

KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW W RAMACH DZIAŁANIA 1.5 ROZWÓJ SEKTORA MŚP – WSPARCIE DOTACYJNE, I TYP PROJEKTU WDROŻENIE WYNIKÓW PRAC B+R PRZEZ MŚP

Dofinansowanie w ramach Poddziałania 1.5.1 stanowi **pomoc publiczną**. W zależności od kategorii wydatku objętego pomocą przy ocenie kwalifikowalności wydatku uwzględnia się:

- ✓ Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r.) zmienione Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 2017/1084 z dnia 14 czerwca 2017 r. tzw. **Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014** oraz
- ✓ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach celu tematycznego 3 w zakresie wzmocnienia konkurencyjności mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1623), tzw. **regionalna pomoc inwestycyjna**.

Wydatkami kwalifikującymi się do objęcia wsparciem na podstawie ww. rozporządzeń są, co do zasady, wydatki ponoszone **od dnia następującego po dniu złożenia wniosku** o udzielenie wsparcia do dnia zakończenia finansowego, określonego w umowie o dofinansowanie. Inwestycja objęta regionalną pomocą inwestycyjną musi wywoływać tzw. „efekt zachęty”, tzn. nie może zostać rozpoczęta przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie. Niespełnienie „efektu zachęty” skutkuje uznaniem wszystkich wydatków w projekcie za niekwalifikowalne.

W przypadku, gdy w ramach projektu uwzględniono wydatki stanowiące **pomoc de minimis** przy ocenie kwalifikowalności wydatku uwzględnia się również:

- ✓ Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE L 352 str. 1 z 18 grudnia 2013 r.) oraz
- ✓ wydane na podstawie ww. - Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 marca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U., poz. 488).

Wydatkami kwalifikującymi się do objęcia pomocą de minimis na podstawie ww. rozporządzeń są, co do zasady, wydatki ponoszone od 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia finansowego, określonego w umowie o dofinansowanie, lecz w ramach całego Działania określono, że **tylko prace przygotowawcze mogły się rozpocząć 1 stycznia 2014 r.** Wcześniejsze rozpoczęcie realizacji innych zadań objętych pomocą de minimis skutkuje uznaniem za niekwalifikowalne wszystkich wydatków w ramach rozpoczętego zadania.

Ocena kwalifikowalności wydatku polega na analizie jego poniesienia z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i prawa krajowego, umową o dofinansowanie, *Wytocznymi Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (zwanymi dalej Wytocznymi) oraz innymi dokumentami, do których stosowania Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie.

Na etapie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie dokonywana jest wstępna ocena kwalifikowalności planowanych wydatków. Pozytywna ocena wniosku i przyznanie dofinansowania

na realizację projektu nie oznacza, że wszystkie wydatki na pewno będą zrefundowane lub rozliczone (w przypadku zaliczek). Kwalifikowalność wydatków jest również oceniana w trakcie realizacji projektu, kiedy Beneficjent przedkłada kolejne wnioski o płatność oraz podczas kontroli projektu.

W trakcie realizacji projektu sprawdzeniu podlega w szczególności:

- czy wydatek został rzeczywiście poniesiony,
- czy wydatek był przewidziany we wniosku stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie,
- czy wydatek był poniesiony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego,
- zasadność poniesienia danego wydatku dla realizacji projektu,
- efektywność poniesionego wydatku,
- sposób udokumentowania wydatku.

Ponadto należy pamiętać o tym, że przyznane dofinansowanie to środki publiczne. Wobec tego beneficjenci zobowiązani są do stosowania ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania), dla zamówień oszacowanych powyżej progów stosowania tej ustawy do realizacji zamówień w projekcie, a w przypadku zamówień oszacowanych poniżej progów stosowania tej ustawy oraz Beneficjentów niezobowiązanych podmiotowo do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – do udzielania zamówień w ramach projektu zgodnie z zasadami opisanymi w Rozdziale 6.5 Wytycznych z 22 sierpnia 2019 r. lub w wersji Wytycznych obowiązującej w dniu wszczęcia postępowania. Zarówno w przypadku, gdy ze względu na specyfikę projektu wnioskodawca rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, jak i wówczas gdy rozpoczyna realizację projektu po podpisaniu umowy, w celu upublicznienia zapytania ofertowego zamieszcza je w internetowej bazie ofert pod adresem www.bazakonkurencyjnosci.gov.pl.

Co do zasady wydatkiem kwalifikowanym jest wydatek poniesiony przez Beneficjenta, z którym podpisano umowę o dofinansowanie. W przypadku, gdy projekt realizowany jest w partnerstwie wydatek może być poniesiony przez partnera (jeśli tak stanowi umowa/porozumienie o partnerstwie).

Zamieszczony poniżej katalog wydatków kwalifikowalnych jest katalogiem **zamkniętym**, natomiast katalog wydatków niekwalifikowalnych jest katalogiem **otwartym** i zawiera jedynie wyjątki i przykłady wydatków niekwalifikowalnych. Szczegółowe warunki i procedury w zakresie kwalifikowalności wskazanych poniżej wydatków określone są w Wytycznych i ww. rozporządzeniach dotyczących pomocy publicznej/pomocy de minimis. Niniejszy załącznik do Regulaminu konkursu określa zaś katalog wydatków kwalifikowalnych w projektach realizowanych w ramach Konkursu oraz określa ewentualne limity i inne ograniczenia w odniesieniu do niektórych wydatków.

Wskazane w niniejszym załączniku konkretne punkty Wytycznych mają charakter pomocniczy i odnoszą się do wersji Wytycznych z 22 sierpnia 2019 r. Należy pamiętać, że do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się wersję Wytycznych obowiązującą w dniu poniesienia wydatku (zgodnie z zapisami Rozdziału 4 Wytycznych).

W niniejszym Konkursie kwalifikowalne mogą być wyłącznie wydatki/ koszty bezpośrednie rozliczane według rzeczywiście poniesionych wydatków.

Do wydatków kwalifikowalnych, mogą zostać zaliczone następujące wydatki:

1. Prace przygotowawcze w tym:

- wydatki na przygotowanie dokumentacji technicznej związanej z pracami budowlanymi: projekt budowlany, projekt wykonawczy, analizy, ekspertyzy, prace studialne, mapy lub szkice sytuujące projekt, audyt energetyczny. Wydatki na dokumentację kwalifikowalne są tylko w tej części, która dotyczy prac stanowiących wydatki kwalifikowalne projektu.
- wydatki na raport oddziaływania na środowisko,
- wydatki na przygotowanie dokumentacji przetargowej, przygotowanie przetargu, w tym publikacji przetargowych,
- wydatki dotyczące **zakupów gruntów** dokonane przed dniem rozpoczęcia realizacji projektu (kwalifikowalne do wysokości maksymalnie 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu przy czym w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki limit ten wynosi 15% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu) - kwalifikowane po spełnieniu warunków z Wytycznych (Rozdział 7.3)

Zgodnie z rekomendowanym przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju podejściem maksymalna wartość dofinansowania wydatków kwalifikowalnych związanych z nabyciem nieruchomości określana będzie osobno zgodnie z Wytycznymi tj. nie więcej niż 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu (lub 15% w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych) i osobno zgodnie z zasadami udzielania pomocy publicznej (regionalna pomoc inwestycyjna).

Przykład rekomendowanego wyliczenia:

założenia do obu przykładów: wartość gruntu 70 000,00 zł, inne koszty 180 000,00 zł

1. Wyliczenie zgodnie z pomocą publiczną:

- Całkowite kwalifikowalne koszty projektu zgodnie z pomocą publiczną = 250 000,00 zł
w tym grunt zabudowany 70 000,00 zł + inne koszty 180 000,00 zł = 250 000,00 zł
- Kwota dofinansowania = 137 500,00 zł
 $250\,000,00\text{ zł} \cdot 55\%$ (dla mikro przedsiębiorstwa) = 137 500,00 zł

2. Wyliczenie zgodnie z Wytycznymi:

- kwalifikowalne koszty zakupu gruntu zgodnie z Wytycznymi = 20 000,00 zł, tj. zgodnie z Wytycznymi nie więcej niż 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu
 $180\,000,00\text{ zł} \cdot 1/9 = 20\,000,00\text{ zł}$
pozostałe 50 000,00 zł wartości gruntu stanowi wydatek niekwalifikowalny
- Całkowite kwalifikowalne koszty projektu zgodnie z Wytycznymi = 200 000,00 zł
 $180\,000,00\text{ zł} + 20\,000,00\text{ zł} = 200\,000,00\text{ zł}$
- Kwota dofinansowania = 110 000,00 zł
 $200\,000,00\text{ zł} \cdot 55\%$ (dla mikro przedsiębiorstwa) = 110 000,00 zł

Ostatecznie maksymalną wartość dofinansowania wydatków kwalifikowalnych projektu będzie stanowiła niższa z obu kwot tj. 110 000,00 zł
110 000,00 zł < 137 500,00 zł.

- 2. Wydatki związane z nabyciem nieruchomości** dokonane przed rozpoczęciem realizacji projektu – sporządzenie dokumentacji geodezyjno – kartograficznej, wynagrodzenie rzeczoznawcy za sporządzenie operatu szacunkowego, opłaty notarialne – są kwalifikowalne po spełnieniu warunków z Wytycznych (Rozdział 7.3.1) i nie ma do nich zastosowania limit 10%/15%.

3. **Promocja projektu** - wydatki na działania informacyjno – promocyjne bezpośrednio związane z realizacją projektu np. banery, tablice, naklejki, inne wydatki na promocję projektu, zgodnie z zapisami Załącznika nr 8: do Regulaminu konkursu tj. *Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.

Kwalifikowalne są wydatki w wysokości maksymalnie **100 tys. PLN** (wartość kosztów kwalifikowalnych).

4. **Cross - financing** (koszty szkoleń / doradztwa, świadczonych przez podmioty zewnętrzne, dla osób obsługujących wybudowaną/ zakupioną infrastrukturę) – do wysokości **10%** wydatków kwalifikowalnych projektu.

5. **Opłaty finansowe:**

- wydatki na otwarcie i prowadzenie wyodrębnionego na rzecz projektu rachunku płatniczego przeznaczonego do obsługi projektu (wyłącznie w przypadku, gdy płatności będą przekazywane w formie zaliczki),
- od dokonywanych transakcji finansowych, z wyjątkiem prowizji pobieranych w ramach wymiany walut.

6. **Opłaty administracyjne** związane z uzyskiwaniem wszelkiego rodzaju pozwoleń czy zgód niezbędnych do realizacji projektu.

Wydatki wymienione w pkt 1 - 6 są kwalifikowane w ramach pomocy **de minimis**.

7. **Nabycie nieruchomości** (dokonane po dniu złożenia wniosku o dofinansowanie) związanej z realizacją projektu (kwalifikowalne do wysokości maksymalnie **10%** całkowitych wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, przy czym w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki limit ten wynosi 15% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu).

Wyliczenia maksymalnej wartości dofinansowania wydatków kwalifikowalnych związanych z nabyciem nieruchomości należy dokonać zgodnie z rekomendacją Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju (analogicznie do przykładu w pkt 1).

Wydatki związane bezpośrednio z nabyciem nieruchomości będą kwalifikowane po spełnieniu warunków z Wytocznych (Rozdział 7.4).

8. **Wydatki na nadzór:** inwestorski, inżynierski, autorski. Wydatki na nadzór kwalifikowalne są tylko w tej części, która dotyczy nadzoru nad zakresem prac stanowiącym wydatki kwalifikowalne projektu.

9. **Roboty i materiały budowlane** (do wysokości **60%** całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu), w tym:

- ✓ wydatki na prace: ziemne, budowlano-montażowe, instalacyjne, wykończeniowe, dostosowanie obiektów i pomieszczeń w zakresie niezbędnym dla realizowanego projektu,
- ✓ wydatki na budowę przyłączy do sieci wodociagowych, kanalizacyjnych, elektroenergetycznych lub gazowych mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli przyłącza będą stanowiły własność Beneficjenta,

- ✓ wydatki na adaptację i remont¹ pomieszczeń do specyficznych wymogów technicznych dla danego rodzaju działalności,
- ✓ wydatek związany z zagospodarowaniem terenu przyległego, o ile jest to wydatek integralnie związany z przedmiotem projektu.

10. Zakup ruchomych środków trwałych - wydatki związane z pozyskaniem ruchomych środków trwałych (szczegółowe warunki kwalifikowania środków trwałych zostały określone w pkt 6.12 Wytycznych).

We wniosku należy wybrać i uzasadnić najbardziej efektywną metodę pozyskania środków trwałych (wymóg uzasadnienia konieczności zakupu nie dotyczy wyposażenia na stałe zainstalowanego, wpisanego do rejestru środków trwałych i traktowanego jako wydatki inwestycyjne, zgodnie z ustawą o rachunkowości).

11. Dostawa, montaż i uruchomienie ruchomego środka trwałego, o ile środek trwały jest bezpośrednio powiązany z przedmiotem projektu (pkt 6.12.1 Wytycznych)

12. Zakup wartości niematerialnych i prawnych np. prawa patentowe, prawa ochronne na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, licencje, know-how, nieopatentowana wiedza techniczna pod warunkiem, że:

- a. będą wykorzystywane wyłącznie w ramach przedsiębiorstwa, które otrzymało pomoc²;
- b. muszą podlegać amortyzacji zgodnie z odrębnymi przepisami,
- c. będą nabyte na warunkach rynkowych od osób trzecich niepowiązanych z nabywcą oraz
- d. będą włączone do aktywów przedsiębiorstwa otrzymującego pomoc i pozostaną związane z projektem, na który przyznano pomoc, przez co najmniej 3 lata³.

Należy wybrać i uzasadnić najbardziej efektywną metodę pozyskania wartości niematerialnych i prawnych

13. Koszty odpłatnego korzystania (tylko leasing finansowy) z ruchomych środków trwałych lub odpisy amortyzacyjne ruchomych środków trwałych.

Kwalifikowalne będą koszty leasingu finansowego lub odpisy amortyzacyjne dotyczące aparatury naukowo-badawczej oraz innych urządzeń służących celom badawczym.

Leasing finansowy dopuszczalny tylko z obowiązkiem zakupu przedmiotu leasingu przez Beneficjenta po wygaśnięciu umowy leasingu (szczegółowe warunki kwalifikowania leasingu zostały określone w pkt 6.12.3 Wytycznych).

Koszty amortyzacji środków trwałych będą kwalifikowalne po spełnieniu warunków z Wytycznych (pkt 6.12.2 Wytycznych). Dodatkowo, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, należy pamiętać, aby zakup środka trwałego został dokonany zgodnie

¹ Poniesienie wydatków na remont możliwe jest jedynie wówczas gdy stanowi on inwestycję początkową. Nie ma możliwości kwalifikowania w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej wydatków ponoszonych na remont obiektów, środków trwałych, które są tylko pośrednio związane z nową inwestycją, np. remont hali, w której ustawiono nową linię produkcyjną, jeśli wcześniej beneficjent prowadził tam również działalność produkcyjną tego samego rodzaju.

² W przypadku partnerstwa umowa partnerska musi określać do kogo będą należeć wartości niematerialne i prawne.

³ Zgodnie z postanowieniami art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 termin ten jest liczony od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

z zasadami opisanymi w Rozdziale 6.5 Wytycznych jeśli ten środek trwały zostanie zamortyzowany w całości w trakcie realizacji projektu.

- 14. Koszty odpłatnego korzystania** (opłaty licencyjne) lub odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych, po spełnieniu warunków dotyczących amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych z Wytycznych (pkt 6.12.2 Wytycznych) w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizacji projektu. Dodatkowo, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, należy pamiętać, aby zakup WNIIP został dokonany zgodnie z zasadami opisanymi w Rozdziale 6.5 Wytycznych jeśli ta WNIIP zostanie zamortyzowana w całości w trakcie realizacji projektu.

Wydatki wymienione w pkt 7 - 14 są kwalifikowane w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej.

Pozostałe wydatki kwalifikowane

- koszt podatku **VAT**, jeśli nie ma prawnej możliwości jego odzyskania. Koszt ten jest kwalifikowalny w ramach tego samego rodzaju pomocy co wydatek, którego dotyczy.

Wydatki niekwalifikowalne

Wydatki niewymienione w katalogu wydatków kwalifikowanych stanowią wydatki niekwalifikowalne. Poniżej wskazano zatem jedynie przykłady i wyjątki w zakresie wydatków niekwalifikowanych:

- wydatki ujęte w części 6.3 *Wydatki niekwalifikowane* Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020,
- wydatki na przygotowanie/wypełnienie wniosku o dofinansowanie,
- wydatki podlegające podwójnemu finansowaniu, zgodnie z zapisami ww. Wytycznych. Przez podwójne finansowanie należy również rozumieć zakupienie środka trwałego/wartości niematerialnych i prawnych z udziałem środków unijnych lub otrzymanie dofinansowania ze środków unijnych na koszty amortyzacji, a następnie zaliczenie odpisów amortyzacyjnych od pełnej wartości tego środka trwałego/WNIIP do kosztów uzyskania przychodów, bez pomniejszenia wartości środka trwałego/WNIIP o otrzymane dofinansowanie.

Uproszczony przykład liczbowy:

- koszt nabycia śr. trwałego ze środków własnych beneficjenta – 100 tys. zł
- miesięczne odpisy amortyzacyjne – 5 tys. zł
- odpisy amortyzacyjne za 10 miesięcy kwalifikowalne w ramach projektu dofinansowanego z RPO-L2020 – $5 \times 10 \text{ mies.} = 50 \text{ tys. zł}$
- dofinansowanie wypłacone z RPO-L2020 na kwalifikowalną amortyzację $50\% \times 50 \text{ tys.} = 25 \text{ tys. zł}$

albo:

- koszt nabycia śr. trwałego ze środków własnych beneficjenta – 100 tys. zł
- wartość śr. trwałego kwalifikowalna w ramach projektu – 50 tys. zł
- dofinansowanie na nabycie śr. trwałego wypłacone z RPO-L2020: $50\% \times 50 \text{ tys.} = 25 \text{ tys. zł}$

Zatem, w obu przypadkach, do kosztów uzyskania przychodów beneficjent może zaliczyć odpisy amortyzacyjne od wartości środka trwałego/WNiP pomniejszonej o otrzymane dofinansowanie, czyli odpisy od kwoty: 100 tys. – 25 tys. = 75 tys. zł

- koszt jednorazowej amortyzacji środków trwałych, na którą wnioskodawca/partner otrzymał pomoc de minimis,
- wydatki nieujęte w budżecie projektu,
- wydatki związane z bieżącą działalnością Wnioskodawcy,
- wydatki związane z utrzymaniem infrastruktury (bieżąca naprawa, konserwacja),
- zakup usług doradczych, które mają charakter ciągły, okresowy i/lub są związane ze zwykłymi kosztami operacyjnymi przedsiębiorstwa, tj. rutynowe usługi doradztwa podatkowego, regularne usługi prawne czy reklama,
- wydatki na zakup środków transportu (cała grupa 7 określona w Klasyfikacji Środków Trwałych),
- wydatki na zakup używanych środków trwałych,
- roboty budowlane prowadzone tzw. systemem gospodarczym,
- wydatki na zakup/wynajem inwentarza żywego,
- koszty pośrednie,
- wydatki poniesione na budowę, przebudowę, rozbudowę, modernizację lub nabycie nieruchomości w celu prowadzenia działalności gospodarczej związanej z wynajmem,
- część odsetkowa raty dzierżawnej, raty leasingowej,
- wkład niepieniężny,
- wydatki związane z odzyskaniem kwot nienależnie wypłaconych,
- wydatki w zakresie audytu projektu,
- wydatki na ewaluację,
- koszt podatku VAT, jeśli podmiot ponoszący wydatek zaangażowany w projekt i wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem jego realizacji, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, ma prawną możliwość jego odzyskania.