

Subsidy Alert

Hungary • Issue 2 • 21 April 2008

EU & State Aid - Non-refundable subsidies

Tudja-e, hogy....

a támogatások felhasználásához különleges adminisztrációs szabályok kapcsolódnak?

Did you know that...

certain administrative rules apply to non-refundable subsidies?

A vissza nem térítendő támogatások adminisztrációs szabályai

Administrative rules of non-refundable subsidies

Contacts:

David Wake

Partner, Service Line Leader
E-mail: david.wake@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9514

Tibor Almássy

Partner
E-mail: tibor.almassy@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9644

Tamás Lőcsei

Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

PricewaterhouseCoopers
Wesselényi utca 16, Budapest
H-1077
Tel: + 36 1 461 9100

www.pwc.com/hu

Amennyiben egy vállalat vissza nem térítendő állami támogatást vesz igénybe, az eljárás során speciális adminisztrációs szabályokat köteles követni. Ezek az eljárások mind a támogatott beruházás megvalósítása során, mind az azt követő kötelezettségvállalási időszakban többlet adminisztrációt követelnek.

A vissza nem térítendő támogatások jellemzően utófinanszírozási rendszerben működnek, a beruházás megvalósítását követően egy összegben, vagy a megvalósítás egyes szakaszaihoz kapcsolódóan részletekben kerül kifizetésre a szubvenció. Az igénybevétel az elszámolható költségek igazolásával történik, ahol a számlák mellett különböző, a teljesítést igazoló dokumentumokat is szükséges bemutatni. Ezeket az elszámoláshoz szükséges dokumentumokat legalább 5 évig meg kell őrizni.

A támogatások esetében kötelezettség a támogatott eszközök legalább öt (KKV esetén legalább három) évig történő fenntartása és üzemeltetése. Általános szabály, hogy a támogatott eszközök a támogató hozzájárulása nélkül nem idegeníthetők el, nem adhatók bérbe és nem terhelhetők meg, csak abban az esetben, amennyiben az új tulajdonos

A company receiving a non-refundable subsidy has to follow special administrative rules during the procedure. The procedure involves additional administration, both in the implementation phase of the subsidized investment and then during the monitoring period.

Non-refundable aid is usually granted as a post-financing resource, and is paid either in one lump sum after the implementation of the investment or in a number of instalments for the different phases of the implementation process. The drawdown of the subsidy is based on the verification of eligible costs. Both the invoices and the proof of performance have to be presented. These documents must be retained for at least five years.

Subsidized investments have to be maintained and operated for at least five years (for three years in the case of SMEs). The general rule is that the assets cannot be sold, rented or encumbered without the prior approval of the subsidy provider, and in such a case the new owner or renter takes over those obligations. If the company sells, rents or encumbers any of the subsidized assets without prior approval, the amount of aid received in relation to them has to be repaid, along with penalty interest.

vagy bérlő egyidejűleg a kötelezettségeket is átvállalja. Amennyiben a támogatásban részesült vállalat valamely eszközt a támogató előzetes jóváhagyása nélkül adja el, adja bérbe vagy terheli meg, az eszközökre jutó támogatás kamattal növelt értékét köteles visszafizetni.

Általában a támogatott eszközök cseréje esetén is szükséges beszerezni a támogatás nyújtójának előzetes jóváhagyását. Egyes támogatási szerződések a lecserélt eszközök helyett beszerzett eszközökre vonatkozóan is megfogalmaznak előírásokat.

További adminisztrációs kötelezettség, hogy a támogatás tárgyát képező beruházás költségeit és a folyósított támogatás összegét a támogatott vállalatnak elkülönítetten kell nyilvántartania. A Támogatási Szerződésben rögzített beruházáson túl meghatározásra kerülhetnek egyéb kötelezettségvállalások is - például meghatározott mértékű árbevétel elérése -, amelyre vonatkozó adatokat szintén elkülönítetten szükséges nyilvántartani.

Amennyiben a támogatásokhoz kapcsolódó adminisztrációs kötelezettségekkel kapcsolatban kérdése merül fel, kérem forduljon Lőcsei Tamáshoz (tel: +36-1-461-9358; e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com) vagy Kis Tündéhez (tel: +36-1-461-9472; e-mail: tunde.kis@hu.pwc.com).

Generally, exchanging a subsidized asset requires authorization from the subsidy provider, and in some cases the Subsidy Contract also prescribes certain criteria for the assets that replace the originally subsidized assets.

A further administrative obligation is that the costs of the subsidized investment and the grant received have to be recorded separately in the company's books. In cases in which additional obligations are undertaken in the Subsidy Contract beyond the implementation of the project (e.g. net sales increase connected to the investment), the company has to record them separately in its books.

If you have any questions regarding the administrative rules of non-refundable subsidies, please contact Tamás Lőcsei (tel: +36-1-461-9358; e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com) or Tünde Kis (tel: +36-1-461-9472; e-mail: tunde.kis@hu.pwc.com).

Subsidy Alert

Hungary • Issue 2 • 21 April 2008

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Subsidy Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2008 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.