

HORIZON 2020



πράξη »
δίκτυο διάχυσης τεχνολογίας

***Οικονομικοί & Νομικοί
κανόνες συμμετοχής***

***Βαγγέλης Αργουδέλης
HORIZON 2020 Legal & Financial National Contact Point***

Δίκτυο ΠΡΑΞΗ / Ίδρυμα Τεχνολογίας & Έρευνας

Πάτρα 8 Μαΐου 2014



Οικονομικά & Νομικά θέματα

- Ποσοστά χρηματοδότησης
- Επιλέξιμες/ μη επιλέξιμες δαπάνες
- Είδη δαπανών/ μορφές αποζημίωσης
- Κατηγορίες δαπανών
- Πληρωμές
- Financial Viability Check
- Συμμετοχή 3^{ων} χωρών



Οικονομικά & Νομικά θέματα

Ποσοστά χρηματοδότησης (1)



Maximum reimbursement rates	Research and technological development activities (*)	Demonstration activities	Other activities
Network of excellence	50% 75% (**)		100%
Collaborative project(****)	50% 75% (**)	50%	100%
Coordination and support action			100% (***)



- Actual Indirect costs
- Simplified Actual Indirect costs
- Specific flat rate 60%
- Flat rate 20%

(*) Research and technological development includes scientific coordination.

(**) For *beneficiaries* that are *non-profit public bodies*, secondary and higher education establishments, *research organisations* and *SMEs*

(***) The reimbursement of indirect eligible costs, in the case of coordination and support actions, may reach a maximum 7% of the direct eligible costs, excluding the direct eligible costs for subcontracting and the costs of resources made available by third parties which are not used on the premises of the *beneficiary*.

(****) Including research for the benefit of specific groups (in particular SMEs)



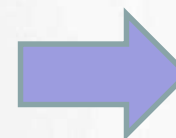
Οικονομικά & Νομικά θέματα

Ποσοστά χρηματοδότησης (2)



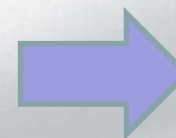
Άμεσες Δαπάνες (Direct costs)

- Research & Innovation Actions (RIA)
- Innovation Actions (IA) (*μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί*)
- Coordination & Support Actions (CSA)
- MSC Actions (*unit costs*) (*όχι COFUND*)
- ERC Grants



100%

- Innovation Actions (IA) (*κερδοσκοπικοί οργανισμοί*)
- SME Instrument phase I (*lump sum*)
- SME Instrument phase II



70%



Οικονομικά & Νομικά θέματα

Ποσοστά χρηματοδότησης (3)



Έμμεσες Δαπάνες (Indirect costs)

- 25% των Άμεσων δαπανών (εκτός subcontracting)
- Εξαιρέσεις:
 - MSC Actions: **unit costs** (management and indirect)



Μορφές αποζημίωσης

- **Actual costs**
Πραγματικές δαπάνες (όχι εκτιμώμενες ή προϋπολογισμένες)
- **Unit costs** (για συγκεκριμένες κατηγορίες μόνο)
 - Προκαθορισμένο μοναδιαίο κόστος ανά μονάδα μέτρησης
→ *MSC Actions, SME owners, average personnel costs...*
- **Flat-rate costs** (μόνο οι Έμμεσες δαπάνες)
 - Υπολογίζονται στη βάση προκαθορισμένου ποσοστού επί μιας άλλης κατηγορίας δαπανών
- **Lump sum costs** (για συγκεκριμένες κατηγορίες μόνο)
 - Προκαθορισμένο ποσό εφ'άπαξ
→ *SME instr. Ph. 1 feasibility study*



Δαπάνες προσωπικού (Personnel)

- Προσωπικό που εργάζεται για τον Δικαιούχο (Beneficiary) με κάποια σύμβαση εργασίας ή ισοδύναμη πράξη διορισμού και που του έχει ανατεθεί η πραγματοποίηση δράσεων του έργου
- Επιλέξιμος ο μισθός, εργοδοτικές εισφορές, φόροι και άλλες δαπάνες που περιλαμβάνονται στη μισθοδοσία (εκτός μη-ανταποδοτικές εισφορές) και σύμφωνες με την εθνική νομοθεσία και τη σύμβαση εργασίας



Additional remuneration

- Μόνο για μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, ΑΝ:
 - «part of the beneficiary's usual remuneration practices
 - paid in a consistent manner whenever the same kind of work or expertise is required
 - Criteria objective and generally applied by the beneficiary
 - System established in the beneficiary's internal rules or at least be documented
 - Rules for additional remuneration may not depend on the fund provider»
- Επιλέξιμο μέχρι του ποσού των **8.000 / έτος**
 - Ή το ανάλογο για εργαζομένους μερικής απασχόλησης
- Το όριο των 8.000 μπορεί να εφαρμοστεί από την ΕΕ και στον τακτικό μισθό του εργαζομένου αν αποδειχθεί ότι αυτός έχει αυξηθεί τεχνητά μόνο για το σκοπό της συμμετοχής του στο συγκεκριμένο έργο



Δαπάνες για Συμβασιούχους έργου ("natural persons working under a direct contract")

- **Επιλέξιμες ως ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ** αν πληρούνται όλα τα παρακάτω:
 - There is a contract between the person and the beneficiary
 - Works under the beneficiary's instructions and, unless otherwise agreed with the beneficiary, on the beneficiary's premises.
 - The beneficiary decides, designs and supervises all work.
 - The results belongs to the beneficiary
 - The costs are not significantly different from those for personnel performing similar tasks under an employment contract with the beneficiary



Υπεργολαβίες

- Κριτήριο η εξασφάλιση βέλτιστης σχέσης τιμή/ απόδοση ή/ και η ελάχιστη τιμή
- Χωρίς conflict of interest
- Απαγορεύεται μεταξύ εταιρών στο ίδιο έργο
- Μόνο περιορισμένο μέρος των εργασιών και όχι τις ΚΥΡΙΕΣ δράσεις ("CORE parts of the work")
- Κατά προτίμηση υπεργολάβοι εντός ΕΕ ή συνδεδεμένων χωρών
- Οι σχετικές δαπάνες να περιγράφονται στο Annex 1 και Annex 2. Αν όχι, έγκριση από ΡΟ και πιθανώς τροποποίηση GA.



Ταξίδια (travel & subsistence costs)

- Επιλέξιμα για **προσωπικό** του φορέα και πιθανώς εξωτερικούς **εμπειρογνώμονες** αν προβλέπονται στο Annex I.
- Σχετιζόμενα με δράσεις που είναι **απαραίτητες** για την υλοποίηση του έργου
- Επιλέξιμες δαπάνες σύμφωνα με τις **πάγιες πρακτικές** του οργανισμού (ημερήσια αποζημίωση ή πραγματικές δαπάνες).
- Δεν υπάρχει διάκριση σε ταξίδια **εντός και εκτός** ΕΕ
- Μη προγραμματισμένα ταξίδια με **έγκριση** του ΡΟ



Πάγιος Εξοπλισμός (Durable equipment)

- Χρεώνεται μέσω των αποσβέσεων
- Κόστος απόσβεσης \leq Τιμή κτήσης
- Χρόνος Απόσβεσης \leq Ωφέλιμη διάρκεια ζωής του εξοπλισμού
- Περιλαμβάνει δαπάνες απαραίτητες για την πρώτη λειτουργία και εγκατάσταση (προετοιμασία χώρου, μεταφορά, παράδοση, εγκατάσταση, κλπ)
- Επιλέξιμο μόνο το ποσοστό χρήσης του εξοπλισμού για το συγκεκριμένο έργο (π.χ. ποσοστό χρόνου χρήσης) (**AUDITABLE**)
- Κόστος ενοικίασης ή leasing εξοπλισμού επιλέξιμο αν \leq κόστος αποσβέσεων παρόμοιου εξοπλισμού



Άλλα αγαθά και υπηρεσίες

- Αναλώσιμα και προμήθειες (RTD)
- Δημοσιότητα, εκδηλώσεις, προώθηση (dissemination)
- Προστασία ΔΙ
- Certificates on the Financial Statements (μόνο για EC contribution ≥ 325.000 €)
- Certificates on the methodology (προαιρετικά)
- Μεταφράσεις, δημοσιεύσεις

- Στην πρόταση αναλυτική περιγραφή αυτών μόνο όταν $>15\%$ personnel costs
- Διαφορά μεταξύ "Other goods & services" και "Subcontracting"?
 - Annex I
 - Indirect costs



ΦΠΑ

- «Non-deductible VAT is **ELIGIBLE**»
- «Deductible VAT is **NOT ELIGIBLE**»
- «Non-identifiable VAT is **ELIGIBLE**»



Έμμεσες δαπάνες (Indirect costs)

- Επιλέξιμες ως 25% (flat rate) επί του συνόλου των Άμεσων δαπανών ΕΚΤΟΣ των δαπανών:
 - Υπεργολαβίας
 - Συνεισφορές σε είδος 3rd parties εκτός των εγκαταστάσεων του οργανισμού
 - Δαπάνες για οικονομική υποστήριξη σε 3rd parties



Οικονομικά & Νομικά θέματα

Έμμεσες δαπάνες (Indirect costs)



	Direct costs	Indirect costs	Total costs	% EU contribution	EU contribution
Flat-rate (60 %)	100	60	160	75%	€ 120



	Direct costs	Indirect costs	Total costs	% EU contribution	EU contribution
100 / 25 Funding	100	25	125	100%	€ 125





Μη Επιλέξιμες δαπάνες

- Συμφωνητικό κοινοπραξίας
- Αποσβέσεις εξοπλισμού που αγοράστηκε πριν την έναρξη της δράσης
- Προετοιμασία πρότασης
- Τραπεζικές χρεώσεις από την τράπεζα του συντονιστή κατά τη μεταφορά πληρωμών από την ΕΕ
- Απώλειες συναλλάγματος
- Υπερβολικές ή άσχετες με τη δράση
- Ανακτήσιμος/ εκπιπτόμενος ΦΠΑ
- Δαπάνες που δηλώθηκαν σε άλλο έργο ΕΕ ή EURATOM
- ...

Αποκλειστικά ηλεκτρονική υποβολή **Financial Statement** με διορισμό Financial Signatories (FSIGN) και **Grant Agreement** με διορισμό Legal Signatories (LSIGN)



Πληρωμές

- Προκαταβολή 30 μέρες από την έναρξη της δράσης ή της ισχύος του συμβολαίου (το αργότερο από τα 2)
 - Ποσό εξαρτώμενο από τις ανάγκες του έργου και τις προτεραιότητες της ΕΕ για την προσεχή περίοδο (~40-50%)
 - Όχι υποχρέωση επιστροφής τόκων από την προκαταβολή
 - Παρακράτηση 5% (guarantee fund)
- Interim payments 90 μέρες μετά την υποβολή των reports
 - Παρακράτηση 10% (retention)
- Αποπληρωμή (Payment of the balance) 90 μέρες μετά την υποβολή του final report



Financial Viability Check (1)

Για **ποιους** απαιτείται:

- Συντονιστές κοινοπραξιών με αιτούμενη χρηματοδότηση \geq 500.000 €
- Εξαιρέσεις:
 - Mono-beneficiaries
 - Φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν υποτροφία
 - Public bodies
 - International organisations
 - Οργανισμοί για τους οποίους εγγυάται Κράτος-Μέλος
 - Δημόσια ιδρύματα β'βάθμιας και γ'βάθμιας εκπαίδευσης

Πότε απαιτείται:

- Μετά την έγκριση της πρότασης και πριν την υπογραφή του GA



Financial Viability Check (2)

Απαιτούμενα έγγραφα:

- Ισολογισμοί, Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων Χρήσεως, ... οποιαδήποτε άλλα οικονομικά στοιχεία κλεισμένων οικονομικών ετών (<2 ετών)
- Νέοι οργανισμοί ή χωρίς κλεισμένο οικονομικό έτος: business plan ή ισοδύναμα στοιχεία (→ **weak**)

Αξιολόγηση:

- με βάση δείκτες ρευστότητας, αυτονομίας, κερδοφορίας, φερεγγυότητας

Κατηγοριοποίηση:

	Insufficient	Weak	Acceptable	Good
Result of financial viability check	0	1-3	4-5	6-10



Financial Viability Check (3)

Ισχύει για 18 μήνες

Αποτέλεσμα αξιολόγησης ως **Weak**:

- Όχι συντονιστής (μόνο εταίρος)
- Ενημέρωση κοινοπραξίας
- Ενημέρωση Project Officer

Αποτέλεσμα αξιολόγησης ως **Insufficient**:

- Τερματισμός συμμετοχής του στο έργο (εκτός αν απολύτως απαραίτητη)

Financial Capacity Self-check tool

<http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/organisations/lfv.html>



Οικονομικά & Νομικά θέματα

3^{ες} Τρίτες χώρες (3rd countries)

- 3^{ες} χώρες = Όχι χώρες-μέλη της ΕΕ

Συνδεδεμένες χώρες (Αλβανία, Βοσνία, Φερόε, FYROM, Ισλανδία, Ισραήλ, Μολδαβία, Μαυροβούνιο, Νορβηγία, Σερβία, Ελβετία, Τουρκία)	<i>Ελεύθερη συμμετοχή και αυτόματο δικαίωμα για χρηματοδότηση</i>
ΗΠΑ, Ιαπωνία, Καναδάς, Αυστραλία, Hong Kong, Ρωσία, Βραζιλία, Κίνα, Ινδία,...	<i>Συμμετοχή και Χρηματοδότηση υπό προϋποθέσεις</i>
Άλλες 3 ^{ες} χώρες εκτός ΗΠΑ, Ιαπωνία, Καναδάς, Αυστραλία, Ρωσία, Βραζιλία, Κίνα, Ινδία, Hong Kong, ...	<i>Ελεύθερη συμμετοχή και αυτόματο δικαίωμα για χρηματοδότηση</i>

- Σε κάθε περίπτωση, να τηρούνται οι **ελάχιστες απαιτήσεις συμμετοχής** (RIA/ IA: 3 ανεξάρτητες νομικές οντότητες με έδρα σε 3 διαφορετικές χώρες-μέλη ή συνδεδεμένες, CSA: 1)



Ευχαριστώ για την προσοχή σας!

Δίκτυο ΠΡΑΞΗ

Β. Αργουδέλης
Εθνικό Σημείο Επαφής για Νομικά & Οικονομικά θέματα HORIZON
2020

Κολοκοτρώνη 8 , Αθήνα
Τηλ: 210 3607690
email: vangelis@help-forward.gr