

Pytanie 1: W katalogu wydatków niekwalifikowalnych wpisano „koszt jednorazowej amortyzacji środków trwałych, na którą udzielono pomocy de minimis” – proszę o wyjaśnienie tej kwestii.

Zgodnie z zapisami Załącznika do Regulaminu „Kwalifikowalność wydatków...” jednorazowa amortyzacja danego składnika majątku, na którą udzielono pomocy de minimis, nie może stanowić wydatku kwalifikowalnego w projekcie.

Prawo do jednorazowej amortyzacji, co do zasady, mają mali podatnicy oraz podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej w odniesieniu do środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 KŚT (z wyłączeniem samochodów osobowych), w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50.000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.

Mały podatnik to podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro (przeliczenia na złote kwoty wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł). Kurs euro w dniu 1 października 2015 r. wyniósł 4,2437 zł. W związku z tym w 2016 r. małym podatnikiem jest podatnik, którego przychód w 2015 r. nie przekroczył 5.092.000 zł.

Natomiast wysokość jednorazowych odpisów amortyzacyjnych 2016 r. nie może przekraczać równowartości kwoty 50.000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych, czyli w przeliczeniu na złote kwoty 212.000 zł.

Amortyzacją jednorazową mogą zostać objęte wyłącznie określone w przepisach składniki majątku. W zamkniętym katalogu znajdują się składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 3500 zł zaliczane do grup 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), czyli:

- grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- grupa 6 – urządzenia techniczne,
- grupa 7 – środki transportu z wyłączeniem samochodów osobowych,
- grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Zatem jednorazowa amortyzacja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż 3500 zł w ramach pomocy de minimis nie może mieć zastosowania dla:

- wartości niematerialnych i prawnych (np. prawa, licencje, oprogramowania komputerowego),
- samochodów osobowych,
- majątku zaliczonego do KŚT:
 - Grupa 0 GRUNTY,

- Grupa 1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO,
- Grupa 2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ,
- Grupa 9 INWENTARZ ŻYWY.

Należy podkreślić, że jednorazowa amortyzacja to prawo, a nie obowiązek - podatnik samodzielnie podejmuje decyzję o tym, czy z niego skorzysta. Dokonując amortyzacji jednorazowej przedsiębiorca powinien uzyskać zaświadczenie o skorzystaniu z tej formy pomocy de minimis. W tym celu należy złożyć wniosek o wydanie takiego zaświadczenia oraz dokumenty wymagane przez Urząd Skarbowy. Zdaniem niektórych organów, uzyskanie zaświadczenia o otrzymaniu pomocy de minimis jest wręcz konieczne do tego, by ziścił się jej charakter (tak stwierdził Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z dnia 10 sierpnia 2009 r., nr IBPBI/1/415-387/09/AP).

Natomiast w przypadku środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 3500 zł, koszt ich zakupu podatnik może jednorazowo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Wówczas takie środki trwale występują w ewidencji środków trwałych podatnika ale nie występują w tabelach amortyzacyjnych, ponieważ de facto nie podlegają okresowej amortyzacji tylko zostały jednorazowo zaliczone w koszty. W takim przypadku nie ma możliwości uzyskania dotacji na odpłatne korzystanie ze składnika majątku, który w całości został zaliczony w koszty uzyskania przychodów.

Pytanie 2: Czy Beneficjent realizujący projekt w ramach działania 1.1 ma obowiązek zachowania trwałości projektu? Jeśli tak to w jakim zakresie?

Definicja trwałości operacji (projektu/inwestycji) została podana w art. 71 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. Ma ona zastosowanie wyłącznie w przypadku infrastruktury oraz inwestycji produkcyjnych współfinansowanych ze środków UE.

Zgodnie z art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. „w przypadku operacji obejmującej inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne dokonuje się zwrotu wkładu z EFSI, jeżeli w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa, tam gdzie ma to zastosowanie, zajdzie którakolwiek z poniższych okoliczności:

- a) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
- b) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
- c) istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.”

Zasada trwałości wyrażona ww. przepisem ma zatem zastosowanie wyłącznie względem infrastruktury oraz inwestycji produkcyjnych współfinansowanych ze środków UE.

W związku z tym:

Typ I - Badania i innowacje

- nie są to inwestycje w infrastrukturę, zatem zasada trwałości nie będzie miała zastosowania; istnieje jedynie obowiązek *utrzymania inwestycji*. Obowiązek *utrzymania inwestycji* oznacza

konieczność utrzymania wskaźników horyzontalnych dotyczących miejsc pracy (tj. Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach O/K/M (CI 8), Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa), Liczba utrzymanych miejsc pracy), w terminie 12 miesięcy (jeden termin bez względu na status /wielkość przedsiębiorstwa Beneficjenta) liczonych od dnia osiągnięcia wartości docelowych tych wskaźników,

Typ II - Inwestycje przedsiębiorstw w infrastrukturę B+R

- są to inwestycje w infrastrukturę, zatem zasada trwałości ma zastosowanie,
- okres utrzymania *trwałości projektu* wynosi 3 lata dla MŚP lub 5 lat w przypadku podmiotów innych niż MŚP - od dnia dokonania płatności końcowej na rzecz Beneficjenta¹.

Pytanie 3: Czy w oparciu o zakupioną ze środków projektu infrastrukturę B+R można świadczyć odpłatne usługi, czyli działalność opodatkowaną (gospodarczą)? Przykład: Wnioskodawca kupuje mikroskop i wykonuje odpłatnie badania dla innych podmiotów. Czy może zarabiać na tej infrastrukturze B+R?

Tak. Beneficjent może świadczyć odpłatne usługi badawcze na rzecz innych podmiotów na infrastrukturze B+R zakupionej w ramach projektu z Działania 1.1 RPO – L2020. Należy pamiętać, że zakupiona infrastruktura B+R nie może służyć celom produkcyjnym. Infrastrukturę do celów produkcyjnych można zakupić w ramach Działania 1.5.1.

Pytanie 4: Czy partnerami (beneficjentami) mogą być dwie spółki z o.o., w których właścicielem jest ta sama osoba (w jednej spółce jest prezesem, a w drugiej prokurentem)?

Przedsiębiorstwo powiązane nie może być partnerem w realizacji projektu. Należy pamiętać, że konkurs w ramach działania 1.1 został ogłoszony 14 lipca br., tj. przed wejściem w życie (2 września br.) ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 Planując realizację projektu z udziałem partnera/ów Wnioskodawca powinien przestrzegać zapisów wynikających z art. 33 ustawy wdrożeniowej obowiązującej do dnia 2 września br. W art. 33 ust. 6 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146 ze zm.) wprowadzono zaś generalny zakaz tworzenia partnerstw przez podmioty powiązane.

Pytanie 5: W dokumentacji konkursowej jest mowa o potencjale finansowym lidera. Czy chodzi o płynność finansową, czy posiadany wkład własny? W naszym przypadku Lider ma lepszą płynność finansową, ale to partner ma zaplecze finansowe, które chcemy wykorzystać, i czy tak może być?

¹ W przypadku, gdy w ramach wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane są środki - od daty dokonania przelewu na rachunek bankowy Beneficjenta, w pozostałych przypadkach - od daty zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

Lider będzie odgrywał kluczową rolę w projekcie, w związku z czym wskazane jest, żeby był nim podmiot posiadający największy potencjał pod względem finansowym, instytucjonalnym i organizacyjnym oraz odpowiednie doświadczenie.

Partner musi „wnieść” do projektu co najmniej zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe. To od zakresu projektu zależy jaki charakter będzie miało partnerstwo. Przy projekcie z zakresu prac B+R partner może w projekcie np. zaangażować swoich badaczy, techników. Samo zaangażowanie finansowe w przedsięwzięcie w postaci zapewnienia wkładu własnego po stronie jednego z partnerów bez jego dalszego udziału w realizacji projektu, nie będzie warunkiem wystarczającym dla uznania współpracy za partnerstwo. Udział partnera w realizacji projektu nie może mieć charakteru symbolicznego, nieznacznego czy pozornego.

Pytanie 6: Przez jaki okres po ukończeniu projektu z typu II beneficjent musi użytkować budynek zgodnie z założeniami projektu? Czy np. w ekstremalnym przypadku można sprzedać budynek?

Beneficjent podpisując umowę o dofinansowanie zobowiązuje się zapewnić trwałość Projektu w rozumieniu art. 71 ust. 1 Rozporządzenia nr 1303/2013 przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP) od dnia dokonania płatności końcowej na rzecz Beneficjenta², a w przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają ostrzejsze wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami (okres trwałości Projektu).

W przypadku inwestycji w infrastrukturę lub inwestycji produkcyjnych, gdy zajdzie jedna z następujących okoliczności:

- 1) zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty RPO-L2020;
- 2) zmiana własności elementu infrastruktury, która daje Beneficjentowi nienależne korzyści³;
- 3) istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów

- Beneficjent jest zobowiązany do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

² W przypadku, gdy w ramach wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane są środki - od daty dokonania przelewu na rachunek bankowy Beneficjenta, w pozostałych przypadkach - od daty zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

³ Korzyść³ to takie przysporzenie majątkowe, w tym uzyskanie przychodu, zwolnienie z długu lub uniknięcie straty, albo takie uzyskanie pozycji ekonomicznie lepszej niż możliwa do uzyskania przez inne podmioty w tych samych warunkach, które:

- 1) nastąpiło w wyniku zmiany charakteru własności elementu infrastruktury, albo zaprzestania działalności produkcyjnej;
- 2) faktycznie powstało po stronie przedsiębiorstwa lub podmiotu publicznego.

Korzyść jest nienależna w rozumieniu powyższego przepisu, jeżeli jest nie do pogodzenia z celami pomocy realizowanej przez zaangażowanie Funduszy oraz celami dofinansowania danego działania. Z uwagi na to, występowanie „nienależnej korzyści” należy oceniać zarówno po stronie Beneficjenta, jak i po stronie podmiotów innych niż Beneficjenci. Nienależna korzyść powinna być rozumiana jako:

- 1) dla Beneficjentów – uzyskanie jakiegokolwiek przychodu w wyniku zmiany charakteru własności elementu infrastruktury, albo zaprzestania działalności produkcyjnej;
- 2) dla podmiotów innych niż Beneficjenci, w tym dla kontrahentów – zaangażowanie w transakcję środków o wartości niższej, niż rynkowa wartość elementów infrastruktury, których dotyczy zmiana charakteru własności, albo uzyskanie pozycji ekonomicznie lepszej niż możliwa do uzyskania przez inne podmioty w tych samych warunkach.

Pytanie 7: Proszę o informację, czy kosztami bezpośrednimi podwykonawstwa w projekcie mogą być zleceniobiorcy, którzy mają PKD 74.90.Z ? Powołując się na koszty bezpośrednie, II koszty podwykonawstwa, punkt f.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu konkursu: „Należy mieć jednocześnie na uwadze, iż inne jednostki organizacyjne wymienione w literze f interpretowane są jako jednostki niewymienione w lit. a–e, posiadające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będące organizacjami prowadzącymi badania i upowszechniającymi wiedzę w rozumieniu art. 2 pkt 83 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. Z interpretacji przekazanej z Ministerstwa Rozwoju wynika, iż organizacja może zostać uznana za organizację prowadzącą badania i upowszechniającą wiedzę również wtedy, gdy nie prowadzi ona badań a jej działalność ogranicza się jedynie do rozpowszechniania wiedzy, o ile rozpowszechnianie jest podstawowym celem takiej organizacji.”

„W ramach podwykonawstwa można również rozliczać wszystkie **umowy o dzieło** związane z realizacją części prac B+R. W przypadku umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej.

Wykonanie zadań w ramach umowy o dzieło musi zostać potwierdzone protokołem odbioru wskazującym prawidłowe wykonanie dzieła.”

Numer PKD nie determinuje spełnienia definicji określonej w ww. załączniku do Regulaminu konkursu. Ocenie polega także statut danej instytucji.

Pytanie 8: Czy odpisy amortyzacyjne środka trwałego zakupionego przez firmę na raty, gdy spłata rat jeszcze się nie zakończyła, są wydatkiem kwalifikowalnym?

Tak. Jeśli zakupiony środek trwały jest wpisany do ewidencji środków trwałych firmy i jest wykorzystywany do realizacji projektu, to odpisy amortyzacyjne stanowią wydatek kwalifikowalny, bez względu na to, czy beneficjent kupił ten środek trwały płacąc za niego jednorazowo czy spłaca raty.

Pytanie 9: Jak należy wybrać typ inwestycji początkowej w przypadku II typu projektów *Inwestycje w infrastrukturę B+R* (czyli projektów polegających na tworzeniu/rozbudowie /modernizacji infrastruktury służącej przedsiębiorstwom do prowadzenia prac B+R)?

Wybór typu inwestycji początkowej uzależniony jest od tego, czy przedsiębiorstwo posiadało do tej pory zaplecze B+R oraz czy prowadziło jakąkolwiek inną działalność badawczą. W sytuacji gdy przedsiębiorstwo:

a) *nie posiada zaplecza badawczo – rozwojowego w danym zakładzie i zamierza zrealizować inwestycję polegającą na utworzeniu zaplecza (czy to na rzecz prowadzenia badań na własny użytek czy na rzecz świadczenia usług innym podmiotom), wówczas wskazanym typem inwestycji będzie **dywersyfikacja produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie;***

b) *posiada już własne zaplecze badawczo – rozwojowe w danym zakładzie i zamierza przeprowadzić inwestycję polegającą na modernizacji lub zwiększeniu zdolności tego zaplecza w celu wprowadzenia większej liczby badań (na potrzeby własne lub z myślą o oferowaniu usług w tym zakresie innym podmiotom) lub w celu prowadzenia nowych badań (na potrzeby własne lub z myślą o oferowaniu usług*

w tym zakresie innym podmiotom), które nie były wcześniej prowadzone, wówczas właściwym typem będzie **zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu;**

c) posiada już własne zaplecze badawczo – rozwojowe w danym zakładzie i zamierza realizować inwestycję polegającą na zmianie dotychczas stosowanego przez zakład procesu badawczego, wówczas właściwym typem pozostaje **zasadnicza zmiana procesu produkcyjnego;**

d) tworzy nowy zakład przy zachowaniu warunków, iż celem przedsięwzięcia jest budowa odrębnej jednostki – zakładu, który będzie całkowicie samodzielny pod względem organizacyjnym i funkcjonalnym, wówczas właściwym typem będzie **utworzenie nowego zakładu.**

Wnioskodawca może wybrać tylko jedną, dominującą formę inwestycji początkowej w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej (RPI).

Pytanie 10. Czy możliwe jest dokonanie zgłoszenia patentowego przed złożeniem wniosku o dofinansowanie? Czy dokonanie zgłoszenia świadczy o rozpoczęciu realizacji projektu i dyskwalifikuje projekt do ubiegania się o dofinansowanie?

Zgodnie z pkt II.3 Regulaminu konkursu rozpoczęcie realizacji projektu może nastąpić po dniu złożenia wniosku w odpowiedzi na konkurs, z wyłączeniem prac przygotowawczych, które mogły się rozpocząć 1 stycznia 2014 r. (zgłoszenie patentowe nie wchodzi w zakres prac przygotowawczych).

Przytoczona w Regulaminie konkursu definicja rozpoczęcia realizacji projektu, odnosząca się do całego Działania 1.1, brzmi: *Przez rozpoczęcie realizacji projektu należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, (tzn. że nie można się z tego zobowiązania wycofać bez negatywnych konsekwencji w postaci np. kary umownej, braku możliwości odzyskania zadatku lub zaliczki), zależnie od tego, co nastąpi najpierw (prac przygotowawczych, nie uznaje się za rozpoczęcie prac).*

W związku z powyższym:

a) wydatek poniesiony w związku z pierwszym zgłoszeniem patentowym przed złożeniem wniosku o dofinansowanie nie będzie mógł zostać wskazany w projekcie jako wydatek kwalifikowany,

b) poniesienie ww. wydatku nie będzie stanowiło przesłanki do uznania, że całość projektu nie kwalifikuje się do wsparcia, ponieważ znaczenie/ważność poniesionego wydatku nie są na tyle duże, aby można było uznać, iż inwestycja stanie się nieodwracalna.

Pytanie 11. W załączniku pn. Kwalifikowalność wydatków w ramach Działania 1.1 Badania i Innowacje w ramach kategorii wydatku Koszty wynagrodzenia opisane są koszty wynagrodzenia personelu projektu i innych osób, jaka jest różnica między tymi kosztami?

Koszty personelu projektu dotyczą wyłącznie osób wchodzących w skład personelu projektu. Personel projektu stanowią osoby zaangażowane do realizacji zadań lub czynności w ramach projektu na podstawie stosunku pracy, osoby samozatrudnione w rozumieniu lit. p, osoby współpracujące

w rozumieniu art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.) oraz wolontariusze wykonujący świadczenia na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, z późn. zm.), Osoby te mogą być zatrudnione wyłącznie na podstawie stosunku pracy.

Wynagrodzenia „innych osób” dotyczą pozostałych osób zaangażowanych w realizację projektu, które nie spełniają definicji personelu projektu, zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie.

Pytanie 12. Czy koszt pracy członków zarządu będzie zawsze kwalifikowany w ramach kosztów bezpośrednich w kategorii Koszty wynagrodzenia?

Nie. Wynagrodzenie za pracę merytoryczną właścicieli/współwłaścicieli/udziałowców wszystkich rodzajów spółek można kwalifikować w ramach kosztów bezpośrednich jedynie wówczas gdy są oni zatrudnieni w tych spółkach na umowę o pracę lub umowę zlecenie. Jeżeli nie mają podpisanych takich umów koszty ich wynagrodzenia można rozliczać jedynie w kosztach pośrednich.

Pytanie 13. W jakiej sytuacji podatek VAT może być wydatkiem kwalifikowanym w projekcie?

Koszt podatku VAT może być wydatkiem kwalifikowanym w projekcie, jeśli Wnioskodawca ani inny podmiot zaangażowany w projekt i wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem jego realizacji, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, nie ma prawnej możliwości jego odzyskania.

Pytanie 14. Czy Beneficjent może złożyć dwa komplementarne projekty – jeden w ramach I typu a drugi w ramach II typu projektów?

Tak. Beneficjent może złożyć dwa komplementarne projekty po jednym z każdego typu projektów. Należy jednak pamiętać, że nie ma gwarancji, iż oba projekty uzyskają dofinansowanie. W związku z tym należy przewidzieć sytuację, w której jeden z projektów będzie realizowany we własnym zakresie i zapewnić jego finansowanie ze środków własnych.