

ÚTMUTATÓ

az elszámolható költségekhez

1. BEVEZETÉS

1.1. Ez az útmutató (a továbbiakban: Útmutató) tartalmazza az e rendelet III. Fejezete szerinti műveletek megvalósítása kapcsán felmerülő költségek elszámolhatóságának nemzeti szintű szabályait.

2. AZ ELSZÁMOLHATÓSÁG ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

2.1. Fogalommeghatározások

2.1.1. *Költség*: az Útmutató értelmezésében minden olyan tétel, ami a megvalósítani kívánt vagy megvalósuló művelet költségvetésében megjelenik, beleértve a művelet végrehajtása során felmerült változásokat is.

2.1.2. *Elszámolható költség*: az Útmutató által elszámolhatónak minősített költség, amely

2.1.2.1. a támogatási döntésben rögzítésre került, és közvetlenül a támogatás céljával összefüggésben merült fel,

2.1.2.2. az Útmutató 2.2. pontja szerinti elszámolhatósági időszakban ténylegesen felmerült és elszámoló bizonylattal alátámasztott, vagy egyszerűsített elszámolási mód keretében elszámolható,

2.1.2.3. a művelet vonatkozásában releváns európai uniós rendelet nem nevesíti mint nem elszámolható költséget,

2.1.2.4. megfelel az Útmutatóban rögzített feltételeknek, és

2.1.2.5. a felhívás elszámolható költségként nevesíti.

2.1.3. *Összes költség*: a támogatott művelet összes felmerülő – a Nemzeti Kifizető Ügynökség (a továbbiakban: kifizető ügynökség) felé elszámolható és el nem számolható – költsége.

2.1.4. *Támogatási intenzitás*: a támogatásnak az elszámolható költségekhez viszonyított aránya.

2.1.5. *Művelet*: az Útmutató alkalmazásában az EMVA-ból társfinanszírozott, a közösségvezérelt helyi fejlesztés keretében, a technikai segítségnyújtási keretből finanszírozott művelet és a közvetett támogatások keretében megvalósuló művelet.

2.1.6. *Valós költség alapú elszámolás*: a költségek teljesülésének és jogalapjuknak elszámoló bizonylattal történő elszámolása. Valós költségnek minősül az egyszerűsített elszámolási módok alkalmazásával, elszámoló bizonylatok nélkül elszámolt költség is.

2.1.7. *Egyszerűsített elszámolási módok*: egységköltség, egyösszegű átalány, százalékos átalány finanszírozás.

2.2. Elszámolhatósági időszak

2.2.1. EMVA-ból nyújtott támogatással megvalósuló műveletek esetében a költség abban az esetben elszámolható, ha az a kedvezményezettnek 2023. január 1. és 2029. december 31.

között merült fel, és az adott támogatást a kifizető ügynökség ténylegesen kifizeti 2029. december 31-ig.

2.2.2. Az EMVA esetében a természeti katasztrófák miatt hozott sürgősségi intézkedéseknél a KAP Stratégiai Terv rendelkezhet úgy, hogy a program módosításához kapcsolódó kiadások a természeti katasztrófa bekövetkezésének időpontjától kezdve elszámolhatóak.

2.2.3. Megkezdett művelet abban az esetben részesülhet támogatásban, ha a támogatási igény benyújtásakor nem minősül fizikailag befejezettnek, és az e rendeletben, valamint annak mellékleteiben meghatározott feltételeknek megfelel.

2.2.4. A támogatott műveletek esetében a felhívások az Útmutató 2.2. pontja 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 Útmutatóban foglaltakat kell alkalmazni. Ha a hatékony forrásfelhasználás megköveteli, 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 elszámolását). Így előfordulhat, hogy az Útmutatóban felsorolt költség adott művelet esetében egyáltalán nem számolható el, vagy csak bizonyos felső korlátig számolható el.

2.3.1.2. Az Útmutató egyes költségtípusok tekintetében meghatározza azoknak a műveletek keretében az összes elszámolható nettó költséghez viszonyítva maximálisan elszámolható arányát. Ezen arányokat növelni – kivéve, ahol azt az Útmutató kifejezetten megengedi, valamint a technikai segítségnyújtás céljára biztosított forrás felhasználása kivételével – nem lehet. Ezen túlmenően a felhívás határozhat meg további százalékos vagy egyösszegű korlátozásokat.

2.3.1.2.1. A százalékos korlátok betartása a támogatási kérelem összeállításakor, valamint a művelet megvalósítása során kötelező, de a megvalósítás befejezésekor – a műszaki-szakmai tartalom csökkenésével nem járó – műveletszintű megtakarítás eredményeként átléphető, azzal, hogy az egyes költségtípusokra megállapított összeg nem növekedhet.

2.3.1.2.2. Ha a 3.12.9. pont szerinti költség elszámolása a művelet fő céljához kapcsolódik, a felhívás eltérő rendelkezése hiányában az adott költségtípus elszámolhatósága vonatkozásában megállapított százalékos korlátot nem kell alkalmazni.

2.3.1.3. Kötelező az egyszerűsített költségelszámolási módok alkalmazása azon költségtípusoknál, amelyeknél az Útmutató erre vonatkozó szabályozást 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.

2.3.2. Az elszámolhatóság általános feltételei

2.3.2.1. Főszabály szerint azon költségek számolhatóak el, amelyek a kedvezményezettnél ténylegesen felmerültek, teljesítettek, valós munkára alapozottak, és teljesülésük elszámoló bizonylattal, jogalapjuk szerződéssel, visszaigazolt írásbeli megrendelővel, hatósági határozattal vagy ezekkel azonos bizonyító erejű dokumentummal igazolható (valós költség alapú

elszámolás). Előlegek esetén nincs szükség a teljesítés igazolására. Az egyszerűsített elszámolási módok alapján történő támogatás-kifizetés teljesíti a valós költség alapú támogatás-kifizetés kritériumát, ha a költségek az Európai Bizottság által meghatározott módszertan, nemzeti szinten meghatározott vagy az irányító hatóság által kidolgozott módszertan alapján kerültek elszámolásra, és a számviteli szabályozást is magukban foglaló nemzeti szabályokkal összhangban merültek fel.

2.3.2.2. Azon költségek számolhatóak el, amelyek teljes összegben (szállítói finanszírozás esetén támogatáson felüli összegben) az Útmutató 2.2. pontjában rögzített elszámolhatósági időszak során kerültek kifizetésre. Ezen túlmenően elszámolható költségnek minősül a 3.3.12. pont szerinti értékcsökkenési leírás, valamint az állammal vagy önkormányzattal szemben adó- vagy járulék-elszámolás keretében beszámításra került kötelezettség. Elszámolható költségnek minősül továbbá a szállítói számlának a szállítói szerződés alapján a megrendelőnek járó kötbér vagy késedelmi kamat beszámítása miatt pénzügyileg nem rendezett része. Egyéb beszámítás nem számolható el. Amennyiben a kötbér vagy a késedelmi kamat a végszámlában kerül érvényesítésre, a számlán egyértelműen fel kell tüntetni ennek tényét és összegét.

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

2.3.2.4. A költségszámítás alapjául szolgáló egységarak nem haladhatják meg a szokásos piaci árat (pl. a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződésben rögzített árat, a több lehetséges szállítótól történő ajánlatkérés keretében beérkezett ajánlatok alapján kialakult árat, az irányító hatóság által előzetesen meghatározott fajlagos mutatók szerinti fajlagos árat, piacfelmérés alapján meghatározott árat). A költségtételeknek a művelet költségvetésének megfelelően részletezetteknek és ilyen módon ellenőrizhetőeknek kell lenniük ahhoz, hogy meghatározható legyen a besorolásuk. Ha a szokásos piaci ár igazolására az irányító hatóság árajánlat kérését írja elő a kedvezményezettnek számára, az árajánlatoknak legalább három, egymástól és a kedvezményezettől független ajánlattevőtől kell származniuk. A kedvezményezett köteles vizsgálni az ajánlattevők szerződés teljesítésére való alkalmasságát. A szokásos piaci árak való megfelelést alátámasztó dokumentumokat – amennyiben a felhívásban korábbi benyújtás előírására nem került sor – legkésőbb az adott költséget tartalmazó kifizetési kérelem részeként be kell nyújtania a kedvezményezettnek. Az irányító hatóság vezetője a piaci ár alátámasztásától egyedi döntéssel eltekinthet az adott művelethez kapcsolódó megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy szellemi tevékenységével kapcsolatban felmerült, teljes munkaidős munkavégzésre vetített havi 300 000 forintot és annak járulékait meg nem haladó összköltség vonatkozásában, azzal, hogy részmunkaidős foglalkoztatás esetén ezen értékhatárt arányosítani szükséges.

2.3.2.5. Nem független az az ajánlattevő, amelyben a kedvezményezett vagy tulajdonosa (irányító vagy felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozattételre, képviselőre jogosult személy, ezen személy Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti hozzátartozója, tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (irányító vagy felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozattételre, képviselőre 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.

2.3.2.6. Azon költségek számolhatóak el, amelyek főszabályként a művelet előkészítése, végrehajtása érdekében merültek fel. Ha a művelet átnyúlik a KAP Stratégiai Terv által lehatárolt területen, ún. programterületen, és a tevékenységek a művelet jellege következtében nem megoszthatóak, az átnyúló tevékenységekkel kapcsolatos költségek abban az esetben számolhatóak el, ha a művelet programterületen átnyúló része is a támogatott programterület javát szolgálja.

2.3.2.7. Az adott műveletben elszámolható költségek körét a felhívás tartalmazza, és ezen költségek nem szerepelhetnek az Útmutató, valamint a felhívás által nem elszámolhatónak minősített költségek között.

2.3.2.8. Azon költségek számolhatóak el, amelyek az elszámolhatóság időszakában, ezen belül a támogatási döntésben rögzített művelet fizikai befejezése határidejéig merültek fel. Ha a felek időszakonkénti elszámolásban, fizetésben vagy meghatározott időszakra szóló elszámolásban állapodtak meg, és az általános forgalmi adóról szóló [2007. évi CXXVII. törvény \(a továbbiakban: ÁFA törvény\)](#) alapján a teljesítés napja későbbi, mint a művelet fizikai befejezése, a számla kiállítási dátumának a támogatási döntés szerinti művelet megvalósítás időszakán belül kell lennie.

2.3.2.9. Nem számolhatóak el a közvetítőkkal 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.

2.3.2.10. Azon költségek számolhatóak el, amelyek egyéb közösségi szintű horizontális politikák feltételeit is teljesítik, tehát a művelet végrehajtása során a kedvezményezett betartotta különösen a közbeszerzési, versenyjogi (állami támogatási), környezetvédelmi, esélyegyenlőségi szabályokat.

2.3.3. Az elektronikus számla záradékolása

2.3.3.1. Ha a kedvezményezett elektronikus számlát kíván elszámolni, akkor nem záradékolja a számlát, ehelyett az e-aláírást megelőzően a szállító írja rá a számlára a rendelet 93. § (2) bekezdése szerinti záradékot.

2.3.3.2. Ha az elektronikus számla nem tartalmazza a szállító általi záradékot, akkor a kedvezményezett a számla azonosító adataira (kiállító neve, adószáma, a számla száma, összege) hivatkozva és az előírt záradék szövegével külön nyilatkozatot tesz, amelyet aláírást követően beszkenyel, és azzal együtt csatolja benyújtáskor elektronikusan az elektronikus számlát, illetve őrzi meg azokat együtt az elkülönített nyilvántartásában.

2.3.4. Állami támogatásokra vonatkozó szabályok

2.3.4.1. Ha egy művelet egyszerre teljesíti az EUMSz 107. cikk (1) bekezdésében szereplő feltételeket, úgymint

2.3.4.1.1. az 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 műveletnek nyújtott támogatás az EUMSz 107. cikk (1) bekezdése szerint állami támogatásnak minősül, és az állami támogatásokra vonatkozó szabályozást, illetve az abban hivatkozott közösségi jogi szabályozást is figyelembe kell venni az elszámolhatóság feltételeinek meghatározásakor.

2.3.4.2. Az Útmutató 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 műveletek esetén elszámolható költségek / megítélhető támogatás összegének meghatározásakor az Útmutatóban 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 Útmutatóban rögzített elszámolhatósági szabályoknál, és fordítva, az Útmutatóban rögzített elszámolhatósági szabályok is szűkítőbbek lehetnek az állami támogatásokra vonatkozó szabályozás rendelkezéseinél az eltérő jogszabályi háttérből adódóan. Egy adott költségtípus esetén az állami támogatási szabályok hatálya alá tartozó műveletnél a szigorúbb szabályozást kell figyelembe venni.

3. AZ ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK RÉSZLETES ISMERTETÉSE

3.1. Az elszámolható költségek részletes ismertetése minden olyan költségfajtát tartalmaz, amely az EMVA hozzájárulásából finanszírozható. Az egyes intézkedések keretében támogatható költségeket a vonatkozó jogszabály, felhívás határozza meg. A nem elszámolható költségekkel kapcsolatos eltérő részletszabályokat az Útmutató 5. pontja tartalmazza.

3.2. Előkészítés költségei

3.2.1. Művelet előkészítés, tervezés címén 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 háttér-dokumentációt is) elkészítése,

3.2.1.2. megvalósíthatósági tanulmány,

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

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

3.2.1.5. szükséges engedélyezési dokumentumok, műszaki tervek, kiviteli és tendertervek és ezek hatósági díjának (illeték, igazgatási szolgáltatási díj, egyéb eljárási költség) költségei, ideértve a művelési ág váltását, művelési ágból való kivétel adminisztratív költségét is,

3.2.1.6. tervellenőr költsége,

3.2.1.7. közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos költségek (ideértve a közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos szakértő díját is),

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

3.2.1.9. szükségletfelmérés, helyzetfeltárás,

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

3.2.1.11. előkészítéshez kapcsolódó egyéb szakértői tanácsadás.

3.3. Beruházások

3.3.1. Az Útmutató értelmezésében beruházás a [KAP törvény 10. § \(1\) bekezdés 4. pontjának](#) megfelelő fogalom.

3.3.2. Beruházás költségei alatt az Útmutató az Sztv. hatálya alá tartozó kedvezményezettek esetében az Sztv. 47., 48. és 51. §-a által meghatározottakat, a személyi jövedelemadóról szóló [1995. évi CXVII. törvény \(a továbbiakban: Szja.\)](#) hatálya alá tartozó kedvezményezettek esetében az [Szja. 3. § 54. pontjában](#) meghatározottakat érti a következő eltéréssel. Az Útmutató 5. pontjában a nem elszámolható költségek között felsorolt – egyébként az Sztv. szerint a beruházás bekerülési értékebe, illetve az [Szja.](#) szerint a beruházási költségbe beletartozó – költségek nem elszámolhatóak.

3.3.3. Az Útmutató alapján elszámolhatósági szempontból a beruházás költségei között kell tervezni, és a Nemzeti Kifizető Ügynökség [KAP törvény 13. § \(1\) bekezdése](#) szerinti informatikai rendszerében nyilvántartani azokat az Sztv. 47., 48. és 51. §-a szerinti költségeket is, amelyek az 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 (ideértve a földterületet, ingatlant) is elszámolható lehet, ha

a) a kedvezményezett az idegen tulajdon használatára vonatkozóan jogalappal rendelkezik, és megfelel a felhívásban megfogalmazott feltételeknek, vagy

b) a beruházás célja

ba) hátrányos helyzetű személy tulajdonában álló ingatlan komfortfokozatának növelése (különösen egészségügyi helyiség létesítése) vagy

bb) mozgásszervi fogyatékos vagy közlekedőképességében súlyosan akadályozott személy – vagy közeli hozzátartozója – tulajdonában álló ingatlan akadálymentesítése és

az ezekhez közvetlenül kapcsolódó fejlesztés.

3.3.5. A művelethez kapcsolódó fenntartási kötelezettséget a bérelt eszközön, a földterületen, az ingatlanon vagy az ingatlanban megvalósított beruházások esetében is teljesíteni kell.

3.3.6. Ingatlanvásárlás

3.3.6.1. Az Útmutató 3.3.6. pontja az Sztv. szerinti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoportba tartozó tételekre vonatkozik.

3.3.6.2. Ha a művelet megvalósítása olyan ingatlanokat érint, amelyekhez az Sztv. 26. § (3) bekezdése szerinti vagyoni értékű jogok kapcsolódnak, és a művelet 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 független árszakértői vagy értékbecslői határozat vagy szakvélemény vagy jogszabályban meghatalmazott hivatalos szerv (különösen a kisajátítási hatóság) által megállapított összeg erejéig lehet elszámolható. Az adásvétellel kapcsolatos valamennyi költség – pl. ügyvédi díjak, értékbecslés, kisajátítási terv, kártalanítási költségek – elszámolható.

3.3.6.4. Az ingatlanvásárlás összes elszámolható nettó költsége nem haladhatja meg a művelet keretében elszámolható nettó költségek összegének 2%-át.

3.3.7. Egyéb, ingatlanhoz kapcsolódó kártalanítási költségek

3.3.7.1. Egyéb, ingatlanhoz kapcsolódó, tulajdonszerzéssel nem járó kártalanítási költségek, pénzbeli térítések (pl. vezetékjogi kártalanítás, fennálló bérleti jog és a beruházással érintett ingatlan használatára vonatkozó jogviszony megszüntetésének költségei) elszámolhatóak, ha a művelet megvalósításához közvetlenül és elengedhetetlenül kapcsolódnak.

3.3.7.2. Mivel az Útmutató 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. Elszámolhatók a művelet célkitűzéseire illeszkedő terület beruházásra alkalmassá tétele érdekében végzett előkészítő munkák költségei.

3.3.8.2. A terület-előkészítés összes elszámolható nettó költsége nem haladhatja meg a művelet keretében elszámolható nettó költségek összegének 2%-át.

3.3.9. Építés

3.3.9.1. Építés (átalakítás, bővítés, felújítás), épület-kivitelezés költsége akkor számolható el, ha az a művelet 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 művelet céljához kapcsolódó, a piacon elérhető, a művelet céljának megvalósításához szükséges technológiát használó eszközök Sztv. 47–51. §-a szerinti bekerülési értéke elszámolható (ideértve a bekerülési érték részét képező, esetlegesen a művelet megvalósítása időtartamán átnyúló, úgynevezett üzemeltetés támogatási díjakat is). A művelet céljaival közvetlen összefüggésben, indokolt esetben elszámolható meglévő eszköz átalakításának, bővítésének, korszerűsítésének költsége – ideértve a zavartalan és biztonságos üzemeltetést szolgáló munka költségét 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 beszerezett tárgyi eszközök után értékcsökkenés nem számolható el a művelet keretében.

3.3.10.1.4. Próbaüzem költségei elszámolhatóak, a próbaüzem alatt keletkező bevételek kezelésére a művelet bevételeinek kezelésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni az Útmutató 4.4. pontja szerint.

3.3.10.1.5. Főszabály szerint új, kereskedelmi forgalomban vagy gyártótól beszerezhető, első üzembehelyezésű 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. Immateriális javak beszerzése

3.3.10.2.1. A művelet megvalósításához szükséges, az Sztv. 25. §-a szerinti immateriális javak (pl. szellemi termékek felhasználásának joga, licencek) Sztv. 47–51. §-a szerinti bekerülési értéke elszámolható (ideértve a bekerülési érték részét képező, esetlegesen a művelet megvalósítása időtartamán átnyúló, ún. üzemeltetés támogatási díjakat is).

3.3.11. Lízing

3.3.11.1. Kizárólag az Sztv. 3. § (8) bekezdés 13. pontja szerinti pénzügyi lízing számolható el.

3.3.11.2. Támogatott lízingügylet esetén kizárólag a lízingbe vevőnek nyújtható támogatás, a támogatás kedvezményezettje tehát közvetlenül a lízingbe vevő.

3.3.11.3. A számlával vagy egyéb, azonos bizonyító erejű számviteli bizonylattal igazolt lízingdíj tőkerésze elszámolható.

3.3.11.4. Pénzügyi lízing keretében beszerezett beruházási elem kizárólag azt követően számolható el, hogy a lízing ügylet lezárásra került.

3.3.11.5. A lízingszerződéssel összefüggő egyéb költségek (pl. kamat, árfolyam-különbözet) nem elszámolhatók. Az elszámolás alapját kizárólag a művelet megvalósítása során ténylegesen kifizetett lízing költségek jelentik, tehát a megvalósítási időszakon túlnyúlóan felmerülő lízingdíjak nem elszámolhatók.

3.3.11.6. A lízing futamidő nem húzódhat át a művelet-fenntartási időszakra, a tulajdonjog átszállását a lízingbe vevőre legkésőbb az elszámolással érintett kifizetési kérelem keretében igazolni szükséges.

3.3.11.7. Visszlízing: az elszámolható költség meghatározása a lízingbe vevőnek nyújtott támogatással kapcsolatban meghatározott feltételekkel összhangban történik.

3.3.12. Értécsökkenés

3.3.12.1. Értécsökkenés az Sztv. 52. és 53. §-a szerinti számviteli szabályozásnak megfelelően, a használatba vett tárgyi eszköz után elszámolható, ha az eszköz beszerzése a művelet keretében nem minősül elszámolható költségnek. Értécsökkenést kizárólag a nem – közösségi vagy hazai – támogatásból beszerzett, de a művelet megvalósításához közvetlenül igénybe vett eszközökre lehet elszámolni. Értécsökkenés kizárólag az eszköznek a művelet megvalósítási időszakára eső tényleges használatának arányában és a műveletre fordított idő arányában számolható el.

3.3.12.2. Az eszköz hasznos élettartamát, az értécsökkenés Sztv. 80. §-a szerinti számítási módszerét és az éves értécsökkenés mértékét az elszámolás során jelezni kell. Az elszámolható értécsökkenési leírás nem haladhatja meg a Taotv. szerint meghatározott mértéket.

3.3.12.3. A fenntartási kötelezettség ideje alatt használatból kivont tárgyi eszközt azonos rendeltetésű, azonos vagy jobb paraméterekkel rendelkező tárgyi eszközzel a kedvezményezett saját forrás felhasználásával a támogatónak történő bejelentéssel köteles lecserélni.

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 az Sztv. 51. § (2) és (3) bekezdése által meghatározottakat érti a következő eltéréssel: az Útmutató 6. pontjában felsorolt, – egyébként az Sztv. szerint a szolgáltatás bekerülési értékebe 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](#) [e melléklet alkalmazásában a továbbiakban: [191/2009. \(IX. 15.\) Korm. rendelet](#)] szerinti építési műszaki ellenőri szolgáltatás költsége, amelynek tekintetében az elszámolható nettó költségnek a művelet keretében elszámolható nettó költségek összegéhez viszonyított aránya 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 3.4.5. pontja szerint),

3.4.3.5. a művelet tevékenységei 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 művelethez 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 művelet megvalósításához kötődő és indokolt bérleti díjak (a műveletmenedzsmenthez kötődő iroda és eszköz bérletet a műveletmenedzsment költségek között kell elszámolni),

3.4.3.14. a fejlesztés tárgyára vonatkozó, az üzembe helyezést követően felmerülő vagyonbiztosítás (pl. a művelet 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,

3.4.3.15. a beruházás megvalósításához felvett hitelhez az Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány által nyújtott készfizető kezességvállalás díja.

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

3.4.4.1. a felhívás által előírt nyilvánosság biztosításának költsége, amelynek tekintetében az elszámolható nettó költségnek a művelet keretében elszámolható nettó költségek összegéhez viszonyított aránya nem lehet több, mint 0,5%, és a költség nem haladhatja meg a felhívásban rögzített maximális támogatási összeget,

3.4.4.2. a művelet vonatkozásában végzett könyvvizsgálói szolgáltatás, amelynek tekintetében az elszámolható nettó költségnek a művelet keretében elszámolható költségek összegéhez viszonyított aránya nem lehet több, mint 0,5% (a felhívásban műveletszintű könyvvizsgálat előírása kizárólag az arra vonatkozó elvárásrendszer jogszabályokkal összhangban történő meghatározása esetén lehetséges),

3.4.4.3. hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek,

3.4.4.4. jogi, közjegyzői költségek,

3.4.4.5. közműszolgáltatónak fizetett közműcsatlakozási és -használatbavételi díja.

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 részt vevők utazási és szállásköltségei (tekintettel az Útmutató 3.7. pontja szerinti feltételekre),

3.4.5.1.3. a képzési művelettel 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 művelet 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 művelet megvalósítása 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, kutatás-fejlesztési műveletek esetén a résztvevők, illetve a kutatás-fejlesztésben közreműködő hallgatók, doktoranduszok számára ösztöndíj is elszámolható [az ösztöndíjra való jogosultság feltételeit (pl. meghatározott tanulmányi eredmény elérése) a felhívás vagy a műveletjavaslat 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 részt vevők 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 részt vevők távolléte miatt felmerülő helyettesítési díj költsége a közalkalmazottak jogállásáról szóló [1992. évi XXXIII. 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. a 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.

3.4.5.3. A beruházáshoz (beszerzett eszközökhöz stb.) kapcsolódó képzés, betanítás költsége a beruházás bekerülési értékeként számolandó el.

3.4.6. Egyéb, a művelet keretében megcélzott célcsoportok vonatkozásában elszámolható költségek

3.4.6.1. A közvetlen vagy közvetett célcsoport együttműködését ösztönző természetbeni (utalvány) vagy pénzbeli juttatás elszámolható.

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 a KAP Stratégiai Terv végrehajtására 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.

Saját teljesítésként kell figyelembe venni az egyházi jogi személy által annak belső egyházi jogi személye részére nyújtott, jelen 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 esetében 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. Saját teljesítés bármely költségtípus esetén elszámolható, ha azt a felhívás lehetővé teszi.

3.5.4. A művelet szakmai megvalósításában közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításai

3.5.4.1. A művelet céljának megvalósításában, illetve szakmai felügyeletében közvetlenül közreműködő személyzet – ide nem értve a műveletmenedzsment tevékenységet ellátó személyzetet –

3.5.4.1.1. bruttó munkabére,

3.5.4.1.2. személyi jellegű egyéb kifizetései (bérjellegű juttatások, pl. utazási költségtérítés, cafeteria),

3.5.4.1.3. munkaköri alkalmassági vizsgálatának díja [a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről szóló [33/1998. \(VI. 24.\) NM rendelet](#) alapján] és

3.5.4.1.4. bérjáruléka

az Sztv. 79. §-a szerint elszámolhatók.

3.5.4.2. Bérként, bérjellegű juttatásként kizárólag a művelet 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 művelethez kapcsolódnak.

3.5.4.3. A 3.5.1. pont esetén a 3.5.4.2. 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.

3.5.4.4. A bérköltség csak a ténylegesen kifizetett munkabér alapján a művelet keretében való foglalkoztatás arányában számolható el munkaidő-kimutatás alapján.

3.5.4.5. Bérköltségek között elszámolható költség a megbízási szerződés keretében történő munkavégzés, valamint a szellemi alkotásra kötött felhasználási szerződésben rögzített személyes közreműködés díja.

3.5.4.6. A művelet szakmai megvalósításában közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításai között elszámolható költség a művelet végrehajtásában közreműködő személyek bére, továbbá meghatározott célkitűzések elérése céljából kitűzött művelethez kapcsolódó célfeladatok teljesítésének ellentételezése.

3.5.4.7. A tényleges vállalkozói kivét elszámolható olyan mértékben, amilyen mértékben az a támogatott művelethez kapcsolódik.

3.5.4.8. Nem elszámolható a jutalom, illetve az olyan jutalom jellegű kifizetés, amely mögött a teljesítés nem igazolható.

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.

3.7. Útiköltség, kiküldetési költség

3.7.1. A műveletben részt vevő célcsoportnak, illetve a művelet szakmai megvalósításában részt vevőknek a művelet megvalósításához közvetlenül köthető, a támogatott tevékenységekhez kapcsolódó, külső helyszínen történő munkavégzése, a művelet megvalósításával összefüggő képzése miatt felmerülő utazási és szállásköltségei elszámolhatóak. Az utazási és napidíjköltségek 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. A következő költségek számolhatóak el:

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 üzemanyagköltség vagy az adóhatóság által közzétett elszámolható üzemanyagköltség és a kilométerenkénti adómentes térítés figyelembevételével számolhatók el. Hivatali vagy saját gépkocsi használata esetén elszámolható a parkolási díj és a kiküldetés időtartamára eső autópálya használati díj.

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 művelet tevékenységet szolgálja (pl. ha a képzés két hétig tart, akkor a havi bérlet árának felét stb.).

3.7.3.2. Szállásköltségek:

3.7.3.2.1. Belföldi szállásköltség esetén legfeljebb a Központi Statisztikai Hivatal adatai alapján a miniszter által évente megállapított és a támogató hivatalos honlapján 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 a Nemzeti Irányító Hatóság elfogadta. Külföldi szállás esetén vendégéjszakánként bruttó 200 euró mértékű költség 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 személygépkocsi személyszállító szolgáltatás is elszámolható. Indokolt esetben minősül, ha tömegközlekedési eszköz igénybevétele 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 művelethez kapcsolódó ellátmánya, napidíja és szállásköltsége számolható el, a vonatkozó hazai jogszabályok alapján.

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

3.8. Műveletmenedzsment költségek

3.8.1. A műveletmenedzsment költségek nettó összege nem haladhatja meg a művelet keretében elszámolható nettó költségek összegének 2,5%-át. A műveletmenedzsment költségeken belül kizárólag a következő tételek számolhatóak el:

3.8.1.1. a művelet előkészítési és megvalósítási időszakában végzett műveletmenedzsment tevékenység személyi jellegű ráfordításai a 3.5.4. 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 3.7. pontjában foglaltaknak megfelelően,

3.8.1.5. a művelet előkészítési és megvalósítási időszakában végzett műveletmenedzsment tevékenységhez igénybe vett szakértői szolgáltatás díja.

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. Ilyen költségek a következők:

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. bankszámlanyitási költsége – központi költségvetési szerv esetében elegendő az ESB Alapok fogadására nyitott célelszámolási számlával való rendelkezés (ha a felhívás értelmében kötelező önálló bankszámlát nyitni a műveletre), rendes havi adminisztratív (kezelési) költség és tranzakciós költségek,

3.9.1.8. dokumentációs, irattározási, archiválási költségek,

3.9.1.9. a vállalat-irányítási tevékenységek (jogi, adminisztratív, igazgatási, könyvelési, bérszámfejtési, ellenőrzési, kontrolling és egyéb, a művelet 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 6. pontja szerint.

3.9.3. Az Útmutató 3.9.1. pontja szerinti költségek csak a rezszi költségeken belül számolhatóak el, más költségkategóriákban nincs erre lehetőség.

3.9.4. Az Útmutató 3.9.1. pontja szerinti költségek nettó összege nem haladhatja meg a művelet keretében elszámolható nettó költségek összegének 1%-át.

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

3.10.1. A levonható adók, közterhek nem számolhatóak el, még abban az esetben sem, ha a végső kedvezményezett, az egyéni kedvezményezett vagy a kedvezményezett által nyújtott szolgáltatás igénybevevője ténylegesen nem él a visszaigénylés lehetőségével.

3.10.2. Nem egyértelmű helyzetekben célszerű az adóhatóság illetékes igazgatósága vagy az adóhatóság irányító szerve illetékes főosztálya nyilatkozatának vagy állásfoglalásának előzetes kikérése.

3.10.3. A le nem vonható áfa elszámolható a művelet keretében a hatályos adójogi szabályok figyelembevételével.

3.11. Jövedelem, illetve többletköltség kompenzáció

3.11.1. Az EMVA alap tekintetében elszámolhatóak azok a kieső jövedelmek vagy bevételek, amelyek a felhívás által előírt fejlesztés megvalósítása miatt keletkeztek, továbbá azok a többletköltségek, amelyek kizárólagosan a felhívás vagy jogszabály által előírt technológia alkalmazása miatt váltak szükségessé, és a felhívás célját szolgálják. A kompenzáció mértékét a felhívás határozza meg alátámasztó számítások alapján.

3.12. Korlátozottan elszámolható költségek

3.12.1. A 96. § szerinti 5%-os korlát alá sorolt költségek

3.12.1.1. Művelet-előkészítés, tervezés az Útmutató 3.2.1. pontjában foglaltak szerinti művelet

3.12.1.2. A közbeszerzési eljárások lefolytatásának költségei az Útmutató 3.2.1.6. pontjában foglaltak szerint

3.12.1.3. Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása az Útmutató 3.4.4.1. pontjában foglaltak szerint

3.12.1.4. Műszaki ellenőri szolgáltatás, ide nem értve a Tanácsadó Mérnökök Nemzetközi Szövetsége (FIDIC) mérnök költségeit az Útmutató 3.4.3.2. pontjában foglaltak szerint

3.12.1.5. Könyvvizsgálat az Útmutató 3.4.4.2. pontjában foglaltak szerint

3.12.1.6. Műveletmenedzsment az Útmutató 3.8. pontjában foglaltak szerint

3.12.2. A 96. § szerinti 5%-os korlát alá nem tartozó költségek

3.12.2.1. Ingatlanvásárlás az Útmutató 3.3.6.4. pontjában foglaltak szerint

3.12.2.2. Terület-előkészítés (régészeti feltárás, lőszementesítés, bozótirtás, földmunkák stb.) az Útmutató 3.3.8.2. pontjában foglaltak szerint

4. ELSZÁMOLHATÓSÁGHOZ KAPCSOLÓDÓ KORLÁTOZÁSOK

4.1. Árkedvezmény, részletfizetés

4.1.1. 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.

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

4.1.3. 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 művelet szempontjából bevételnek kell tekinteni.

4.2. Szállítónak fizetett előleg

4.2.1. A szállítónak – a kivitelezés, beszerzés, szolgáltatás keretében – fizetett előleg elszámolható, az e rendeletben foglalt feltételeknek megfelelően. Utófinanszírozás esetén kizárólag a kapcsolódó rész- vagy végszámlával egyidejűleg.

4.3. Bevételek

4.3.1. Annak érdekében, hogy a támogatott műveletek a közgazdasági megvalósíthatóság szempontjából szükséges mértékű társfinanszírozásban részesüljenek, a műveletek támogatásának kiszámításakor figyelembe kell venni mindazon bevételeket, amelyek közvetve vagy közvetlenül a támogatott művelet révén, annak megvalósítása, illetve fenntartása során keletkeznek, ezáltal a művelet külső finanszírozási igényét csökkentik.

4.3.2. Bevétel, nettó bevétel fogalmának elkülönítése

4.3.2.1. Az Útmutató alkalmazásában

4.3.2.1.1. *bevétel*: a művelet megvalósítása és fenntartása során, a művelettel összefüggésben keletkezett vagyoni érték,

4.3.2.1.2. *nettó bevétel*: a műveletek támogatásának kiszámításakor figyelembe vett, a művelet 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 a rövid élettartamú eszközök cseréjére fordított költségek összegének a különbsége. Nettó bevételnek minősül a működésiköltség-megtakarítás is, ha azt a működtetésre irányuló támogatások ugyanolyan mértékű csökkentése nem ellentételezi.

4.3.3. Bevételi kategóriák

4.3.3.1. Különösen az alábbi tételek minősülnek bevételnek:

4.3.3.1.1. működésiköltség-csökkenés,

4.3.3.1.2. támogatásból beszerzett eszköz hasznosításából,

- 4.3.3.1.3. támogatásból fejlesztett ingatlan hasznosításából,
- 4.3.3.1.4. támogatással kiváltott ingatlan hasznosításából,
- 4.3.3.1.5. különböző tagdíjak, regisztrációs díjak befizetéseiből,
- 4.3.3.1.6. támogatott képzési díjak megfizetéséből,
- 4.3.3.1.7. tanulmányi szerződés keretében támogatott tanulmányok képzési díjának visszafizetéséből,
- 4.3.3.1.8. támogatott rendezvény belépő díjaiból,
- 4.3.3.1.9. egyéb támogatott tevékenységből származó bevételek, kivéve a 6. pontban jelzett kategóriák.

4.3.4. Levonásra nem kerülő bevételek

4.3.4.1. A következő, számviteli szempontból bevételként könyvelendő tételek az Útmutató 4.3. pontja szerinti szabályozás értelmében nem képezik a nettó bevétel részét, így nem kerülnek levonásra:

4.3.4.1.1. kötbér,

4.3.4.1.2. támogatási előlegen realizált kamat,

4.3.4.1.3. a művelettel összefüggésben a tevékenységek társfinanszírozásához nyújtott azon hozzájárulások, amelyek a vonatkozó támogatás finanszírozási táblázataiban az állami hozzájárulások mellett szerepelnek, illetve amelyek a művelet önrészét hivatottak biztosítani.

4.3.4.2. Az Útmutató 4.3.4.1. pontja szerinti bevételek esetén a kedvezményezett a záró kifizetési kérelem keretében nyilatkozik arról, hogy az ilyen bevételeket a művelet sikeres megvalósításához szükséges mértékben a művelet céljára használja fel.

4.3.4.3. A támogatási előleget nem lehet lekötni, befektetési célból felhasználni, az előlegen realizált kamat kizárólag banki látra szóló kamat lehet. Erről a kedvezményezett a záró kifizetési kérelem keretében nyilatkozik.

4.3.5. Bevételek levonása

4.3.5.1. A nettó bevételeket teljes összegükben vagy arányosan kell levonni a művelet elszámolható költségéből, attól függően, hogy

4.3.5.1.1. a nettó bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott műveletből,

4.3.5.1.2. a támogatott művelet összes költsége vagy csak egy része kerül-e a művelet keretében elszámolásra,

4.3.5.1.3. a művelet teljes elszámolható költsége vagy csak annak egy része kerül-e támogatásra.

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

4.3.5.2.1. A nettó bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott műveletből

4.3.5.2.1.1. ha a teljes nettó bevétel a támogatott műveletből származik, a teljes nettó bevétel figyelembevételre kerül, az Útmutató 4.3.3. pontjában foglaltak szerint,

4.3.5.2.1.2. ha csak a nettó bevétel egy része származik a támogatott műveletből, akkor az a támogatott művelethez és az egyéb releváns tevékenységekhez kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerül arányosításra.

4.3.5.2.2. A támogatott tevékenység összes költsége vagy csak egy része kerül a művelet keretében elszámolásra

4.3.5.2.2.1. ha a támogatott tevékenység összes költsége elszámolásra kerül a művelet keretében, akkor a nettó bevétel teljes összegében beszámításra kerül,

4.3.5.2.2.2. ha a támogatott tevékenység költségeinek csak egy része kerül a művelet keretében elszámolásra, akkor a nettó bevétel a művelet elszámolható költsége és az összes – beruházási és működési – költség alapján kerül arányosításra.

4.3.5.3. A művelet összes költségének részét képezik a felhívás szerint nem elszámolható költségek és a felhívásban meghatározott korlát (fajlagos mutató, belső korlát stb.) miatt teljes mértékben nem elszámolható költségek is.

5. NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

5.1. A művelet esetén nem elszámolható költségek:

5.1.1. a levonható áfa,

5.1.2. a kamattartozás-kiegyenlítés,

5.1.3. a hitelkamat, kivéve a kamattámogatás vagy kezességi díj-támogatás formájában nyújtott vissza nem térítendő támogatás,

5.1.4. a hiteltúllépés költsége, egyéb pénzügyforgalmi költségek,

5.1.5. a deviza-átváltási jutalék,

5.1.6. a pénzügyi, finanszírozási tranzakciókon realizált árfolyamveszteség,

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