



FFG

ERSTATTUNGSFÄHIGKEIT VON KOSTEN IN H2020

BUDGETKATEGORIEN UND FORMEN DER KOSTENABRECHNUNG



Artikel GA	5.2 (a)	5.2 (b)	5.2 (d)	5.2 (e)	5.2 (c)	5.2 (f)
Budget-kategorie ►	(Direkte) Personal-kosten	Subcon-tracting	Sonstige direkte Kosten	Indir. Kosten	OPTION: Finanzielle Unterstützung für Dritte gem. Artikel 15	OPTION: Spezifische Kostenkategorie gemäß Artikel 6.2 (f)
Abrechnungs-form ▼						
Tatsächliche Kosten (actual costs)	✓	✓	✓	—	✓	✓
Stückkosten (unit costs)	✓	—	—	—	—	✓ (Commission Decision)
Pauschalsätze (flat rate costs)	—	—	—	✓	—	—
Pauschalbe-träge (lump sum costs)	—	—	—	—	—	✓ (Commission Decision)

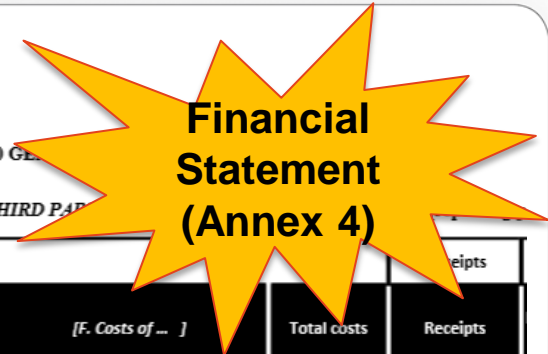
BUDGETKATEGORIEN IM ÜBERBLICK I



① print format A4 landscape

MODEL ANNEX 4 FOR H2020 GR

FINANCIAL STATEMENT FOR [BENEFICIARY [name]/ LINKED THIRD PARTY]



Eligible ¹ costs (per budget category)						Total costs	Receipts
A. Direct personnel costs	B. Direct costs of subcontracting	[C. Direct costs of fin. support]	D. Other direct costs	E. Indirect costs ²	[F. Costs of ...]		
A. Personalkosten	B. Subcontracting	OPTION – z.B. Vergabe von Preisen, Stipendien...]	D. Sonstige direkte Kosten (Reisekosten; Geräte/Infrastruktur; Güter und Services)	E. Indirekte Kosten	OPTION – „Spezifische Kostenkategorie“, z.B. Unit Costs für klinische Studien]	$j = a+b+c+d+[e]+f+[g]+h+[i1]+[i2]$	Einnahmen

Form of costs⁴

[short name beneficiary/linked third party]

Gesamtkosten



A – Personalkosten (Art. 6.2.A. GA):

- verschiedene Berechnungsvarianten und Abrechnungsformen
- *Details folgen*

B – Subcontracting-Kosten (Art. 6.2.B. GA):

- Auslagerung eines „Tasks“ an einen Subcontractor (Untervertragsnehmer)
- *Details folgen*

D – Sonstige direkte Kosten (Art. 6.2.D. GA):

- **Reisekosten**
- **Abschreibungskosten für Geräte/Infrastruktur**
- **sonst. Güter und Dienstleistungen** (z.B. Verbrauchsmaterial, Publikationskosten, CFS, Catering, Druck- und Grafikkosten, Patentgebühren)

E – Indirekte Kosten (Art. 6.2.E. GA):

- **Dem Projekt nicht direkt zuordenbare Kosten** wie z.B. Miete, Betriebskosten, Büroausstattung, Kopien, Telekommunikation, Reinigung...

Direkte Kosten
(=dem Projekt direkt zuordenbar)

Tatsächliche Kosten (actual costs):

Art. 5.2 GA

- tatsächlich entstanden, verbucht, feststellbar, nachweisbar...
- Neu: nicht refundierbare Umsatzsteuer (VAT) förderfähig

Einheitskosten (unit costs):

- fixe Summe pro „Einheit“ (z.B. Personalkosten für KMU-EigentümerInnen, Klinische Studien)
- Durchschnittspersonalkosten laut „üblicher Praxis“ der Org.

Pauschalbetrag (flat rate):

- Prozentsatz der förderfähigen Kosten (einziger Fall: 25-Prozent-Pauschale für indirekte Kosten)

Pauschalsätze (lump sum):

- Globalbetrag zur Abdeckung einer oder mehrerer Kostenkategorien (z.B. KMU-Instrument Phase 1)

Tatsächliche Kosten (actual costs):

Art. 5.2 GA

- tatsächlich entstanden, verbucht, feststellbar, nachweisbar...
- Neu: nicht refundierbare Umsatzsteuer (VAT) förderfähig

Einheitskosten (unit costs):

- fixe Summe pro „Einheit“ (z.B. Personalkosten für KMU-EigentümerInnen, Klinische Studien)
- Durchschnittspersonalkosten laut „üblicher Praxis“ der Org.

Pauschalbetrag (flat rate):

- Prozentsatz der förderfähigen Kosten (einziger Fall: 25-Prozent-Pauschale für indirekte Kosten)

Pauschalsätze (lump sum):

- Globalbetrag zur Abdeckung einer oder mehrerer Kostenkategorien (z.B. KMU-Instrument Phase 1)

ERSTATTUNG VON TATSÄCHLICHEN KOSTEN (ACTUAL COSTS) I

Tatsächliche Kosten (actual costs):

- sind **immer** dann anzuwenden, **wenn nicht ausdrücklich eine andere Abrechnungsform vorgesehen ist**

Tatsächliche Kosten müssen ...

Art.
6.1 GA

- ...dem Teilnehmer **tatsächlich entstanden** sein...
(nicht geschätzt/fiktiv/veranschlagt),
- ...während der **Projektlaufzeit** entstanden sein...
(Ausnahme: Reisekosten für Kick-Off-Meeting;
Kosten für Abschlussbericht bis 60 Tage nach Projektende)
- ...im Voranschlag des **Gesamtbudgets** angegeben sein...

ERSTATTUNG VON TATSÄCHLICHEN KOSTEN (ACTUAL COSTS) II

- iv. ...in Zusammenhang mit dem **Projekt** entstanden und für seine Umsetzung **notwendig** sein...
- v. ...**feststellbar und nachweisbar** sein... und ... unter Einhaltung der anwendbaren Buchhaltungsstandards und **üblichen Buchführungsprinzipien** in der Rechnungsführung des Teilnehmers ausgewiesen sein...
- vi. ...mit dem anwendbaren nationalen **Steuer-, Arbeits- und Sozialversicherungsrecht** übereinstimmen... sowie
- vii. ...**vernünftig und gerechtfertigt** sein und mit den Grundsätzen wirtschaftlicher Haushaltsführung (insb. der **Wirtschaftlichkeit und Effizienz**) in Einklang stehen

„Übliche Prinzipien“ dürfen GA nicht widersprechen!

Unter keinen Umständen förderfähig sind:

- Kosten in Verbindung mit Kapitalmarktrendite
- Verbindlichkeiten und Zinsaufwendungen
- **Rückstellungen** für zukünftige Verluste und Verbindlichkeiten
- **geschuldete Zinsen**
- zweifelhafte Forderungen
- Wechselkursverluste
- Kosten für Banküberweisungen durch die Kommission/Agency
- **überteuerte/wirtschaftlich nicht vertretbare Ausgaben**
- **abzugsfähige Mehrwertsteuer (VAT)**
- während einer **Projektunterbrechung** entstandene Kosten
- Kosten, die im Rahmen eines anderen EU-Projekts erstattet werden

Nicht abzugsfähige
Umsatzsteuer (VAT) ist
in H2020 **förderfähig!**

Allgemeines:

- **Erstattet wird eine fixe Summe pro Unit („Einheit“)**
- Mögliche Unit Costs bei „**Standard-Projekten**“:
 - **Personalkosten für KMU-EigentümerInnen ohne Gehalt**
 - **“Durchschnittspersonalkosten“** (*„Personnel costs declared on the basis of the beneficiary's usual cost accounting practices“*)
- Sonstige Unit Costs nur bei entsprechender „Option“ im GA (z.B. für klinische Studien, Zugang zu Forschungsinfrastruktur...)

Berechnung:

- **Anzahl der verwendeten Units x Wert pro Unit**
- *z.B. 100 Units à 50 € = 5.000 €*

Nachzuweisen sind:

- **Projektbezug/Notwendigkeit** für das Projekt, Verwendung während der **Projektlaufzeit**
- die Zahl der verwendeten Units ist zu dokumentieren

FLAT RATES, LUMP SUMS



Flat rate (Pauschalbetrag)

- Abrechnung in Form eines **Prozentsatzes** bestimmter Kosten
- **dzt. nur 25 % Flat Rate für indirekte Kosten**
- keine Nachweise nötig

Berechnung der Flatrate für die indirekten Kosten:

- **direkte förderfähige Kosten** (mit **Ausnahme** von Subcontracting und Kosten für Sachleistungen Dritter, die nicht am Gelände des Projektteilnehmers anfallen) **x 0,25**
- wird Financial Statement automatisch berechnet

Lump sums (Pauschalsatz)

- **Globalbetrag** - nur wenn im Grant Agreement vorgesehen
- derzeit keine Lump Sums in Standard-Projekten