

## **Leitfaden zur einheitlichen Anwendung von Kürzungs- und Sanktionsregeln bei ELER-Fördermaßnahmen**

nach Artikel 63 der VO (EU) Nr. 809/2014 sowie nach Artikel 35 und 36 der VO  
(EU) Nr. 640/2014

**15.05.17**

**in der geänderten Fassung vom 25.08.20**

### **Inhaltsverzeichnis**

0.	Einleitung	1
1.	Begriffsbestimmungen	3
2.	Verwaltungssanktionen nach Art. 63 der VO (EU) Nr. 809/2014	5
2.1.	Verwaltungssanktion im Rahmen der Prüfung der Zahlungsanträge	4
2.2.	Sanktionsprüfung mittels vor-Ort-Kontrolle	7
3.	Verwaltungssanktionen nach Art. 35 der VO (EU) Nr. 640/2014	7
3.1.	Vorgehen im Einzelnen	7
3.2.	Bewertung von Verstößen	8
3.3.	Verfristungen	10
3.4.	Verstöße gegen vergaberechtliche Bestimmungen	11
3.5.	Verstoß-Kategorien	12
3.6.	Ausschluss von der Förderung	12
4.	Anwendungsbeispiele für Kürzungen und Verwaltungssanktionen nach Art. 63 und Art. 35	13
5.	Ausnahmen von der Anwendung von Verwaltungssanktionen	14
6.	Verfahren mit eingezogenen Beträgen	14
Anlage 1 Kategorien von Kürzungen und Verwaltungssanktionen		15
Anlage 2 Beispielhafte Richtwerte für Verwaltungssanktionen nach Art. 35 Abs. 2 VO (EU) Nr. 640/2014 für investive Maßnahmen		17
Anlage 3 Artikel-35-Sanktionen - Verstöße gegen Vergaberecht		19
Anlage 4 Sachverhalte, die nach Artikel 64 Abs. 2 VO (EU) Nr. 1306/2013 zu keiner Sanktion führen		20
Anlage 5 Musterbeispiel für einen Aktenvermerk		24

## **0. Einleitung**

Die Mitgliedstaaten der Europäischen Union sind gemäß Artikel 58 der Verordnung (EU) Nr. 1306/2013 sowie der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 809/2014 und der Delegierten Verordnung (EU) Nr. 640/2014 verpflichtet, zum Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Union wirksame, abschreckende und verhältnismäßige Sanktionen zu verhängen und gegebenenfalls rechtliche Schritte einzuleiten. Verwaltungsrechtliche Sanktionen dürfen nach Art. 2 Abs. 2 VO (EG) Nr. 2988/1995 nur verhängt werden, wenn sie in einem Rechtsakt der Europäischen Union vor dem Zeitpunkt der Unregelmäßigkeit vorgesehen wurden.

Die Angaben im Zuwendungsantrag, im Verwendungsnachweis und bei sonstigen Erklärungen sind subventionserhebliche Tatsachen und daher zu prüfen. Die Prüfungen dieser Angaben können zu negativen Auswirkungen auf die Höhe der gewährten Zuwendung führen, wenn Ausgaben vom Zuwendungsempfänger als zuwendungsfähig deklariert werden, die laut Zuwendungsbescheid nicht zuwendungsfähig sind, oder wenn gegen Bestimmungen des Zuwendungsbescheides verstoßen wird.

Die nachfolgend dargestellten Sanktions-, Ausschluss- und Rückforderungsregelungen gelten für alle ELER-Maßnahmen gemäß des Saarländischen Entwicklungsplans für den ländlichen Raum 2014-2016 (SEPL 2014-2020) und gründen sich auf folgende Rechtsgrundlagen:

- VO (EU) Nr. 1305/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013: Basisverordnung über die Förderung der ländlichen Entwicklung durch den Europäischen Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums (ELER) und dazu gehörende delegierte VO (EU) Nr. 808/2014 der Kommission vom 17. Juli 2014 mit Durchführungsvorschriften sowie VO (EU) Nr. 807/2014 der Kommission vom 11. März 2014 mit ergänzenden und Übergangsvorschriften;
- VO (EU) Nr. 1306/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 über die Finanzierung, die Verwaltung und das Kontrollsystem der Gemeinsamen Agrarpolitik mit zugehöriger Durchführungs-VO (EU) Nr. 809/2014 der Kommission vom 17. Juli 2014 mit Durchführungsbestimmungen und delegierter VO (EU) Nr. 640/2014.  
Insbesondere Art. 63 und 64 VO (EU) Nr. 1306/2013 regeln Verwaltungssanktionen bei Verstößen im Bereich der Agrarfonds Europäischer Garantiefonds für die Landwirtschaft (EGFL) und ELER (Art. 59 Abs. 7 als Sonderfall für die Ablehnung einer Förderung bei Verhinderung von Vor-Ort-Kontrollen durch Begünstigte).
- Detailregelungen ergänzend zur VO (EU) Nr. 1306/2013): Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 und Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014

(Alle Verordnungen in den jeweils geltenden Fassungen)

Berücksichtigung findet zudem der „Leitfaden zu Vorschriften der Kontrollen und Sanktionen bei der Entwicklung im ländlichen Raum“ der EU-Kommission (Ref. Ares(2020) 1296805 – 02.03.2020) in der jeweils geltenden Fassung, welcher jedoch kein rechtsverbindliches Dokument darstellt.

Die Sanktionsregeln sind gemäß Artikel 44 (VO (EU) Nr. 640/2014 für alle ab 2015 gestellten Förder-, Beihilfe-, Stützungs- oder Auszahlungsanträge anzuwenden. Nicht im Detail aufgeführt sind hier die einzelnen maßnahmenspezifischen Anforderungen und Auflagen, wie z. B. der für die Öko-Kontrollstellen und deren Überwachung zuständigen Länderbehörden maßgebliche Bußgeld- bzw. Sanktionskatalog bei Verstößen im ökologischen Landbau (§13 Ökolandbaugesetz - ÖLG, §13 und ÖLG-Kontrollstellen-Zulassungsverordnung – ÖLGKontrollStZulV, §10).

## **1. Begriffsbestimmungen**

Für einen einheitlichen Sprachgebrauch gelten nachfolgende Definitionen:

„**Maßnahmen**“ im Sinne dieser Leitlinie sind gemäß Art. 2 Abs. 1 Buchstabe c) VO (EU) Nr. 1305/2013 in Verbindung mit Art. 2 Abs. 6 VO (EU) Nr. 640/2014 folgende im SEPL 2014-2020 enthaltenen Fördervarianten (Maßnahmen und Teilmaßnahmen):

- M4.1 Agrarinvestitionsförderung
- M4.3 Ausbau der forstlichen Infrastrukturen (Wegebau)
- M4.4 Nichtproduktive Investitionen zum Erhalt der biologischen Vielfalt auf naturschutzfachlich wertvollen Flächen (bis 2017)
- M6.4 Diversifizierung hin zu nichtlandwirtschaftlichen Tätigkeiten
- M7.1 a1) Schutz- und Bewirtschaftungspläne für NATURA 2000-Gebiete
- M7.1 a2) Pläne für die Entwicklung ländlicher Gemeinden
- M7.2, M7.4, M7.6 Dorferneuerung in ländlichen Gebieten
- M7.5 Investitionen in Freizeitinfrastruktur, Fremdenverkehrsinformation und kleinen touristischen Infrastrukturen
- M7.3 Breitbandausbau (bis 2017)
- M8.5 Waldbauliche Maßnahmen (Bodenschutzkalkungen, Investitionen zur Verbesserung des ökologischen Werts der Wälder)
- M10 Agrarumwelt- und Klimamaßnahmen (Beibehaltung von Zwischenfrüchten über den Winter; Integration naturbetonter Strukturelemente in der Feldflur (Blühflächen); extensive oder umweltgerechte Bewirtschaftung von wertvollen Dauergrünlandflächen; Förderung des Erhalts extensiver Obstbestände (Streuobstwiesen))

- M11 Ökologischer/biologischer Landbau (Einführung und Beibehaltung)
- M12 Ausgleichszahlungen für NATURA-2000-Gebiete und andere Naturschutzgebiete mit umweltspezifischen Einschränkungen
- M13 Ausgleichszulage für aus naturbedingten oder sonstigen Gründen benachteiligte Gebiete
- M19 LEADER

„**Bewilligungsbehörde**“ im Sinne dieses Leitfadens ist die Arbeitsgemeinschaft aus bewilligender Stelle und zuständigem Fachreferat.

„**Kürzungen**“ oder „**Verwaltungssanktionen**“ auf der Grundlage des Art. 63 der VO (EU) Nr. 809/2014 und des Art. 35 der VO (EU) Nr. 640/2014: Hier ist zu unterscheiden zwischen Kürzungen und Sanktionen aufgrund von Verstößen gegen die Förderfähigkeitsregeln (Förderfähigkeit von zur Erstattung beantragten Kosten) und Sanktionen aufgrund von Verstößen gegen die Förderkriterien, Verpflichtungen und Auflagen:

**a. Kürzungen (reductions):**

Eine Kürzung meint den Differenzbetrag zwischen beantragtem und festgestelltem Zahlungsbetrag aus der Prüfung des Verwendungsnachweises / Zwischenverwendungsnachweises (Bestandteil des Auszahlungsantrages). Kürzungen werden in der Regel von den zuwendungsfähigen Ausgaben in Abzug gebracht. Die Zuwendung bzw. Auszahlung wird dann entsprechend um einen Betrag vermindert („gekürzt“). Dieser (einfache) Abzug stellt keine Verwaltungssanktion dar. Es wird daran erinnert, dass entsprechend Art. 54 Abs. 3 lit) ii der VO (EU) Nr. 1306/2013 i.V.m. Kapitel 8.1 des SEPL 2014-2020 Beträge von bis 250 EUR von den Begünstigten nicht eingezogen werden müssen, wenn darauf auch nach den VV zu § 44 LHO verzichtet werden kann.

**b. Verwaltungssanktionen (administrative penalties):**

Kommen zum Tragen, wenn ein Begünstigter die mit einer Beihilfe verknüpften Förderkriterien oder andere Verpflichtungen nicht erfüllt bzw. dagegen verstößt. Sanktionen werden von der Zuwendung bzw. Auszahlung in Abzug gebracht.

Es gibt Verwaltungssanktionen nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 und nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014. Beide im Folgenden beschriebenen Verwaltungssanktionen sind Verwaltungssanktionen im Sinne der VO (EG, Euratom) Nr. 2988/95, die unabhängig von strafrechtlichen Sanktionen bestehen.

## **2. Verwaltungssanktion nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014**

Sie bezieht sich auf die Prüfung der Förderfähigkeit von Ausgaben/Rechnungen im Rahmen von Zahlungsanträgen (Verwendungsnachweise; Art. 63 Abs. 1 – siehe Punkt 2.1.1) oder auf die Prüfung der Förderfähigkeit von Ausgaben bei der Vor-Ort-Kontrolle (Art. 63 Abs. 2 – siehe Punkt 2.1.2).

**2.1. Die Verwaltungssanktion im Rahmen der Prüfung der Zahlungsanträge** ist hier ein Strafbetrag, der zusätzlich zur Kürzung/Berichtigung um nicht förderfähige (=zuwendungsfähige) Beträge im Zahlungsantrag (Verwendungsnachweis) festgesetzt wird. Ziel dieser Sanktionen ist die Bestrafung eines zu missbilligenden Verhaltens und die präventive Abschreckung.

Im Zuwendungsbescheid sind u. a. der bewilligte Höchstbetrag und der Fördersatz für das Projekt festgelegt. Nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 prüft die Bewilligungsbehörde im Rahmen der Verwaltungskontrolle jeden Zahlungsantrag und setzt auf der Basis der Regelungen des Zuwendungsbescheides die förderfähigen Beträge fest, unabhängig davon, ob es sich um einen Teilzahlungsantrag (=Zwischenverwendungsnachweis) oder einen einmaligen Zahlungsantrag (=Verwendungsnachweis) handelt. Der Antragsteller ist verpflichtet, im Rahmen der Verwendungsnachweise alle Ausgaben nachzuweisen und die jeweiligen Ausgaben hinsichtlich zuwendungsfähiger sowie nicht zuwendungsfähiger Ausgaben zu kennzeichnen.

### **Berechnung:**

Auf der Grundlage der ungeprüften Angaben des Antragstellers im Verwendungsnachweis errechnet die Bewilligungsbehörde den hypothetisch zu zahlenden Betrag (Buchstabe a).

Nach Prüfung der Ausgaben des Verwendungsnachweises auf Förderfähigkeit (=Zuwendungsfähigkeit) setzt die Bewilligungsbehörde dann den tatsächlich auszahlbaren Betrag (Buchstabe b = 100 %) fest.

Die Festsetzungen nach Buchstabe a und b erfolgen unter Beachtung des bewilligten Höchstbetrages und des Fördersatzes gemäß Zuwendungsbescheid. Sofern das Prüfungsergebnis ergibt, dass nicht zuwendungsfähige Beträge abgezogen werden müssen, d.h. dass nicht alle vom Antragsteller als zuwendungsfähig bezeichneten Ausgaben tatsächlich zuwendungsfähig sind, bildet sich eine Differenz zwischen Wert a und Wert b (wobei höhere Gewalt, offensichtliche Irrtümer oder vom Antragsteller nachweislich nicht verantwortete Fehler gem. Art. 64 Abs. 2 VO (EU) Nr. 1306/2013 hier zu Gunsten des Antragstellers berücksichtigt werden). Übersteigt der gemäß Buchstabe a ermittelte Betrag den gemäß Buchstabe b ermittelten Betrag um mehr als 10,00 %, wird die Differenz zwischen beiden Beträgen vom zuwendungsfähigen Auszahlungsbetrag b als zusätzliche Verwaltungssanktion abgezogen. Dies kann auch bei Vor-Ort-

Kontrollen der kumulierten Ausgaben für das betreffende Vorhaben festgestellt werden.

**Beispiel:**

Zuwendung laut Zuwendungsbescheid	100.000 EUR
Betrag a):	100.000 EUR (111,11 % zu b)
Betrag b):	90.000 EUR (100 %)
Differenz (abs. und %):	10.000 EUR ((a-b) * 100/b = 11,11 %, also > 10,00 % => Sanktion)
Auszahlung:	80.000 EUR (b - Differenz); = inkl. 10.000 EUR Kürzung und 10.000 EUR Sanktion)

Die Differenz zwischen a und b in Prozent wird nach den Rundungsregeln gemäß DIN-Norm 1333 ermittelt: Betrachtet wird die Ziffer an der ersten wegfallenden Dezimalstelle (= Rundungsstelle, = 3. Nachkommastelle). Liegt diese wegfallende Dezimalstelle zwischen 0 und 4 wird abgerundet, liegt diese zwischen 5 und 9 wird aufgerundet. Die folgenden Nachkommastellen werden nicht berücksichtigt.

Rundungsbeispiele:

- 10,17778      10,18    -> Artikel-63-Verwaltungssanktion
- 9,99387      9,99      -> keine Artikel-63-Verwaltungssanktion
- 10,00964      10,01    -> Artikel-63-Verwaltungssanktion
- 10,00001      10,00    -> keine Artikel-63-Verwaltungssanktion

Mit dem Auszahlungsantrag eingereichte Rechnungen für Leistungen, die nicht Gegenstand des Zuwendungsbescheides waren, können nicht berücksichtigt werden bzw. werden nur dann berücksichtigt, wenn für sie im Vorfeld ein entsprechender Änderungsantrag eingereicht wurde und die Bewilligungsbehörde diesem zugestimmt hat. Dabei ist es unerheblich, ob mit der (ungenehmigten) Änderung der ursprünglich bewilligte Kostenrahmen eingehalten wird oder nicht. Ebenso wenig ist entscheidend, ob die (ungenehmigte) Änderung die Erreichung des Zuwendungszwecks sichert oder gar verbessert.

Nur wenn die erstmalig im Verwendungsnachweis ohne vorherigen Änderungsantrag angezeigten Änderungsbeträge vom Antragsteller als „nicht zuwendungsfähig“ deklariert werden, zählen sie auch nicht zum beantragten Betrag. Werden die Beträge jedoch vom Antragsteller als „zuwendungsfähig“ deklariert, so sind diese Beträge als nicht zuwendungsfähig zu werten und in die Sanktionsberechnung miteinzubeziehen. Bei Überschreitung der **Sanktionsgrenze von 10% (Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014)** ist zu sanktionieren.

**2.2 Die Sanktionsprüfung mittels Vor-Ort-Kontrolle (VOK)** ergänzt die oben genannte Sanktionsprüfung im Rahmen der reinen Verwaltungskontrolle (bezogen auf jeden einzelnen Verwendungsnachweis). Werden hierbei Verstöße festgestellt, erfolgt eine kumulierte Sanktionsprüfung über alle Verwendungsnachweise hinweg, also wie oben beschrieben eine Artikel-63-Verwaltungs-Sanktionsprüfung über das gesamte durch die VOK kontrollierte Vorhaben. Auch wenn die VOK mit der Gesamtbetrachtung ergibt, dass keine Sanktionierung erfolgt, so bleiben etwaige festgesetzte Sanktionierungen aufgrund früherer Verwaltungskontrollen bestehen (keine Rückzahlung festgesetzter Artikel-63-Sanktionsbeträge durch die Bewilligungsbehörde).

### **3. Verwaltungssanktionen nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014**

Die Verwaltungssanktion ist hier ein Strafbetrag, der aufgrund von bei Verwaltungskontrollen, Vor-Ort-Kontrollen oder Ex-post-Kontrollen festgestellten Verstößen gegen Förderkriterien (Fördervoraussetzungen, ***andere als Größe der Fläche bzw. Zahl der Tiere oder Zahl der Bäume***), Verpflichtungen, Auflagen oder sonstige Nebenbestimmungen erhoben wird. Der Betrag wird **zusätzlich** zu etwaigen sonstigen finanziellen Berichtigungen (Kürzungen) der Zuwendung erhoben. Sanktionen können nicht über beantragte Mehrausgaben zum Projekt verrechnet (kompensiert, d. h. gegeneinander aufgerechnet) werden und sind von der Zuwendung in Abzug zu bringen.

Die Sanktion nach Art. 35 ist nur dann anwendbar, wenn weder eine Verwaltungssanktion nach Art. 19/19a noch nach Art. 31 VO (EU) Nr. 640/2014 (mit „gelbe-Karte“-Regelung) greifen.

Bei flächen- und tierbezogenen ELER-Maßnahmen erfolgt die Sanktionierung (Ermittlung des Kürzungssatzes) über das Berechnungsprogramm der jeweiligen Fördermaßnahme im InVeKoS-produktiv-System. Hier wird auf die Art 19 f. (flächenbezogene Maßnahmen) und 31 (tierbezogene Maßnahmen) der VO (EU) Nr. 640/2014 hingewiesen.

#### **3.1 Vorgehen im Einzelnen**

a) Nach Art. 35 Abs. 1 VO (EU) Nr. 640/2014 wird die beantragte **Förderung ganz abgelehnt bzw. zurückgenommen**, wenn die Förderkriterien (=Fördervoraussetzungen) nicht erfüllt sind. Förderkriterien sind grundsätzlich in vollem Umfang zu erfüllen, d. h. sie sind entweder „erfüllt“ oder „nicht erfüllt“. Dies gilt auch für flächen- und tierbezogene ELER-Maßnahmen, sofern bei diesen die „Grundanforderungen an die Betriebsführung“ (GAB) sowie die „Standards für die Erhaltung von Flächen in gutem landwirtschaftlichen und ökologischen Zu-

stand“ (GLÖZ) gemäß Anh. II der VO (EU) Nr. 1306/2013 als einzuhaltende „Baselines“ in den Förderkriterien festgehalten sind.

Verstöße gegen Förderkriterien können in Abhängigkeit von der Verstoßbewertung auch zum Teilausschluss von Antragsflächen und sogar zum Verfahrensausschluss (Abbruch der gesamten Verpflichtung) einschließlich Rückforderung der erhaltenen Zuwendungen führen. Die Bewertung eines Verstoßes erfolgt auf der Ebene der Maßnahme bzw. der jeweiligen Variante innerhalb der Maßnahme.

- b) Nach Art. 35 Abs. 2 VO (EU) Nr. 640/2014 ist durch die Bewilligungsbehörde zu entscheiden, ob die beantragte **Förderung ganz oder teilweise verweigert bzw. zurückgenommen** wird, wenn gegen mit der Bewilligung verbundene Verpflichtungen oder sonstige Auflagen verstoßen wurde. Sind bei flächen- und tierbezogenen ELER-Maßnahmen die GLÖZ und GAB in den sonstigen Auflagen festgehalten, so sind auch hier Art. 35 Abs. 2 bzw. Abs. 3 VO (EU) Nr. 640/2014 ggf. unter Hinzuziehung von Ergebnissen der CC-Kontrolle anzuwenden (siehe hierzu auch Art. 5 und 6 VO (809/2014)).
- c) Nach Art. 35 Abs. 3 VO (EU) Nr. 640/2014 ist der Beihilfebetrag je nach Schwere, Umfang, Dauer und Häufigkeit des Verstoßes gegen die Förderbedingungen **zu kürzen**. Nach Art. 35 Abs. 4 ist dies bei mehrjährigen Projekten auch für die vorangegangenen Jahre zu tun. Die Kürzung erfolgt im aktuellen Jahr und in allen bereits in den Vorjahren geleisteten Zahlungen des betreffenden Vorhabens (bei vergleichbarem Verstoß).
- d) Nach Art. 35 Abs. 5 und 6 VO (EU) Nr. 640/2014 wird die **gesamte Förderung abgelehnt oder vollständig zurückgenommen**, wenn aufgrund der Gesamtbewertung nach Schwere, Umfang, Dauer und Häufigkeit gem. Art. 35 Abs. 3 ein Verstoß als schwerwiegend eingestuft wird oder der Antragsteller falsche oder keine Nachweise vorgelegt hat. Außerdem wird der Begünstigte im Kalenderjahr der Feststellung und im darauffolgenden Jahr von derselben Vorhabenart ausgeschlossen. Im Zuge von Ausschlüssen aufgrund schwerwiegender Verstöße oder aufgrund von falschen Nachweisen ist die Bewilligungsbehörde verpflichtet, Tatsachen, die den Verdacht eines Subventionsbetruges begründen, den Strafverfolgungsbehörden mitzuteilen.

### 3.2 Bewertung von Verstößen

Die **prozentuale Kürzung** wird abgestuft auf der Grundlage der Beurteilung von Schwere, Umfang, Dauer und Häufigkeit des festgestellten Verstoßes nach den Vorgaben aus den Anlagen 1, 2, 3 und 4 dieses Leitfadens festgelegt.

Bei der Bewertung der Schwere eines Verstoßes ist zu beurteilen, ob und in welchem Umfang die Zielstellung des Vorhabens beeinflusst wird, d. h. ob das Ziel des Vorhabens überhaupt noch erreicht werden kann. Gegebenenfalls sind die zuständigen Fachbehörden in die Einstufung der Schwere des Verstoßes einzubeziehen.

- Der Umfang eines Verstoßes hängt davon ab, welcher Anteil des Vorhabens (Anzahl von Gewerken, Aufträgen oder Rechnungen; Flächeninhalt; Anzahl bzw. Prozentsatz an Obstbäumen) betroffen ist.
- Für die Bestimmung der Dauer eines Verstoßes ist entscheidend, wie lange seine Wirkung anhält und welche Möglichkeiten bestehen, die Auswirkungen mit angemessenen Mitteln abzustellen.
- Die Häufigkeit wird danach beurteilt, ob bereits ähnliche Verstöße innerhalb der zurückliegenden vier Jahre oder – wenn es sich um denselben Begünstigten und dieselbe Maßnahme oder Vorhabenart handelt – während der gesamten Förderperiode 2014-2020 bzw. bei ähnlichen Maßnahmen während der Förderperiode 2007-2013 festgestellt wurden. [Ähnliche Maßnahme = mit gleichem Ziel und Art der Durchführung, ggf. lediglich Aktualisierung durch neuen Planungszeitraum („aktualisierte Maßnahme“).]
- Ist aufgrund der Schwere, des Umfangs, der Dauer oder der Häufigkeit des Verstoßes davon auszugehen, dass die Ziele des Vorhabens (Zuwendungszweck laut Zuwendungsantrag und Zuwendungsbescheid) unter Beachtung der Gesamtlaufzeit der Verpflichtung insgesamt nicht mehr erreicht werden können, so ist die Bewilligung bzw. Vereinbarung ganz oder teilweise mit Wirkung für die Zukunft und die Vergangenheit anzupassen bzw. aufzuheben. Dieser Widerruf bzw. Rücktritt ist nach § 49 bzw. § 60 VwVfG vorzunehmen.
- Werden in einem Auszahlungs- bzw. Kontrolljahr mehrere Verstöße festgestellt, so ist der von der Einstufung her schwerste Verstoß zu ermitteln. Weitere Verstöße werden bei der Ermittlung der Gesamtbewertung berücksichtigt. Diese Gesamtbewertung hat mindestens die Einstufung des schwersten ermittelten Einzelverstoßes und bildet die Grundlage für die Sanktionierung, die unter Berücksichtigung der Höherstufung bei Folgeverstößen erfolgt. In der Regel werden die entsprechenden Sanktionen kumuliert. Wenn ein Verstoß als geringfügig zu bewerten ist (Kategorie 1 < 3%), ist der Begünstigte nur zu verwarnen; es ist keine Verwaltungssanktion zu erteilen.
- Aussetzen der Förderung nach Art. 36 Abs. 1 der VO (EU) Nr. 640/2014: Es besteht die Möglichkeit der Heilung oder Abhilfe, d. h. eine Verwaltungssanktion kann maximal 3 Monate ausgesetzt werden (Fristberechnung beachten!), wenn der Verstoß die Verwirklichung des Ziels des Vorhabens insgesamt nicht gefährdet und davon ausgegangen werden kann bzw. nachgewiesen wird, dass der Antragsteller dem Mangel in diesem Zeitraum abhelfen kann bzw. abgeholfen hat. Kann der Antragsteller innerhalb des festgesetzten Höchstzeitraums keine Abhilfe schaffen, ist die Verwaltungssanktion anzuwenden.

### 3.3 Verfristungen

Bei verspäteter Einreichung des Stützungs- oder Zahlungsantrags verringert sich gemäß Artikel 13 Abs. 1 VO (EU) Nr. 640/2014 der Beihilfebetrag, auf den der Begünstigte bei fristgerechter Einreichung des Zahlungsantrags Anspruch gehabt hätte, um 1 % je Arbeitstag, den der Zahlungsantrag zu spät eingereicht wurde, außer in Fällen höherer Gewalt und außergewöhnlicher Umstände.

Dasselbe gilt für Unterlagen, Verträge oder Erklärungen, sofern diese anspruchsbegründend für die Gewährung der betreffenden Beihilfe sind (z. B. bei Änderung des Bewirtschafters der Fläche(n), unabhängig davon, ob die Maßnahme weitergeführt wird oder nicht (Änderung der Fördervoraussetzung)). In diesem Fall wird die Kürzung auf den betreffenden Beihilfebetrag angewandt.

Beträgt die Fristüberschreitung mehr als 25 Kalendertage, so wird der Antrag als unzulässig angesehen und dem Begünstigten keine Beihilfe gewährt.

Bei Einreichung einer Antragsänderung werden die Beihilfebeträge der nach Ablauf der Einreichungsfrist verspätet eingereichten Flächen um 1 % je Arbeitstag Verspätung gekürzt, außer in Fällen höherer Gewalt und außergewöhnlicher Umstände. Änderungen sind bis 25 Kalendertage nach dem regulären Einreichungstermin zulässig.

Im Falle der ÖKO-Förderung im Gesamtbetrieb nach ELER-Maßnahme M11 muss das ÖKO-Kontrollblatt bis spätestens 15. Mai des auf das Verpflichtungsjahr folgenden Jahres der bewilligenden Stelle vorgelegt werden. Das ÖKO-Kontroll-Blatt dient zur Umsetzung und Kontrolle der Vorschriften der NRR, da eine Förderung im ÖKO-Bereich nur bei gesamtbetrieblicher Wirtschaftsweise zulässig ist sowie als Informationsmedium durch die ÖKO-Kontrollstellen, ob schwerwiegende Verstöße oder Unregelmäßigkeiten im Sinne der EU-Öko-VO bei den jährlichen Kontrollen festgestellt wurden.

Falls bis zum 15. Mai des auf das Verpflichtungsjahr folgenden Jahres bei einem Zuwendungsempfänger keine Vorlage des ÖKO-Kontrollblattes im elektronischen Tagebuch registriert wurde, wird mit Fristsetzung von zwei Wochen (14 Tage) der Zuwendungsempfänger mit Rückschein angehört. Der Betreffende erhält nach Vorlage des säumigen ÖKO-Kontrollblattes eine Sanktion in Höhe von 3% des Zuwendungsbetrages.

Erfolgt trotz Anhörung bis Fristablauf keine Vorlage des ÖKO-Kontrollblattes, erhält der Zuwendungsempfänger für das betreffende Verpflichtungsjahr eine Kürzung um 100 % des Zuwendungsbetrages.

### **3.4 Verstöße gegen vergaberechtliche Bestimmungen** (Details s. Anlage 3)

Vergabeverstöße stellen eine „Fallgruppe“ der Nichteinhaltung einer Auflage und damit einen Sanktionierungssachverhalt nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014 dar; sie sind nicht etwa als nicht förderfähige Ausgabe nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 zu kürzen bzw. zusätzlich zu sanktionieren. Anders als bei anderen Verpflichtungen und Auflagen hat die EU-Kommission den Bewertungsmaßstab für Sanktionen wegen Vergabeverstößen mit Beschluss vom 14.05.2019, C(2019) 3452 final, und dem entsprechenden Anhang „Leitlinien für die Festsetzung von Finanzkorrekturen, die bei Verstößen gegen die Vorschriften für die Vergabe öffentlicher Aufträge auf von der Union finanzierte Ausgaben anzuwenden sind“ selbst festgelegt. Die Leitlinien sind u. a. für den Kreis der Zuwendungsempfänger, die öffentliche Auftraggeber gem. § 98 GWB sind zum verbindlichen Bestandteil des Zuwendungsbescheides zu erklären. Gleiches gilt für Zuwendungsempfänger, die nicht öffentliche Auftraggeber sind, wenn diese nach Nr. 3 ANBest-P das öffentliche Vergaberecht einzuhalten haben. In diesen Fällen finden unmittelbar die genannten Leitlinien der EU Anwendung.

Sanktionierungen von Vergabeverstößen bzw. von Verstößen gegen eine ordnungsgemäße Markterkundung, sofern im konkreten Einzelfall keine Verpflichtung zur Einhaltung von Vergaberecht, sondern nur zur Anforderung mehrerer Vergleichsangebote bzw. Preisauskünfte durch Zuwendungsbescheid bestand, werden nicht auf die Gesamtzuwendung, sondern die förderfähige Ausgabe der betreffenden Leistung ausgesprochen.

Im Falle von Mehrausgaben, die über den Zuwendungshöchstbetrag hinausgehen, können die mit einem **Vergabefehler** behafteten Ausgaben einer abgrenzbaren, nicht projektbildenden Leistung dem **übererklärten Bereich** zugerechnet werden und sind damit ausnahmsweise nicht zu sanktionieren.

Projektbildend ist eine Leistung dann, wenn sie nach den Bestimmungen des Zuwendungsbescheides (Kosten- und Finanzierungsplan) zur Erfüllung des Zuwendungszweckes erforderlich ist. Wenn dies der Fall ist, unterliegt die Leistung den Anforderungen aus dem EU-Recht mit Anwendung der Leitlinien zur Finanzkorrektur bei Vergabeverstößen und Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014.

Voraussetzung für die Nicht-Sanktionierung der vergabefehlerhaften Leistung und deren Ausgaben ist, dass die betreffende Gesamtausgabe vollständig außerhalb der EU-Erstattung durch den Begünstigten selbst im Rahmen der eigenfinanzierten Mehrausgaben getragen wird und nicht bereits Gegenstand der Bewilligung eines Zwischenzahlungsantrages zum betreffenden Vorhaben war.

Über die vorgenannte Ausnahme hinaus gilt der **Grundsatz**, dass Sanktionen nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014 nicht durch Mehrausgaben zum Vorhaben kompensiert werden dürfen.

Der Sanktionsbetrag errechnet sich in der Regel aus dem jeweiligen Auftragswert und unter Anwendung des jeweiligen Fördersatzes. Beispiel:

Fördersatz:	50%
Auftragswert:	50.000 €
Sanktionssatz:	25%
Sanktionsbetrag:	$50.000 \text{ €} \times 25\% \times 50\% = 6.250 \text{ €}$

Die tatsächliche Zuwendung ist damit um 6.250 € zu reduzieren.

### 3.5 Verstoßkategorien

Um eine möglichst einheitliche Bewertung vergleichbarer Verstöße im ELER-finanzierten Bereich zu gewährleisten, gibt die Anlage 1 in einer Übersicht mit 5 bzw. 4 Verstoßkategorien (geringfügig = ohne Sanktion; leicht, mittel, schwer und schwerwiegend) einen Rahmen für vorzunehmende Ermessensentscheidungen bei Artikel-35-Verwaltungsanktionen vor. In Anlage 2 sind beispielhaft für einzelne Verstöße Richtwerte für Artikel-35-Verwaltungsanktionen bei investiven Maßnahmen aufgeführt.

### 3.6 Ausschluss von der Förderung

Stellt die Bewilligungsbehörde bei der Gesamtbewertung des Verstoßes anhand der o.g. Bewertungskriterien fest, dass es sich um einen schwerwiegenden Verstoß handelt, verhängt sie einen Ausschluss von der Förderung. Dieser Widerruf bzw. Rücktritt ist nach § 49 bzw. § 60 VwVfG vorzunehmen. Ein Ausschluss von der Förderung wird auch verhängt, wenn falsche Nachweise vorgelegt wurden, um eine Förderung zu erhalten oder erforderliche Information nicht mitgeteilt wurden. Bei vorsätzlich begangenen Unregelmäßigkeiten ist eine Anzeige wegen Subventionsbetrugs (§ 264 StGB) oder spezielle Amtsdelikte (§ 267 ff. StGB) zu prüfen. Verdachtsfälle werden der Staatsanwaltschaft übergeben. Diese entscheidet über das weitere Verfahren.

Der Ausschluss von der Förderung umfasst:

- die Aufhebung des Zuwendungsbescheides,
- die Rückforderung bereits ausgezahlter Beträge ggf. zuzüglich Zinsen,
- den Ausschluss des Begünstigten für das laufende Kalenderjahr und das Folgejahr für dieselbe Vorhabenart.

## **4. Wechselwirkung zwischen der Artikel 35-Verwaltungssanktion und der Artikel 63-Verwaltungssanktion**

Es können Situationen auftreten, in denen Kürzungen infolge der Nichteinhaltung der Fördervoraussetzungen nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014 vorzunehmen sind, obwohl der eigentliche Zahlungsantrag vollkommen in Ordnung ist und es keine zu Unrecht geleistete Zahlungen nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 gibt. Gleiches gilt auch umgekehrt.

Es kann jedoch Situationen geben, in denen Verstöße gegen die Fördervoraussetzungen vorliegen und der Zahlungsanspruch nicht zuwendungsfähige Ausgaben enthält. In diesen Situationen greifen die Kürzungen nach beiden Artikeln unabhängig voneinander. Falls natürlich Kürzungen wegen Nichteinhaltung von Fördervoraussetzungen zu einer vollständigen Rücknahme (Ablehnung oder Wiedereinziehung) der Unterstützung führen, kann es keine zusätzlichen Kürzungen oder Verwaltungssanktionen wegen nicht zuwendungsfähiger Ausgaben im Zahlungsanspruch geben, da die Verwaltungssanktion nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 nicht über eine vollständige Rücknahme von Unterstützung hinausgehen soll.

Unter der Berücksichtigung, dass Kürzungen wegen Verstößen gegen Verpflichtungen und sonstige Auflagen aus den zuwendungsfähigen Ausgaben erfolgen sollen, sind zunächst Rücknahmen für nicht flächenbezogene und nicht tierbezogene Maßnahmen nach Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 durchzuführen und dann Rücknahmen nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014 vorzunehmen.

### **4.1. Anwendungsbeispiele für Kürzungen und Verwaltungssanktionen nach Art. 63 und Art. 35**

Kürzungen und je nach Überschreitung der Sanktionsschwelle gegebenenfalls Artikel-63-Verwaltungssanktionen:

- Nichtberücksichtigung von Skonti, Rabatten oder anderen Preisnachlässen,
- Abrechnung nicht bewilligter und somit nicht zuwendungsfähiger Ausgaben,
- Abrechnungen von Wirtschaftsgütern, Bauleistungen oder Dienstleistungen, die zum Zeitpunkt des Auszahlungsantrages noch nicht erbracht oder gezahlt wurden,
- Ausgaben, die nicht vom Antragsteller gezahlt wurden.

Artikel-35-Verwaltungssanktionen – Verstöße gegen Verpflichtungen oder sonstige Auflagen:

- Nichteinhaltung der Fördervoraussetzungen,
- Nichteinhaltung der Publizitätsauflagen,
- Nichteinhaltung der Zweckbindungsfristen,

- Nichteinhaltung der Dokumentationspflichten,
- Nichteinhaltung sonstiger Nebenbestimmungen gemäß Zuwendungsbescheid.

## **5. Ausnahmen von der Anwendung von Verwaltungssanktionen (s. Anl. 4)**

Die Verwaltungssanktionen werden auf die Teile des Zuwendungs-, Beihilfe- oder Zahlungsantrags, für die der Antragsteller die Bewilligungsbehörde schriftlich darüber informiert, dass sein Antrag fehlerhaft ist oder seit Einreichung fehlerhaft geworden ist, nicht angewendet. Dies gilt nicht, wenn die zuständige Behörde dem Begünstigten ihre Absicht eine Vor-Ort-Kontrolle durchzuführen bereits mitgeteilt oder ihn bereits über Verstöße in Bezug auf seinen Antrag unterrichtet hat.

## **6. Verfahren mit eingezogenen Beträgen**

Gemäß Art. 56 VO (EU) Nr. 1306/2013 dürfen gestrichene Mittel nicht zu Vorhaben zurückgeleitet (also wieder ausgezahlt) werden, bei denen eine finanzielle Berichtigung vorgenommen wurde. Demzufolge stehen die im Rahmen eines Verwendungsnachweises gekürzten oder sanktionierten Beträge für weitere Auszahlungen im jeweiligen Vorhaben nicht wieder zur Verfügung, der Zuwendungsbetrag ist entsprechend verringert. Gestrichene Beträge der EU-Finanzierung und die wieder eingezogenen nationalen Beträge sind für die Finanzierung von Vorhaben im Rahmen der gleichen Förderperiode wieder zu verwenden.

Eingezogene Beträge sind in der vierteljährlichen ELER-Ausgabenerklärung der Förderperiode 2014-2020 aufzuführen.

Für die Zahlstelle ELER/EGFL

Für die ELER-Verwaltungsbehörde

Christiane Würtz  
Leiterin der Zahlstelle  
ELER/EGFL

Dr. Arnold Ludes  
Leiter der ELER-  
Verwaltungsbehörde

**Anlage 1: Kategorien von Kürzungen und Verwaltungssanktionen (siehe auch Art. 64 Abs. 4 ff. der VO (EU) Nr. 1306/2013)**

Verstoßkategorie	leicht			mittel		schwer	schwerwie- gend
Bewertungsstufe	0	I	II	III	IV	V	VI (Art. 35 Abs. 5 VO 640/2014)
Merkmale:							
<p><b>1) Umfang (aus-schlaggebend für Gesamtbewertung!) – Fläche/ Tierbestandsgrenzen/ Bäume/ Aufträge / Gewerke / Förderbedingungen</b></p>	<p>- Bis 1%, max. 0,1 ha / 0,01 GVE/ha / 1 Baum / 1 Tier - Erstverstöße gegen die Publizitätsvorschriften, sofern die Fehler vor Abschluss des Vorhabens behoben werden können; - leichte formelle Fehler oder Fristversäumnis, ohne Auswirkungen auf die Durchführung des genehmigten Fördervorhabens insgesamt und des damit verbundenen Zuwendungszweckes bzw. -zieles. Unterlagen werden nach der ersten Aufforderung innerhalb der von der Behörde gesetzten Frist ordnungsgemäß nachgereicht.</p>	- >1% bis 10%	- >10 bis 30%	- >30% bis 50%	- >50% bis 75%	- >75% bis <100% - mehr als 3 Verstöße der Kategorie „mittel“ - schwere Verstöße gg. Vergaberecht	100%

		- erst nach Mahnung werden die erforderlichen Unterlagen nachgereicht bzw. Vorschriften (bspw. zur Publizität) heilend eingehalten - mehr als 3 Verstöße der Kategorie „geringfügig“ - leichte Verstöße gg. Vergaberecht	- erst nach der zweiten Mahnung werden die erforderlichen Unterlagen nachgereicht bzw. Vorschriften (bspw. zur Publizität) heilend eingehalten - mehr als 3 Verstöße der Kategorie „geringfügig“ - leichte Verstöße gg. Vergaberecht	-Verstöße der Kategorie „geringfügig) aber die erforderlichen Unterlagen werden erst nach wiederholter Aufforderung (>2) nachgereicht - mehr als 3 Verstöße der Kategorie „leicht“			
<b>2) Schwere (fachliche u. finanzielle Auswirkungen)</b>	Keine Auswirkungen	Keine/geringe Auswirkungen		Zwar Auswirkung, dennoch wird Ziel sicher erreicht	Ziel eventuell gefährdet	Ziel gefährdet	Ziel nicht mehr erreichbar
<b>3 a) Dauer (Auswirkungen bei einjährigen Maßnahmen bzw. Maßnahmen mit Verpflichtungszeitraum &lt; 1 Jahr)</b>	0%, max. 1 Tag	Bis 25%, > 1 Tag		>25%	>50%	100%	Entfällt
<b>3 b) Dauer (Auswirkungen bei mehrjährigen Maßnahmen)</b>	< 1 Jahr	>= 1 Jahr bis 2 Jahre		>2 bis 3 Jahre		>3 J. bis 4 Jahre	> 4 Jahre
<b>4) Häufigkeit (Wiederholung bezogen auf Vergangenheit)</b>	<b>0</b>	1		1		2	>2
Kürzung	0 – 3%	10%	30%	50%	75%	100% plus Ausschluss Folgejahr	Entzug der Bewilligung und vollständige Rückforderung

## **Anlage 2: Beispielhafte Richtwerte für Verwaltungssanktionen nach Art. 35 Abs. 2 VO (EU) Nr. 640/2014 für investive Maßnahmen**

### **Berechnung der Sanktion:**

Der sich aus nachfolgender Aufstellung ergebende Prozentsatz der Sanktion wird auf den sich ohne Sanktion ergebenden Förderbetrag angewandt und von diesem in Abzug gebracht. Dabei kann es sich je nach Sanktionsfall um den Gesamtförderbetrag oder um den auf einen Auftrag, ein Gewerk, einen Gegenstand oder eine Rechnung entfallenden Teilförderbetrag handeln. Dies ist ebenfalls in dieser Aufstellung dargestellt. Bezieht sich die Sanktion auf ein Gewerk o.ä., so ist dabei auch der jeweilige Fördersatz anzuwenden.

**Fehlende Angebote**, wenn kein Verstoß gegen förmliches Vergaberecht gegeben ist und kein Ausschreibungsverfahren erforderlich war (Vorgabe: verschiedene Angebote/Preisfragen):

- Werden vom Antragsteller weniger als die geforderten Angebote bzw. Preisauskünfte angefordert: je fehlendem Angebot 12,5% Sanktion bezogen auf den betroffenen Auftrag
- Werden vom Antragsteller zwar genügend Angebote bzw. Preisauskünfte angefordert, aber von Firmen zu wenige Angebote bzw. Preisauskünfte erstellt und eine andere Art der Plausibilisierung ist nicht möglich: 5% Kürzung bezogen auf den betroffenen Auftrag

### **Publizität:**

Die genannten Richtwerte beziehen sich auf Fehler, die von der Bewilligungsbehörde im Rahmen der Prüfung des Schlussverwendungsnachweises oder einer Vor-Ort- bzw. Ex-Post-Kontrolle festgestellt werden und somit nicht mehr oder nur bedingt heilbar sind. Bei schon während der Durchführung des Vorhabens festgestellten und heilbaren Fehlern können die Sanktionen Anlage 1 entsprechend geringer bemessen werden.

- Kein Hinweisschild, obwohl erforderlich: 3% Sanktion bezogen auf die Förderung, wenn anschließend nachgeholt; 20% Sanktion bezogen auf die Förderung, wenn anschließend nicht nachgeholt
- Kein Förderhinweis im Internet, obwohl erforderlich: 1% Sanktion bezogen auf die Förderung, wenn anschließend nachgeholt; 10% Sanktion bezogen auf die Förderung, wenn anschließend nicht nachgeholt
- Schild oder Internethinweis zu klein, inhaltlich fehlerhaft oder falsch positioniert, aber dennoch wirksam für EU und ELER: 0-3% Sanktion bezogen auf die Förderung je nach Fehler/Mangel, wenn anschließend nachgebessert wird
- Schild oder Internethinweis fehlerhaft und nicht wirksam für die EU und ELER (z.B. kein EU-Logo, EU-Logo erheblich zu klein, EU-Hinweistext fehlt): mindestens 1% Sanktion bezogen auf die Förderung je Fehler/Mangel, jedoch höchstens 3%, wenn anschließend nachgebessert wird; wird nicht nachgebessert: 10-20% Sanktion bezogen auf die Förderung
- Kein Förderhinweis bei geförderten Öffentlichkeitsarbeiten, Veröffentlichungen etc.: 50% der auf die betroffene Öffentlichkeitsarbeit bzw. Veröffentlichung entfallenden Förderung

- Fehlerhafter Förderhinweis bei geförderten Öffentlichkeitsarbeiten, Veröffentlichungen etc.: 10%-50% der auf die betroffene Öffentlichkeitsarbeit bzw. Veröffentlichung entfallenden Förderung je nach Fehler/Mangel,
- Kein Förderhinweis bei sonstiger nicht geförderter Öffentlichkeitsarbeit zum geförderten Vorhaben: 1% Sanktion bezogen auf die Förderung je fehlendem Hinweis bei mehr als einem Fall je Fördervorhaben
- Fehlerhafter Förderhinweis bei sonstiger nicht geförderter Öffentlichkeitsarbeit zum geförderten Vorhaben: 1% Sanktion bezogen auf die Förderung bei mehr als 3 Fällen je Fördervorhaben

### **Förderung des Ökolandbaus (M11)**

Werden bei einer Öko-Kontrolle Mängel bei der betrieblichen Trennung zwischen dem Ökobetrieb und einem konventionell bewirtschafteten Betrieb festgestellt, so beträgt die Sanktion im ersten Jahr 30%, in schweren Fällen bis zu 100%. Im ersten Wiederholungsfall innerhalb von 5 Jahren beträgt die Sanktion 75%, im zweiten Wiederholungsfall innerhalb von 5 Jahren beträgt die Sanktion 100%.

### **Sonstiges:**

- Nichterfüllung der Zulieferungs- und Unterstützungspflicht hinsichtlich des Berichts- und Monitoringwesens trotz Aufforderung: 0-10% Sanktion bezogen auf die Förderung je Einzelfall
- Nichteinhaltung der EU-Zweckbindungsfrist nach Art. 71 Abs. 1 VO (EU) Nr. 1303/2013: 100% der Förderung
- Nichteinhaltung der nationalen Zweckbindungsfrist von 12 Jahren: 1/12 der Förderung für jedes zur Einhaltung der Zweckbindungsfrist fehlende Jahr

### **Anlage 3: Artikel-35-Verwaltungssanktionen - Verstöße gegen Vergaberecht:**

Es finden unmittelbar die **„EU-Leitlinien für die Festsetzung von Finanzkorrekturen, die bei Verstößen gegen die Vorschriften für die Vergabe öffentlicher Aufträge auf von der Union finanzierte Ausgaben anzuwenden sind“** in der jeweils geltenden Fassung Anwendung.

Führt der Zuwendungsempfänger freiwillig ein Vergabeverfahren durch, zu dem er nach dem Auftragswert nicht verpflichtet wäre, finden nur die Sanktionsbestimmungen für das Vergabeverfahren, zu dem der Zuwendungsempfänger tatsächlich verpflichtet ist, Anwendung.

Ergänzend gilt:

12,5% je fehlendes Angebot, wenn im Falle der zulässigen Verhandlungsvergabe keine ausreichende Zahl (in der Regel 3) an Angeboten angefordert wird. Soweit im Falle des zulässigen Direktkaufs nach den Grundsätzen der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit mehrere Preisauskünfte anzufordern sind, gilt dies analog.

25% des Auftragswertes (ohne Mehrwertsteuer) bei Verstoß gegen die Vorgaben zur Transparenzpflicht bei Binnenmarktrelevanz (Mitteilung der Kommission zu Auslegungsfragen in Bezug auf das Gemeinschaftsrecht 2006/C179/92) bei öffentlichen Auftraggebern. Eine Sanktionierung nach dieser Regel erfolgt nicht, wenn eine öffentliche Ausschreibung durchgeführt werden musste (Ausschluss einer Doppelsanktionierung).

## Anlage 4: Sachverhalte, die nach Artikel 64 Abs. 2 VO (EU) Nr. 1306/2013 zu keiner Sanktion führen

Sachverhalt

Erläuterungen zur Rechtsgrundlage, Hinweise

### **a) Höhere Gewalt:**

Nach Art. 4 Abs. 1 VO (EU) Nr. 640/2014 ist für den Fall, dass ein Begünstigter aufgrund höherer Gewalt oder außergewöhnlicher Umstände Förderkriterien oder andere Auflagen nicht erfüllen konnte, bei investiven ELER-Maßnahmen der vollständige oder teilweise Verzicht auf die Rückzahlung der Förderung vorgesehen. Derartige Ereignisse sind dadurch gekennzeichnet, dass sie vom Begünstigten nicht beeinflussbar und nicht vorhersehbar waren. Da in Fällen höherer Gewalt per se das Verschulden des Begünstigten ausgeschlossen ist, bildet der Ausnahmetatbestand „Höhere Gewalt“ systematisch auch einen Unterfall zu demjenigen nach Art. 64 Abs. 2 lit. d).

Fälle höherer Gewalt oder außergewöhnlicher Umstände sind insbesondere:

- Tod des Begünstigten
- Länger andauernde Berufsunfähigkeit des Begünstigten (sofern für Vorhaben relevant)
- Schwere Naturkatastrophe, die den Betrieb des Begünstigten erheblich in Mitleidenschaft zieht
- Unfallbedingte Zerstörung von Gebäuden/-teilen des Begünstigten
- Schwerer Umweltvorfall

**Frist zur Geltendmachung** nach Art. 4 Abs. 2 VO (EU) Nr. 640/2014:

Innerhalb von **15 Arbeitstagen** ab dem Zeitpunkt, ab dem der Begünstigte zu einer schriftlichen Mitteilung in der Lage ist.

Diese Mitteilungen sind auf Einzelfallbasis zu prüfen. Der Europäische Gerichtshof hat wesentliche Merkmale der Grundsätze von höherer Gewalt festgestellt. Gemäß der ständigen Rechtsprechung (zum Beispiel EuGH vom 15. Dezember 1994 im Rechtsstreit C-195/91, Bayer, ECR 1994, I-5619, Absatz 32) umfasst der Begriff der höheren Gewalt zwei Merkmale – ein objektives Merkmal und ein subjektives Merkmal. Das objektive Merkmal bezieht sich auf ungewöhnliche, außerhalb der Sphäre des Wirtschaftsteilnehmers liegende Umstände; das subjektive Merkmal bezieht sich auf die Verpflichtung, sich gegen die Folgen des ungewöhnlichen Ereignisses zu wappnen, ohne unangemessene oder übermäßige Opfer zu bringen.

Darüber hinaus vertrat der EuGH konsequent die Auffassung, dass zur Bestimmung der genauen Bedeutung von höherer Gewalt in einem besonderen Fall der rechtliche Rahmen in Betracht zu ziehen ist, in dem der Begriff wirksam werden soll.

Für Maßnahmen zur Entwicklung des ländlichen Raums gibt es in der Regel keine Rücknahme der Unterstützung oder Notwendigkeit einer Erstattung bei einem Fall von höherer Gewalt oder außergewöhnlichen Umständen. Für Maßnahmen jedoch, bei denen die Unterstützung auf der Berechnung der entgangenen Erträge und entstande-

nen zusätzlichen Kosten aus der eigentlichen Verpflichtung beruht, hängt die Auswirkung der höheren Gewalt oder der außergewöhnlichen Umstände vom Zeitpunkt ihres Eintretens ab. Deshalb ist in Art. 4 Abs. 1 VO (EU) Nr. 640/2014 festgelegt, dass für Agrarumwelt- und Klimamaßnahmen, ökologische/biologische Landwirtschaftsmaßnahmen, Tierschutzmaßnahmen und Waldumweltmaßnahmen die Rücknahme anteilmäßig erfolgen soll. Die Rücknahme sollte nur diejenigen Teile der Verpflichtung betreffen, bei denen es erst nach Eintreten der höheren Gewalt oder außergewöhnlichen Umstände zu zusätzlichen Kosten oder entgangenen Erträge kam. Es kommt keine Rücknahme in Bezug auf Förderkriterien und sonstige Auflagen und keine Verwaltungsanktion zur Anwendung.

In der Praxis ist die Auswirkung des Falls von höherer Gewalt oder des außergewöhnlichen Umstands für jede dieser vier Maßnahmen oder diesbezüglichen Vorhabensarten zu definieren. Die Berechnung könnte bestimmte fixe Kostenelemente und Transaktionskosten enthalten, die trotz des Falls höherer Gewalt oder des außergewöhnlichen Umstands immer zu zahlen wären. Der Rest der Rücknahme könnte sich auf variable Kosten stützen und je nach Zeitpunkt des Eintretens der höheren Gewalt oder des außergewöhnlichen Zustands variieren. Die Auswirkung ist anhand der ursprünglichen Berechnung des entgangenen Ertrags und der entstandenen zusätzlichen Kosten festzustellen. In vielen Fällen beruhen die entgangenen wirtschaftlichen Erträge zum Beispiel auf im Vergleich zur konventionellen Erzeugung geringeren Ernteerträgen. Tritt also der Fall höherer Gewalt oder der außergewöhnliche Umstand vor der Zeit der Ernte oder Beweidung ein und verhindert diese, gibt es keinen zusätzlichen Ertragsentgang aus diesem Teil der Verpflichtung, der auszugleichen ist, so dass die Förderung anteilmäßig zu kürzen ist.

Im Falle höherer Gewalt ist keine Verwaltungsanktion auszusprechen.

**b) Offensichtlicher Irrtum:**

Nach Art. 4 VO (EU) Nr. 809/2014 können Förder- und Zahlungsanträge jederzeit nach ihrer Einreichung berichtigt werden, wenn die Bewilligungsbehörde offensichtliche Irrtümer/Fehler anerkennt. Vorgänge sind dann als offensichtlicher Irrtum bzw. Fehler einzustufen, wenn die Fehlerhaftigkeit der Angabe klar erkennbar ist. Die Bewilligungsbehörde muss überzeugt sein, dass der Begünstigte gutgläubig und ohne Bereicherungs- bzw. Betrugsabsicht gehandelt hat. Sofern bestimmte oder ähnliche Fehler wiederholt auftreten, so kann nicht mehr von einem offensichtlichen Irrtum ausgegangen werden. Offensichtliche Irrtümer sind sehr eng auszulegen und von der Bewilligungsbehörde anzuerkennen. Fälle sind bspw.:

- Schreibfehler
- Zahlendreher
- Fehlende oder widersprüchliche Angabe im selben Formular

Ein nicht erfolgter Abzug der nicht förderfähigen Mehrwertsteuer oder von Skonto gelten nicht als offensichtlicher Irrtum.

Sofern ein offensichtlicher Irrtum anerkannt wird, ist keine Verwaltungssanktion auszusprechen.

**c) Verwaltungsfehler:**

Sofern der Verstoß nicht auf Versäumnisse oder Unregelmäßigkeiten des Begünstigten, sondern auf fehlerhaftes Handeln der Bewilligungsbehörde oder einer anderen Behörde zurückzuführen ist, ist keine verwaltungsrechtliche Sanktion auszusprechen.

Unabhängig von der Sanktion ist ein zu Unrecht gezahlter Betrag (Überzahlung) im Falle eines Verwaltungsfehlers in der Regel jedoch zurückzuzahlen. Die Rückzahlungsverpflichtung entfällt nur, wenn der Irrtum für den Begünstigten nicht erkennbar sein konnte oder im Falle eines Tatsachenirrtums der Betrag nicht innerhalb der Frist von 12 Monaten zurückgefordert wird. Der finanzielle Fehler ist dann von der Zahlstelle gegenüber der Kommission zu erstatten.

**d) Nicht-Verschulden des Begünstigten:**

Wenn der Verstoß nicht auf das Verschulden des Begünstigten zurückzuführen ist oder sich die Bewilligungsbehörde auf andere Weise vom Nicht-Verschulden des Begünstigten überzeugt hat, ist keine Verwaltungssanktion auszusprechen. Die Beweislast für das Nicht-Verschulden liegt beim Begünstigten. Die Umstände, die zum Verstoß führten, dürfen für ihn nicht vorhersehbar und von ihm nicht beeinflussbar gewesen sein. Die Entscheidung über die Anerkennung des Sachverhaltes bzw. der Gründe trifft die Bewilligungsbehörde.

**e) Geringfügigkeit des Verstoßes:**

Bei Geringfügigkeit des Verstoßes erfolgt keine Verwaltungssanktion.

Nach Art. 64 Abs. 7b) VO (EU) Nr. 1306/2013 werden Verstöße bei der Förderung des ELER bis zu 3 % als geringfügig angesehen. Verwaltungssanktionen für Verstöße, die nicht mehr als geringfügig zu bewerten sind, müssen mind. 3 % der Förderung betragen.

Die 3 %-Grenze nach Art. 64 VO (EU) Nr. 1306/2013 gilt ausschließlich für Verstöße nach Art. 35 VO (EU) Nr. 640/2014 (Verstöße gegen Förderkriterien, Verpflichtungen, Auflagen).

Für den Bereich der *Kontrollen von Zahlungsanträgen* und damit der Verstöße gegen die Förderfähigkeit von Ausgaben hat die Kommission mit Art. 63 VO (EU) Nr. 809/2014 einen gesonderten Schwellenwert in Höhe von 10 % festgelegt. Nicht förderfähige Beträge < 10 % werden nicht mit einer Verwaltungssanktion belegt und damit als geringfügig betrachtet.

**f) Wenn die Kommission mit delegiertem Rechtsakt eine Verhängung nicht für angebracht hält**

Für Verstöße gegen Förderkriterien, Verpflichtungen, Auflagen wurde mit Art. 36 VO (EU) Nr. 640/2014 die Möglichkeit der Einräumung einer 3-monatigen Nachbesserungspflicht mit befristeter Aussetzung der Förderung eingeräumt. Wenn der Verstoß innerhalb der eingeräumten Frist abgestellt wird, ist keine Verwaltungssanktion auszusprechen.

## Beispiel

Saarbrücken, Datum

# Aktenvermerk

<b>Betrieb: Jörg Mustermann, Adresse</b> <b>Antragsjahr: 2014</b>	<b>AS.Nr.: 10712</b>
<b>Betr.: Herleitung des Sanktionskoeffizienten</b> <b>gem. Art 35 VO (EU) Nr. 640/2013 i.R. der ÖKO-Förderung 2016</b>	

<b>Anlass</b>	Das Team des techn. Prüfdienstes meldet aufgrund VOK am - Datum - folgenden Verstoß: ..... bzw. die ÖKO-Kontrollstelle meldet aufgrund Betriebsprüfung am - Datum - folgende Unregelmäßigkeit im Sinne des Art. 30 der VO (EG) Nr. 834/2007: .....	
<b>Verstoß</b>	Konkrete Beschreibung des Verstoßes	
<b>B E W E R T U N G</b>	<b>Umfang/ Ausmaß</b>	z. B. Einstufung „mittlerer Verstoß“, weil Bsp: .....mehr als 30% der Tiere betroffen....., Kürzungskoeffizient 50% der AUM-Förderung
	<b>Schwere</b>	z. B. Einstufung „mittlerer Verstoß“, weil .....Bsp: ....trotz Unregelmäßigkeit in einem Produktionszweig das Ziel der ökologischen Wirtschaftsweise im Gesamtbetrieb erreicht wird; Kürzungskoeffizient 50% der AUM-Förderung
	<b>Dauer</b>	z. B. Einstufung „leichter Verstoß“, weil....Bsp.: der Mangel binnen eines Jahres abgestellt werden kann; Kürzungskoeffizient 30% der AUM-Förderung
	<b>Häufigkeit</b>	z. B. Einstufung „leichter Verstoß“, weil .....Bsp.: Betreffende Unregelmäßigkeit wurde bisher noch nie beanstandet; Kürzungskoeffizient 10%
<b>Kürzungssatz insgesamt</b>	<b>50% der AUKM-Förderung</b>	

Für die sachliche Richtigkeit: