

Készült az Oktatási Minisztérium megbízásából



Eljárás az általános forgalmi adó visszatérítésére

**az
Európai Unió Kutatási,
Technológiafejlesztési és Demonstrációs
Keretprogramja**

által támogatott projektek esetében

Dr. Groó Dóra és Dr. Szendrák Erika



Tudományos és Technológiai Alapítvány

Eljárás az ÁFA visszatérítésére az EU KTF Keretprogram projektek keretében

Tartalomjegyzék

1. Bevezető	4
1.1. Kinek a számára érdekesek a jelen könyvben összefoglalt információk?	4
1.2. Az Európai Unió anyagi támogatását elnyert EU 5. KTF Keretprogram projektek ÁFA mentességét kimondó jogszabályok	4
1.3. Az ÁFA mentesség ügyében folytatott egyeztetések	5
1.4. Hová fordulhatnak az érdekeltek?	5
2. Az ÁFA visszatérítés jogi háttere az Európai Unió 5. KTF Keretprogramja keretében támogatott projektek során történő beszerzések és igénybevett szolgáltatások esetén	6
3. ÁFA visszatérítés koordinátorként	7
3.1. Szükséges dokumentumok	7
3.1.1. EU szerződés	7
3.1.2. Az EU projekt költségvetése	7
3.1.3. Az EU szerződés módosítása (Amendment)	7
3.1.4. A Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k)	8
3.1.5. A beérkezett támogatások banki jóváírását igazoló banki értesítők	8
3.1.6. A projekt keretében történt beszerzések eredeti számlái	8
3.2. Elkészítendő dokumentumok	9
3.2.1. Adóvisszatérítési kérelem	9
3.2.2. Az EU szerződés, a projekt költségvetés és a szerződés-módosítás (Amendment) hiteles fordítása	9
3.2.3. A Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k) hiteles fordítása	9
3.2.4. A pénzügyi beszámoló alapját képező analitikák	9
3.2.5. A támogatás összegének felhasználásáról készített kimutatás az egyes költségfajták szerint	9
3.2.6. Az adóvisszatérítésre benyújtott számlákról készített számlaösszesítő	9
3.2.7. Nyilatkozat egyes költségfajták esetén a részleges visszatérítési igényről	10
3.2.8. Számlák ellenjegyzése	10
3.2.9. Nyilatkozat a köztartozásokról	10
3.2.10. Az adóvisszatérítési kérelem benyújtója számára szükséges meghatalmazás	10
3.3. Az adóvisszatérítés benyújtásának módja és az adóvisszatérítés folyamata	11
4. ÁFA visszatérítés projektpartnerként	
- eltérések a koordinátorként való visszatérítéstől	12
4.1. Szükséges dokumentumok	12
4.1.1. EU szerződés	12
4.1.2. Az EU projekt költségvetése	12
4.1.3. Az EU szerződés módosítása (Amendment)	12

4.1.4. A projekt koordinátor és a Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k)	12
4.1.5. A projekt koordinátor nyilatkozata a partner által megküldött pénzügyi jelentés elfogadásáról	13
4.1.6. A beérkezett támogatások banki jóváírását igazoló banki értesítők	13
4.1.7. A projekt keretében történt beszerzések eredeti számlái	13
4.2. Elkészítendő dokumentumok	14
4.2.1. Adóvisszatérítési kérelem	14
4.2.2. Az EU szerződés, a projekt költségvetés és a szerződés-módosítás (Amendment) hiteles fordítása	14
4.2.3. A projekt koordinátor és a Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k) hiteles fordítása	14
4.2.4. A pénzügyi beszámoló alapját képező analitikák	14
4.2.5. A támogatás összegének felhasználásáról készített kimutatás az egyes költségfajták szerint	14
4.2.6. Az adóvisszatérítésre benyújtott számlákról készített számlaösszesítő	14
4.2.7. Nyilatkozat egyes költségfajták esetén a részleges visszatérítési igényről	15
4.2.8. Számlák ellenjegyzése	15
4.2.9. Nyilatkozat a köztartozásokról	15
4.2.10. Az adóvisszatérítési kérelem benyújtója számára szükséges meghatalmazás	15
4.3. Az adóvisszatérítés benyújtásának módja és az adóvisszatérítés folyamata	15
5. Mintadokumentumok	17
5.1. Minta adóvisszatérítési kérelem koordinátor számára	17
5.2. Minta adóvisszatérítési kérelem projekt partner számára	18
5.3. A projekt koordinátor nyilatkozata a partner által megküldött pénzügyi jelentés elfogadásáról	19
5.4. Analitika minta (részlet)	20
5.5. Az APEH-hez benyújtandó táblázatok	21
5.5.1. A támogatás felhasználásáról készített összesítő	21
5.5.2. ÁFA számlaösszesítő gyűjtőlista	22
5.6. Minta nyilatkozat a részleges visszatérítésekről	23
5.7. Minta nyilatkozat köztartozásokról	24
5.8. Meghatalmazás minta	25
5.9. A mintaszerződések és egyéb hivatalos dokumentumok központilag elkészített fordításai	26
6. Függelék	

Az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal elnökének 7008/2001. (AEE. 12.) APEH irányelve az ÁFA törvény 72. § (2)-(5) bekezdései alapján az adóhatóság által engedélyezhető adóvisszaigénylés lebonyolításáról (Adó és Ellenőrzési Értesítő, 13. évfolyam, 12. szám 501-504. oldal)

1. Bevezető

A Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai közötti Társulási Tanács 3/99 számú határozata alapján a magyarországi kutatók, kutatással foglalkozó intézmények, vállalatok 1999. óta vehetnek részt az EU 5. Kutatási, Technológiafejlesztési és Demonstrációs Keretprogramjában (KTF Keretprogram). Részvételünk feltételei közé tartozik a magyar résztvevők számára biztosítandó hazai ÁFA- mentesség is.

A 2000. októberében életbe lépett módosított ÁFA tv. (2000.évi CXIII. tv.) biztosítja a KTF Keretprogramban résztvevők számára az EU által támogatott projektek esetében az ÁFA-visszaigénylési jogot.

Noha az 5. Keretprogram véget ért, számos, az EU által ezen KTF Keretprogram keretében finanszírozott projekt még évekig eltart. Éppen emiatt ez a könyv nagy jelentőséggel bír azon kutatók, kutatóintézetek, vállalatok számára, akik/ amelyek még futó projektekben vesznek részt.

Az Európai Unió anyagi támogatását elnyert EU 5. KTF Keretprogram projektek ÁFA mentességét kimondó jogszabályok

A Társulási Tanács 3/99 számú határozata 1. melléklete 7. pontjának 2. bekezdése szerint „a jelen határozatban érintett tevékenységeknek mentesülniük kell a magyar közvetett adóktól, vámoktól, import és export tiltásoktól és korlátozásoktól azon áruk és szolgáltatások vonatkozásában, amelyeket az ilyen tevékenységekben történő felhasználásra szánnak”. Erre alapozva született meg az ÁFA törvény (1992. évi LXXIV. törvény az általános forgalmi adóról) 2000. évi módosítása (2000. évi CXIII. törvény az adókra, járulékokra és egyéb költségvetési befizetésekre vonatkozó egyes törvények módosításáról), melynek 72 §-a kimondja, hogy „az adóhatóság a kedvezményezett indokolt kérelmére - saját hatáskörben - engedélyezi az e törvény rendelkezései alapján le nem vonható előzetesen felszámított adó visszatérítését, ha kormányrendelettel kihirdetett vagy a Magyar Közlönyben közzétett nemzetközi szerződés úgy rendelkezik, hogy a termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás árában foglalt adó viselése alól a kedvezményezettet mentesíteni kell”.

Hová fordulhatnak az érdekeltek?

Az ÁFA visszatérítés során felmerülő esetleges egyedi problémák megoldásában vagy az alábbiakban leírt eljárás részleteinek értelmezésében a következő kontakt pontokhoz fordulhatnak az érdekeltek:

- Oktatási Minisztérium Kutatás-Fejlesztési Helyettes Államtitkárság EU Tét Osztály, Gulyás Ágnes (tel: 484-2580, e-mail:(agnes.gulyas@om.hu)
- Tudományos és Technológiai Alapítvány, dr. Groó Dóra (tel: 214-7714, e-mail: tetalap@tetalap.hu)

2. Az ÁFA visszatérítés jogi háttere az Európai Unió 5. KTF Keretprogramja keretében támogatott projektek során történő beszerzések és igénybevett szolgáltatások esetén

- **A Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai közötti Társulási Tanács 1999. július 12-ei, 3/99. számú határozata** azoknak a módokatoknak és feltételeknek az elfogadásáról, amelyek szerint Magyarország részt vesz a kutatás és technológiai fejlesztés, valamint demonstráció területén megvalósuló közösségi programokban (182/1999/EK) (1998-2002), valamint a kutatási és képzési tevékenységek programjaiban (1999/64/Euratom) (1998-2002)
- **A Kormány 2156/1999 (VII.8.) Korm. határozata** a Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és annak tagállamai közötti, Magyarországnak, az Európai Unió 5. Kutatási, Technológiafejlesztési, valamint Demonstrációs Keretprogramjában való részvétele módzatainak és feltételeinek elfogadásáról szóló Társulási Tanács határozat elfogadásáról és kihirdetéséről (Magyar Közlöny 1999/25 szám, 250-251. oldal)
- **114/1999. (VII.30.) Korm. rendelet** a Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és annak tagállamai közötti Társulási Tanács 3/99. számú, Magyarországnak az Európai Unió 5. Kutatási, Technológiafejlesztési és Demonstrációs Keretprogramjában való részvétele módzatainak és feltételeinek elfogadásáról szóló határozata kihirdetéséről
- **1992. évi LXXIV. törvény** az általános forgalmi adóról, 72. § (2) bekezdés
- **7007/1995. (AAÉ 5.) APEH irányelv** az ÁFA törvény 72. § (2)-(5) bekezdései alapján az adóhatóság által engedélyezhető adóvisszaigénylés lebonyolításáról
- **2000. évi CXIII. törvény** az adókra, járulékokra és egyéb költségvetési befizetésekre vonatkozó egyes törvények módosításáról, 77 és 270 § (Magyar Közlöny 2000/111 szám, 6920., illetve 6955-56. oldal)
- Az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal elnökének **7008/2001. (AEE. 12.) APEH irányelve** az ÁFA törvény 72. § (2)-(5) bekezdései alapján az adóhatóság által engedélyezhető adóvisszaigénylés lebonyolításáról (Adó és Ellenőrzési Értesítő, 13. évfolyam, 12. szám 501-504. oldal)

3. ÁFA visszatérítés koordinátorként

A 3. fejezetben azon esetekkel foglalkozunk, ahol az EU 5. KTF Keretprogram projekt koordinátora magyar intézmény. Az intézmény nevében egy, az intézmény által kijelölt és meghatalmazott személy jelenik meg, mint nevesített koordinátor. A koordinátor az Európai Bizottsággal megkötött szerződés aláírója a többi partner felhatalmazása alapján, ő felelős a Bizottsággal való kapcsolattartásért, a projektben részt vevő többi partner képviselőtéért a Bizottság felé. A koordinátor készíti el a projektről szóló időközi és zárójelentéseket a többi partnertől összegyűjtött adatok és dokumentumok alapján, és ő felelős azért, hogy a projekt a kitűzött határidőre teljesítse a szerződésben vállalt feladatokat. A nevesített koordinátor mögött teljes anyagi és jogi felelősségvállalással ott kell álljon intézménye.

3.1. Szükséges dokumentumok

Az APEH-hez benyújtandó dokumentumok a koordinátor rendelkezésére állnak részben már a projekt kezdetekor, illetve a pénzügyi beszámoló elkészítése után. Célszerű, hogy a fejezetben felsorolt dokumentumok keletkezésük, illetve kézhezvételük időpontjától elkülönítve, az ÁFA visszaigénylésre előkészített formában kerüljenek irattárazásra. Mind az EU, mind a hazai pénzügyi igazgatási szervek által ajánlott, hogy - lehetőség szerint - a projekt során befolyó EU eredetű támogatási összegek elkülönített intézményi EURO alszámlán kerüljenek elhelyezésre és kezelésre.

3.1.1. EU szerződés

A projektre vonatkozó specifikus adatokat tartalmazó angol nyelvű alapszerződés (Contract No.) a kiegészítő melléletek (Annex I és Annex II) nélkül.

Az APEH megkérheti a koordinátort, hogy az EU szerződés szövegében mutassa meg azt a részt, mely bizonyítja, hogy az EU 5. KTF Keretprogram keretében kapja a támogatást. Mivel ez az EU szerződésben áttételesen és két részletben van leírva, a következő szövegrészek összevonásával adható válasz a kérdésre:

- a szerződés első bekezdésében: „The European Community represented by the Commission of the European Communities...”,
- a szerződő felek felsorolása után következő bekezdésben: „...in the framework of the specific research and technological development programme...”

3.1.2. Az EU projekt költségvetése

A fenti szerződéshez táblázatos formában csatolt költségvetés, mely az összes projektpartner jóváhagyott költségeit tartalmazza (Advance indicative breakdown of estimated allowable costs).

3.1.3. Az EU szerződés módosítása (Amendment)

Amennyiben a projekt futamideje alatt az Európai Bizottság írásban jóváhagyta az eredeti szerződés módosítását (a költségkategóriák 20 %-on felüli módosítása, a projekt

futamidejének megváltoztatása, stb.), a Bizottság hivatalos szerződéskiegészítést küld a koordinátor számára. Mivel ezek a változások befolyásolják a projekt pénzügyi kezelését, a dokumentumot feltétlenül mellékelni kell a szerződéshez.

3.1.4. A Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k)

Az elszámolási időszakok végén a szerződéshez mellékelt formanyomtatványok felhasználásával a koordinátor pénzügyi beszámolót készít a Bizottság számára, mind saját költségeiről, mind a konzorciális szintű költségekről. Az adott részidőszakra vonatkozó pénzügyi beszámoló elfogadását a Bizottság írásban nem igazolja vissza, az elfogadást a következő támogatási részlet átutalása jelzi. A teljes futamidő végén a zárójelentés elfogadásáról a Bizottság írásbeli értesítést küld (a végső 15 % átutalása előtt). Az ÁFA visszatérítési kérelemhez azon időszak pénzügyi beszámolóját kell mellékelni, mely időszakra vonatkozó számlák ÁFA értékét kívánjuk visszakapni.

3.1.5. A beérkezett támogatások banki jóváírását igazoló banki értesítők

Az Európai Bizottság Kutatási Főigazgatósága a projekt számára jóváhagyott összeget több részletben utalja át a koordinátor számára. A Bizottság és a koordinátor közötti szerződés aláírása után legkésőbb 60 nappal a koordinátor által megadott bankszámlaszámra megérkezik az előleg, mely a projekt teljes jóváhagyott költségvetésének maximum 40 %-a. A további részletek a részjelentések és a zárójelentés jóváhagyása után 60 nappal érkeznek. A teljes jóváhagyott összeg 15 %-át a Bizottság visszatartja az utolsó szakmai és pénzügyi zárójelentés jóváhagyásáig. Az ÁFA visszatérítési kérelemhez azon időszak banki értesítőinek hitelesített másolatát kell mellékelni, mely időszakra vonatkozó számlák ÁFA értékét kívánjuk visszakapni.

3.1.6. A projekt keretében történt beszerzések eredeti számlái

Az APEH-hez az eredeti számlákat kell benyújtani a következő megjegyzéssel ellátva mindegyiket: „A kifizetés az számú projekt terhére történt”, aláírás, dátum, pecsét. A számlákat folyamatos sorszámmal kell ellátni, mely sorszámot a 3.2.5. alatt ismertetett táblázatban fel kell tüntetni. Az ÁFA visszatérítési kérelemhez mellékelni kell az eredeti számlákat és azok másolatát. Egy másolati példányt célszerű megőrizni az intézmény pénzügyi nyilvántartásában. Az eredeti számlákat az APEH az ÁFA visszatérítési kérelem elbírálása után visszaszolgáltatja.

A számlák feleljenek meg a hatályos számviteli előírásoknak és a koordinátor intézménye nevére kell szóljanak. A rosszul kiállított vagy hiányos számlákat az APEH hiánypótlásra visszaküldi.

A Magyarországon idegen nyelven kiállított számlákon magyar nyelven is fel kell tüntetni a vásárolt termék/szolgáltatás megnevezését és forintban is ki kell fejezni annak értékét. A termék/szolgáltatás idegen nyelvű megnevezése és annak magyar megfelelője azonos számlaoldalon kell szerepeljen.

A külföldön vásárolt vagy külföldről beszerzett termékek/szolgáltatások ÁFA (VAT) tartalma nem téríthető vissza.

3.2. Elkészítendő dokumentumok

3.2.1. Adóvisszatérítési kérelem

A koordinátor intézményének székhelye szerint területileg illetékes APEH számára írott kérelem (5.1. Minta adóvisszatérítési kérelem koordinátor számára).

3.2.2. Az EU szerződés, a projekt költségvetés és a szerződésmódosítás (Amendment) hiteles fordítása

A 3.1.1., 3.1.2. és 3.1.3. pontban leírt dokumentumok hiteles fordításának (melyet kizárólag az Országos Fordító és Fordításhitelesítési Rt., OFFI Rt. adhat ki és közjegyzővel nem kell hitelesíttetni) másolatát kell mellékelni a kérelemhez (5.9. A mintaszerződések és egyéb hivatalos dokumentumok központilag elkészített fordításai).

3.2.3. A Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k) hiteles fordítása

A 3.1.4. pontban leírt dokumentumok hiteles fordítása (pl. OFFI Rt.).

3.2.4. A pénzügyi beszámoló alapját képező analitikák

A projekt során történő beszerzések számláit költségkategóriánként és időrendben kell nyilvántartani. Célszerű Excel táblázatot készíteni folyamatos frissítéssel és az eredeti számlák másolatát ennek mellékleteként csatolni (5.4. Analitika minta). Ezen analitikák szolgálnak alapul a 3.2.5. és 3.2.6. táblázatok elkészítéséhez. Az analitikákat az ÁFA visszatérítési kérelemhez csatolni kell.

3.2.5. A támogatás összegének felhasználásáról készített kimutatás az egyes költségfajták szerint

Az APEH-hez előírt formátumú táblázatokat kell benyújtani az ÁFA visszatérítési kérelem mellékleteként. Ennek mintája az 5.5.1 pont alatt található (A támogatás felhasználásáról készített összesítő). A táblázat arra szolgál, hogy az APEH teljes képet kapjon a projekt során felmerült összes bevételről és kiadásról, beleértve a beszerzett eszközök/szolgáltatások teljes értékét, a nem ÁFA tartalmú költségeket és az EU-tól kapott támogatási összeg felhasználásának ütemét.

3.2.6. Az adóvisszatérítésre benyújtott számlákról készített számlaösszesítő

A számlaösszesítő (5.5.2. ÁFA számlaösszesítő gyűjtőlista) azoknak a költségeknek a tételes felsorolása és összegzése, amelyek után ÁFA visszatérítést akarunk igénybe venni. Ebben a táblázatban a különböző költségkategóriákhoz tartozóan csak az ÁFA tartalmú számlák adatait kell feltüntetni. Tartós eszköz beszerzése esetén a számlaértéknek az eszköz

amortizációs időtartamától és használati hányadától függő (tehát az EU által fedezett) részét kell feltüntetni. Ebből a táblázatból derül ki az APEH-től visszaigényelhető ÁFA teljes összege.

3.2.7. Nyilatkozat egyes költségfajták esetén a részleges visszatérítési igényről

Általános esetekben egy adott EU projekten belül minden költségkategória esetén azonos arányú az EU támogatás. Ilyenkor e nyilatkozat (5.6. Minta nyilatkozat a részleges visszatérítésekről) csak a tartós eszköz költségkategóriára vonatkozik, mert ezek esetében az EU támogatás százaléka módosul az eszköz amortizációs időtartamának, valamint használati hányadának és időtartamának megfelelően.

Fontos megjegyezni, hogy az EU terminológia szerinti „tartós eszköz” definíció és amortizációs szabály különbözik a hazai hivatalos „befektetett eszköz” költségnem definíciójától. Az EU tartós eszközként határozza meg mindazon eszközöket, amelyek intézményi leltárba kerülnek, függetlenül azok beszerzési értékétől. Számítástechnikai/informatikai eszközök esetében az EU szerinti amortizációs idő 36 hónap (azonosan a magyar szabállyal), míg egyéb eszközök esetében az időszak egységesen 60 hónap.

Egyes EU 5. KTF Keretprogram projekt típusoknál viszont a különböző költségkategóriák EU hozzájárulási aránya különböző lehet az adott partner költségvetésén belül is (pl. IST program take-up measure típusú projektjei). Itt költségkategóriánként kell megadni az EU támogatási arány százalékát, mert az APEH az ÁFA-t a támogatási % szerinti arányban fogja csak visszatéríteni.

3.2.8. Számlák ellenjegyzése

Minden számlát ellenjegyeznie kell az intézmény azon pénzügyi szakemberének, aki az APEH felé aláírási joggal rendelkezik. A következőket kell minden számlára rávezetni: „A kifizetés az számú projekt terhére történt”, aláírás, dátum, pecsét.

3.2.9. Nyilatkozat a köztartozásokról

A 5.7. pont alatti formanyomtatvány (Minta nyilatkozat a köztartozásokról) kitöltésével kell nyilatkoznia az intézménynek arról, hogy nincsen köztartozása. A nyilatkozatot az intézmény aláírási joggal rendelkező képviselőjének kell aláírnia. Amennyiben az intézménynek köztartozása van, nyilatkoznia kell arról, hogy mely szervezetnél milyen összegű tartozása áll fenn.

3.2.10. Az adóvisszatérítési kérelem benyújtója számára szükséges meghatalmazás

Az 5.8. pont alatti meghatalmazás (Meghatalmazás minta) ahhoz szükséges, hogy a kérelem benyújtója eljárhasson az APEH-nél az ÁFA visszatérítés ügyében. A meghatalmazás mintában szerepel a PHARE ÁFA kifejezés, amely itt nem az EU támogatás formáját adja meg, hanem az APEH által használt szakterminológia a nemzetközi egyezményekkel kapcsolatos ÁFA mentesség eseteiben. A meghatalmazást az intézmény aláírási joggal rendelkező képviselőjének kell aláírnia.

3.3. Az adóvisszatérítés benyújtásának módja és az adóvisszatérítés folyamata

A fentiekben részletezett dokumentumok (beleértve a szükséges fordításokat) összegyűjtése után a kérelmet az intézmény székhelye szerint illetékes APEH Igazgatósághoz kell benyújtani, lehetőleg személyesen. Az APEH illetékese aláírással, dátummal és pecséttel látja el az adóvisszatérítési kérelem másolatát.

Az APEH ügyintézője a beadáskor vagy rövidebb utána átnézi az anyagokat és szükség esetén hiánypótlást vagy kiegészítést kér (pl. egyes számlák nem felelnek meg a számviteli szabályoknak, stb.).

A kérelem elbírálása 30 napot vesz igénybe, melynek elteltével a kérelmező megkapja az APEH határozatát, melyből kiderül, hogy ÁFA visszatérítési kérelmét elfogadták (teljesen vagy részlegesen) vagy elutasították. A részleges elfogadás azt jelenti, hogy nem a teljes visszaigényelt összeget kapja vissza a kérelmező.

Az engedélyezett összeget az APEH a határozat jogerőre emelkedését követően 30 napon belül átutalja a kérelmező által megadott, az APEH-nél bejelentett bankszámlaszámra. A jogerőre való emelkedést gyorsítani lehet, ha a jogosult személyesen írásban lemond a fellebbezési jogáról.

4. ÁFA visszatérítés projektpartnerként - eltérések a koordinátorként való visszatérítéstől

A 4. fejezet azon esetekkel foglalkozik, ahol magyar intézmény vesz részt projektpartnerként egy olyan EU 5. KTF Keretprogram projektben, ahol más országbeli intézmény a koordinátor.

4.1. Szükséges dokumentumok

Az APEH-hez benyújtandó dokumentumok egy része a projektpartner rendelkezésére áll már a projekt kezdetekor, illetve a pénzügyi beszámoló elkészítése után. Célszerű, hogy a fejezetben felsorolt dokumentumok keletkezésük, illetve kézhezvételük időpontjától elkülönítve, az ÁFA visszaigénylésre előkészített formában kerüljenek irattározásra.

4.1.1. EU szerződés

A projektre vonatkozó specifikus adatokat tartalmazó angol nyelvű alapszerződés (Contract No.) a kiegészítő mellékletek (Annex I és Annex II) nélkül. A szerződést a koordinátor köteles megküldeni minden partner számára a projekt kezdetekor.

Az APEH megkérheti a projektpartneret, hogy az EU szerződés szövegében mutassa meg azt a részt, mely bizonyítja, hogy az EU 5. KTF Keretprogram keretében kapja a támogatást. Mivel ez az EU szerződésben áttételesen és két részletben van leírva, a következő szövegrészek összevonásával adható válasz a kérdésre:

- a szerződés első bekezdésében: „The European Community represented by the Commission of the European Communities...”,
- a szerződő felek felsorolása után következő bekezdésben: „...in the framework of the specific research and technological development programme...”

4.1.2. Az EU projekt költségvetése

A fenti szerződéshez táblázatos formában csatolt költségvetés, mely az összes projektpartner jóváhagyott költségeit tartalmazza (Advance indicative breakdown of estimated allowable costs).

4.1.3. Az EU szerződés módosítása (Amendment)

Amennyiben a projekt futamideje alatt az Európai Bizottság írásban jóváhagyta az eredeti szerződés módosítását (a költségkategóriák 20 %-on felüli módosítása, a projekt futamidejének megváltoztatása, stb.), a Bizottság hivatalos szerződéskiegészítést küld a koordinátor számára. Ezt a dokumentumot a koordinátor köteles megküldeni minden projektpartner számára. Mivel a változások befolyásolják a projekt pénzügyi kezelését, a dokumentumot feltétlenül mellékelni kell a szerződéshez.

4.1.4. A projekt koordinátor és a Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k)

Az elszámolási időszakok végén a szerződéshez mellékelt formanyomtatványok felhasználásával a projektpartner pénzügyi beszámolót készít a koordinátor számára saját költségeiről. A beszámolót a koordinátor ellenőrzi és hozzáilleszti a Bizottság számára megküldendő projekt szintű pénzügyi beszámolóhoz. A teljes futamidő végén a zárójelentés

elfogadásáról a Bizottság írásbeli értesítést küld a koordinátor számára (a végső 15 % átutalása előtt), melynek másolatát a koordinátor megküldi a projektpartnernek. Az ÁFA visszatérítési kérelemhez azon időszak pénzügyi beszámolóját kell mellékelni, mely időszakra vonatkozó számlák ÁFA értékét kívánjuk visszakapni.

4.1.5. A projekt koordinátor igazolása a projektpartner pénzügyi beszámolójának elfogadásáról

Az adott részidőszakra vonatkozó pénzügyi beszámoló elfogadásáról a projektpartner visszaigazolást kell kérjen a koordinátortól (5.3. A projekt koordinátor nyilatkozata a partner által megküldött pénzügyi jelentés elfogadásáról), melyet mellékelni kell a kérelemhez.

4.1.6. A beérkezett támogatások banki jóváírását igazoló banki értesítők

Az Európai Bizottság Kutatási Főigazgatósága a projekt számára jóváhagyott összeget több részletben utalja át a koordinátor számára. A Bizottság és a koordinátor közötti szerződés aláírása után legkésőbb 60 nappal a koordinátor által megadott bankszámlaszámra megérkezik az előleg, mely a projekt teljes jóváhagyott költségvetésének maximum 40 %-a. A további részletek a részjelentések és a zárójelentés jóváhagyása után 60 nappal érkeznek. A teljes jóváhagyott összeg 15 %-át a Bizottság visszatartja az utolsó szakmai és pénzügyi zárójelentés jóváhagyásáig. A koordinátor a Bizottságtól érkező összegek kézhezvételét követő 30 napon belül köteles továbbutalni a projektpartnernek számára jóváhagyott összegeket a partner bankszámlájára. Az ÁFA visszatérítési kérelemhez azon időszak banki értesítőinek hitelesített másolatát kell mellékelni, mely időszakra vonatkozó számlák ÁFA értékét kívánjuk visszakapni.

4.1.7. A projekt keretében történt beszerzések eredeti számlái

Az APEH-hez az eredeti számlákat kell benyújtani a következő megjegyzéssel ellátva mindegyiket: „A kifizetés az számú projekt terhére történt”, aláírás, dátum, pecsét. A számlákat folyamatos sorszámmal kell ellátni, mely sorszámot a 3.2.5. alatt ismertetett táblázatban fel kell tüntetni. Az ÁFA visszatérítési kérelemhez mellékelni kell az eredeti számlákat és azok másolatát. Egy másolati példányt célszerű megőrizni az intézmény pénzügyi nyilvántartásában. Az eredeti számlákat az APEH az ÁFA visszatérítési kérelem elbírálása után visszaszolgáltatja.

A számlák feleljenek meg a hatályos számviteli előírásoknak és a koordinátor intézménye nevére kell szóljanak. A rosszul kiállított vagy hiányos számlákat az APEH hiánypótlásra visszaküldi.

A Magyarországon idegen nyelven kiállított számlákon magyar nyelven is fel kell tüntetni a vásárolt termék/szolgáltatás megnevezését és forintban is ki kell fejezni annak értékét. A termék/szolgáltatás idegen nyelvű megnevezése és annak magyar megfelelője azonos számlaoldalon kell szerepeljen.

A külföldön vásárolt vagy külföldről beszerzett termékek/szolgáltatások ÁFA (VAT) tartalma nem igényelhető vissza.

4.2. Elkészítendő dokumentumok

4.2.1. Adóvisszatérítési kérelem

A projektpartner intézményének székhelye szerint területileg illetékes APEH számára írott kérelem (5.2. Minta adóvisszatérítési kérelem projektpartner számára).

4.2.2. Az EU szerződés, a projekt költségvetés és a szerződésmódosítás (Amendment) hiteles fordítása

A 4.1.1., 4.1.2. és 4.1.3. pontban leírt dokumentumok hiteles fordításának (pl. OFFI Rt.) másolatát kell mellékelni a kérelemhez (5.9. A mintaszerződések és egyéb hivatalos dokumentumok központilag elkészített fordításai).

4.2.3. A koordinátor és a Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámoló(k) hiteles fordítása

A 4.1.4. pontban leírt dokumentumok hiteles fordítása (OFFI Rt-vel készített hiteles fordítás, melyet közjegyzővel nem kell ellenjegyeztetni).

4.2.4. A pénzügyi beszámoló alapját képező analitikák

A projekt során történő beszerzések számláit költségkategóriánként és időrendben kell nyilvántartani. Célszerű Excel táblázatot készíteni folyamatos frissítéssel és az eredeti számlák másolatát ennek mellékleteként csatolni (5.4. Analitika minta). Ezen analitikák szolgálnak alapul a 4.2.5. és 4.2.6. táblázatok elkészítéséhez. Az analitikákat az ÁFA visszatérítési kérelemhez csatolni kell.

4.2.5. A támogatás összegének felhasználásáról készített kimutatás az egyes költségfajták szerint

Az APEH-hez előírt formátumú táblázatokat kell benyújtani az ÁFA visszatérítési kérelem mellékleteként. Ennek mintája az 5.5.1 pont alatt található (A támogatás felhasználásáról készített összesítő). A táblázat arra szolgál, hogy az APEH teljes képet kapjon a projekt során felmerült összes bevételről és kiadásról, beleértve a beszerzett eszközök/szolgáltatások teljes értékét, a nem ÁFA tartalmú költségeket és az EU-tól kapott támogatási összeg felhasználásának ütemét.

4.2.6. Az adóvisszatérítésre benyújtott számlákról készített számlaösszesítő

A számlaösszesítő (5.5.2. ÁFA számlaösszesítő gyűjtőlista) azoknak a költségeknek a tételes felsorolása és összegzése, amelyek után ÁFA visszatérítést akarunk igénybe venni. Ebben a táblázatban a különböző költségkategóriákhoz tartozóan csak az ÁFA tartalmú számlák adatait kell feltüntetni. Tartós eszköz beszerzése esetén a számlaértéknek az eszköz amortizációs időtartamától és használati hányadától függő (tehát az EU által fedezett) részét kell feltüntetni. Ebből a táblázatból derül ki az APEH-től visszaigényelhető ÁFA teljes összege.

4.2.7. Nyilatkozat egyes költségfajták esetén a részleges visszatérítési igényről

Általános esetekben egy adott EU projekten belül minden költségkategória esetén azonos arányú az EU támogatás. Ilyenkor e nyilatkozat (5.6. Minta nyilatkozat a részleges visszatérítésekről) csak a tartós eszköz költségkategóriára vonatkozik, mert ezek esetében az EU támogatás százaléka módosul az eszköz amortizációs időtartamának, valamint használati hányadának és időtartamának megfelelően.

Fontos megjegyezni, hogy az EU terminológia szerinti „tartós eszköz” definíció és amortizációs szabály különbözik a hazai hivatalos „befektetett eszköz” költségnem definíciójától. Az EU tartós eszközként határozza meg mindazon eszközöket, amelyek intézményi leltárba kerülnek, függetlenül azok beszerzési értékétől. Számítástechnikai/informatikai eszközök esetében az EU szerinti amortizációs idő 36 hónap (azonosan a magyar szabállyal), míg egyéb eszközök esetében az időszak egységesen 60 hónap.

Egyes EU 5. KTF Keretprogram projekt típusoknál viszont a különböző költségkategóriák EU hozzájárulási aránya különböző lehet az adott partner költségvetésén belül is (pl. IST program take-up measure típusú projektjei). Itt költségnemenként kell megadni az EU támogatási arány százalékat, mert az APEH az ÁFA-t a támogatási % szerinti arányban fogja csak visszatéríteni.

4.2.8. Számlák ellenjegyzése

Minden számlát ellenjegyeznie kell az intézmény azon pénzügyi szakemberének, aki az APEH felé aláírási joggal rendelkezik. A következőket kell minden számlára rávezetni: „A kifizetés az számú projekt terhére történt”, aláírás, dátum, pecsét.

4.2.9. Nyilatkozat a köztartozásokról

A 5.7. pont alatti formanyomtatvány (Minta nyilatkozat a köztartozásokról) kitöltésével kell nyilatkoznia az intézménynek arról, hogy nincsen köztartozása. A nyilatkozatot az intézmény aláírási joggal rendelkező képviselőjének kell aláírnia. Amennyiben az intézménynek köztartozása van, nyilatkoznia kell arról, hogy mely szervezetnél milyen összegű tartozása áll fenn.

4.2.10. Az adóvisszatérítési kérelem benyújtója számára szükséges meghatalmazás

Az 5.8. pont alatti meghatalmazás (Meghatalmazás minta) ahhoz szükséges, hogy a kérelem benyújtója eljárhasson az APEH-nél az ÁFA visszatérítés ügyében. A meghatalmazás mintában szerepel a PHARE ÁFA kifejezés, amely itt nem az EU támogatás formáját adja meg, hanem az APEH által használt szakterminológia a nemzetközi egyezményekkel kapcsolatos ÁFA mentesség eseteiben. A meghatalmazást az intézmény aláírási joggal rendelkező képviselőjének kell aláírnia.

4.3. Az adóvisszatérítés benyújtásának módja és az adóvisszatérítés folyamata

A fentiekben részletezett dokumentumok (beleértve a szükséges fordításokat) összegyűjtése után a kérelmet az intézmény székhelye szerint illetékes APEH Igazgatósághoz kell benyújtani, lehetőleg személyesen. Az APEH illetékese aláírással, dátummal és pecséttel látja el az adóvisszatérítési kérelem másolatát.

Az APEH ügyintézője a beadáskor vagy rövidebb utána átnézi az anyagokat és szükség esetén hiánypótlást vagy kiegészítést kér (pl. egyes számlák nem felelnek meg a számviteli szabályoknak, stb.).

A kérelem elbírálása 30 napot vesz igénybe, melynek elteltével a kérelmező megkapja az APEH határozatát, melyből kiderül, hogy ÁFA visszatérítési kérelmét elfogadták (teljesen vagy részlegesen) vagy elutasították. A részleges elfogadás azt jelenti, hogy nem a teljes visszaigényelt összeget kapja vissza a kérelmező.

Az engedélyezett összeget az APEH a határozat jogerőre emelkedését követően 30 napon belül átutalja a kérelmező által megadott, az APEH-nél bejelentett bankszámlaszámra. A jogerőre való emelkedést gyorsítani lehet, ha a jogosult személyesen írásban lemond a fellebbezési jogáról.

5. Dokumentum minták

5.1. Minta adóvisszatérítési kérelem koordinátor számára

APEH Igazgatóság
Eljárási Osztály
.....

Tárgy: adóvisszatérítési kérelem

Tisztelt Ügyintéző!

Hivatkozva a 114/1999 (VII. 30.) számú, „A Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai közötti Társulási Tanács 3/99. számú, Magyarországnak az Európai Unió Kutatási, Technológiafejlesztési és Demonstrációs Keretprogramjában való részvétele módozatainak és feltételeinek elfogadásáról szóló határozata kihirdetéséről“ című kormányrendeletre, valamint az ÁFA törvény 72. §-ának a Magyar Közlöny 2000/111 számának 6920. oldalán megjelent 77. és 270. §-aiban foglalt módosítására a(intézmény neve)..... (adószám:), mint projektkoordinátor (mint a projektért pénzügyileg és szakmailag átfogóan felelős intézmény) kérvényezi a megnevezésű, szerződésszámú EU 5. KTF Keretprogram projektje folyamán beszerzett termékek és felmerült szolgáltatások ÁFA tartalmának visszatérítését, összesen Ft összegben. A koordinátor %-os pénzügyi támogatásban részesült az Európai Bizottság részéről. A projekt kezdési időpontja, záródátuma

Az ÁFA visszatérítés kedvezményezettjének neve:
bankszámlaszáma:

Ügyintéző neve:

Budapest, 200.....

Tisztelettel:

.....
az APEH-nál bejelentett intézményi aláíró

Mellékletek:

- az EU szerződés és jóváhagyott költségvetés hiteles fordításának másolata
- a Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámolók (... db) és az azok alapját képező analitikák (... db)
- a beérkezett támogatások banki jóváírását igazoló banki értesítők másolata (... db)
- a támogatás összegének felhasználásáról készített kimutatás az egyes költségfajták szerint
- az adóvisszatérítésre benyújtott számlákról készített számlaösszesítő
- ellenjegyzett eredeti számlák és másolatuk (.... db)
- nyilatkozat a köztartozásokról

5.2. Minta adóvisszatérítési kérelem projektpartner számára

APEH Igazgatóság
Eljárási Osztály

.....

Tárgy: adóvisszatérítési kérelem

Tisztelt Ügyintéző!

Hivatkozva a 114/1999 (VII. 30.) számú, „A Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai közötti Társulási Tanács 3/99. számú, Magyarországnak az Európai Unió Kutatási, Technológiafejlesztési és Demonstrációs Keretprogramjában való részvétele módozatainak és feltételeinek elfogadásáról szóló határozata kihirdetéséről“ című kormányrendeletre, valamint az ÁFA törvény 72. §-ának a Magyar Közlöny 2000/111 számának 6920. oldalán megjelent 77. és 270. §-aiban foglalt módosítására a(intézmény neve)..... (adószám:), mint projekt partner kérvényezi a megnevezésű, szerződésszámú intézmény által koordinált EU 5. KTF Keretprogram projektje folyamán beszerzett termékek és felmerült szolgáltatások ÁFA tartalmának visszatérítését, összesen Ft összegben. A partner %-os pénzügyi támogatásban részesült az Európai Bizottság részéről. A projekt kezdési időpontja, záródátuma

Az ÁFA visszatérítés kedvezményezettjének neve:
bankszámlaszáma:

Ügyintéző neve:

Budapest, 200.....

Tisztelettel:

.....
az APEH-nál bejelentett intézményi aláíró

Mellékletek:

- az EU szerződés és jóváhagyott költségvetés hiteles fordításának másolata
- a projekt koordinátor és a Bizottság által elfogadott pénzügyi beszámolók (... db) és az azok alapját képező analitikák (... db)
- a projekt koordinátor nyilatkozata a partner által megküldött pénzügyi jelentés elfogadásáról
- a beérkezett támogatások banki jóváírását igazoló banki értesítők másolata (... db)
- a támogatás összegének felhasználásáról készített kimutatás az egyes költségfajták szerint
- az adóvisszatérítésre benyújtott számlákról készített számlaösszesítő
- ellenjegyzett eredeti számlák és másolatuk (..... db)
- nyilatkozat a köztartozásokról

5.3. A projekt koordinátor nyilatkozata a partner által megküldött pénzügyi jelentés elfogadásáról

Alulírott, a számú,című projekt koordinátora tájékoztatom Önt (.....magyar intézmény neve.....), mint a projektben részt vevő magyar partnert, hogy-tól-ig időszakra vonatkozó pénzügyi beszámolóját jóváhagyom és azt a projekt pénzügyi beszámolójának részeként az Európai Bizottsághoz továbbítottam.

Undersigned, the coordinator of the EU FP5 project No., titled inform you (.....name of Hungarian institution.....), as the Hungarian principal/assistant contractor, that your cost statement for the period of - was accepted and it was integrated into the project cost statement sent to the European Commission.

Dated.....

.....

name of coordinator/koordinátor neve:

institution/intézmény:

5.4. Analitika minta (részlet)

Title of project:..... (Contract No.:.....)

Starting date:

Exchange rate: 1 EURO / HUF

No.	Date	Remark	Person hours	Personnel costs HUF	Equipment HUF	Consumables HUF	Travel costs HUF	Etc. HUF
		Approved cost/cost category:	1 820	2 083 600	364 630	433 910	6 352 375

CONSUMABLES

15	02.01.	Books				4 893		
23	02.03.	Books				5 125		
					<i>Subtotal</i>	<i>10 018</i>		
22	02.17.	Publication (..... kiadvány címe....)				1 240		
21	04.11.	Publication (.....kiadvány címe.....)				4 160		
20	04.13.	Publication (.....kiadvány címe.....)				7 284		
19	04.15.	Publication (.....kiadvány címe.....)				1 540		
					<i>Subtotal</i>	<i>14 224</i>		
	03.01.	Subscription (Research Europe)				192 134		
						<i>192 134</i>		

5.5. APEH-hez benyújtandó táblázatok

5.5.1. A támogatás felhasználásáról készített összesítő

Kimutatás a számú(projekt címe)..... projekt keretében kapott támogatás felhasználásáról az egyes költségfajták szerinti tagozódásban

Intézmény neve:.....

Átutalt EU támogatás*		Támogatás felhasználása							
Dátum	Összeg	Sorszám	Számla szám	Kibocsátó neve	Bruttó érték	Nettó érték	ÁFA összeg	ÁFA vissza-térítés	Marad-vány**
....									
....									
....									
Összesen									
Költségkategóriák									
Tartós eszközök***									
								
								
Összes tartós eszköz								
Fogyóeszköz									
								
								
Összes fogyóeszköz								
Informatikai szolgáltatás									
								
								
Összes informatikai szolgáltatás								
Alvállalkozás									
								
								
Összes alvállalkozás								
Egyéb projektspecifikus									
								
								
Összes egyéb projekt.specifikus								
Nem ÁFA tartalmú költségek									
Utazás és ellátmány								
Fizetés és járulékok								
Indirekt költségek								
Összes nem ÁFA tartalmú								

* a támogatási összeg a beérkezés napján érvényes banki árfolyammal számolva

** összes átutalt EU támogatás - költségkategória összesítése

*** a projekt terhére elszámolt nettó költséghányadot tekintetbe véve

5.5.2. ÁFA számlaösszesítő gyűjtőlista

Intézmény neve:

EU szerződés száma:

Jóváhagyott támogatási összeg:EUR

Az Európai Bizottság elszámolási szabályai alapján(elszámolási kezdete)..... és(elszámolási időszak vége)..... között felmerült költségek esetén HUF/EUR árfolyammal kalkulálva*

A projekt %-os támogatásban részesült az Európai Bizottságtól

Költségkategória	Számla kibocsátója	Számla száma	Adóalap	Adó	Összesen
			Ft	Ft	Ft
Tartós eszköz					
Összesen					
.....%-a**					
Jóváhagyott keretösszeg***					
Módosított keretösszeg****					
Fogyóeszköz					
Összesen					
Jóváhagyott keretösszeg					
Módosított keretösszeg					
Informatikai szolgáltatás					
Összesen					
Jóváhagyott keretösszeg					
Módosított keretösszeg					
Alvállalkozás					
Összesen					
Jóváhagyott keretösszeg					
Módosított keretösszeg					
Egyéb projektspecifikus					
Összesen					
Jóváhagyott keretösszeg					
Módosított keretösszeg					
ÖSSZESEN					

* az elszámolási időszak utolsó napját követő hónap első napján érvényes árfolyam, mely megtalálható a

http://europa.eu.int/cgi-bin/make_inforeuro_page.pl?fr/HUF website-on

** az eszköz amortizációs időtartamától és használati hányadától függő százalékos érték

*** az EU szerződésben szereplő keretösszeg

**** keretösszeg a költségkategóriák közötti megengedett átcsoportosítás után

5.6. Minta nyilatkozat a részleges visszatérítésekről

NYILATKOZAT

Alulírott(intézmény képviselőjének neve)....., a(intézmény neve)..... (.....(intézmény címe)....., cégbírósági bejegyzés száma:(.....) képviselőjében ezúton nyilatkozom, hogy a megnevezésű, szerződésszámú EU 5. KTF Kereprogram projektünk keretében a(költségfajta)..... beszerzése során az Európai Bizottság a beszerzési áraknak csak egy részét (kb. %-át) fedezte. Ezért kérjük, hogy a projekt keretében felmerült ilyen típusú beszerzések esetében a számlaösszesítőben megjelölt ÁFA összeg kerüljön visszatérítésre számunkra.

Budapest, 200.....

.....
intézményi aláíró

5.7. Minta nyilatkozat köztartozásokról

NYILATKOZAT

Alulírott(intézmény képviselőjének neve)....., a(intézmény neve)..... (.....intézmény címe....., cégbírósági bejegyzés száma:) képviselőjében büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a(intézmény neve)..... nem áll csődeljárás, végelszámolás vagy felszámolás alatt, illetve az intézménynek nincsen köztartozása.

Budapest, 200.....

.....
intézményi aláíró

Előttünk, mint tanúk előtt:

Név:

Cím:.....

Név:

Cím:.....

5.8. Meghatalmazás minta

MEGHATALMAZÁS

Alulírott(az APEH-nél aláírásra jogosult személy neve)....., a(intézmény neve)..... (.....intézmény címe....., cégbírósági bejegyzés száma:) képviselőjében ezúton meghatalmazom-t, az intézmény munkatársát (lakcím: , szem.ig.sz.:), hogy helyettem és nevemben eljárjon az APEHIgazgatóságánál a(intézmény neve)..... PHARE ÁFA visszaigénylési ügyében.

Budapest, 200.....

.....
meghatalmazó aláírása

.....
meghatalmazott aláírása

.....
meghatalmazó beosztása

Előttünk, mint tanúk előtt:

Név:

Cím:

Név:

Cím:

5.9. A mintaszerződések és egyéb hivatalos dokumentumok központilag elkészített fordításai

Számos hivatalos EU dokumentumról (beleértve a Mintaszerződést/Model Contract-ot) készült magyar fordítás a hazai kormányzati szervek megbízásából. Ezen dokumentumok hozzáférhetőek az Oktatási Minisztérium Kutatás-Fejlesztési Helyettes Államtitkárságán, Bognár Vilmosnál (tel: 317-5900).

Jelegleg folyik a már elkészült, különböző forrásokból származó fordításokra vonatkozó információk összegyűjtése. A munkát az Oktatási Minisztérium megbízásából az Észak-Alföldi Regionális EU 5 KTF Kapcsolattartó Iroda (Debreceni Egyetem Regionális Információs Központ) végzi.