

## A TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSÁNAK SZÁMVITELI JELLEGZETESSÉGEI

*Bács Zoltán-Darabos Éva-Herczeg Adrienn-Orbán Ildikó*

Debreceni Egyetem, Agrártudományi Centrum, Agrárgazdasági és Vidékfejlesztési Kar

### Összefoglalás

A rendszerváltozást követő években Magyarországon is megjelentek a pályázati, vagy egyéb úton elnyerhető támogatások, amelyek új feladatot jelentettek a számviteli munkában. Az ország EU tagságával még szélesebb körben válnak elérhetővé a támogatások, ezért szükséges kiemelten foglalkozni az elszámolhatósági kérdésekkel. Az elszámolásokkal kapcsolatos feladatokat több oldalról kell megközelítenünk. Egyrészt fontos a konkrét kontírozási teendők ismertetése, másrészt lényeges azt is tudni, hogy mely költségeket számolhatjuk el a támogatással szemben, harmadrészt pedig hogy hogyan finanszírozhatjuk projektünket. Elkülönítetten kell kezelni a beruházásokra kapott támogatásokat, valamint a működési költségekre kapott támogatásokat, mert ezek más logika alapján épülnek be a nyilvántartásokba. Külön témaként kell foglalkozni az áfa kérdéskörével, valamint az éves beszámoló magyarózó részének támogatásokra vonatkozó tartalmával.

**Kulcsszavak:** támogatás, számviteli elszámolás

### Bevezetés

Az elszámolásokkal kapcsolatos feladatokat több oldalról kell megközelítenünk. Egyrészt fontos a konkrét kontírozási teendők ismertetése, másrészt lényeges azt is tudni, hogy mely költségeket számolhatjuk el a támogatással szemben, harmadrészt pedig hogy hogyan finanszírozhatjuk projektünket. E cikkben erre próbálok áttekintő jellegű választ adni.

### 1. A projektek finanszírozásának módjai

A vissza nem térítendő támogatás a vállalatok vagy szervezetek részére a központi kormányzat, helyi önkormányzatok, az Európai Unió és más szervezetek által megítélt olyan pénzüsszeg, amelyet nem terhel visszafizetési kötelezettség – természetesen a meghatározott feltételek teljesítése esetén. Bár a kapott összeget semmilyen kamat nem terheli, mégsem lehet teljesen költségmentes forrásnak tekinteni, hiszen magára a pályázására is jelentős időt és energiát kell fordítani.

Tekintsük át, hogy a kedvezményezettek mikor juthatnak az elnyert pályázati összeghez. A támogatások kifizetése az NFT-alapú pályázatok esetében alapvetően három eljárás alapján történhet:

#### 1. A kedvezményezett által kifizetett számlák alapján (utófinanszírozás):

- A kivitelező a kedvezményezettnek benyújtja a számláját,
- A kedvezményezett a kivitelező számára kifizeti a számlát,
- A kedvezményezett a támogatást nyújtó szervezetnek benyújtja a kifizetési kérelmet,
- A támogatást nyújtó szervezet megvizsgálja a kifizetési kérelmet, majd a kedvezményezett számára kifizeti a támogatást.

### Az Áfa elszámolásával kapcsolatos feladatok

2006 január 1 óta az áfa elszámolásával kapcsolatos korábbi arányosítási nehézségek feloldódtak és a támogatásból beszerzett eszközök, finanszírozott költségek áfája visszaigényelhető, nem esnek arányosítási kötelezettség alá az áfa köteles tevékenységet végző vállalkozásoknál. Más a helyzet áfa mentes tevékenységet végzőknél, illetve azoknál a non-profit szervezeteknél, akik a támogatást végfelhasználóként veszik igénybe, azaz tevékenységük bevétellel egyáltalán nem jár. Ezek esetében a levonhatóságot, illetve annak arányát külön vizsgálni kell.

### A kiegészítő melléklet tartalma

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében véglegesen folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásában. Ha jogszabály erről külön rendelkezik, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni annak érdekében, hogy a támogatások felhasználásának és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyron használatának nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen. /2000. évi C. törvény /

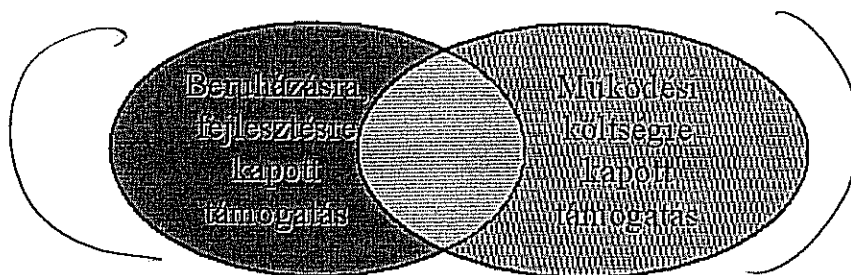
### Irodalomjegyzék

- Bodó B.: 2004. Európai Uniós Pályázatok Kézikönyve, Europa Média Kht, Budapest, 519 p.
- Böcskei E.: 2005. A vissza nem térítendő fejlesztési támogatások elszámolása. Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat. Budapest. 2005/1. 22-26. p.
- Kvancz J.: 2002. A támogatások számviteli elszámolása. Östermelő 2002/4. 13-16p
- Nagy S.Gy., Trombitás Z.: 2004. Kulcs a sikeres EU – pályázatokhoz 2. Európai Unió Munkacsoport Közhasznú Egyesület, Budapest, 285 p.
- Sutus I.: 2002. Gyakorlati számvitel a mezőgazdaságban. Szaktudás Kiadó Ház, Budapest, 207 p.
- Szücs I.: 2005. Projektmenedzsment. Szaktudás Kiadó Ház, Budapest, 228 p.
- Szatmári L.:2004 A támogatások elszámolása a személyi jövedelemadóban. Adó. Budapest. 2004/9-10. 4-5. p.
- Umenhoffer F.: 2006. Könyvvezetés. Az időbeli elhatárolásokról. Adó. Budapest. 2006/1-2. 49-64. p.
2000. évi C. törvény a számvitelről
- 11: Az Európai Unió támogatási rendszere
- <http://www.euoldal.hu/palyazatok.php>

### 3. A támogatások elszámolás alapján történő csoportosítása

E csoportosításnak az áll a középpontjában, hogy a támogatási összeget mire fordítja a kedvezményezett. Ez alapján kétféle támogatásról beszélhetünk:

1. Beruházások, fejlesztések megvalósítására kapott támogatás, tehát az elnyert pénzüsszezből egy beruházás, tárgyi eszköz létesítés, vagy egy már meglévő tárgyi eszköz jelentősebb átalakítása, fejlesztése kerül megvalósításra.
2. Működési költségek finanszírozására kapott támogatások esetében nem kerül sor újabb tárgyi eszköz létesítésére. A kapott pénzből általában valamilyen szellemi tevékenységet, képességet, készséget, annak fejlesztését, illetve a szervezet működésének fenntartásával, működtetésével kapcsolatban felmerülő költséget finanszíroznak.



1. ábra. A beruházások elszámolhatóság szerinti csoportosítása

A két támogatási csoport nem mindig különül el élesen egymástól, ahogy ez a 1. ábrán is látható. Előfordulhat ugyanis, hogy a támogatásból alapvetően működési költséget finanszíroznak, azonban a megvalósításhoz kisebb tárgyi eszközök beszerzése is szükséges, ami már beruházásnak számít. Mivel a két támogatási csoport könyvviteli elszámolása jelentősen eltér egymástól, ezért az utóbbi esetben kitüntetett figyelmet kell fordítani a két csoport helyes megkülönböztetésére.

A támogatási szerződésben azt mindig egyértelműen meghatározzák és rögzítik a támogatás formáját. E támogatási szerződés az alapja a megvalósítás nyomán követésének, finanszírozásának és a későbbi ellenőrzésének.

### 4. Könyvelési feladatok

Dolgozatomban csak a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások számvitelével foglalkozom, tehát nem térek ki a költségvetési számvitel és az egyszeres könyvvitel jellemzőire. A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások elszámolása alapvetően kétféle lehet attól függően, hogy működési költségekre kapott, vagy fejlesztési támogatásról van-e szó, valamint a mezőgazdasági vállalkozások esetében ehhez még társul egy harmadik eset – ha végleges fejlesztési juttatásként kapja meg. A támogatások számviteli elszámolásánál a legfontosabb dolog az összemérés elvének a betartása, ami azt jelenti, hogy az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. /2000.

5. A számla és a támogatás különbözetének átutalása (abban az esetben, ha a számla összege nagyobb, mint a támogatás)

T 455 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség K 384 Elszámolási betétszámla

6. Tárgyévi értékcsökkenési leírás elszámolása

T 571 Terv szerinti écs. leírás K 129-149 Tárgyi eszköz écs.

7. Halasztott bevétel feloldása

T 483 Halasztott bevétel K 98 Rendkívüli bevétel/BÖCSKEI, 2005/

#### **A működési költségre kapott támogatások elszámolása**

Az előbbi elszámolásokhoz képest a legnagyobb különbséget az jelenti, hogy a működési költségre visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást nem rendkívüli bevételként, hanem egyéb bevételként kell elszámolni. Az összemérés elvéből adódik, hogy az egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget az adóév végén a passzívák között kell kimutatni. /BÓDY et al., 2004/

1. Ha a támogatás összege a mérleg fordulónapjáig megérkezik, akkor az elszámolás a következő:

T 384 Elszámolási betétszámla K 9634 Költségek, ráfordítások  
ellentételezésére kapott támogatás

2. Ha az üzleti évhez kapcsolódó igényelt támogatás összege a mérlegkészítésig megérkezik, akkor a könyvelés a következőképpen változik:

T 391 Bevételek aktív időbeli K 9634 Költségek, ráfordítások  
elhatárolása ellentételezésére kapott támogatás,

3. Ha azok a költségek, amelyek ellentételezését a támogatás szolgálná még nem merültek fel, vagy kisebb összegben, mint a támogatás, akkor a kapott támogatás arányos, költségeket nem ellentételező részét az egyéb bevételek egyidejű csökkentésével *passzív időbeli elhatárolásként* kell elszámolni:

T 9634 Költségek, ráfordítások K 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása  
ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

4. Az így elszámolt passzív időbeli elhatárolást csak a kapcsolódó költségek tényleges felmerülésekor, a felmerüléssel arányosan kell megszüntetni az egyéb bevételek növelésével egyidejűleg. Ekkor a könyvelési sor a 3. pont megfordítása. /UMENHOFFER, 2006/

#### **Tőketartalékba helyezendő támogatások**

A jogszabály jellemzően agrártámogatások esetében tőketartalékba helyezést rendel el. Ezt a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg kell a tőketartalék növekedéseként kimutatni. /BÓDY et al., 2004/

évi C. törvény/ Ebből adódóan az elszámolás nem a pénzügyi rendezés, hanem a gazdasági felmerülés időszakához kapcsolódik. Ennek megvalósítása az időbeli elhatárolások segítségével történik. /UMENHOFFER, 2006/

Fontos hangsúlyozni, hogy a magyar számviteli rendszer a rendszerváltozás óta lezajlott szabályozási változások során európai színvonalúvá vált. A hazai pályázóknak tehát nem kell különösebb számviteli nehézségekkel küzdeniük projektjeik pénzügyi menedzselése és nyilvántartása során, ugyanis a hazai szabályok összhangban vannak az európai irányelvekkel./Kvancz J 2002/

Pályázatokhoz kötődő alapelvek:

- ajánlott, hogy lehetőség szerint a projekt során befolyó EU eredetű támogatási összegek elkülönítetten intézményi alszámlán kerüljenek elhelyezésre és kezelésre,
- minden projektnek célszerű külön munkaszámot nyitni,
- bármely költség csak a szerződés aláírásától kezdődően számolható el a projekt terhére. /BODÓ, 2004/

#### **A fejlesztési támogatások elszámolása**

A vissza nem térítendő fejlesztési támogatások a kifizetés időbeni eltérése alapján az alábbiak szerint történhet:

- utólagos elszámolással történő támogatás
- előlegfizetés formájában nyújtott támogatás
- a kivitelező, a szállító, a szolgáltató által benyújtott, de a kedvezményezett által még ki nem fizetett számlák alapján nyújtott támogatás

#### **I. Az utólagos elszámolással történő támogatás**

Az utólagos elszámolással történő támogatások esetében két eset lehetséges attól függően, hogy az eszköz beszerzése, a számla benyújtása és kifizetése egy évben történt-e, vagy sem. Tekintsük át ezeket külön-külön!

A) Abban az esetben, ha mind az eszköz beszerzése, mind a számla benyújtása, mind a kifizetés időpontja *a tárgyévben* megtörténik, akkor a számviteli elszámolás a következőképpen alakul.

##### *1. Beruházás megvalósítása*

T 161 Befejezetlen beruházás K 455 Beruházási szállítók

##### *2. Aktiválás*

T 12-14 Tárgyi eszköz K 161 Befejezetlen beruházás

##### *3. Beruházási szállítók kiegyenlítése*

T 455 Beruházási szállítók K 384 Elszámolási betétszámla

##### *4. Tárgyévi értékcsökkenési (écs.) leírás elszámolása*

T 571 Terv szerinti écs. K 129-149 Tárgyi eszköz écs.-je

##### *5. Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő támogatás jóváírásának elszámolása*

T 384 Elszámolási betétszámla K 98 Rendkívüli bevétel

Az előbbiekből látszik, hogy a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást a rendkívüli bevételek között kell kimutatni. A kapott összeget ezzel egyidejűleg pedig *halasztott bevételként el kell határolni* a következőképpen:

6. T 98 Rendkívüli bevétel K 483 Halasztott bevétel

A *halasztott bevételt* a fejlesztés során a tárgyi eszközzel szemben felmerült költségek arányában (értékcsökkenési leírás arányában) kell *megszüntetni* a rendkívüli bevételekkel szemben. Így a bevételek és költségek egyidejű elszámolása biztosítja a támogatásból megvalósított eszköz eredménysemlegességét.

7. T 483 Halasztott bevétel K 98 Rendkívüli bevétel

**B)** A második esetben az eszköz beszerzése a *tárgyévvel megelőző évben* megtörtént, viszont a számla benyújtása és a kifizetés időpontja a *tárgyévben*, tehát a fordulónapot követően történik meg. Tárgyévvel megelőző év elszámolásai megegyeznek az A) pontban bemutatott első négy könyvelési sossal. Viszont a kifizetés csak a tárgyévben történik meg, ezért rendkívüli bevételként még akkor sem számolható el a támogatás összege, ha a kedvezményezett az aláírt támogatási szerződéssel rendelkezik. Amikor a támogatás összege a tárgyévben megérkezik, akkor az előző évi terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeget – ami a tárgyévvel megelőző év eredményét csökkentette – a támogatással arányos résznek megfelelő összegben passzív időbeli elhatárolásként meg kell szüntetni (vagy eleve az ennek megfelelő összeget nem kell elhatárolni).

5. *A fejlesztési célra vissza nem térítendő támogatás elszámolása*

T 384 Elszámolási betétszámla K 98 Rendkívüli bevétel

6. *Rendkívüli bevételek elhatárolása halasztott bevételként*

T 98 Rendkívüli bevétel K 483 Halasztott bevétel

7. *A halasztott bevétel feloldása (előző évi écs. arányában)*

T 483 Halasztott bevétel K 98 Rendkívüli bevétel

A tárgyévben a továbbiakban úgy kell eljárni, mint az A.) pont 7. lépésénél, azaz az elhatárolt *bevételt* a tárgyi eszközzel szemben elszámolt költségekkel arányosan *fel kell oldani*.

8. *Tárgyévi értékcsökkenési leírás elszámolása*

T 571 Terv szerinti écs. leírás K 129-149 Tárgyi eszköz écs.

9. *Halasztott bevétel feloldás (écs. leírás arányában)*

T 483 Halasztott bevétel K 98 Rendkívüli bevétel /BŐCSKEI, 2005/

## II. Előlegfizetés formájában nyújtott támogatás

Ennek az esetnek az a lényege, hogy a támogatást nyújtó szervezet a kedvezményezett számára előlegként kifizeti a támogatás meghatározott részét, amelynek szabályait a 382/2004. (XII.29.) kormányrendelet rögzíti. Ennek értelmében támogatási előleg csak

rendkívül indokolt esetben, a projekt elindításához szükséges legkisebb összegben<sup>1</sup> nyújtható, ha az erre vonatkozó igényét a kedvezményezett (összszerszerűen és részletesen megindokolva) az igénylésben, illetve a pályázatban is jelezte, valamint a támogatást ennek figyelembevételével hagyták jóvá, és a támogatási szerződés ezt tartalmazza. /382/2004. (XII.29.) kormányrendelet/

A pályázók támogatási kérelmük pozitív elbírálását, valamint a támogatási szerződés megkötését követően igényelhetnek támogatásukból előleget. Mivel a támogatás egy részének kifizetése előbb történik meg, mint a számlák kifizetése, ezért ez a támogatási forma igen előnyös a kedvezményezettnek, viszont kockázatos a támogatást nyújtónak, ezért a kedvezményezettnek megfelelő biztosítékot kell szereznie. A támogatás fennmaradó része csak akkor folyósítható, ha a kedvezményezett a saját forrást is igazoltan felhasználta és elszámolta az adott évre jutó megfelelő összegben. A számviteli elszámolások a következőképpen alakulnak.

#### *1. Előlegként kapott összeg elszámolása*

T 384 Elszámolási betétszámla K 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség  
Az előleg összege mindaddig itt kerül kimutatásra míg a támogatást jóvá nem hagyják.

Ezek után el kell könyvelni a beruházást, amely megegyezik az A.) pont első négy lépésével. Ezután a támogatás jóváhagyásakor megtörténik a *támogatási előleg elszámolása a rendkívüli bevételekkel szemben*, így a kötelezettség kivezetésre kerül.

#### *6. T 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség K 98 Rendkívüli bevétel*

Az előleg felül maradt támogatási összeg elszámolására szintén a jóváírással egyidejűleg kerül sor, amelynek menete megegyezik az I./A) pont 5.,6.,7. lépésével. /BŐCSKEI, 2005/

#### III. A kivitelező, a szállító, a szolgáltató által benyújtott, de a kedvezményezett által még ki nem fizetett számlák alapján nyújtott támogatás

Ennek az eljárásnak az a hátránya, hogy viszonylag gyors teljesítést igényel a kedvezményezett és a támogatást nyújtó szervezet részéről. A könyvelési tételek a következőképp alakulnak.

#### *1. A beruházás megvalósítása*

T 161 Befejezetlen beruházás K 455 Beruházási szállítók

#### *2. Közvetlenül a szállítónak utalt támogatási összeg*

T 455 Beruházási szállítók K 98 Rendkívüli bevétel

#### *3. Rendkívüli bevétel elhatárolása halasztott bevételként*

T 98 Rendkívüli bevétel K 483 Halasztott bevétel

#### *4. Aktiválás*

T 12-14 Tárgyi eszköz K 161 Befejezetlen beruházás

2. *A kivitelező által benyújtott, de a kedvezményezett által még ki nem fizetett számlák alapján:*

- A kivitelező a kedvezményezettnek benyújtja a számláját,
- A kedvezményezett a támogatást nyújtó szervezetnek benyújtja a kifizetési kérelmet és a számlát, továbbá befizeti a számla értékének és a támogatásnak a különbözetét,
- A támogatást nyújtó szervezet megvizsgálja a kifizetési kérelmet, ellenőrzi a számla értéke és a támogatás különbözetének a befizetését, majd a kivitelező számára kifizeti a számlát,
- A támogatást nyújtó szervezet megvizsgálja a kifizetési kérelmet, majd a kedvezményezett számára kifizeti a támogatást.

3. *Előlegfizetés formájában:*

- A támogatást nyújtó szervezet a kedvezményezett számára előlegként kifizeti a támogatás meghatározott részét,
- A támogatás további része csak azt követően fizethető ki, hogy a kedvezményezett a projekt egészét megvalósította,
- A támogatást nyújtó szervezet megvizsgálja a kifizetési kérelmet, majd a kedvezményezett számára kifizeti a támogatást. /NAGY-TROMBITÁS, 2004/

A támogatási összeg folyósítása általában megadott ütemterv szerint rendszeres időközönként történik a költségbizonylatok ellenében vagy egy összegben a projekt végén. Ez azt jelenti, hogy a projektek legtöbbször utófinanszírozottak, vagyis a pályázó már megnyerte a vissza nem térítendő támogatást, a projekt finanszírozására feltehetőleg más forrásokat is találnia kell, amíg a támogatási összeg lehívhatóvá nem válik. A támogatás egyik feltétele, hogy az igénylő saját forrással is hozzájáruljon a megpályázott projekthez, ezt nevezzük önerőnek. Ezt mondja ki az additionalitás elve, amely szerint az uniós támogatások tulajdonképpen már a pályázónál meglévő forrásokat egészítik ki. Azonban a pályázók többségének nem áll rendelkezésére a szükséges összeg, ezért azt más forrásokból kell megszerezniük, amik a következők lehetnek:

- hitel
- készpénz, számlapénz
- bankbetét
- névre szóló értékpapír
- a projekt megvalósítása érdekében végrehajtott tőkeemelés
- a beruházás időszakában igazoltan képződő forrás ( amortizáció)
- tagi (tulajdonosi) kölcsön /NAGY-TROMBITÁS, 2004/

## 2. A költségek elszámolhatósága

A Strukturális Alapok pályázataiban esetében a pályázónak egy tételes, legtöbbször árajánlatokkal és kalkulációkkal alátámasztott költségvetést kell benyújtania a pályázati dokumentációval. A pályázónak minden esetben tudnia kell, hogy mi áll a beadott számok mögött, ezért egy részletes költségvetés kidolgozása elengedhetetlen a pályázat elkészítéséhez. Mindenképpen elsődleges szempont, hogy a pályázat és a költségvetés tükrözze, hogy az uniós támogatást a pályázó ésszerűen és gazdaságosan kívánja



felhasználni, a kiírásban megadott célokra. /BODÓ, 2004./ A költségvetés összeállításánál nem elegendő csak azt vizsgálni, hogy milyen költségek merülnek majd fel a projekt megvalósítása során, hanem azt is elemeznünk kell, hogy a felmerülő költségek közül melyek lesznek támogatásra jogosult (támogatásban részesülhet) és nem-jogosult (nem részesülhet támogatásban) költségek. Az egyes pályázati kiírások, valamint az azokhoz kapcsolódó útmutatók pontosan meghatározzák a pályázó számára, hogy melyek lesznek egy adott pályázaton belül jogosult és nem-jogosult kiadások, ezért az alábbiakban inkább csak egy iránymutatóként szolgáló áttekintést szeretnék adni erről a témáról.

A projekt összköltsége esetén beszélhetünk összes költségről, illetve összes jogosult költségről. Ez utóbbinak a pályázati kiírásban meghatározott százalékát kapja meg a pályázó támogatásként. /BODÓ, 2004/ A támogatási összeg a támogatási szerződésben foglalt éves ütemezéshez igazodóan teljesítés és forrás arányosan vehető igénybe. A kifizetés feltétele a megvalósítani kívánt tevékenység anyag és munkadíj szükségletével, műszaki, szakmai tartalmával összhangban lévő, kifizetett (teljesített) számla. De csak olyan számlákat fogadnak el, amelyeken a támogatás feltételeinek megfelelő költség szerepel, ezért nagyon fontos tudni, hogy milyen költséget tüntethetünk fel a számlán.

A beruházással kapcsolatban felmerült költségek alapján az elszámolható költség összegét a kedvezményezettnek külön kell meghatároznia. Elszámolható költségként csak és kizárólag a támogatási szerződésben szereplő, tervezett jogosult költségtelek számolhatók el. Tehát a támogatás alapja maximálisan a támogatási szerződésben rögzített jogosult bekerülési költség. Természetesen a költségtervben nem lehet pontosan előre meghatározni a jövőben felmerülő költségeket, ezért a pályázatok megengednek +-10 % eltérést, valamint átcsoportosítást a fősorok között az eredetileg benyújtott költségvetéshez képest. Viszont ennél nagyobb változtatás csak az IH beleegyezésével lehetséges. /NAGY-TROMBITÁS, 2004/

Az elszámolható költség meghatározásánál figyelemmel kell lenni a kedvezményezett áfa levonási jogára, a felszámított áfa összegére, valamint a támogatási szerződésben meghatározottakra. Ezek alapján három fő kategóriát különböztetünk meg attól függően, hogy a kedvezményezett az általa megvalósított beruházás tekintetében áfa visszatérítésre jogosult-e:

1. Ha a kedvezményezett áfa visszatérítésre nem jogosult, akkor a támogatás alapja a számlák bruttó értéke.
2. Amennyiben a kedvezményezett a projekttel kapcsolatban részleges áfa visszatérítésre jogosult, akkor a támogatási hányadra eső, a Pénzügyminisztérium arányosítási útmutatója alapján meghatározott vissza nem igényelhető áfa összegével megnő a projekt elszámolható költsége.
3. Ha a kedvezményezett nem tartozik az áfa törvény hatálya alá, de alanya az eváról szóló törvénynek, akkor a támogatás alapját a számlák bruttó értéke képezi.

A kedvezményezettnek az előbbiek miatt áfa nyilatkozatot kell készítenie. Ebben nyilatkozik arról, hogy az elszámolásában szerepeltetett számlák vonatkozásában általános forgalmi adó levonási jogosultsággal rendelkezik-e, vagy sem. Az áfa nyilatkozat kitöltése és aláírása minden egyes elszámolás benyújtásakor kötelező.