

Pytanie 43: Jeżeli Wnioskodawca planuje zrealizować inwestycje początkową, która częściowo wiąże się z zasadniczą zmianą procesu produkcyjnego oraz częściowo obejmuje dywersyfikację to czy powinien spełniać oba warunki określone w art. 14. ust. 7 rozporządzenia nr 651/2014 w odniesieniu do kwoty kosztów kwalifikowalnych?

Zgodnie z wyjaśnieniami Komisja Europejskiej przy przedstawionej sytuacji niezbędnym jest wyraźne rozróżnienie poszczególnych form inwestycji początkowej. **Zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu** należy określać zawsze wówczas, gdy w wyniku nowej inwestycji produkowany będzie dalej ten sam produkt. Jeżeli w wyniku inwestycji początkowej dojdzie do produkcji nowego (dotychczas nieprodukowanego) produktu, inwestycja nie będzie stanowiła zwiększenia zdolności produkcyjnych danego zakładu dla danego (istniejącego) produktu, ale **dywersyfikację produkcji poprzez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych**, ponieważ dojdzie do tworzenia nowych zdolności produkcyjnych nowego produktu (i produkcji). Zwiększenie zdolności produkcyjnych istniejącego zakładu odnosi się tylko do rozszerzenia zdolności produkcyjnych produktu, który był już dotychczas produkowany w zakładzie. Zatem istotą przy klasyfikacji do konkretnej kategorii RPI będzie produkt finalny, który będzie produkowany w wyniku inwestycji początkowej. Konieczność przedstawienia wyliczeń przez przedsiębiorcę określonych w art. 14 ust 7 rozporządzenia nr 651/2014 będzie wynikała z tego, jaki rzeczywiście rodzaj inwestycji początkowej będzie realizował Wnioskodawca.

Pytanie 44: W ramach projektu planuję budowę nowej hali produkcyjnej, w której umieszczone zostaną nowe maszyny i produkowane będą innowacyjne produkty. Do nowej hali przeniesiona zostanie część maszyn obecnie wykorzystywanych przez przedsiębiorstwo, jednak będą one stanowiły elementy nowego (innowacyjnego) ciągu technologicznego – głównie jako aparatura awaryjna i zapasowa. Jaka formę inwestycji początkowej powinienem wskazać w polu A.7 Wniosku o dofinansowanie dla opisanego projektu?

Przedsiębiorca ubiegający się o wsparcie w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej jest zobowiązany wskazać wyłącznie jedną - dominującą kategorię Regionalnej Pomocy Inwestycyjnej (RPI), bowiem zgodnie z wyjaśnieniami Komisji Europejskiej niezbędne jest wyraźne rozróżnienie poszczególnych form inwestycji początkowej, w zależności od specyfiki danej inwestycji.

Wnioskodawca sam powinien zdecydować jaką - jedną - dominującą formę inwestycji początkowej w ramach Regionalnej Pomocy Inwestycyjnej (RPI) wprowadzi.

Wnioskodawca ma do wyboru następujące formy inwestycji początkowej

a) inwestycje w rzeczowe aktywa trwale lub wartości niematerialne i prawne związane z:

- założeniem nowego zakładu (utworzenie nowego zakładu może dotyczyć sytuacji, w której budowana jest nowa fabryka, oznacza to utworzenie zupełnej nowej jednostki poprzez budowę nowych obiektów, instalowanie urządzeń i uruchamianie działalności gospodarczej)

- zwiększeniem zdolności produkcyjnej (zasadniczo zwiększenie zdolności wytwórczych (produkcyjnych) w istniejącym już zakładzie poprzez uruchomienie drugiej lub kolejnej linii produkcyjnej dla tego samego produktu; w praktyce jest to rozbudowa istniejącego już zakładu o kolejne linie produkcyjne będące następnymi etapami wcześniej prowadzonej produkcji)

- dywersyfikacją produkcji - (warunki z art. 14 ust. 7 rozp nr 651/2014)

- zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego (warunki z art. 14 ust. 7 rozp nr 651/2014).

b) nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty gdyby zakup nie nastąpił (nabycie przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55 (1) Kodeksu cywilnego, tzn. zorganizowanego zespołu aktywów - składników materialnych i niematerialnych - przeznaczonego do prowadzenia działalności gospodarczej, przy czym aktywa nabywane są przez inwestora niezwiązanego ze sprzedawcą (nie mogą występować takie powiązania, które poddałyby w wątpliwość czy transakcja

między nimi odbywa się na warunkach rynkowych). Wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa. Wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorstwa.

Zakwalifikowanie inwestycji jako **utworzenie nowego zakładu**, a nie **zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu** zależy między innymi od tego, czy samo przedsiębiorstwo ma już zakład w tym konkretnym miejscu. Utworzenie nowego zakładu powinno wiązać się z utworzeniem nowego obiektu, z reguły w nowej lokalizacji, który powinien być jednostką samostanowiącą, nie opierającą się na wspólnych zasobach technicznych dotychczas istniejącego zakładu. Jeżeli odrębna lokalizacja gwarantuje, że zakład jest przestrzennie, organizacyjnie i funkcjonalnie jednostką odrębną, która charakteryzuje się wysokim stopniem autonomii, wówczas w takim przypadku możemy mówić o założeniu nowego zakładu jako jednej z form inwestycji początkowej. Warto w tym miejscu podkreślić, iż w przypadku utworzenia nowego zakładu nie rozpatrujemy już warunków dotyczących tego, czy produkowany produkt będzie takim samym produktem jaki przedsiębiorca wytwarzał dotychczas w poprzednim zakładzie oraz czy może dojść do zasadniczej zmiany procesu produkcyjnego w porównaniu z produkcją poprzedniego zakładu.

W przypadku, gdy do nowej lokalizacji zostanie przeniesiony cały zakład, w starym miejscu nie będzie kontynuowana działalność a jednocześnie mamy do czynienia z dywersyfikacją produkcji przedsiębiorstwa, jako rodzaj inwestycji początkowej należy wybrać **dywersyfikację produkcji przedsiębiorstwa**.

Dodatkowe warunki do dywersyfikacji i zasadniczej zmiany procesu produkcyjnego

Zgodnie z art. 14 ust. 7 zdanie drugie GBER w przypadku pomocy przyznanej na **dywersyfikację istniejącego zakładu** koszty kwalifikowalne muszą przekraczać o co najmniej 200 % wartość księgową ponownie wykorzystanych aktywów odnotowaną w roku obrotowym poprzedzającym rozpoczęcie prac. Ten warunek odnosi się do inwestycji początkowej w formie dywersyfikacji produkcji poprzez wprowadzenie produktu uprzednio nieprodukowanego w zakładzie (art. 2 pkt 49 lit. a GBER) oraz inwestycji początkowej na rzecz nowej działalności gospodarczej związanej z dywersyfikacją działalności zakładu (art. 2 pkt 51 lit a GBER). Pojęcie aktywów w kontekście inwestycji początkowej należy odnosić do rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwale składają się z gruntów, budynków, zakładów, urządzeń i wyposażenia (patrz art. 2 pkt 29 GBER). Dlatego też infrastruktura wspierająca (np. budynki do przechowywania produktów wytwarzanych w wyniku nowej inwestycji, biurowce) w zasadzie są objęte art 14 (7) 2. zdanie GBER, pod warunkiem, że aktywa te będą wykorzystywane w ramach dywersyfikacji istniejącego zakładu. Istotnym warunkiem jest to, aby wziąć pod uwagę zakres, w którym aktywa te będą ponownie wykorzystane. Na przykład, jeśli ma być używane tylko 30% pojemności składnika aktywów, tylko proporcjonalną wartość księgową tych aktywów należy brać pod uwagę.

Komisja Europejska wyjaśniła również, iż **zasadnicza zmiana procesu produkcji** oznacza wdrożenie fundamentalnej (w przeciwieństwie do rutynowej) innowacji procesowej. Można powiedzieć, iż jest to generalnie wprowadzenie nowego rozwiązania technologicznego lub organizacyjnego zasadniczo odmiennego od stosowanego dotychczas. Kluczowym jest również to, by zmiana miała charakter zasadniczy oraz dotyczyła całościowego procesu produkcyjnego, a nie tylko drobnego ulepszenia procesu dotychczasowego. Powinna być związana z całym procesem produkcyjnym, a nie jedynie z produktem. Prosta wymiana poszczególnych aktywów bez gruntownej zmiany procesu produkcyjnego stanowi inwestycję zastępczą, która nie kwalifikuje się do regionalnej pomocy inwestycyjnej, ponieważ nie kwalifikuje się jako zasadnicza zmiana całościowego procesu produkcji.

Przykładem zasadniczej zmiany może być zautomatyzowanie usługi ręcznego mycia pojazdów, poprzez zakup i uruchomienie urządzeń myjni mechanicznej. KE jako przykład zasadniczej zmiany procesu produkcji podaje również przypadek Volkswagena (OJ C 361, 10.12.2011, p. 17), gdzie miała miejsce wyłącznie zasadnicza zmiana procesu produkcji, bez dywersyfikacji produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie.

Przy tej formie inwestycji początkowej Rozporządzenie nr 651/2014 wymaga, żeby wydatki kwalifikowalne, które zostaną poniesione na inwestycje w aktywa trwałe i wartości niematerialne niezbędne do wykonania niniejszej innowacji procesowej przekraczały pewien próg. Zgodnie z art. 14 ust. 7 GBER koszty kwalifikowalne poniesione na zasadniczą zmianę procesu produkcji muszą przekraczać koszty amortyzacji aktywów związanej z działalnością podlegającą modernizacji w ciągu poprzedzających trzech lat obrotowych. Suma odpisów amortyzacyjnych powinna być obliczana na przestrzeni trzech lat podatkowych poprzedzających rozpoczęcie prac nad projektem. W związku z tym, określając koszty należy brać pod uwagę aktywa związane z procesem produkcji danego produktu, przy czym zasadniczą kwestią jest to, czy dany składnik aktywów jest związany z działalnością podlegającą modernizacji, tzn. będzie wykorzystywany do działalności związanej z nowym procesem produkcyjnym. Do obliczeń kosztów amortyzacji należy stosować proporcjonalne wykorzystanie składnika aktywów.

Pytanie 45: Zakup samochodu specjalnego (743 KŚT - pojazdy samochodowe, które ze względu na swoją konstrukcję przeznaczone są do wykonywania innych prac niż transport towarów i przewóz osób tj. samojezdne wieże wiertnicze). Zakup tego samochodu w ramach projektu jest niezbędny do funkcjonowania specjalistycznego dźwigu wiertniczego zakupionego w ramach projektu. Innowacyjny sprzęt wiertniczy montowany będzie na samochodzie, który następnie zarejestrowany zostaje jako samochód specjalny. Pragnę dodać iż w Polsce jest jedynie kilka takich samochodów które spełniają wymagane do tego sprzętu normy. W większości przypadków samochód taki należy sprowadzać z zagranicy. Czy w związku z powyższym może on być kosztem kwalifikowalnym?

Zgodnie z załącznikiem do Regulaminu konkursu Kwalifikowalność wydatków w ramach poddziałania 1.5.1 Rozwój sektora MŚP – wsparcie dotacyjne wydatki na zakup środków transportu są kosztem niekwalifikowanym.

Zgodnie z Klasyfikacją środków trwałych klasa 743 to:

7 Środki transportu

74 Pojazdy Mechaniczne

743 Samochody specjalne

W związku z powyższym zakup Samochodu specjalnego 743 KŚT zalicza się do Środków transportu. Zatem zakup opisanego samochodu specjalnego nie jest kosztem kwalifikowanym w ramach ogłoszonego Konkursu nr Nr RPLB.01.05.01-IZ.00-08-K01/16 i nie ma znaczenia czy jest zakupiony w kraju czy zagranicą.

Pytanie 46: Amortyzacja środków trwałych - jeśli projekt będzie trwał 12m-cy to do kosztów kwalifikowalnych zaliczamy amortyzację roczną np. 20% samochodu specjalnego i 20% dźwigu wiertniczego? Kolejne 4 lata amortyzacji nie wchodzi w koszty kwalifikowalne? Czy dobrze zrozumiałam ten zapis?

Tak. W przypadku gdy projekt będzie trwał 12 miesięcy wydatki poniesione na Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych są kwalifikowane w zakresie i przez okres ich wykorzystywania na potrzeby projektu, po spełnieniu warunków z Wytycznych (pkt 6.12.2 Wytycznych). Czyli jeśli roczna amortyzacja wynosi 20% i jeśli ten środek trwały jest wykorzystywany tylko na potrzeby projektu (w 100%) to całe 20% rocznej amortyzacji będzie stanowiło wydatek kwalifikowalny.

Zgodnie z Regulaminem konkursu nr Nr RPLB.01.05.01-IZ.00-08-K01/16 okres realizacji projektu nie może być dłuższy niż **12 miesięcy** w przypadku inwestycji polegających wyłącznie na zakupie środków

trwałych czy wartości niematerialnych i prawnych a w przypadku inwestycji związanych z budową, rozbudową - **18 miesięcy** – licząc od dnia rozpoczęcia realizacji projektu.

Pytanie 47: Jak należy definiować pojęcie „pozyskanie” środka trwałego?

Zgodnie z Rozdziałem 6.12 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków... wydanych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju 10.04.2015 r., koszty pozyskania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych mogą być uznane za kwalifikowalne, jeśli we wniosku o dofinansowanie zostanie uzasadniona konieczność ich pozyskania z zastosowaniem najbardziej efektywnej dla danego przypadku metody (zakup, amortyzacja, leasing itp.). Wymóg uzasadnienia pozyskania dotyczy wyłącznie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500 PLN netto.

Metody pozyskania (zakup, amortyzacja, leasing, dzierżawa), których koszty są kwalifikowalne w ramach danego konkursu, określone są każdorazowo w załączniku do regulaminu konkursu dotyczącym kwalifikowalności wydatków.

Pytanie 48: Jeżeli w wyniku wstępnej weryfikacji dokumentów, które złożyłem na konkurs, zgodnie z pismem od IZ muszę poprawić tylko załączniki to czy muszę do poprawek jeszcze raz dołączyć formularz wniosku?

Tak. W związku z możliwością jednorazowej poprawy wniosku o dofinansowanie na weryfikacji wstępnej /ocenie formalnej przypominamy, że jakakolwiek zmiana w załącznikach do wniosku aplikacyjnego powinna być także odnotowana w systemie LSI2020. Załączenie do systemu LSI2020 zaktualizowanych załączników lub załączników, których pierwotnie brakowało, powoduje zmianę sumy kontrolnej w całym formularzu wniosku aplikacyjnego, ponieważ aktualizacji ulega lista załączników będąca również elementem formularza wniosku. Zatem z powodu zmiany zawartości wniosku i związanej z tym zmiany sumy kontrolnej wniosku niezbędne jest jego ponowne złożenie.

W związku z powyższym, przed złożeniem poprawek, prosimy o weryfikację dokumentów pod kątem tego, czy wersje elektroniczna oraz papierowa są ze sobą tożsame.

Dodatkowo, wnioskodawca na etapie wprowadzania poprawek/uzupełnień powinien usunąć w systemie LSI2020 błędną/nieaktualną wersję załącznika i zastąpić ją poprawioną wersją, tak by wniosek z załącznikami stanowił komplet poprawnych i aktualnych dokumentów, które zostaną przekazane do kolejnych etapów procedury konkursowej.

Pytanie 49: Czy w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej kwalifikowalne będą koszty związane z pozyskaniem, dostawą i montażem urządzeń do wytwarzania energii cieplnej (np. pompy ciepła, kolektory słoneczne) oraz wytwarzania energii elektrycznej (panele fotowoltaiczne) wyłącznie na potrzeby realizowanej inwestycji? Np. zakup i montaż w ramach projektu pompy ciepła/kolektorów słonecznych służących do ogrzewania hali produkcyjnej i/lub paneli fotowoltaicznych wytwarzających energię elektryczną na potrzeby pracy zakładu wnioskodawcy?

Nie. Zgodnie z brzmieniem art. 13 lit. a Rozporządzenia nr 651/2014, regionalnej pomocy inwestycyjnej nie można udzielić w sektorze wytwarzania energii, jej dystrybucji i infrastruktury.

Zgodnie z informacją uzyskaną z Ministerstwa Rozwoju przedmiotowe wyłączenie znajdzie zastosowanie zarówno w sytuacji, w której wytwarzanie energii stanowi główny cel projektu (np. budowa farmy wiatrowej) jak i takiej, gdy co prawda cel projektu jest inny, ale w wyniku jego realizacji nastąpi wytwarzanie energii jako dodatkowy rezultat (np. budowa nowej hali produkcyjnej z wyposażeniem, w której energia będzie pozyskiwana np. z paneli fotowoltaicznych i pompy ciepła). W pierwszym przypadku (budowa farmy wiatrowej) całość projektu będzie niekwalifikowalna, natomiast w drugim (budowa hali z panelami fotowoltaicznymi i pompą ciepła) – niekwalifikowalna będzie jedynie ta część, która jest związana z wytwarzaniem energii (koszty związane z panelami fotowoltaicznymi i pompą

FAQ 1.5.1

ciepła). Idąc dalej, również zakup urządzenia, które wyposażone jest we wbudowany panel fotowoltaiczny i samo wytwarza całość lub część energii niezbędnej do jego zasilania, będzie stanowił wydatek niekwalifikowalny, chyba, że koszt wbudowanego panelu fotowoltaicznego będzie wyodrębniony z ceny całego urządzenia. Wówczas tylko wyodrębniony koszt panelu fotowoltaicznego będzie stanowił wydatek niekwalifikowalny.

Takie rozumienie art. 13 lit. a Rozporządzenia nr 651/2014 należy przyjąć zarówno w przypadku, gdy energia wytworzona w wyniku realizacji projektu zostanie wprowadzona do sieci i sprzedana innym podmiotom, jak i w sytuacji, gdy zostanie ona wykorzystana wyłącznie na własne potrzeby przez beneficjenta pomocy.