

Förderfähigkeit der Mehrwertsteuer¹ in Horizon 2020

Die Mehrwertsteuer ist in Horizon 2020 immer dann förderfähig, wenn sie nicht anderswertig rückerstattet wird. Besteht hingegen ein Rechtsanspruch auf Erstattung (z.B. Vorsteuerabzug), zählt die Mehrwertsteuer nicht zu den förderfähigen Kosten eines Projekts. Lässt sich die bezahlte Mehrwertsteuer in Ausnahmefällen nicht feststellen, ist sie ebenfalls förderfähig.

1 Förderfähigkeit laut EU-Haushaltsordnung

Die Förderfähigkeit von Kosten in Horizon 2020 ist in der **EU-Haushaltsordnung**² geregelt, deren Titel VI allgemeine Grundsätze und Vorschriften für verschiedene Arten von EU-Finanzhilfen (EU-Förderungen) enthält.

Artikel 126 der EU-Haushaltsordnung regelt u.a. auch die Förderfähigkeit der Mehrwertsteuer (*value-added tax; VAT*). Demnach ist die **Mehrwertsteuer förderfähig, wenn sie „gemäß den anwendbaren nationalen Mehrwertsteuervorschriften nicht erstattet wird“**. Bei einer solchen nicht erstattungsfähigen Mehrwertsteuer kann es sich entweder um „steuerbefreite Umsätze ohne Vorsteuerabzugsrecht“ oder um „nicht mehrwertsteuerpflichtige Umsätze“ handeln.³

Umgekehrt ist die Mehrwertsteuer immer dann **nicht förderfähig, wenn ein rechtlicher Anspruch auf Erstattung besteht**. Hingegen kommt es nicht darauf an, ob der Förderungsnehmer die Erstattung auch tatsächlich beantragt, oder aber darauf verzichtet hat.

2 Förderfähigkeit laut H2020 Grant Agreement

Das **Horizon 2020 Model Grant Agreement**⁴ hält ausdrücklich fest, dass **Subcontracting-Kosten** (Artikel 6.2.B) sowie **sonstige direkte Kosten** (Artikel

¹ In Österreich: Umsatzsteuer (UstG 1994).

² VERORDNUNG (EU, EURATOM) Nr. 966/2012 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES vom 25. Oktober 2012 über die Haushaltsordnung für den Gesamthaushaltsplan der Union und zur Aufhebung der Verordnung (EG, Euratom) Nr. 1605/2002 des Rates.

³ Art. 187 der DELEGIERTEN VERORDNUNG (EU) Nr. 1268/2012 DER KOMMISSION vom 29. Oktober 2012 über die Anwendungsbestimmungen für die Verordnung (EU, Euratom) Nr. 966/2012 des Europäischen Parlaments und des Rates über die Haushaltsordnung für den Gesamthaushaltsplan der Union.

⁴ HORIZON 2020 Multi-beneficiary General Model Grant Agreement, Version 1.0, 11 December 2013.

6.2.D, dazu zählen etwa Reisekosten, Druckkosten, Catering und die Abschreibung von Anlagevermögen) **einschließlich aller Steuern, Abgaben und Gebühren** zu verstehen sind. Die vom Projektteilnehmer bezahlte, **nicht erstattbare Mehrwertsteuer** wird dabei als Beispiel für eine **förderfähige Steuer** genannt. Hingegen ist die *erstattbare Mehrwertsteuer* in der Liste der nicht förderfähigen Kosten (Artikel 6.5) angeführt.

Der kommentierte Muster-Förderungsvertrag, das HORIZON 2020 **Annotated General Model Grant Agreement**⁵, geht unter Artikel 6.5 noch näher auf die Frage ein, unter welchen Umständen die Mehrwertsteuer förderfähig ist:

2.1 Erstattungsfähige Mehrwertsteuer

Hat der Projektteilnehmer einen Anspruch auf Erstattung der Mehrwertsteuer durch das Finanzamt (**Vorsteuerabzug**), so zählt sie nicht zu den echten Kosten des Projekts. Als Vorsteuer stellt sie für den Projektteilnehmer lediglich einen **Durchlaufposten** dar und ist buchhalterisch als solcher zu behandeln. Das bedeutet insbesondere, dass nur der **Nettopreis** als Ausgabe zu **verzeichnen** ist.

2.2 Nicht erstattungsfähige Mehrwertsteuer

Hingegen ist die nicht erstattungsfähige Mehrwertsteuer (kein Anspruch auf Vorsteuerabzug) im Rahmen eines Horizon 2020 Projekts **grundsätzlich förderfähig**. Daher ist der **Bruttopreis** als Ausgabe zu **verzeichnen** und bildet auch die Basis für die Berechnung einer allfälligen Abschreibung. Die Mehrwertsteuer ist nicht extra anzuführen.

2.3 Nicht identifizierbare Mehrwertsteuer

In Ausnahmefällen ist es möglich, dass die bezahlte Mehrwertsteuer nicht festgestellt werden kann (z.B. U-Bahn-Tickets oder Taxirechnungen aus **nicht-EU-Staaten**). Dann ist ebenfalls der Bruttopreis **förderfähig** und zu verzeichnen.

⁵ HORIZON 2020 Multi-beneficiary Annotated General Model Grant Agreement, Version 1.3, 26 March 2014.