok azok a természetes és jogi személyek, akikre (amelyekre) a törvény hatálya kiterjed. Az adóalanyiság megfelelő meghatározása kiemelkedő fontosságú, mivel ezen jogképes személyekre és szervezetekre alapította a törvény az adófizetési kötelezettséget és az adólevonási jogot is.
Összefoglalóan az adóalanyok azok a természetes és jogi személyek, akik (amelyek) saját nevükben és kockázatukra gazdasági tevékenységet végeznek, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére.

A gazdasági tevékenység definiálása a támogatások áfa megítélése miatt nélkülözhetetlen, mivel adóalannyá csak az válik, aki (amely) ilyen jellegű tevékenységet folytat. Ez alapján a támogatásokból megvalósuló beruházások és a különböző szoft tevékenységhez köthető adólevonási jog vagy annak korlátozása is szorosan kapcsolódik a gazdasági tevékenység meglétéhez vagy éppen hiányához.
A gazdasági tevékenység alapvető feltételei:

- ellenérték fejében történik
- üzletszerűen
- tartósan és rendszeresen
- független formában történik[9].

[6] Áfa tv. 2. §-a
[7] Áfa tv. 9. § (1) bekezdése
[8] Áfa tv. 13. § (1) bekezdése
[9] Áfa tv. 6. § (1) bekezdése

A gazdasági tevékenység jellemzőiből, illetve a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás definíciójából is kiolvasható, hogy az ellenérték az adókötelezettség tényállásának megállapításához elengedhetetlen.

Emellett az áfa-alanynak nem minősülő személy (természetes vagy jogi) adóalanyiságát eredményezi például egy, a projektek szempontjából releváns tevékenység is, építési telkek, illetőleg új, beépített ingatlan sorozatjellegű értékesítése.
A rendelkezés vonatkozásában új, beépített ingatlannak kell tekinteni azon építményt, valamint a hozzá kapcsolódó földrészletet, amelynek használatbavétele még nem történt meg, vagy azon ingatlanokat, ahol a használatba vételi engedély véglegessé válása vagy a használatba vétel tudomásul vétele és az értékesítés között nem telt el két év.
Az építési telek[10] törvényi meghatározása szerint, ezen ingatlan olyan telek, amely beépítésre szánt területen fekszik, az építési szabályoknak megfelelően kialakított, a közterületnek gépjármű-közlekedésre alkalmas részéről az adott közterületre vonatkozó jogszabályi előírások szerint, vagy önálló helyrajzi számon útként nyilvántartott magánútról gépjárművel közvetlenül, zöldfelület, illetve termőföld sérelme nélkül megközelíthető, és amelynek a közterülettel vagy magánúttal közös határvonala legalább 3,00 m, továbbá amely egyúttal nem minősül beépített ingatlannak, vagy telek vagy telkek csoportja, amely a nyomvonal jellegű építmények elhelyezésére szolgál (építési terület) és amely egyúttal nem minősül beépített ingatlannak.
A másik kritérium a sorozatjellegű értékesítés, mely szerint vizsgálni szükséges, hogy két éven belül a negyedik építési telek vagy új ingatlan kerül-e értékesítésre.

A nem független formában végzett gazdasági tevékenységek, vagyis munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban (irányítás alatt, alá- fölérendeltségi viszonyban) folytatott tevékenységek nem keletkeztetnek áfa alanyiságot, így ezen költségek vonatkozásában a projekt tervezésben mindig áfa nélküli értéken szükséges kalkulálni.
A magyar szabályozás alapján a közhatalom gyakorlására jogosított személy által ellátott közhatalmi tevékenységek nem minősíthetők gazdasági tevékenységnek[11] és ezért áfa alanyiságot sem keletkeztet, így ezen tevékenységhez kapcsolódó projektek nem keletkeztethetnek áfa levonási jogot sem. A közhatalmi tevékenység végzéséhez Magyarország alaptörvényének felhatalmazása szükséges. Nem minősül közhatalmi tevékenységnek, a teljesség igénye nélkül, például a telekommunikációs szolgáltatások, víz-, áram- és távhőszolgáltatás.

2. ADÓLEVONÁSI JOG (ÁFA TV. VII. FEJEZET) RÉSZLETSZABÁLYAI

A projektek tervezése szempontjából kiemelkedő relevanciával bír az adó levonhatóságának kérdésköre, vagyis, hogy az adóalany a támogatás tárgyát képező tevékenyégre tud-e adólevonási jogot alapítani. Az adólevonás intézménye az áfa hozzáadott érték jellemzőjéből ered.

Az adóköteles gazdasági esemény megvalósulásakor adófizetési kötelezettség joghatása áll be, de ebben az összefüggésben az áfa jellege miatt adófizetési kötelezettség csak a beszerzés és az értékesítés, vagyis a rá áthárított adó és a fizetendő adó különbségeként realizálódik (Példa: 100 egységért termékvásárlás történik, ami 150 egységért továbbértékesítésre kerül. A fizetendő adó az alapelv szerint (150-100) *27% = 13,5 egység). Ez az áfa hozzáadott érték adó jellege.

A levonási joghoz szükséges az, hogy az érintett személy (aki a levonási jogot gyakorolni kívánja) az Áfa tv. értelmében adóalany legyen. Az adólevonási jog az Áfa tv. alapján kizárólag valós, gazdasági tartalommal rendelkező termékértékesítés és/vagy szolgáltatásnyújtás következtében valósulhat meg.

[10] Áfa tv. 259. § (7.) pontja
[11] Áfa tv. 7. § (1) bekezdése

Az előző bekezdés megerősítéseként kijelenthető, hogy adólevonási jog érvényesítésének egyik alapvető feltétele, hogy az így beszerzett termékeket, igénybe vett szolgáltatásokat a beszerző, igénybevevő adóalany utóbb adóköteles, vagy egyébként adólevonásra jogosító gazdasági tevékenysége keretében hasznosítsa, használja. A levonási jog érvényesítésének alapvető feltétele, hogy az előállított, továbbértékesítésre vásárolt terméket vagy szolgáltatást más személy részére értékesítse.

Ezek a tényezők különösen fontosak a támogatások adóügyi vizsgálatának szempontjából. Vizsgálat alapját képezheti például, hogy a támogatás részét képező felújítandó ingatlanon folyatott tevékenység kimeríti-e a gazdasági tevékenység és a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás fogalmát, vagyis az adóköteles tevékenység végzése miatt a támogatásból megvalósuló fejlesztés költségei után levonási jog illeti-e meg a pályázó szervezetet. Az adólevonási jog érvényesítése a projektek esetében az elszámolható költségekre terjed ki, de ehhez mérlegelni szükséges a projekt által érintett tevékenyég vagy infrastruktúra (például művelődési ház) hasznosításának lehetőségeit (például a művelődési házban kizárólag lakóingatlannak nem minősülő adóköteles bérbeadási tevékenység tényállása valósul-e meg?).

Az adólevonási jog tekintetében a beszerzés (például ingatlan visszterhes kivitelezői szerződés keretében történő felújítása) és az adóköteles tevékenység között elsődlegesen közvetlen és azonnali kapcsolatnak kell fennállnia. Ez két szinten valósulhat meg. Egyrészt konkrét termékértékesítéshez közvetlenül vagy azonnal, vagy a teljes adóköteles tevékenységhez kapcsolódik, vagyis a költség nem allokálható egyedi gazdasági eseményekre (például egyes általános költségek).

Az Európai Bíróság joggyakorlata alapján egyértelműsíthető, hogy nemcsak a gazdasági tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó beszerzések esetében, hanem a tevékenység előkészítése érdekében felmerült termék- és szolgáltatásvásárlásra is alapítható adólevonási jog. Ebbe a csoportba olyan költségek tartoznak, melyek csak azért merültek fel, hogy az adóalany gazdasági tevékenysége megvalósuljon (inkrementális költségek). Az adólevonási jog úgyis érvényesül, hogy ezen költségek az értékesítést megelőzően merültek fel. Ide tartoznak a támogatások szempontjából projekt-előkészítési költségként nevesített tételek (például tervezési, közbeszerzési, megvalósíthatósági tanulmány készítési költségek).

Alapvetően az adólevonási jog az adóköteles gazdasági tevékenységhez kapcsolódhat, nem adóköteles, valamint adóalanyiságot nem keletkeztető jogügyletek esetében nem érvényesíthető az adólevonási jog, ezért a vizsgálat során külön ki kell térni arra is, hogy az Áfa tv. 85-87.§ ában szereplő adómentes tevékenységet végez-e a projekt tárgyát képző fejlesztendő tevékenység vagy infrastruktúra keretein belül. Ebben az esetben ugyanis értelemszerűen adólevonási jog nem illeti meg a pályázót. A konklúzió, hogy a projektet áfával növelt értéken kell tervezni.

A törvény erejénél fogva mentesek az adó alól az (EU) 2021/1057 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti projektek szempontjából releváns tényállást megvalósító tevékenységek:

1) az egyetemes postai szolgáltatás nyújtása;
2) a hitel-, pénzkölcsön és egyéb, ilyen jogviszonyt megtestesítő szolgáltatás nyújtása és közvetítése, valamint ezek hitelező általi kezelése;
3) humán egészségügyi szolgáltatásokhoz kapcsolódóan:
   - az a szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó sérült- vagy betegápolás és sérült- vagy betegszállítás, valamint az azokhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet humán-egészségügyi ellátás keretében közszolgáltató - ilyen minőségében - teljesít;
   - az a szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó sérült- vagy betegápolás, amelyet humán-egészségügyi - ideértve természetgyógyászatot is - tevékenységet végző - ilyen minőségében – teljesít (nem közszolgáltató);

- az a szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet humán fogorvosi, fogtechnikusi tevékenységet végző – ilyen minőségében – teljesít;

4) szociális ellátáshoz kapcsolódóan:
   - az a szolgáltatásnyújtás – az étkeztetés kivételével, ha az ennek fejében járó ellenérték külön térítendő meg – és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet szociális ellátás keretében közszolgáltató – ilyen minőségében – teljesít;
   - az a szolgáltatásnyújtás – az étkeztetés kivételével, ha az ennek fejében járó ellenérték külön térítendő meg – és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet gyermek- és ifjúságvédelem keretében közszolgáltató – ilyen minőségében – teljesít;
   - az a szolgáltatásnyújtás – az étkeztetés kivételével, ha az ennek fejében járó ellenérték külön térítendő meg – és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet, – ilyen minőségében – teljesít;
   - az a szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó óvodai, diákotthoni és kollégiumi ellátás, az étkeztetés kivételével, ha az ennek fejében járó ellenérték külön térítendő meg, valamint az azokhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet a köznevelés, a szakképzés, illetve a felsőoktatás, továbbá az egyéb oktatás vagy képzés keretében a közszolgáltató, a köznevelési intézmény, a szakképző intézmény, a felsőoktatási intézmény, a felnőttképző vagy – nemzetközi szerződés alapján – belföldön működő külföldi kulturális intézet – ilyen minőségében – teljesít;
   - az a szolgáltatásnyújtás, amelyet óvodai, tanári, oktatói, nevelői tevékenységet végző - ilyen minőségében - teljesít a köznevelés, a szakképzés, illetve a felsőoktatás, a meghatározott egyéb oktatás vagy képzés keretében, ideértve az előzőekben felsoroltakhoz kapcsolódó, óvodai, tanári, oktatói, nevelői tevékenységet végző által szervezett magánóraadást is;

5) nonprofit szervezetekre és egyházi felekezetekre vonatkozó különös rendelkezések:
   - a bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, vallás vagy más lelkiismereti meggyőződés kinyilvánítására, gyakorlására létrehozott jogi személy által nyújtott humán egészségügyi, szociális, gyermek-és ifjúságvédelmi, bölcsődei, óvodai ellátása, továbbá lelki segély, gondozás céljából személyzet rendelkezésre bocsátása, kapcsolódó tevékenységek ellátása;
   - bírósági vagy más hatósági nyilvántartásba bejegyzett, alapszabállyal (alapító okirattal) és tagsággal rendelkező, alapszabálya (alapító okirata) szerint és ténylegesen is nyereségszerzésre nem törekvő személy, szervezet által a tagjainak teljesített olyan szolgáltatásnyújtás és az ahhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés;
   - a közös érdekeknek megfelelően társadalmi, politikai, munkavállalói vagy munkáltatói, illetőleg egyéb, szakmai érdekeket képviselő vagy azt védő, vallási vagy más lelkiismereti, hazafias, humanitárius, karitatív és hagyományőrző célokat szolgáló tevékenység;

6) sporttevékenységhez kapcsolódó különös szabályok:
   - a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás, amelyet közszolgáltató - ilyen minőségében – teljesít;
   - természetes személynek, aki azt sportolása, testedzése érdekében veszi igénybe, vagy olyan egyéb személy, szervezet részére, amely azt természetes személy javára történő közvetlen biztosítása érdekében veszi igénybe, kivéve az uszoda- és strandfürdő-szolgáltatást, a sportesemény megtekintését, valamint a sportolást, testedzést szolgáló ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását;

7) művészeti tevékenységhez kapcsolódó különös szabályok:
   - a népművészeti, népi iparművészeti és iparművészeti termékek kiállításának, vásárának és bemutatójának szervezése, rendezése és az ahhoz szorosan kapcsolódó, jogszabály által meghatározott minősítés szerint zsűriszámmal ellátott, egyedi vagy meghatározott példányszámban, nem ipari gyártástechnológiával előállított népművészeti, népi iparművészeti és iparművészeti termék értékesítése, amelyet közszolgáltató vagy népi iparművész minősítéssel rendelkező személy, szervezet - ilyen minőségében - teljesít;
8) egyéb oktatás vagy képzés:
   - a szakképzésről szóló törvény alapján szervezett szakmai oktatás és szakmai képzés, továbbá az ehhez kapcsolódóan szervezett szakmai vizsga és képesítő vizsga;
   - a felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott szervezett oktatás vagy képzés, továbbá az ehhez kapcsolódóan szervezett vizsga;
   - a nyelvi képzés és az államilag, illetve nemzetközileg elismert nyelvvizsga-bizonyítvány kiadásának alapjául szolgáló vizsga; valamint
   - a tanulmányi és tehetséggondozó verseny szervezése és lebonyolítása.

Az adómentesség megállapításához a közszolgáltató értelmezését is szükséges kiemelni, amely alapján ide sorolhatóak alapvetően,

a) a költségvetési szerv az alapító okiratban megjelölt tevékenysége tekintetében;
b) az egyesület, a szövetség, a civil társaság, a köztestület, az országos sportági szakszövetség az alapszabályban (alapító okiratban, társasági szerződésben) megjelölt tevékenységük tekintetében, továbbá az általuk működtetett (fenntartott) intézmény az alapszabályban (alapító okiratban, társasági szerződésben) megjelölt tevékenysége tekintetében;
c) az egyházi jogi személy a létesítő okiratában, vagy a nyilvántartásba vett egyház, a bejegyzett egyház és a bevett egyház a belső szabályában megjelölt tevékenysége tekintetében;
d) az alapítvány és a közalapítvány az alapító okiratban megjelölt tevékenységük tekintetében, továbbá az általuk működtetett (fenntartott) intézmény az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt tevékenysége tekintetében;
e) a közhasznú társaság és a nonprofit gazdasági társaság az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt tevékenységük tekintetében;
f) az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint közhasznú szervezetként nyilvántartásba vett civil szervezet az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt közhasznú tevékenysége tekintetében.

Összefoglalva megállapítható, hogy amennyiben a támogatás műszaki tartalma humán egészségügyi, valamint közszolgáltatói jogviszony keretében bölcsődei, óvodai, szociális ellátásra, sportolásra, testmozgásra, továbbá bejegyzett egyházak által megvalósított, az Áfa tv.-ben nevesített szolgáltatások, nonprofit szervezetekre vonatkozó, tagoknak nyújtott szolgáltatásnyújtáshoz és ahhoz szorosan köthető termékértékesítéshez, valamint az egyéb oktatási feladatokhoz kapcsolódik, a pályázó szervezet a projekt tárgyára vonatkozóan adólevonási jogot nem alapíthat. A támogatási igényt áfával növelt értéken kell benyújtani.
Kivételt képez az ellenérték fejében külön megtérítendő étkeztetés, ugyanis ebben az esetben nem adómentes tényállás valósul meg, így a tervezésnél külön figyelmet igényel ez a szempont.

Nyilvánvaló alapfeltevés, hogy az adólevonásra jogosult személye megegyezik az adófizetésre kötelezettel. A támogatást igénylők tervezése és bevonása esetén különösen fontos ezen megállapítás figyelembevétele, ugyanis például egy konzorciumban megvalósítandó projekt esetében adólevonási pozícióban csak az állhat, aki az adóköteles tevékenységet, amihez adófizetési kötelezettség társul, megvalósítja.

Megfontolandó szempont továbbá, hogy adójogi megítélés miatt nem feltétlenül vezet célra, hogyha kizárólag a települési/városi önkormányzat a projektgazda, mivel sok esetben semmilyen módon nem alapítható adólevonási jog egy ingatlan felújításhoz. Ennek indoka, hogy a releváns adóköteles tevékenységet nem az önkormányzat valósítja meg az ingatlanon és emellett az „üzemeltető" és a pályázó között semmilyen adóköteles tevékenységet alátámasztó jogviszony nem fedezhető fel, ezért az adólevonási jog nem érvényesíthető a pályázó részéről.
Alapvető tévhit a pályázók körében, hogy közvetlen kapcsolatban van az adólevonási joggal érvényesíthető összeg az adóköteles bevétel összegével.

Az adólevonási jog feltételei, hogy a beszerzés költségei:

- nem a szervezet céljától idegen célt szolgál
- az adóköteles tevékenység érdekében merült fel
- konkrét termékértékesítéshez vagy szolgáltatásnyújtáshoz vagy
- általános költségek részeként az adóköteles tevékenység egészét szolgálja.

Elsősorban az (EU) 2021/1057 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti , de az ERFA típusú projektekhez is köthető nem beruházási jellegű, vagyis nem infrastrukturális, valamint annak előkészítéséhez kapcsolódó költségek, melyeknek vizsgálata is fontos prioritás az adólevonási jog szempontjából.

Alapvetően abból a kérdésből kell kiindulni, hogy ezen szoft tevékenységek (rendezvények, képzések, vagy velük egy tekintet alá eső tevékenységek) estében keletkezik-e adóköteles bevétel (jegyértékesítés például). Amennyiben erre a kérdésre igen a válasz, a korábban ismertetett adólevonási szabályok szerint járhatunk el. Ebben az esetben a tervezés során a költségek áfa nélküli értékét kell szerepeltetnünk.
Kivételi kört képez például az egyéb oktatás, amely a tevékenység jellege miatt adómentes tevékenységnek minősíthető adólevonási jog nélkül.

Amennyiben az ügyletből hiányzik az ellenérték, vagyis ingyenes szolgáltatásnyújtás történik, és korábban a tevékenységhez nem kapcsolódott adólevonási jog, akkor a projekt tervezése során a bruttó költséggel kell kalkulálni.
Fordított gondolkodást kell alkalmazni azon ingyenes szolgáltatásnyújtások esetében, amelyeknél adólevonási jogot érvényesítettek a kapcsolódó beszerzéseknél, mivel az adófizetési kötelezettség előfeltétele az adólevonási jog érvényesítése, így az elszámolható költségek áfa nélkül növelt nettó értéke tervezhető.

Az Áfa tv. tételesen meghatározza[12] azokat a költségeket, ahol az adólevonási jog korlátozásra került, így nem érvényesíthető. A felsorolásban a támogatáshoz köthető költségtípusok kerültek kiemelésre:

- személygépkocsi beszerzéséhez kapcsolódó áfa (kivéve halottszállító)
- lakóingatlan
- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termékek
- élelmiszerek
- italok
- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges szolgáltatás
- vendéglátó-ipari szolgáltatás
- szórakoztatási célú szolgáltatás

Ezen költségek tervezésekor az áfával növelt ellenértékre kell tekintettel lenni.

A tárgyi adómentesség mellett fontos kitérni a személyi mentességre is, vagyis amikor nem a tevékenység jellege, hanem a személy áfa státusza dönti el az adólevonási jogot, vagy annak hiányát.

[12] Áfa tv. 124. §

Alanyi adómentes természetes és jogi személyek projektjéhez a projektekben elszámolható költségek tekintetében adólevonási jog nem keletkezhet (11 jegyű adószám szerkezeti felépítésében, az áfa státuszt jelölő, kilencedik pozícióban álló szám értéke 1-es, akkor alanyi adómentes a személy). Alanyi adómentes személy a projektet áfával növelt értéken tervezi.

Léteznek olyan költségtételek, amelyek csak részben szolgálják az adóköteles tevékenységet. Ezekben az esetekben az áfa levonás kérdésköre nem egyértelmű. Elvi szinten az alábbi esetek lehetségesek:

- az áfa egyáltalán nem vonható le;
- az áfa levonhatóvá válik, de akkor ingyenes vagy magánhasználat esetén áfa fizetési kötelezettség is társul hozzá,
- a levonható áfa arányosítással kerül meghatározásra.

3.

4. INGATLANOKHOZ KAPCSOLÓDÓ ÁFA RÉSZLETSZABÁLYOK[13]

A támogatásokból megvalósuló fejlesztések jelentős részéhez kapcsolódik ingatlanvásárlás, fejlesztés vagy értékesítés, így kiemelten fontos a tématerülethez kapcsolódó egyes részletszabály ismertetése az áfa tekintetében.

A korábban is kifejtett szabályok alapján ingatlan vásárlása áfa mentes az alábbi esetekben:

A. a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítése, kivéve annak a beépített ingatlannak (ingatlanrésznek) és az ehhez tartozó földrészletnek az értékesítését, amelynek
   - első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg; vagy
   - az első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de az arra jogosító hatósági engedély véglegessé válása, vagy használatbavétel-tudomásulvételi eljárás esetén a használatbavétel hallgatással történő tudomásulvétele és az értékesítés között még nem telt el 2 év, vagy beépítése az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján valósult meg, és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év;

B. a beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítése, kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését nem terheliáfa.

A rendező elv az, hogy ami nem áfa mentes, az áfa köteles, de az adómentes ingatlan bérbeadás és ingatlanértékesítés esetén a törvény az adóalanyok részére választási lehetőséget biztosít. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására (adómentesség helyett), a lakóingatlannak minősülő és a lakóingatlannak nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén is lehetőség van. A választástól a tárgyévet követő év ötödik naptári napjának végét követően lehet eltérni. Valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlannak minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlan vagy a lakóingatlannak nem minősülő, emellett a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére – kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles –, illetve a beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére – kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles – irányuló tevékenység folytatása esetén.

[13] Áfa tv. 86. § (1) j,k,l; 88. § (4)

A választástól függően, amennyiben adókötelessé tette a pályázó az ingatlan bérbeadást vagy ingatlan értékesítést, akkor ezen tevékenységhez kapcsolódó költségek előzetesen felszámított áfája levonásba helyezhető, így az áfa nem elszámolható. Ellenkező esetben erre nincsen lehetőség.

A projektekkel szemben alapvető elvárás, hogy a támogatást igénylő érvényesítse a gazdasági észszerűség alapelvét, miszerint a támogatás igénylésére az a szervezet jogosult, amelynek az elszámolható költségek tekintetében, adóügyi megítélés szempontjából releváns esetben, az előzetesen felszámított áfa vonatkozásában adólevonási joga keletkezik.

Az áfa levonási jog feltételeinek megítélése a támogatást igénylő mérlegelési körébe tartozik. Amennyiben az adólevonási jog nem a helyi önkormányzatnál keletkezik, konzorciumi partnerként köteles támogatást igénylőként szerepeltetni a projektben azon szervezet(ek)et, amely(ek) a projekt keretében megvalósítandó tevékenységekhez kapcsolódóan az adóköteles gazdasági tevékenység tényállását megvalósítja(ák).

V. fejezet HATÁLYBALÉPETŐ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

1. Az Elszámolási Útmutató 3.0 verziója 2023. május 25-én lép hatályba.

2. Az I. fejezet. 3.7.3.2. alpontj~~a~~á~~i~~t az Elszámolási Útmutató 3.0 verziója hatálybalépését megelőzően
   a) keletkezett támogatási jogviszonyokra,
   b) megkezdett és folyamatban lévő eljárásokra, valamint
   c) a már meghirdetett felhívásokra is alkalmazni kell.