

Richtlinien des Landes Berlin für das Programm zur Förderung von Forschung, Innovationen und Technologien (*Pro FIT*)

Die für Wirtschaft zuständige Senatsverwaltung hat die Investitionsbank Berlin (IBB) mit der Durchführung der Fördermaßnahme gemäß diesen Richtlinien beauftragt.

1. Zuwendungszweck, Rechtsgrundlage

1.1 Das Land Berlin gewährt nach Maßgabe dieser Richtlinien vorrangig kleinen und mittleren Unternehmen (KMU)¹ sowie Forschungseinrichtungen² im Verbund mit Unternehmen projektbezogene Zuwendungen für Vorhaben

- der industriellen Forschung,
- der experimentellen Entwicklung sowie
- des Produktionsaufbaus und der Marktvorbereitung/Markteinführung.

Im Rahmen von Verbundvorhaben mit KMU sowie Forschungseinrichtungen können auch Nicht-KMU gefördert werden, sofern die Vorhaben Potenziale für nachhaltige Kooperationsbeziehungen mit der regionalen kleinen und mittelständischen Wirtschaft aufweisen, die zum Aufbau stabiler Wertschöpfungsketten beitragen können sowie Impulse für eine nachhaltige Vernetzung setzen.

Maßgeblich für die Gewährung der Zuwendungen sind die Landeshaushaltsordnung (LHO) und deren Ausführungsvorschriften, insbesondere zu den §§ 23, 44 LHO, die Bestimmungen über den Einsatz von Mitteln aus dem Europäischen Fonds für regionale Entwicklung (EFRE), die allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung (AGVO)³ und die De-minimis-Verordnung⁴. Es gelten die zum Zeitpunkt der Antragstellung jeweils aktuellen Fassungen.

1.2 Ziel der Förderung ist die Erhöhung der Innovations-, dabei vor allem der Forschungs- und Entwicklungsintensität unter Berücksichtigung der im Rahmen der gemeinsamen Innovationsstrategie Berlin-Brandenburg definierten Cluster, die von herausgehobener Bedeutung für den Strukturwandel am Standort sind.

Angestrebt sind insbesondere Kooperationen zwischen Wissenschaft und Wirtschaft - auch unter Berücksichtigung von Akteuren aus Brandenburg - und somit der Technologietransfer, um die wirtschaftliche Verwertung von Forschungs- und Entwicklungsergebnissen in Berlin zu verstärken

-
- 1 Kleine und mittlere Unternehmen (KMU) gemäß Anhang I der Verordnung (EU) Nr. 651/2014 (vgl. Fußnote Nr. 3)
 - 2 Forschungseinrichtungen im Sinne dieser Richtlinien, sind Einrichtungen, wie z. B. Hochschulen oder Forschungsinstitute, unabhängig von ihrer Finanzierungsform, deren Hauptaufgabe in Tätigkeiten der genannten Forschungs- und Entwicklungsstufen gemäß Nr. 2.1 besteht und die daraus resultierenden Forschungsergebnisse durch Lehre, Veröffentlichung oder Technologietransfer verbreiten. Alle Einnahmen werden für FuE, die Verbreitung von FuE-Ergebnissen oder die Lehre verwendet. Unschädlich ist die Einflussnahme von gewinnorientierten Unternehmen (beispielsweise als Anteilseigner oder Mitglieder), sofern diese keinen bevorzugten Zugang zu den Forschungskapazitäten der Einrichtung oder den von ihr erzielten Forschungsergebnissen haben.
 - 3 Verordnung (EU) 2023/1315 der Kommission vom 23. Juni 2023 zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 651/2014 zur Feststellung der Vereinbarkeit bestimmter Gruppen von Beihilfen mit dem Binnenmarkt in Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung), ABl. EU vom 30.06.2023, L 167/1.
 - 4 Verordnung (EU) 2023/2831 der Kommission vom 13. Dezember 2023 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen (De-minimis-Verordnung), ABl. EU vom 15. Dezember 2023, Reihe L.

und zu beschleunigen.

Durch die Förderung sollen regionale Kompetenzen gebündelt, leistungsfähige Kooperationsstrukturen gestärkt, herausragende Kompetenzen der Berliner Wissenschaft in die Anwendung gebracht und dadurch Wettbewerbsfähigkeit, Beschäftigung und Wachstum nachhaltig stabilisiert und erhöht werden.

Des Weiteren sollen Forschungs-, Entwicklungs- und Innovationsaktivitäten (FuEul) - auch im Zusammenhang mit unternehmerischen Gründungen und Ansiedlungen - gefördert werden.

- 1.3** Ein Rechtsanspruch auf die Gewährung einer Zuwendung besteht nicht. Vielmehr entscheidet die Bewilligungsbehörde aufgrund ihres pflichtgemäßen Ermessens im Rahmen der verfügbaren Haushaltsmittel.

2. Gegenstand der Förderung

- 2.1** Zuwendungsfähig sind Einzel- und Verbundprojekte⁵ in den nachfolgend genannten Phasen eines Innovationsprozesses sowie die unter Ziffer 2.2 genannten weiteren Maßnahmen.

2.1.1 Phase der industriellen Forschung

Zur Phase der industriellen Forschung gehört das planmäßige Forschen oder kritische Erforschen zur Gewinnung neuer Kenntnisse und Fertigkeiten mit dem Ziel, neue Produkte, Verfahren oder Dienstleistungen zu entwickeln oder wesentliche Verbesserungen bei bestehenden Produkten, Verfahren oder Dienstleistungen herbeizuführen. Hierzu zählen auch die Entwicklung von Teilen komplexer Systeme und unter Umständen auch der Bau von Prototypen in einer Laborumgebung oder in einer Umgebung mit simulierten Schnittstellen zu bestehenden Systemen wie auch von Pilotlinien, wenn dies für die industrielle Forschung und insbesondere die Validierung von technologischen Grundlagen notwendig ist.

Die Projekte müssen erhebliche technische Risiken beinhalten und den aktuellen Stand der Technik übertreffen. Die Projektergebnisse müssen eine geeignete Basis für die Entwicklung technisch neuer oder verbesserter Produkte, Verfahren oder Dienstleistungen darstellen, die Alleinstellungsmerkmale aufweisen.

2.1.2 Phase der experimentellen Entwicklung

Die Phase der experimentellen Entwicklung bezeichnet Erwerb, Kombination, Gestaltung und Nutzung vorhandener wissenschaftlicher, technischer, wirtschaftlicher und sonstiger einschlägiger Kenntnisse und Fertigkeiten mit dem Ziel, neue oder verbesserte Produkte, Verfahren oder Dienstleistungen zu entwickeln. Dazu zählen zum Beispiel auch Tätigkeiten zur Konzeption, Planung und Dokumentation neuer Produkte, Verfahren und Dienstleistungen.

Die experimentelle Entwicklung kann die Entwicklung von Prototypen, Demonstrationsmaßnahmen, Pilotprojekte sowie die Erprobung und Validierung neuer oder verbesserter Produkte, Verfahren und Dienstleistungen in einem für die realen Einsatzbedingungen repräsentativen Umfeld umfassen, wenn das Hauptziel dieser Maßnahmen darin besteht, im Wesentlichen noch nicht feststehende Produkte, Verfahren oder Dienstleistungen weiter zu verbessern. Die experimentelle Entwicklung kann die Entwicklung von kommerziell nutzbaren Prototypen und Pilotprojekten

⁵ Ein Verbund bezeichnet die schriftlich fixierte und verbindliche Zusammenarbeit von mindestens zwei Projektpartnern (voneinander unabhängige Unternehmen und/oder Forschungseinrichtungen) zur Umsetzung des zur Förderung beantragten Projektes. Die jeweiligen Projektpartner eines Verbundes müssen - in Anlehnung an die Fußnote 13 - angemessene, eigenständige Projektbeiträge leisten.

einschließen, wenn es sich dabei zwangsläufig um das kommerzielle Endprodukt handelt und dessen Herstellung allein für Demonstrations- und Validierungszwecke zu teuer wäre.

Die experimentelle Entwicklung umfasst keine routinemäßigen oder regelmäßigen Änderungen an bestehenden Produkten, Produktionslinien, Produktionsverfahren, Dienstleistungen oder anderen laufenden betrieblichen Prozessen, selbst wenn diese Änderungen Verbesserungen darstellen sollten.

Die Projekte müssen erkennbare technische Risiken beinhalten und sich am aktuellen Stand der Technik orientieren. Im Ergebnis müssen sie zu technisch neuen oder verbesserten Produkten, Verfahren oder Dienstleistungen führen, die Alleinstellungsmerkmale aufweisen.

2.1.3 Phase des Produktionsaufbaus, der Marktvorbereitung und der Markteinführung

Diese Phase umfasst sowohl die abschließende, marktnahe Produktentwicklung (z. B. Produktdesign und Produktgestaltung) als auch die Vorbereitung des Unternehmens auf die standardisierte Fertigung des Produktes (Serienfertigung) sowie die Überführung von technisch neuen oder verbesserten Produkten, Verfahren oder Dienstleistungen in die kommerzielle Umsetzung und die Marketing- und Vertriebstätigkeiten. Eine Förderung in dieser Phase ist nur als De-minimis-Beihilfe gemäß De-minimis-Verordnung zulässig. Der Höchstbetrag der einem einzigen Unternehmen von einem Mitgliedstaat gewährten De-minimis-Beihilfen und die weiteren Vorgaben der Verordnung sind zu beachten.

2.2 Frühphasenfinanzierung von jungen Technologieunternehmen

Zuwendungsfähig sind kleine und innovative Unternehmen, die die Voraussetzungen gemäß Artikel 22, Absätze 2 und 5 in Verbindung mit Artikel 2, Nr. 80 a AGVO erfüllen.

Um ein kleines und innovatives Unternehmen handelt es sich, wenn dessen Eintragung ins Handelsregister höchstens fünf Jahre zurückliegt, das nicht durch einen Zusammenschluss gegründet wurde und noch keine Gewinne ausgeschüttet hat und nicht börsennotiert ist. Dieses ist förderfähig, soweit im Rahmen der fachgutachterlichen Prüfung festgestellt wird, dass dort Produkte, Dienstleistungen oder Verfahren entwickelt werden, die technisch neu oder wesentlich verbessert gegenüber dem Stand der Technik sind und die das Risiko eines technischen Misserfolgs in sich tragen.

Die Gewährung von Zuwendungen an kleine und innovative Unternehmen erfolgt im Rahmen dieser Richtlinien und nach der Maßgabe der Durchführungsbestimmungen des Landes Berlin zur Gewährung von Zuschüssen und Darlehen zur Frühphasenfinanzierung von Technologieunternehmen.

3. Zuwendungsempfänger

3.1 Antragsberechtigt sind

3.1.1 für Zuschüsse: rechtlich selbstständige Unternehmen der gewerblichen Wirtschaft und Unternehmen der sozialen Ökonomie⁶ sowie Forschungseinrichtungen im Sinne dieser Richtlinien (s. Fußnote 2).

3.1.2 für Darlehen: rechtlich selbstständige, vorrangig kleine und mittlere Unternehmen der gewerblichen Wirtschaft und Unternehmen der sozialen Ökonomie, soweit diese einen Jahresabschluss nach den Bestimmungen des Handelsgesetzbuches (HGB) bzw. der International Accounting

⁶ Zu Unternehmen der sozialen Ökonomie zählen Unternehmen, deren Geschäftsmodell einen ökologischen, sozialen oder gesellschaftlichen Mehrwert bietet und überwiegend auf die Erzielung von Markteinkommen im Wettbewerb mit anderen Anbietern abzielt.

Standards (IAS) / International Financial Reporting Standards (IFRS) erstellen.

- 3.2 Die Antragsteller müssen ihren Sitz, mindestens jedoch eine organisatorisch eigenständige Betriebsstätte in Berlin haben.
- 3.3 Forschungseinrichtungen können grundsätzlich nur im Rahmen eines Verbundes mit mindestens einem Unternehmen aus Berlin oder dem Land Brandenburg gefördert werden.
Bei Unternehmen, die die KMU-Definition nicht erfüllen, ist eine Förderung nur im Rahmen eines Verbundes, an dem grundsätzlich auch ein KMU und eine Forschungseinrichtung beteiligt sind, möglich.
- 3.4 In der Phase der experimentellen Entwicklung können Zuschüsse grundsätzlich nur an Forschungseinrichtungen und Unternehmen, die die KMU-Definition nicht erfüllen, gewährt werden.
- 3.5 Verbundkonstellationen mit Partnern außerhalb von Berlin sind zulässig. Die Antragsberechtigung ergibt sich aus den Ziffern 3.1 bis 3.4.

4. **Zuwendungsvoraussetzungen**

- 4.1 Das Projekt muss die unter der Ziffer 2 benannten programmspezifischen technischen Risiko- und Innovationskriterien für die im Ergebnis der fachlichen Prüfung zugeordneten Innovationsphasen erfüllen.
- 4.2 Das Projekt muss technisch umsetzbar erscheinen.
- 4.3 Die geplanten Projektergebnisse müssen eine plausible Grundlage für die Steigerung der unternehmensbezogenen und/oder regionalen Wertschöpfung und Beschäftigung sein. Die Verwertung der Ergebnisse muss in Berlin bzw. von Berlin aus erfolgen oder zumindest weit überwiegend der Berliner Betriebsstätte zugutekommen. Dies schließt die Nutzung von FuEul-Ergebnissen außerhalb Berlins in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union nicht aus.
Bei Unternehmen müssen die aus dem Projekt geplanten, neuen oder verbesserten Produkte, Verfahren oder Dienstleistungen Marktchancen haben und wirtschaftlich umsetzbar sein. Das Markteintritts-/Vertriebskonzept sowie die Umsatzplanung müssen realisierbar erscheinen und eine zeitlich angemessene Amortisation der Projektausgaben ermöglichen.
- 4.4 Das Projekt muss im Land Berlin durchgeführt werden.
- 4.5 Die Zuwendung kann nur für Projekte gewährt werden, die ohne diese nicht oder nur mit erheblichem Zeitverlust durchgeführt werden könnten.
- 4.6 Die gesicherte Finanzierung des Antragstellers ist anhand geeigneter Unterlagen nachvollziehbar darzustellen und auf Anforderung auch während der Projektlaufzeit nachzuweisen. Im Falle von Unternehmen darf es sich nicht um solche in Schwierigkeiten⁷ handeln.
- 4.7 Die Angemessenheit der Arbeits-, Zeit- und Ausgabenplanung des Projektes muss anhand geeigneter Unterlagen nachvollziehbar nachgewiesen werden.
- 4.8 Die für die Durchführung des Projektes erforderlichen fachlichen Kompetenzen müssen unter Berücksichtigung der geplanten Einstellungen und vorhandenen Kooperationsbeziehungen beim Antragsteller vorhanden sein.

⁷ Es gilt die Begriffsbestimmung gemäß Artikel 2 Nr. 18 AGVO.

4.9 Die Gesamtfinanzierung des Projektes ist nachzuweisen.

4.10 Bei Verbundprojekten muss ein Kooperationsvertrag vorliegen, der neben den Grundlagen der Zusammenarbeit im Projekt insbesondere die wirtschaftliche Verwertung der Projektergebnisse regelt. Bei Antragstellung ist die Vorlage eines Entwurfes zunächst ausreichend.

4.11 Die ökonomische⁸, ökologische⁹ und soziale¹⁰ Nachhaltigkeit eines Projektes und seiner Ergebnisse muss gegeben sein.

5. Art und Umfang, Höhe der Zuwendung

5.1 Art und Umfang der Zuwendung

5.1.1 Die Zuwendung wird zweckgebunden in Form einer Projektförderung grundsätzlich im Wege der Anteilsfinanzierung gewährt

- als Zuschuss für Unternehmen und Forschungseinrichtungen in der Phase der industriellen Forschung
- als Zuschuss für Forschungseinrichtungen und Nicht-KMU in der Phase der experimentellen Entwicklung und
- Zuschüsse an KMU können auch für die Innovationsphase der experimentellen Entwicklung gewährt werden, sofern es sich um FuEul-Projekte handelt, die im Rahmen von thematischen Aufrufen (Calls) auf der Grundlage dieser Richtlinien zur Förderung beantragt werden. Details zu dem einzelnen Aufruf werden durch die für Wirtschaft zuständige Senatsverwaltung gesondert bekannt gegeben.

Sofern eine Projektförderung sowohl die Phase der industriellen Forschung als auch die Phase der experimentellen Entwicklung umfasst, wird für KMU in der Phase der experimentellen Entwicklung ein Zuschuss gewährt, wenn der Mindestbetrag für ein Darlehen in Höhe von 50.000 EUR (Bagatellgrenze) nicht erreicht wird.

- als Darlehen vorrangig für KMU in den Phasen der experimentellen Entwicklung und des Produktionsaufbaus, der Marktvorbereitung und der Markteinführung.

Sofern eine Projektförderung sowohl für die Phase der experimentellen Entwicklung als auch für die Phase des Produktionsaufbaus, der Marktvorbereitung und der Markteinführung gewährt wird, erfolgt dies abweichend von Ziffer 3.4 ausschließlich in Form eines einheitlichen Darlehens, das insgesamt den Vorgaben der De-minimis-Verordnung genügt.

Für Förderungen gemäß Ziffer 2.2 wird die Zuwendung als Zuschuss und/oder als Darlehen im Wege der Voll- oder Anteilsfinanzierung gewährt.

8 Ökonomisch nachhaltiges Wirtschaften schlägt sich z. B. nieder in der Qualifizierung, Sicherung und Schaffung von Arbeitsplätzen, der Verbesserung der Arbeitswelt, den Qualitätssteigerungen bei Produkten und Verfahren, der Ressourcenschonung, der Verbesserung der Auslastung, der Effizienz-, Effektivitäts- und Gewinnsteigerung.

9 Ökologisch nachhaltiges Wirtschaften liegt dann vor, wenn nicht nur das Projekt, sondern auch das sich daraus ergebende Produkt oder Verfahren derart gestaltet sind, dass die Nutzung von natürlichen Ressourcen minimiert ist. Dabei sind insbesondere zu berücksichtigen: der qualitative und quantitative Einsatz von Betriebsmitteln und Werkstoffen. Weiter sind zu berücksichtigen: die Gefährlichkeit von Stoffen bei Transport, Lagerung und Fertigung sowie die Qualität und Gefährlichkeit von unerwünschten Abprodukten, beispielsweise Abgase, Abwasser, Abfall und Lärm.

10 Im Rahmen der sozialen Nachhaltigkeit ist wesentliches Kriterium die Chancengleichheit (Gleichstellung der Geschlechter). Bei Mittelknappheit wird die Förderung von solchen Projekten bevorzugt, die bei vergleichbarem technischem Anspruch die Chancengleichheit besonders unterstützen.



**Kofinanziert von der
Europäischen Union**

- 5.1.2** Bei den Zuwendungen handelt es sich im Regelfall um staatliche Beihilfen gemäß Artikel 107 Absatz 1 des Vertrages über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV). Der öffentliche Finanzierungsanteil darf daher im Regelfall die unter Ziffer 5.2 erläuterten Förderhöchstsätze nicht überschreiten. Der bei der Berücksichtigung der Förderhöchstsätze verbleibende Eigenanteil muss im Beihilfe-Fall folglich aus nicht-öffentlichen Mitteln dargestellt werden.
- 5.1.3** Die Laufzeit der Darlehen beträgt bis zu acht Jahre. Sofern eine planmäßige Rückzahlung des Darlehens nicht möglich ist, kann nach Abschluss des Projektes eine Verlängerung der Darlehenslaufzeit über acht Jahre hinaus vereinbart werden, wenn die Kapitaldienstfähigkeit anhand einer aktualisierten Liquiditätsplanung nachgewiesen wird. Die Vereinbarung einer endfälligen Tilgung sowie die Erklärung eines Rangrücktritts sind ausgeschlossen.
- 5.1.4** Finanzierungsmöglichkeiten aus Programmen des Bundes und der EU sind vorrangig zu nutzen. Eine projektbezogene Kombination mit Zuwendungen aus solchen Programmen ist möglich und erwünscht, soweit die in der AGVO genannten Förderintensitäten nicht überschritten werden.
- 5.1.5** Bei Unternehmen ist die Förderung in der Regel auf zwei laufende, gemäß dieser Richtlinie geförderte Projekte begrenzt. Die Anzahl kann im Einzelfall bei Projekten, die übergeordneten Standortinteressen dienen, durch Entscheidung der für Wirtschaft zuständigen Senatsverwaltung überschritten werden. Die technischen und wirtschaftlichen (Zwischen-) Ergebnisse von durch Berlin geförderten Innovationsprojekten werden bei der Entscheidung über eine weitere Förderung berücksichtigt.
- 5.1.6** Die Laufzeit eines Projektes soll drei Jahre nicht überschreiten. Bei Projektverzögerungen innerhalb der Projektlaufzeit kann diese in angemessenem Umfang verlängert werden, auch wenn dies zu einer Überschreitung des Zeitraums von drei Jahren führt.

5.2 Höhe der Zuwendung

- 5.2.1** Die Förderung durch Zuschüsse ist auf insgesamt 400.000 EUR je Projekt bzw. Projektpartner begrenzt.
- Die Förderung durch Darlehen beträgt maximal 1.000.000 EUR je Projekt.
- Der jeweilige Höchstbetrag kann im Einzelfall bei Projekten, die übergeordneten Standortinteressen dienen, durch Entscheidung der für Wirtschaft zuständigen Senatsverwaltung überschritten werden.
- Zuwendungen, die aufgrund ihres Beihilfewerts gemäß Artikel 4 AGVO der eingehenden Würdigung durch die Europäische Kommission unterliegen, sind bei der Kommission anzumelden und dürfen erst nach Genehmigung durch die Kommission gewährt werden.
- 5.2.2** Für Darlehen bestimmt sich die Höhe der Beihilfe nach ihrem Bruttosubventionsäquivalent. Dieses errechnet sich aus der abgezinsten Differenz zwischen dem EU-Referenzzinssatz¹¹ und dem gewährten Darlehenszinssatz im Verhältnis zu den gesamten förderfähigen Ausgaben.
- Das zum Bewilligungszeitpunkt unter Zugrundelegung der planmäßigen Auszahlungs- und Tilgungszeitpunkte zu ermittelnde Bruttosubventionsäquivalent darf die Förderhöchstsätze gemäß den Ziffern 5.2.4 und 5.2.5 nicht überschreiten.
- Innovationsvorhaben, die nicht unter die AGVO fallen, können nur nach Maßgabe der De-mini-

11 Der EU-Referenzzinssatz ergibt sich aus dem jeweils aktuellen Basissatz zzgl. eines Margenaufschlages von einheitlich 1.000 Basispunkten.

mis-Verordnung gefördert werden. Dies betrifft Projekte gemäß Ziffer 2.1.3 und Ziffer 5.1.1, Absatz 2.

5.2.3 Von jedem Antragsteller ist grundsätzlich ein angemessener Eigenanteil zu erbringen.

5.2.4 Bei der Förderung mit Zuschüssen sind folgende maximale Grundfördersätze bezogen auf die förderfähigen Ausgaben möglich:

Phase der industriellen Forschung 50%

Phase der experimentellen Entwicklung 25%

Bei Unternehmen, die die KMU-Definition gemäß Fußnote 1 nicht erfüllen, beträgt der Grundfördersatz in der Phase der experimentellen Entwicklung maximal 10%.

Umfasst das Projekt mehrere über Zuschüsse förderfähige Innovationsphasen, so wird - im Verbund für jeden Partner gesondert - das gewogene Mittel der geltenden Fördersätze für die Ermittlung der Zuschussquote zu Grunde gelegt.

5.2.5 Die benannten Grundfördersätze können erhöht werden um einen KMU-Bonus¹²:

- 20% für kleine Unternehmen,
- 10% für mittlere Unternehmen.

Die benannten Grundfördersätze können erhöht werden um einen Verbundbonus¹³:

- 10% bei Zusammenarbeit (Verbünde) zwischen wenigstens zwei eigenständigen Unternehmen unter Beteiligung mindestens eines KMU,
- 15% für Verbünde zwischen wenigstens einem Unternehmen und wenigstens einer Forschungseinrichtung.

Bei Kooperationen zwischen Projektpartnern aus Berlin mit Partnern außerhalb von Berlin können die Grundfördersätze ebenfalls um einen Verbundbonus erhöht werden.

Der Höchstfördersatz von 80% darf auch unter Berücksichtigung der möglichen Zuschläge nicht überschritten werden.

12 Innerhalb der KMU-Definition (vgl. Fußnote Nr. 1) werden kleine und mittlere Unternehmen unterschieden:

Kleine Unternehmen sind Unternehmen, die weniger als 50 Mitarbeiter beschäftigen und einen Jahresumsatz oder eine Jahresbilanzsumme von höchstens 10 Mio. EUR ausweisen.

Mittlere Unternehmen sind Unternehmen, die mindestens 50 und weniger als 250 Mitarbeiter beschäftigen und einen Jahresumsatz von mehr als 10 Mio. EUR, aber höchstens 50 Mio. EUR, oder eine Jahresbilanzsumme von mehr als 10 Mio. EUR, aber höchstens 43 Mio. EUR, ausweisen.

13 Der Verbundbonus von 10% kann nur gewährt werden, wenn die Zusammenarbeit zwischen unabhängigen Unternehmen erfolgt und kein einzelnes Unternehmen mehr als 70% der förderfähigen Projektausgaben trägt.

Der Verbundbonus von 15% kann nur gewährt werden, wenn die Zusammenarbeit zwischen Unternehmen und mindestens einer Forschungseinrichtung erfolgt und letztere mindestens 10% und höchstens 70% der förderfähigen Gesamtausgaben des Verbundprojekts trägt/tragen und im Kooperationsvertrag festgelegt wird, dass

- a) die Projektergebnisse der Forschungseinrichtung/en selbst verwertet oder einer Patentverwertungsagentur angedient werden und
- b) die Projektergebnisse der Forschungseinrichtung, die keine geistigen Eigentumsrechte begründen, in geeigneter Form der (Fach-) Öffentlichkeit zugänglich gemacht werden.

- 5.2.6** Sofern von Forschungseinrichtungen im Einzelfall nachgewiesen werden kann, dass es sich bei den *Pro FIT*-Zuschüssen nicht um staatliche Beihilfen gemäß Artikel 107 Absatz 1 AEUV handelt¹⁴, können die betreffenden Projekte der Forschungseinrichtungen - unabhängig von ihrer Zuordnung zu einer Innovationsphase - mit einem Fördersatz gefördert werden, der über die in den Ziffern 5.2.4 und 5.2.5 genannten Förderhöchstsätze hinausgeht. Es ist ein Eigenanteil von mindestens 25 Prozent zu erbringen.
- 5.2.7** Sofern eine Forschungseinrichtung über eine öffentliche Grundfinanzierung verfügt, kann abweichend zu Ziffer 5.2.6 im Nicht-Beihilfe-Fall eine Förderung von bis zu 100% der zusätzlichen förderfähigen Projektausgaben, die nicht bereits durch die Grundfinanzierung abgedeckt sind, erfolgen. In diesem Fall sind die anderen förderfähigen Projektausgaben grundsätzlich als Eigenanteil aus der Grundfinanzierung der Forschungseinrichtung zu erbringen. Der Eigenanteil muss mindestens 25 Prozent der insgesamt förderfähigen Projektausgaben betragen.
- 5.2.8** Unter Einhaltung der Beihilfegrenzen gemäß Ziffer 5.2.2 können mit Darlehen bis zu 80% der förderfähigen Ausgaben finanziert werden.
- Die Inhaber bzw. Gesellschafter der begünstigten Unternehmen müssen für Darlehen grundsätzlich in angemessenem Umfang haften. Auf die Stellung einer Sicherheit kann verzichtet werden, wenn sich die Inhaber bzw. Gesellschafter in angemessenem Umfang an der Finanzierung des Projekts und/oder an der Finanzierung des Unternehmens beteiligen bzw. bereits beteiligt haben.
- 5.2.9** Die unter Ziffer 5.2 erläuterten Förderhöchstsätze, die sich aus dem Grundfördersatz sowie ggf. dem KMU-Bonus und dem Verbundbonus zusammensetzen, sind in der im Anhang befindlichen Tabelle zusammengefasst.
- 5.2.10** Für Förderungen gemäß Ziffer 2.2 gelten hinsichtlich der Höhe der Zuwendung die Regelungen in Ziffer 5.2 der Durchführungsbestimmungen für die Frühphasenfinanzierung.

5.3 Förderfähige Ausgaben

Förderfähige Ausgaben sind bei Unternehmen oder Forschungseinrichtungen, die vorsteuerabzugsberechtigt sind, folgende Projektausgaben ohne die darauf entfallende Umsatzsteuer:

5.3.1 Projektbezogene Personalausgaben.

Bei Unternehmen wird das Arbeitnehmerbruttogehalt¹⁵ (je Vollzeitbeschäftigtem grundsätzlich höchstens 79.200 EUR p. a.) der Berechnung der Personalausgaben zugrunde gelegt. Grund-

14 Zuwendungen an Forschungseinrichtungen stellen keine staatliche Beihilfe dar, wenn gemäß Ziffer 2.1.1 des Unionsrahmens für staatliche Beihilfen zur Förderung von Forschung, Entwicklung und Innovation (F&E&I-Unionsrahmen), ABl. EU vom 28.10.2022, C 414/1

1. die Tätigkeiten nicht wirtschaftlicher Art sind und
2. die Forschungseinrichtung im Falle, dass sie sowohl nicht wirtschaftliche als auch wirtschaftliche Tätigkeiten ausübt, die Tätigkeiten und ihre Kosten, Finanzierung und Erlöse klar voneinander trennt und der Nachweis der korrekten Zuordnung der Kosten, Finanzierung und Erlöse im Jahresabschluss geführt werden kann.

Zuwendungen stellen gemäß Ziffer 2.2.2 des F&E&I- Unionsrahmens keine mittelbare staatliche Beihilfe an in Verbundvorhaben beteiligte Unternehmen dar, wenn

1. die Forschungsergebnisse, die keine geistigen Eigentumsrechte begründen, in geeigneter Form der (Fach-)Öffentlichkeit zugänglich gemacht werden und
2. die Projektergebnisse der Forschungseinrichtung, die geistige Eigentumsrechte begründen, der Forschungseinrichtung gehören und wenn möglich selbst patentiert und diskriminierungsfrei verwertet oder einer Patentverwertungsagentur zur diskriminierungsfreien Verwertung angedient werden.

15 Der Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung sowie die vom Arbeitgeber zu entrichtenden Umlagen werden im Rahmen der indirekten Projektausgaben gemäß Ziffer 5.3.7 mit einem Pauschalsatz in Höhe von 15% der Personalausgaben abgegolten.

lage für die Anerkennung des Arbeitnehmerbruttogehalts sind die monatlichen Gehaltsnachweise.

Im Arbeitnehmerbruttogehalt enthaltene variable Vergütungsbestandteile sind ausschließlich für Vertriebsmitarbeiter in Markteinführungsprojekten förderfähig. Ergebnisbezogene Jahreszahlungen (z.B. Tantiemen) und Sachbezüge (z. B. Dienstwagen) sind nicht förderfähig.

Bei Forschungseinrichtungen wird das individuelle Arbeitgeberbruttogehalt (höchstens 91.200 EUR p. a. inkl. Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung, Umlagen) der Berechnung der Personalausgaben zugrunde gelegt.

Basis für den Nachweis der förderfähigen Projektanteile an den Personalausgaben sind grundsätzlich pauschal 140 Stunden pro Vollzeitbeschäftigtem im Monat.

Bei öffentlich grundfinanzierten Forschungseinrichtungen ist das Besserstellungsverbot zu beachten. Besserstellungen sind insoweit zugelassen, als der Zuwendungsempfänger einen Tarifvertrag des Bundes, der Länder oder Kommunen anwendet. Bei Unternehmen und nicht öffentlich grundfinanzierten Forschungseinrichtungen findet das Besserstellungsverbot nur Anwendung, wenn die Einnahmen des Unternehmens bzw. der Einrichtung innerhalb eines Planungszeitraums von drei Jahren auf Jahressicht regelmäßig überwiegend aus öffentlichen Zuschussförderungen resultieren. Für Darlehensförderungen ist das Besserstellungsverbot nicht relevant.

Bei Forschungseinrichtungen, die über ein geordnetes Rechnungswesen gemäß Nr. 2 der Leitsätze für die Preisermittlung aufgrund von Selbstkosten (LSP) verfügen, das einer externen Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer unterliegt, können die Personalausgaben auf Basis von Durchschnittskostensätzen, die von einem Wirtschaftsprüfer zu bestätigen sind, angesetzt und abgerechnet werden.

Die Bestimmung der Durchschnittskosten hat auf Basis einer angemessenen, gerechten und nachprüfaren Methode zu erfolgen. Für jedes Jahr der Projektlaufzeit sind die vom Wirtschaftsprüfer bestätigten nachkalkulierten Personaldurchschnittskostensätze nachzuweisen. Hier ist durch den Wirtschaftsprüfer zu testieren, dass die im Rahmen der Nachkalkulation verwendeten Kostensätze ausschließlich auf den tatsächlichen Ausgaben des vorangegangenen Geschäftsjahres und ausschließlich auf Kosten beruhen, die im Sinne der Strukturfondsverordnungen förderfähig sind. Sofern diese unterhalb der vorkalkulierten Personaldurchschnittskostensätze liegen, kann sich daraus eine Rückforderung ergeben.

Die Bestimmungen für Forschungseinrichtungen können bei Projekten, die übergeordneten Standortinteressen dienen, durch Entscheidung der für Wirtschaft zuständigen Senatsverwaltung im Einzelfall auch bei Nicht-KMU zur Anwendung kommen, wenn die für Forschungseinrichtungen geltenden Vorgaben zum Rechnungswesen und zu den Prüfpflichten erfüllt werden.

5.3.2 Ausgaben für projektbezogene Fremdleistungen.

Die Fremdleistungen dürfen grundsätzlich höchstens 50% der förderfähigen Personalausgaben je Antragsteller betragen. Bei Projekten, die mit einem Zuschuss und einem Darlehen gefördert werden, bezieht sich die 50%-Grenze auf die betreffenden Ausgaben des Gesamtprojekts, d.h. in den jeweiligen Teilprojekten (Zuschuss/Darlehen) kann die Grenze im Einzelfall überschritten werden.

Fremdleistungen von verbundenen Unternehmen gemäß der KMU-Definition sind nur in Höhe der Selbstkosten des Auftragnehmers, d. h. ohne Berücksichtigung eines Gewinnaufschlags, förderfähig. Dazu ist eine entsprechende Selbstkostenkalkulation des Auftrags vorzulegen.

5.3.3 Projektbezogene Materialausgaben ab 200 EUR je Rechnung. Projektbezogenes Material zeichnet sich durch seinen Einsatz beim Aufbau von Prototypen bzw. durch seinen Verbrauch im Projekt aus und kann zudem eine temporäre Nutzung von Spezialsoftware und/oder Serverkapazitäten umfassen.



Kofinanziert von der
Europäischen Union

Bei öffentlich grundfinanzierten Forschungseinrichtungen sind grundsätzlich auch geringere Rechnungsbeträge förderfähig.

- 5.3.4** Projektbezogene Ausgaben im Zusammenhang mit Schutzrechtserstanmeldungen soweit sie zur Erfüllung des Zuwendungszwecks notwendig sind und bei kleinen und mittleren Unternehmen bzw. im Zusammenhang mit beihilfefreien Zuwendungen bei Forschungseinrichtungen anfallen. Bei kleinen und mittleren Unternehmen ist die Förderung dieser Ausgabenart nur mit einem Darlehen, das den Vorgaben der De-minimis-Verordnung genügt, möglich.
- 5.3.5** Sonstige Ausgaben für die Markteinführung/Marktvorbereitung ab 200 EUR je Rechnung.
- 5.3.6** Sonstige projektbezogene Einzelausgaben ab 200 EUR je Rechnung sind nur für Forschungseinrichtungen bei beihilfefreien Zuwendungen förderfähig, soweit sie die Bestimmungen gemäß Artikel 25 Abs. 3 AGVO erfüllen und höchstens 50% der förderfähigen Personalausgaben je Antragsteller betragen. Hierunter fallen insbesondere projektbezogene Ausgaben für Anlagen und Geräte, Reisen und die Teilnahme an wissenschaftlichen Kongressen.
- 5.3.7** Indirekte Projektausgaben.
Bei Unternehmen wird für den im Kontext der projektbezogenen Personalausgaben anfallenden Arbeitgeberanteil an der Sozialversicherung sowie die vom Arbeitgeber zu entrichtenden Umlagen gemäß Artikel 54 Buchstabe b VO (EU) 2021/1060 ein Pauschalsatz in Höhe von 15% der förderfähigen Personalausgaben anerkannt.
- 5.3.8** Forschungseinrichtungen, die über ein geordnetes Rechnungswesen gemäß Nr. 2 der Leitsätze für die Preisermittlung aufgrund von Selbstkosten (LSP) verfügen, das einer externen Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer unterliegt, können gemäß Artikel 56 Absatz 1 VO (EU) 2021/1060 die Anwendung eines Pauschalsatzes von 40 % der direkten förderfähigen Personalausgaben beantragen, um die Restkosten des Vorhabens abzudecken.

Eine separate Inanspruchnahme der Ausgabenpositionen gemäß den Ziffern 5.3.2 bis 5.3.7 ist bei der Verwendung des Pauschalsatzes zur Abgeltung der Restkosten des Vorhabens ausgeschlossen.

Die Bestimmungen für Forschungseinrichtungen können bei Projekten, die übergeordneten Standortinteressen dienen, durch Entscheidung der für Wirtschaft zuständigen Senatsverwaltung im Einzelfall auch bei Nicht-KMU zur Anwendung kommen, wenn die für Forschungseinrichtungen geltenden Vorgaben zum Rechnungswesen und zu den Prüfpflichten erfüllt werden.
- 5.3.9** Sofern die Fördermittel in den Phasen der industriellen Forschung und der experimentellen Entwicklung als staatliche Beihilfen gemäß Artikel 107 Absatz 1 AEUV vergeben werden, sind bei öffentlich grundfinanzierten Einrichtungen von den in den Ziffern 5.3.1 bis 5.3.8 genannten Ausgabenarten nur die Ausgaben förderfähig, die durch das Projekt zusätzlich verursacht werden und nicht bereits durch die Grundfinanzierung oder andere öffentliche Mittel abgedeckt sind.

5.4 Vergaberecht

- 5.4.1** Die Bestimmungen zur Vergabe von Aufträgen gemäß Ziffer 3 der Allgemeinen Nebenbestimmungen zur Projektförderung (ANBest-P) sind bei der Förderung mit Zuschüssen erst ab einem Auftragsvolumen von 50.000 EUR anzuwenden.
- 5.4.2** Bei der Förderung mit Darlehen finden die Bestimmungen zur Vergabe von Aufträgen gemäß Ziffer 3 der ANBest-P keine Anwendung.

6. Sonstige Zuwendungsbestimmungen



**Kofinanziert von der
Europäischen Union**

- 6.1** Mit Einreichen des Antrags berechtigt der Antragsteller die durchführenden Stellen und von diesen Beauftragte, alle Daten auf Datenträger zu speichern und für Zwecke der Statistik und der Erfolgskontrolle über die Wirksamkeit des Förderprogramms auszuwerten sowie die Auswertungsergebnisse unter Berücksichtigung der datenschutzrechtlichen Regelungen zu veröffentlichen. Bezüglich der bewilligten EFRE-Projekte werden Daten nach Maßgabe des Art. 49 Abs. 3 der Verordnung (EU) 2021/1060 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. Juni 2021 (Dach-VO)¹⁶ erhoben und veröffentlicht.
- 6.2** Bis zum Abschluss der Prüfung des Verwendungsnachweises kann der Zuwendungsempfänger verpflichtet werden, auf eigene Rechnung eine Umweltverträglichkeitsprüfung (UVP) durchführen zu lassen.
- 6.3** Die Bestimmungen über die nachträgliche Änderung der Finanzierung gemäß Ziffer 2 der AN-Best-P finden bei der Förderung mit Darlehen keine Anwendung.
- 6.4** Im Rahmen von Ziffer 5 der ANBest-P besteht für den Zuwendungsempfänger eine besondere Mitteilungspflicht über Veränderungen gegenüber den Daten des Antrags, die z.B. die Eigentums- und Einflussverhältnisse und den Stand- bzw. Projektdurchführungsort betreffen. Sofern sich die Zuwendungsvoraussetzungen wesentlich geändert haben, kann dies eine Verringerung bzw. einen Widerruf oder eine Kündigung der Zuwendung zur Folge haben.
- 6.5** Die Unternehmen, die eine Zuwendung in Form eines Darlehens erhalten, müssen regelmäßig unaufgefordert ihre Jahresabschlüsse bei der IBB vorlegen.
- 6.6** Die durchführenden Stellen sind berechtigt, die Projekttitel, eine zusammenfassende Projektbeschreibung, Name und Adresse der Zuwendungsempfänger und die Höhe der gewährten Förderung zu veröffentlichen. Die zusammenfassende Projektbeschreibung, erforderlichenfalls einschließlich Bildmaterial, zum Zwecke der Veröffentlichung ist von den Zuwendungsempfängern zur Verfügung zu stellen.
- 6.7** Einem Antragsteller, der einer Rückforderung aufgrund eines früheren Beschlusses der EU-Kommission zur Feststellung der Unzulässigkeit einer Beihilfe und ihrer Unvereinbarkeit mit dem Binnenmarkt nicht nachgekommen ist, dürfen keine Einzelbeihilfen gewährt werden.
- 6.8** Zuwendungsempfänger, die EFRE-kofinanzierte Projekte durchführen, sind verpflichtet die Bestimmungen der Europäischen Union zur Sichtbarkeit, Transparenz und Kommunikation nach Art. 50 der Dach-VO und die dazu erlassenen Vorgaben der EFRE-Verwaltungsbehörde einzuhalten.

7. Verfahren

7.1 Antragsverfahren

- 7.1.1** Anhand des eingereichten Projektantrags und der projektbezogenen Unterlagen erfolgt zunächst eine technische und ggf. marktbezogene Einschätzung durch externe Fachgutachter, ob das geplante Projekt grundsätzlich förderfähig und förderwürdig ist. Bei einem positiven Prüfergebnis teilt die IBB dem Antragsteller auf der Grundlage der festgestellten förderfähigen Ausgaben die mögliche Projektfinanzierung (Finanzierungsart und -höhe) mit und fordert Unterlagen für die

¹⁶ VERORDNUNG (EU) 2021/1060 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES vom 24. Juni 2021 mit gemeinsamen Bestimmungen für den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds Plus, den Kohäsionsfonds, den Fonds für einen gerechten Übergang und den Europäischen Meeres-, Fischerei- und Aquakulturfonds sowie mit Haushaltsvorschriften für diese Fonds und für den Asyl-, Migrations- und Integrationsfonds, den Fonds für die innere Sicherheit und das Instrument für finanzielle Hilfe im Bereich Grenzverwaltung und Visumpolitik, ABl. EU vom 30.06.2021, L 231/159

kaufmännische Prüfung an.

Im nächsten Prüfschritt werden die kaufmännischen Unterlagen zum Projekt und zur wirtschaftlichen und rechtlichen Situation des Antragstellers bewertet. Im Falle der Förderung über ein Darlehen sind von den maßgeblichen Gesellschaftern entsprechende Auskünfte zu erteilen (bei natürlichen Personen u. a. die Vorlage einer Selbstauskunft). Die IBB nimmt auf dieser Basis eine wirtschaftliche Gesamteinschätzung vor.

Mit Eingang des Antrags bei der IBB kann mit dem zu fördernden Projekt auf eigenes finanzielles Risiko begonnen werden. Die im Ergebnis der fachlichen Prüfung in Aussicht gestellte *Pro FIT*-Finanzierung kann hinsichtlich Art und Höhe vom Antrag abweichen. Im Falle einer Bewilligung können nur die projektbezogenen Ausgaben, die ab dem Antragseingangsdatum verursacht wurden, als förderfähig anerkannt werden.

- 7.1.2** Der Projektantrag ist bei der IBB, Bundesallee 210 in 10719 Berlin unter Verwendung des interaktiven elektronischen Standardformulars einzureichen. Die im Antragsformular genannten Unterlagen sind vollständig beizufügen.

Das Antragsformular steht bei der IBB unter www.ibb.de im Kundenportal zur Verfügung. Weitere Formulare sind im Kundenportal und unter www.ibb.de/downloads abrufbar. Das ausgefüllte Antragsformular und alle weiteren Unterlagen können über das IBB Kundenportal auf sicherem Weg elektronisch bei der IBB eingereicht werden.

Bei Verbundprojekten ist das interaktive Antragsformular von jedem Antragsteller gesondert auszufüllen und bei der IBB einzureichen. Die von den Verbundpartnern gemeinschaftlich erstellte Projektbeschreibung kann gesammelt über den Koordinator des Projekts eingereicht werden.

Wettbewerbsausschreibungen können dem Antragsverfahren vorgeschaltet sein. Bei positivem Prüfergebnis wird zur Antragstellung aufgerufen.

Im Zusammenhang mit der Antragstellung nimmt die IBB auch Beratungsaufgaben wahr. Die IBB kann bei der Beurteilung, Qualifizierung und Betreuung externe, zur Vertraulichkeit verpflichtete Sachverständige und Fachprojekträger einbeziehen.

- 7.1.3** Unvollständige Anträge, die trotz Aufforderung nicht innerhalb der von der IBB gesetzten Frist vervollständigt werden, können abgelehnt werden.

7.2 Bewilligungsverfahren

- 7.2.1** Über die Gewährung der Zuwendungen entscheidet bei Einzelvorhaben und Verbünden der jeweilige Förderausschuss unter Leitung der für Wirtschaft zuständigen Senatsverwaltung.

- 7.2.2** Die Beschlüsse im Förderausschuss werden nach pflichtgemäßem Ermessen im Rahmen der verfügbaren Mittel gefasst. Der schriftliche Bescheid und/oder Zuwendungsvertrag über die getroffene Entscheidung ergeht durch die IBB.

7.3 Anforderungs- und Auszahlungsverfahren

- 7.3.1** Zuschüsse werden dem Zuwendungsempfänger grundsätzlich nachträglich und quartalsweise ausgezahlt. Sollten sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Zuwendungsvoraussetzungen gemäß Ziffer 4 nicht mehr erfüllt sind, sind auf Anforderung entsprechende Nachweise vorzulegen.

- 7.3.2** Voraussetzung für die Auszahlung von Zuschüssen ist das Einreichen eines rechtsverbindlich unterzeichneten Mittelverwendungsbelegs mit Zahlungsabruf (Standardvordruck aus der elektronischen Belegliste bzw. Standardvordruck aus dem Belegmanager im Kundenportal). Anhand der Belegliste bestimmt die IBB für jeden Zahlungsabruf eine risikobasierte Stichprobe für die Belegprüfung.



Kofinanziert von der
Europäischen Union

Vor jeder Auszahlung sind für die von der IBB jeweils bestimmten Projektausgaben die Rechnungs- und Zahlungsbelege der Projektausgaben sowie die mit diesen Ausgaben ggf. in Zusammenhang stehenden weiteren Unterlagen in Kopie - auf Anforderung auch im Original – einzureichen.

Für indirekte Projektausgaben gemäß Ziffer 5.3.7 und für Restkosten des Vorhabens gemäß Ziffer 5.3.8, die jeweils mit einem Pauschalsatz abgegolten werden, ist ein Belegnachweis nicht erforderlich.

7.3.3 Die Darlehenstranchen werden zu den vereinbarten Zeitpunkten ausgezahlt. Diese orientieren sich an dem Ausgaben- und Finanzierungsplan sowie der Finanzplanung des Unternehmens.

7.3.4 Für Darlehen erfolgt die erste Auszahlung formlos ohne Ausgabennachweise. Voraussetzung für die Auszahlung von weiteren Tranchen ist das Einreichen eines rechtsverbindlich unterzeichneten Mittelverwendungsbelegs (Standardvordruck aus der elektronischen Belegliste bzw. Standardvordruck aus dem Belegmanager im Kundenportal). Anhand der Belegliste bestimmt die IBB jeweils eine tranchen-bezogene Stichprobe für die Belegprüfung.

Vor Auszahlung der zweiten und jeder weiteren Tranche sind zusätzlich für die von der IBB jeweils bestimmten Projektausgaben die Rechnungs- und Zahlungsbelege sowie die mit diesen Ausgaben ggf. in Zusammenhang stehenden weiteren Unterlagen in Kopie - auf Anforderung auch im Original - einzureichen.

7.4 Verwendungsnachweisverfahren

7.4.1 Der Zwischen- und der Verwendungsnachweis bestehen jeweils aus dem zahlenmäßigen Nachweis über die Projektausgaben und dem Sachbericht des Zuwendungsempfängers.

7.4.2 Die mit den Zahlungsabrufen und/oder den Mittelverwendungsbelegen gemäß Ziffern 7.3.2 bzw. 7.3.4 eingereichten Unterlagen werden als zahlenmäßige Zwischennachweise anerkannt. Sofern eine fachtechnische Projektbegleitung beauftragt ist, ersetzen die dem projektbegleitenden Fachgutachter vom Zuwendungsempfänger zu definierten Zeitpunkten/Meilensteinen (ggf. auch im Rahmen einer Präsentation) zur Prüfung vorzulegenden Berichte zum Stand des Projektes zusammen mit den diese einbeziehenden Prüfberichten des Fachgutachters die ansonsten erforderlichen jährlichen Sachberichte zum Zwischennachweis. Falls der Zeitraum zwischen den einzelnen Berichtszeitpunkten im Rahmen der fachtechnischen Projektbegleitung über 12 Monaten liegt, ist ergänzend ein Sachbericht einzureichen.

7.4.3 Die Fristen für die Vorlage des jährlichen Sachberichtes und des abschließenden Verwendungsnachweises werden abweichend von Ziffer 6.1 der ANBest-P auf drei Monate festgelegt. Für den jährlichen Sachbericht gilt diese Frist nur, wenn keine fachtechnische Projektbegleitung beauftragt ist.

7.5 Zu beachtende Vorschriften

7.5.1 Für die Bewilligung, Auszahlung und Abrechnung der Zuwendung sowie für den Nachweis und die Prüfung der Verwendung, die Rücknahme oder einen ggf. erforderlichen (Teil-) Widerruf des Zuwendungsbescheids bzw. die Kündigung des Zuwendungsvertrags und die (teilweise) Rückforderung der gewährten Zuwendung gelten die Ausführungsvorschriften zu § 44 LHO, die §§ 48 bis 49 a und § 62 Verwaltungsverfahrensgesetz (VwVfG), sowie die ANBest-P, soweit nicht in diesen Richtlinien bzw. im Zuwendungsbescheid oder -vertrag Abweichungen zugelassen sind.

Sofern in der Zuwendung mindestens 25.000 EUR Landesmittel enthalten sind und wenn der Antragsteller zum Zeitpunkt der Antragstellung mehr als zehn Arbeitnehmer beschäftigt, ist zusätzlich die Leistungsgewährungsverordnung (LGV) über die Berücksichtigung der aktiven Förderung

der Beschäftigung von Frauen und der Vereinbarkeit von Beruf und Familie zu beachten.

Für Projekte, an denen der Europäische Fonds für regionale Entwicklung (EFRE) beteiligt ist, finden darüber hinaus die Verordnung (EU) 2021/1060 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. Juni 2021 mit gemeinsamen Bestimmungen (Dach-VO) und die Verordnung (EU) 2021/1058 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. Juni 2021 über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung Anwendung. Es gilt die zum Zeitpunkt der Antragstellung jeweils aktuelle Fassung.

In diesem Zusammenhang wird insbesondere auf die folgenden Vorgaben hingewiesen:

Die Durchführung von EFRE-kofinanzierten Vorhaben erfolgt unter Berücksichtigung der bereichsübergreifenden Grundsätze (Art. 9 und Art. 73 Abs. 1 der Dach-VO). Zu diesen zählen u.a. die Einhaltung der Charta der Grundrechte der Europäischen Union, die Sicherstellung der Gleichstellung der Geschlechter, die Beachtung des Grundsatzes der Antidiskriminierung, die Zugänglichkeit für Menschen mit Behinderungen und die Förderung einer nachhaltigen Entwicklung und der Umweltpolitik¹⁷.

Unter Berücksichtigung von Art. 69 Abs. 8 der Dach-VO ist der gesamte Informationsaustausch zwischen Antragsteller bzw. Zuwendungsempfänger und der IBB von Beginn des Verfahrens ausschließlich in elektronischer Form zu führen.

7.5.2 Tatsachen, die für die Bewilligung, Gewährung, Rückforderung, Weitergewährung oder das Belassen der Zuwendung von Bedeutung sind, sind subventionserheblich im Sinne des § 264 Strafgesetzbuch (StGB) in Verbindung mit den §§ 2, 3 und 4 des Subventionsgesetzes vom 29. Juli 1976 (GVBL. S. 1711) und § 1 des Landessubventionsgesetzes vom 20. Juni 1977 (GVBL. S. 1126). Zu den subventionserheblichen Tatsachen zählen insbesondere die im Zuwendungsantrag und den beizufügenden Unterlagen sowie die in den Abrechnungsunterlagen (Ziffern 7.3 und 7.4) enthaltenen Angaben. Subventionserhebliche Tatsachen und deren Änderungen sind der IBB unverzüglich mitzuteilen.

7.5.3 Die für Wirtschaft zuständige Senatsverwaltung und die IBB bzw. ein von ihnen Beauftragter sind berechtigt, zur Prüfung der eingereichten Unterlagen, Nachweise und Berichte sowie zur begleitenden und ex-post-Bewertung der vorliegenden EFRE-kofinanzierten Maßnahme Originalbelege, Buchhaltungs- und sonstige Geschäftsunterlagen einzusehen, örtliche Erhebungen durchzuführen und alle erforderlichen Auskünfte zu verlangen.

Die gleichen Rechte stehen der Kommission der Europäischen Gemeinschaft, dem Europäischen Rechnungshof und dem Rechnungshof des Landes Berlin zu.

8 Geltungsdauer

Diese Richtlinien treten am 01.01.2021 in Kraft. In der vorliegenden Fassung gelten sie ab dem 01.04.2025.

Die Richtlinien treten mit Ablauf des 31. Dezember 2025 außer Kraft und gelten für alle Anträge, die bis zu diesem Zeitpunkt bei der IBB eingegangen sind.

¹⁷ Unter Berücksichtigung der Art. 11 und 191 (1) des Vertrages über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV)



Anhang zu den Richtlinien *Pro FIT* Tabelle Förderhöchstsätze

Zuwendungsempfänger \ Innovationsphase	A Kleine Unternehmen	B Mittlere Unternehmen	C Große Unternehmen	D Forschungseinrichtungen ¹⁾
Industrielle Forschung				
<u>Einzelprojekte</u>	70% (Zuschussquote)	60% (Zuschussquote)	-	--
Verbundprojekte: Zuwendungsempfänger mit				
KMU	80% (Zuschussquote)	70% (Zuschussquote)	60% (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	65% (Zuschussquote)
Forschungseinrichtung	80% (Zuschussquote)	75% (Zuschussquote)	65% (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	--
Großunternehmen	80% (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	70% (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	-	65% (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)
KMU <u>und</u> Forschungseinrichtung	80% (Zuschussquote)	75% (Zuschussquote)	65% (Zuschussquote)	65% (Zuschussquote)
Experimentelle Entwicklung				
<u>Einzelprojekte</u>	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 45%)	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 35%)	--	--
Verbundprojekte: Zuwendungsempfänger mit				
KMU	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 60%)	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 50%)	25% (Zuschussquote) oder 80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 40%) (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	40%
Forschungseinrichtung				--
Großunternehmen	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 60%) (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 50%) (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	--	40% (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)
KMU <u>und</u> Forschungseinrichtung	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 60%)	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 50%)	25% (Zuschussquote) oder 80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 40%)	40% (Zuschussquote)

Anhang zu den Richtlinien *Pro FIT* Tabelle Förderhöchstsätze

Zuwendungsempfänger	A Kleine Unternehmen	B Mittlere Unternehmen	C Große Unternehmen	D Forschungseinrichtungen ¹⁾
Innovationsphase				
Produktionsaufbau, Marktvorbereitung und Markteinführung ⁴⁾				
<u>Einzelprojekte</u>	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾	--	--
Verbundprojekte: Zuwendungsempfänger mit				
KMU	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾	--
Forschungseinrichtung			(in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	--
Großunternehmen	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾ (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	80% (Finanzierungsanteil ²⁾ ; Beihilfewert ³⁾ max. 200.000 EUR⁴⁾ (in begründeten Einzelfällen bei Zustimmung der Senatsverwaltung)	--	--

¹⁾ Bei Forschungseinrichtungen können die angegebenen Förderhöchstsätze in den Innovationsphasen industrielle Forschung und experimentelle Entwicklung überschritten werden, wenn die Voraussetzungen für den Nicht-Beihilfe-Fall und die Bestimmungen der Ziffern 5.2.6 und 5.2.7 erfüllt werden.

²⁾ Mit Darlehen können bis zu 80% der förderfähigen Ausgaben finanziert werden.

³⁾ Der Beihilfewert und damit das Bruttosubventionsäquivalent errechnet sich aus der mit dem Referenzzinssatz abgezinsten Differenz zwischen dem um risikoabhängige Aufschläge erhöhten Referenzzinssatz und dem festen, erfolgsunabhängigen Zinssatz des Darlehens im Verhältnis zu den gesamten förderfähigen Ausgaben. Das ex ante unter Zugrundelegung der planmäßigen Auszahlungs- und Tilgungszeitpunkte zu ermittelnde Bruttosubventionsäquivalent darf die angegebenen Höchstgrenzen nicht überschreiten.

⁴⁾ Eine Förderung in dieser Phase ist nur als De-minimis-Beihilfe gemäß Verordnung (EU) 2023/2831 der Kommission vom 13. Dezember 2023 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen, ABl. EU Reihe L vom 15. Dezember 2023 zulässig.