

Steuerrechtliche Beurteilung von EU-Forschungsprojekten

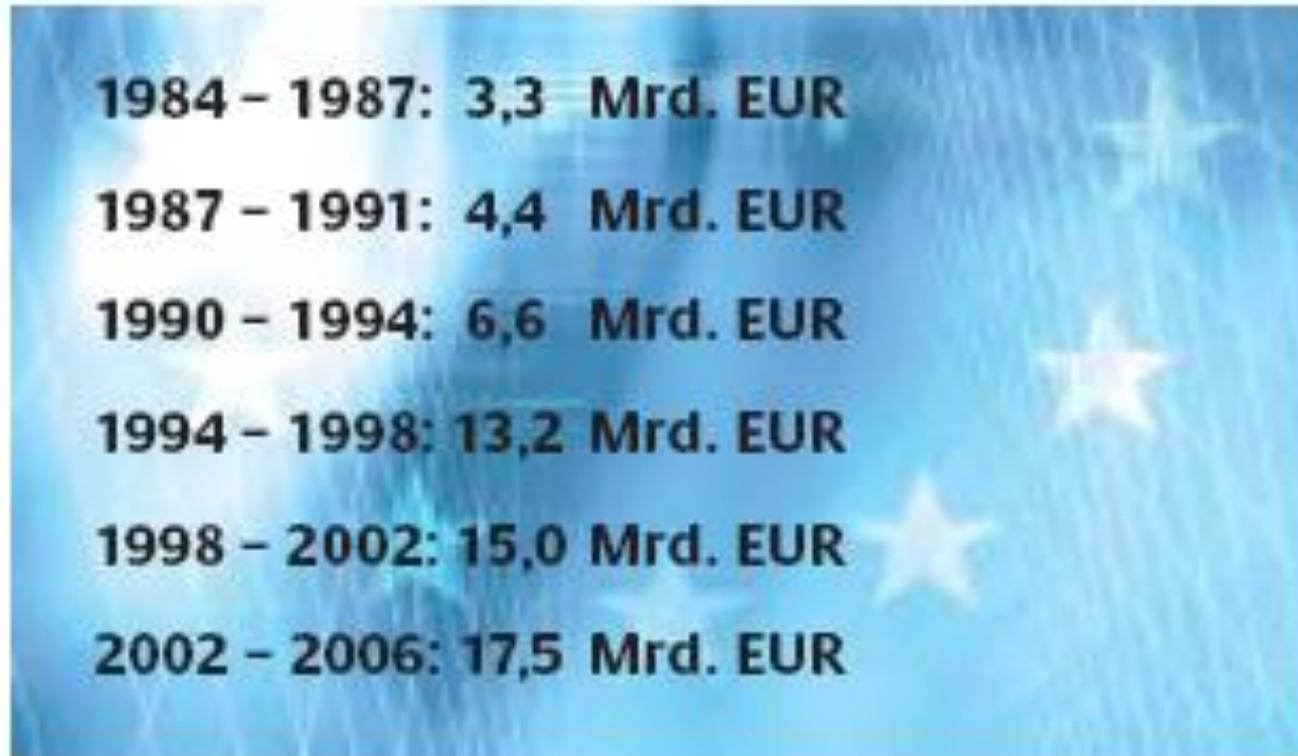
Dr. Christoph Wäger, *Ernst & Young, Frankfurt a. M.*

Detlev Dellwig, *Universität Siegen*

Ruhr-Universität Bochum

16. bis 17. März 2006

Von der EU für die ersten 6 Rahmenprogramme bereitgestellten Mittel:



Quelle: EU-Büro des BMBF, Projektträger im DLR,
Deutsches Zentrum für Luft- und Raumfahrt e.V. (DLR), Bonn

Von der EU für das 7. Rahmenprogramm voraussichtlich bereitgestellte Mittel:

Der maximale Gesamtbetrag der
finanziellen Beteiligung der Gemeinschaft
am siebten Rahmenprogramm beträgt
für 2007 – 2013:

72.726 Mio. EUR

Quelle: Art. 4 Nr. 1 des „Vorschlag für einen Beschluss des Europäischen Parlaments und des Rates“ über das siebte Rahmenprogramm der Europäischen Gemeinschaft für Forschung, technologische Entwicklung und Demonstration (2007 bis 2013)

Installation von vier spezifischen Programmen, die den vier Hauptzielen der europäischen Forschungspolitik entsprechen und die Grundlage für die Etablierung europäischer Spitzenforschungszentren bilden sollen:

Zusammenarbeit
(Cooperation)

Ideen
(Ideas)

Menschen
(People)

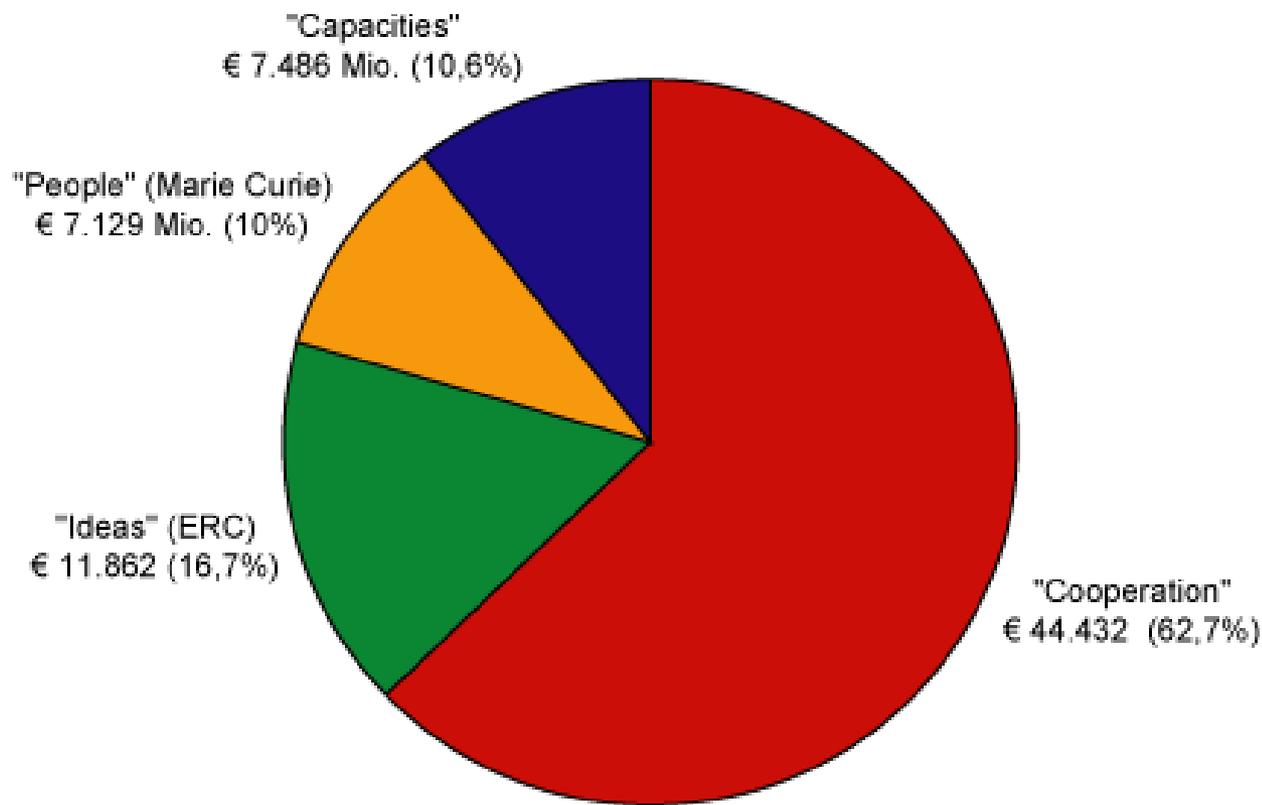
Kapazitäten
(Capcities)

Quelle: Art. 2 des „Vorschlag für einen Beschluss des Europäischen Parlaments und des Rates“ über das siebte Rahmenprogramm der Europäischen Gemeinschaft für Forschung, technologische Entwicklung und Demonstration (2007 bis 2013)

Budgetaufteilung der vier spezifischen Programme des 7. RP

Angaben für 2007 - 2013

(auf Basis des KOM-Vorschlags vom 6. April 2005)



Grafik: EU-Büro des BMBF

Programm:

Zusammenarbeit

Gefördert wird die gesamte Palette der in grenzüberschreitender Zusammenarbeit durchgeführten Forschungsmaßnahmen: von Verbundprojekten und -netzen bis hin zur Koordinierung von Forschungsprogrammen.

Die internationale Zusammenarbeit zwischen der EU und Drittländern bildet einen integralen Bestandteil dieses Maßnahmenbereichs.

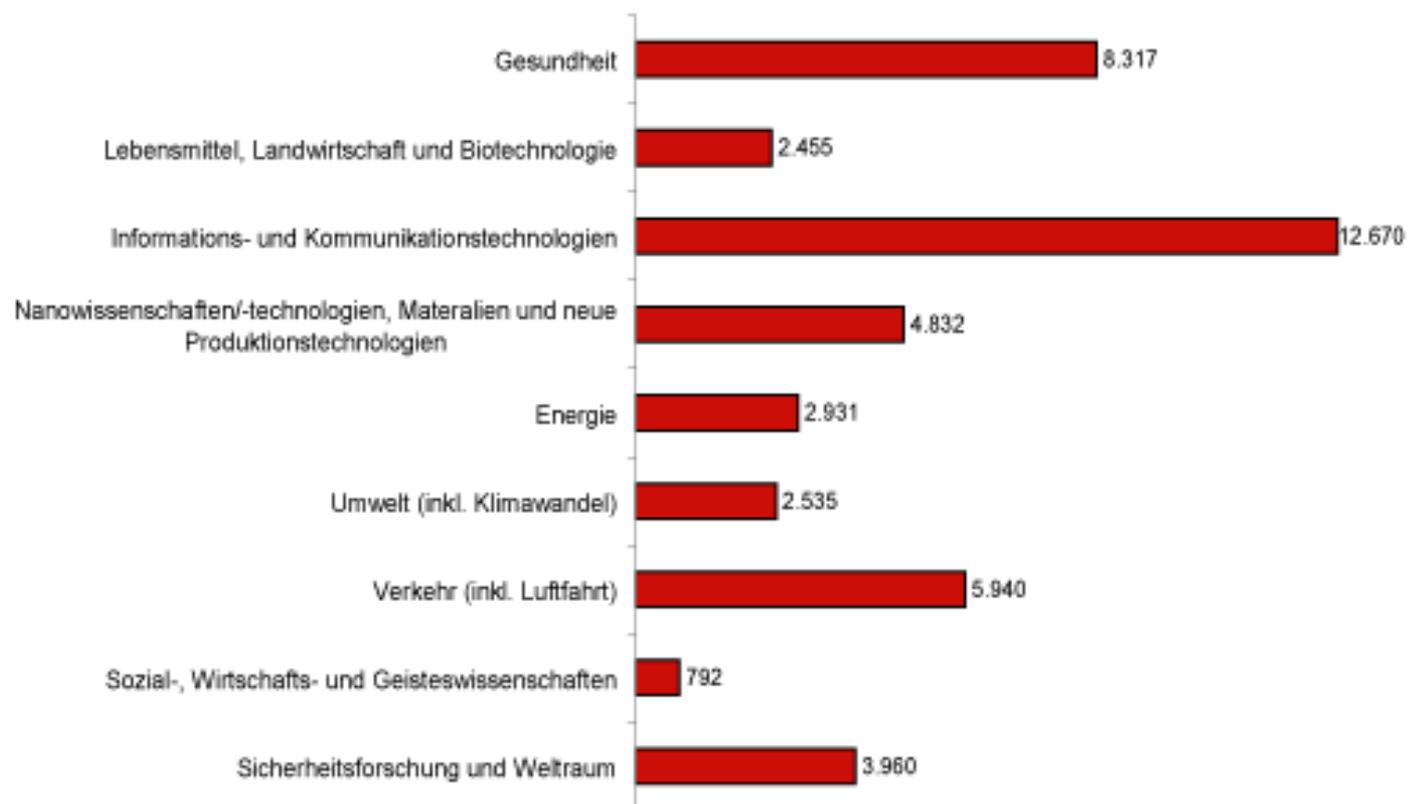
Thematische Prioritäten

Für das Programm „Zusammenarbeit“ wurden neun Themen als Teilprogramme festgelegt.

Budgetaufteilung 7. RP - Bereich 'Zusammenarbeit'

Angaben in Mio. € für 2007 - 2013

(auf Basis des KOM-Vorschlags vom 8. April 2005)



Grafik: EU-Büro des BMBF

Programm:

Ideen

Ein eigenständiger Forschungsrat (ERC) wird eingerichtet, um die von Forschern angeregte „Forschung an den Grenzen des Wissens“ zu unterstützen, die von einzelnen Teams, die auf europäischer Ebene im Wettbewerb stehen, durchgeführt wird; dabei werden alle wissenschaftlichen und technologischen Fachbereiche einschließlich der Ingenieurwissenschaften, der sozioökonomischen Wissenschaften und der Geisteswissenschaften gefördert.

Programm:

Menschen

Die Maßnahmen zur Förderung der Ausbildung und Laufbahnentwicklung von Forschern, die als „Marie-Curie-Maßnahmen“ bezeichnet werden, werden ausgebaut, und stärker auf die wesentlichen Aspekte der Fertigkeiten und der Laufbahnentwicklung ausgerichtet. Außerdem werden intensivere Verbindungen zu einzelstaatlichen Systemen hergestellt.

Programm:

Kapazitäten

Unterstützt werden zentrale Aspekte europäischer Forschungs- und

Innovationskapazitäten:

- Forschungsinfrastrukturen;
- Forschung zugunsten von KMU;
- regionale forschungsorientierte Cluster;
- Freisetzung des gesamten Forschungspotenzials
in den „Konvergenzregionen“ der EU;
- Fragestellungen des Bereichs „Wissenschaft und Gesellschaft“;
 - „horizontale“ Maßnahmen der
internationalen Zusammenarbeit.

First Principles

The Financial Regulation (FR) of the Communities, and the Rules for participation and dissemination of the results (RP) of the Sixth Framework Programme (FP6), establish the basic principles for the **Community financial contribution** to indirect actions in FP6.

This contribution can be made either :

- by means of a call for tenders (**public procurement**), or
- more usually, by means of a call for proposals (**grant or subvention**).

1.1.3- Main differences between Public Procurement and Grant

The following table shows the main differences between public procurement and a grant³³.

Public Procurement	Grant
Subject	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ The proposed project entails the purchase of goods or services which the Commission needs for its own operation. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ The proposal entails the promotion and encouragement of an action recognised as useful by the Commission, but which falls primarily within the scope of the beneficiary's activities.
Regulatory Framework	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ FR (Articles 88 to 107); ▪ IM (Articles 116 to 159). ▪ Basic Acts (for FP6: FP6, SPs and RPs). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ FR (Articles 108 to 120). ▪ IM (Articles 160 to 184). ▪ Basic Acts (for FP6: FP6, SPs and RPs).
Financial contribution	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Generally, 100% of a price. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contribution up to 100% of the eligible costs. ▪ Rule of non-profit. ▪ Rule of co-financing. Or, in certain specific cases: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Flat-rate financing (set amounts)
Ownership of the outcomes/results	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Since it is purchased and paid for by the Commission, the outcome/result belongs to the Commission in its entirety. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ In principle, except otherwise mentioned in the basic acts, the outcome/result belongs to the contractors; usually the contractor(s) generating the results.
Selection procedure	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Call for tender 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Call for proposals, except otherwise mentioned in the basic acts.

Public procurement

Title V (“Procurement”) of both the FR and IM establish the legal framework for public procurement by the Commission. Public procurement is clearly defined by

the first paragraph of article 88 of the FR:

*“Public [procurement] contracts are **contracts for pecuniary interest** ..., in order to obtain, against payment of a price paid in whole or in part from the budget, the supply of movable or immovable assets, the execution of works or the provision of services [to the Commission]. These contracts comprise:*

*(a) **contracts for the purchase or rental of a building;***

*(b) **supply contracts;***

*(c) **works contracts;***

*(d) **service contracts.**”*

Grant (or Subvention)

Title VI (“Grants”) of both the FR and IM establish the legal framework for grants.

Grants are defined by the first paragraph of Article 108 of the FR:

“Grants are direct financial contributions, **by way of donation**, from the budget in order to finance:

- (a) either an action intended to help achieve an objective forming part of a European Union policy;
- (b) or the functioning of a body which pursues an aim of general European interest or has an objective forming part of a European Union policy.

They shall be covered by a written agreement.”

Nature of the grant

- The Rules for Participation allow the Community contribution to a grant to be made in one of two forms:
 - Lump sum payments
 - Reimbursement of eligible costs

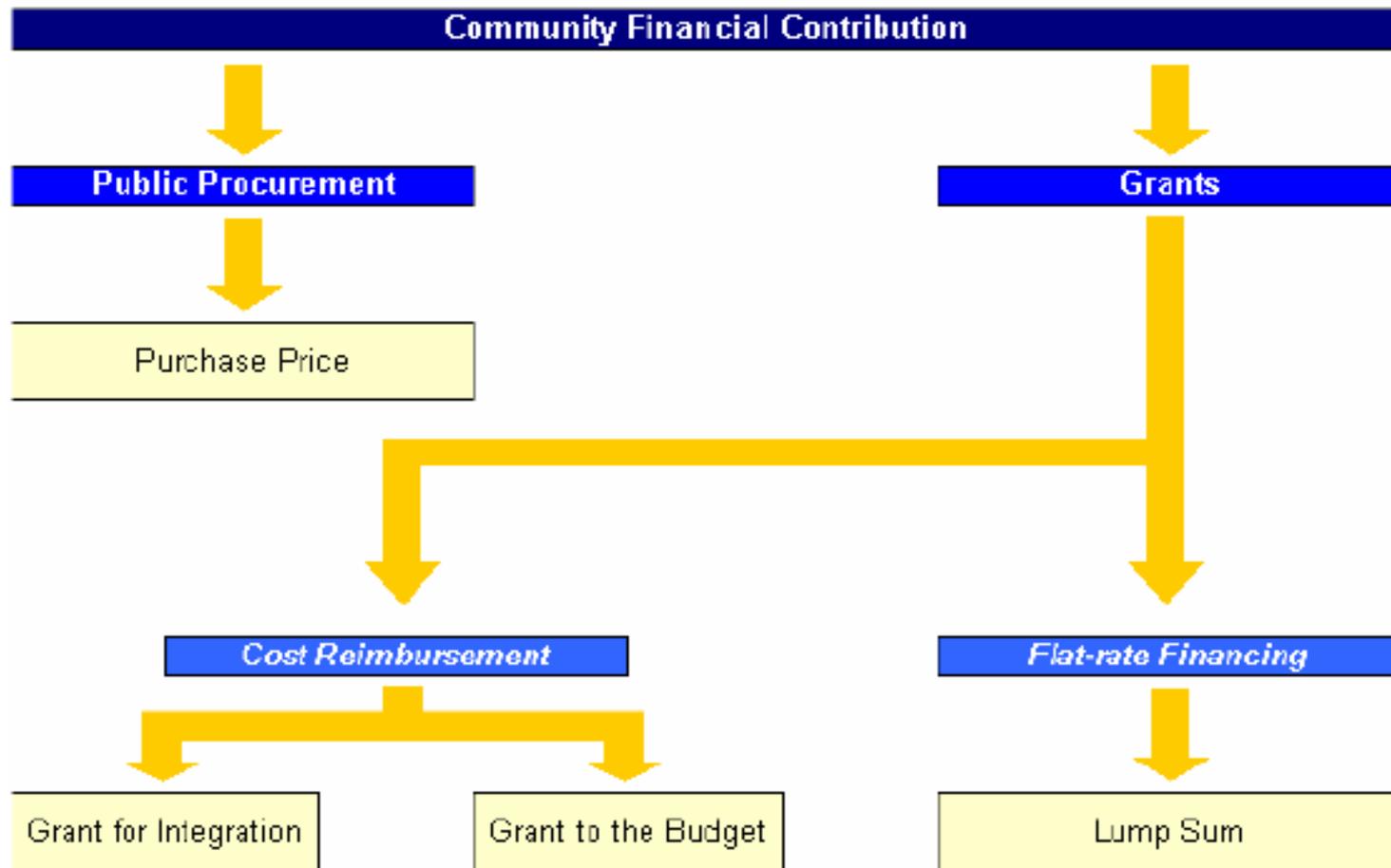
General principles

When the Community contribution is provided by means of a grant consisting in the reimbursement of costs, it must conform to the principles and rules established by the FR, its IM, FP6 and its RP, and especially fulfil the following two conditions:

- the principle of non-profit
- the principle of co-financing

These principles must be followed at the level of the project itself.

Scheme 1 – Forms of the Community financial contribution in FP6



Quelle: Guide to Financial Issues relating to Indirect Actions of the Sixth Framework Programme

Scheme 2 – Forms of the Community financial contribution per type of instrument in FP6

	Grants			Public Procurement
	Cost Reimbursement		Flat Rate Financing	Purchase Price
	Grant for Integration	Grant to the Budget	Lump Sum	
Networks of Excellence	●			
Integrated Projects		●		
Specific Targeted Projects		●		
Integrated Initiatives for Infrastructures		●		
Specific Research Projects for SMEs		●		
Actions to promote and develop Human Resources and Mobility		●	●	
Coordination Actions		●		
Specific Support Actions		●	●	●

Quelle: Guide to Financial Issues relating to Indirect Actions of the Sixth Framework Programme

FORMS OF THE FP6 COMMUNITY FINANCIAL CONTRIBUTION

In general, the Community financial contribution to indirect actions under FP6 will be by means of **a grant** or subvention.

FORMS OF THE FP6 COMMUNITY FINANCIAL CONTRIBUTION

Only in the case of purchases of goods or services will the **public procurement** route be used and this is limited to some **Specific Support Actions**.

All other instruments (other specific support actions [SSA], integrated projects [IP], networks of excellence [NoE], specific targeted research or innovation projects [STReP], specific research projects for SMEs [Collective Research and Cooperative Research], integrated infrastructure initiatives [I3], coordination actions [CA] and actions to promote and develop human resources and mobility [Marie Curie Actions]) will be financed by means of a **grant** or subvention.

When the Community contribution is provided by means of a grant, it can take one of the following forms:

- **Flat rate financing (or lump sum) ;**
- **Reimbursement of costs**

RECHTE AN GEISTIGEM EIGENTUM

Eigentum an Kenntnissen

Die Kenntnisse sind Eigentum der Vertragspartner, die diese bei der Durchführung der Arbeiten erworben haben.

Nutzung und Verbreitung

Die Vertragspartner nutzen die im Rahmen des Projekts erworbenen Kenntnisse, deren Eigentümer sie sind, oder sorgen für ihre Nutzung im Einklang mit ihren Interessen.

Vertragsgestaltung

Hauptvertrag (Koordinator/Kommission)

Vertrag privatrechtlicher Natur - Mittelzuwendung/Bewilligung erfolgt nicht durch Verwaltungsakt/Bescheid

Konsortialvertrag (Koordinator/Partner)

Vertrag privatrechtlicher Natur – wird vor dem Hauptvertrag geschlossen.

**Vergabe von Unteraufträgen
(subcontracts)**

The particular case of subcontracting

Subcontracts may be, by definition, a form of direct eligible costs.

However, as a general rule contractors are to have the capacity to carry out the work themselves. (see the first sentence of the first paragraph of Article II.6 of the

Annex II (General conditions) to the FP6 model contract):

Contractors shall ensure that the work to be performed, as identified in Annex I [technical annex], can be carried out by them.

In other words, **subcontracting is a derogation** to the general rule that stipulates that the tasks of a project are to be realised by the contractors.

In welchen Fällen kann ein Vertragspartner Unteraufträge vergeben?

Generell müssen Vertragspartner über die Kapazitäten verfügen, die Arbeiten selbst auszuführen (Artikel II.6 Abs.1 Annex II zum 6.RP-Mustervertrag). Eine Vergabe von Unteraufträgen stellt eine Abweichung von dieser allgemeinen Regelung dar und ist auf spezielle Fälle zu beschränken.

Bedingungen für durch Unteraufträge vergebene Aktivitäten:

- Unteraufträge dürfen nur einen begrenzten Teil des Projekts ausmachen und dürfen auf keinen Fall Kernelemente des Projektes darstellen.
- Auch wenn bestimmte Leistungen durch Unterauftragnehmer erbracht werden können, bleibt der Vertragspartner für die Durchführung des Projektes voll verantwortlich, behält, sofern zutreffend, das erzeugte geistige Eigentum und muss gewährleisten, dass sich bestimmte Bedingungen des Mustervertrages im Vertrag mit dem Unterauftragnehmer widerspiegeln.
(Artikel II.6 Abs. 2.a, Annex II zum 6.RP-Mustervertrag).

Bedingungen für den Unterauftragnehmer:

- Der Unterauftragnehmer muss eine Rechtsperson sein.
- Unteraufträge werden nur an dritte Parteien vergeben (Artikel II.1, 27, Anlage II des RP6-Mustervertrages). Die Vergabe von Unteraufträgen zwischen Vertragspartnern ist außer in absoluten Ausnahmefällen nicht möglich. (Dies könnte der Fall sein, wenn eine andere unabhängige Abteilung eines Vertragspartners, die nicht am Projekt beteiligt ist, eine Leistung für einen anderen Vertragspartner erbracht hat. Dies ist jedoch soweit wie möglich zu vermeiden.)
- Unteraufträge, deren Kosten im Rahmen des Projektes geltend gemacht werden, sind nach dem besten Preis-/Leistungsverhältnis sowie entsprechend der nationalen Gesetzgebung des betreffenden Vertragspartners zu vergeben (siehe Artikel II.6. Abs. 2, Annex II zum 6.RP-Mustervertrag).

Wer bezahlt den Unterauftragnehmer?

Als dritte Partei wird der Unterauftragnehmer nicht durch die Kommission direkt, sondern durch den Vertragspartner basierend auf dem Vertrag zwischen Vertragspartner und Unterauftragnehmer entlohnt. Sobald der Unterauftragnehmer durch den Vertragspartner bezahlt wurde, kann dieser Vertragspartner die Erstattung der Ausgaben aus diesem Untervertrag bei der Kommission als eine Form direkter erstattungsfähiger Kosten beantragen.

Sind die MwSt.-Kosten aus Unterverträgen in Projekten des 6. RP erstattungsfähige Kosten?

Artikel II.19 Abs. 2 des Annex II zum 6.RP-Mustervertrag regelt eindeutig, dass Mehrwertsteuerkosten **nicht** erstattungsfähig sind. Deshalb umfassen aus Unterverträgen erstattungsfähige Kosten keine Mehrwertsteuer. Beträgt beispielsweise der für einen Untervertrag gezahlte Gesamtpreis 1.200 € (die Kosten der Leistungen betragen 1000 € zuzüglich 200 € MwSt.), betragen die direkten erstattungsfähigen Kosten 1.000 €.