

KATALOG WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH I NIEKWALIFIKOWALNYCH

**Oś priorytetowa I „Konkurencyjna i innowacyjna gospodarka”
Działanie 1.2 „Badania przemysłowe, prace rozwojowe oraz ich wdrożenia”
typ projektu „Prace B+R”**

(edycja V)

EKSPERYMENTALNE PRACE ROZWOJOWE Z KOMPONENTEM WDROŻENIOWYM

Kwalifikowalne są następujące wydatki:

I. Etap eksperymentalnych prac rozwojowych:

A. KOSZTY BEZPOŚREDNIE

Katalog kosztów bezpośrednich dla eksperymentalnych prac rozwojowych jest katalogiem zamkniętym i obejmuje:

- koszty związane z wynagrodzeniem osób prowadzących eksperymentalne prace rozwojowe w projekcie (tj. pracowników badawczych, pracowników technicznych) zatrudnionych w ramach umowy o pracę. Koszty wynagrodzeń pracowników mogą być rozliczane za pomocą uproszczonych metod, zgodnie z następującymi zasadami: Beneficjent ma możliwość zastosowania stawek jednostkowych do rozliczenia wynagrodzenia pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu. Stawki jednostkowe (zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego), to godzinowe stawki wynagrodzenia personelu projektu z wyłączeniem osób wskazanych w kosztach pośrednich liczone jako ilorz ostatnich udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1720 godzin (zgodnie z art. 68 ust. 2 rozporządzenia ogólnego). W ramach tej kategorii kwalifikowalne są koszty wynagrodzeń, w tym składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i składki na FP i FGŚP osób zatrudnionych w zakresie, w jakim wykonują oni czynności związane bezpośrednio z realizacją projektu, rozliczane na podstawie godzinowej stawki wynagrodzenia. Godzinowa stawka wynagrodzenia powinna zostać obliczona przez beneficjenta na podstawie poniższego wzoru:

$$GSW = \frac{W}{1720}$$

gdzie:

GSW – godzinowa stawka wynagrodzenia;

W – roczne koszty zatrudnienia brutto pracodawcy;

1720 – standardowa roczna liczba efektywnych godzin pracy (roczna liczba godzin pracy pomniejszona o godziny pracy przypadające na urlop wypoczynkowy).

Jako roczne koszty zatrudnienia brutto (W) należy przyjąć ostatnie roczne udokumentowane koszty (brutto pracodawcy) zatrudnienia pracownika. W przypadku osób nowozatrudnionych należy przyjąć uśrednione ostatnie roczne udokumentowane koszty zatrudnienia brutto pracowników beneficjenta na takim samym lub zbliżonym stanowisku służbowym (wykonujących zadania o zbliżonym charakterze i zakresie obowiązków). Wyliczenie rocznych kosztów zatrudnienia brutto (W):

- ma zostać dokonane w oparciu o dane za ostatni rok kalendarzowy poprzedzający rok złożenia wniosku o dofinansowanie,
- nie można zawierać niekwalifikowalnych składników wynagrodzeń,
- ma zostać zatwierdzone przez głównego księgowego jednostki.

Na etapie wyboru projektu sprawdzeniu będzie podlegać prawidłowość wyliczenia godzinowej stawki wynagrodzenia.

Na etapie weryfikacji wniosku o płatność przed złożeniem będą podlegały dokumenty potwierdzające liczbę faktycznie przepracowanych przez pracownika godzin pracy na rzecz projektu.

Maksymalne kwalifikowalne koszty wynagrodzenia = GSW (godzinowa stawka wynagrodzenia pracownika) × liczba godzin przepracowanych na rzecz projektu. Ponieważ standardowa roczna liczba efektywnych godzin pracy (1720) została pomniejszona o godziny pracy przypadające na urlop wypoczynkowy, rozliczanie kosztów wynagrodzeń następuje według ustalonej stawki godzinowej, w zależności od faktycznie przepracowanych godzin w projekcie,

Uwaga: Kosztem kwalifikowalnym w ramach tej kategorii może być wyłącznie wynagrodzenie kadry naukowo-badawczej, z wyłączeniem kadry zarządzającej (tj. kierownika projektu, kierownika B+R, kierownika merytorycznego itp.). Pracownicy rozliczani jako kadra naukowo-badawcza

w ramach kategorii wynagrodzenia, nie mogą posiadać w zakresie obowiązków zadań dotyczących funkcji zarządczych, nadzorczych i koordynujących (np. zarządzanie, nadzór lub koordynacja prac zespołu badawczego). Koszty dotyczące funkcji zarządczych, nadzorczych i koordynujących są pokrywane z ryczałtu kosztów pośrednich. Nie jest możliwe rozliczanie tego samego stanowiska pracy w ramach kosztów bezpośrednich i pośrednich równocześnie, nawet z zastosowaniem proporcjonalnego przyporządkowania zadań do obu kategorii;

2. koszty amortyzacji lub odpłatnego korzystania (np. raty kapitałowe z tytułu leasingu finansowego do wysokości wartości początkowej środka trwałego, wynajem, dzierżawa) z aparatury naukowo – badawczej oraz innego sprzętu w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizacji eksperymentalnych prac rozwojowych w projekcie;
3. koszty amortyzacji lub odpłatnego korzystania z nieopatentowanej wiedzy technicznej, patentów lub licencji w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby eksperymentalnych prac rozwojowych w projekcie;
4. koszty amortyzacji lub odpłatnego korzystania z nieruchomości w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizacji eksperymentalnych prac rozwojowych w projekcie. W przypadku, gdy nieruchomość jest wykorzystywana również w innych celach należy uwzględnić współczynnik używania powierzchni – koszty kwalifikowalne odpowiadają proporcji powierzchni użytkowanej w ramach projektu do powierzchni całkowitej pomniejszonej o części wspólne. Ponadto, należy uwzględnić współczynnik zaangażowania czasowego, jeżeli ww. powierzchnia nie jest w pełni używana do prac związanych z projektem, ale jest wykorzystywana w części do celów niezwiązanych z projektem

W przypadku wskazanych powyżej kosztów nieruchomości łączna kwota wydatków kwalifikowalnych w projekcie nie może przekroczyć 10% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu;

5. koszty usług eksperymentalno – rozwojowych oraz pokrewnych usług doradczych;
6. koszty związane z nabyciem materiałów wykorzystywanych do prowadzenia prac eksperymentalno – rozwojowych tj. na przykład: surowców, półproduktów, odczynników, itp., w tym również służących do budowy prototypu i na stałe zainstalowane w prototypie;
7. koszty związane z nabyciem drobnego sprzętu służącego do realizacji eksperymentalnych prac rozwojowych, który nie stanowi środków trwałych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z przyjętą przez beneficjenta polityką rachunkowości;
8. koszty zakupu usług grzewczych, energii elektrycznej, wody lub gazu związanych z realizacją eksperymentalnych prac rozwojowych. Koszty kwalifikowalne związane z wyszczególnionymi mediami oblicza się w sposób tożsamy do określonego dla kosztów amortyzacji lub odpłatnego korzystania z nieruchomości, o którym mowa w punkcie 4, tj. z uwzględnieniem współczynnika używanej powierzchni oraz współczynnika zaangażowania czasowego.

B. KOSZTY POŚREDNIE

Katalog kosztów pośrednich obejmuje wydatki, które nie zostały uwzględnione jako koszty bezpośrednie dla eksperymentalnych prac rozwojowych. Jest to katalog otwarty i obejmuje:

1. koszty koordynatora, kierownika projektu, kierownika B+R lub kierownika merytorycznego oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, w tym w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich delegacji służbowych i szkoleń oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby. Wynagrodzenia osób na ww. stanowiskach mogą być rozliczane tylko i wyłącznie w kosztach pośrednich projektu, co oznacza, iż nie mogą one być zaangażowane w realizację prac B+R i równocześnie ujęte w kosztach bezpośrednich projektu;
2. koszty zarządu w projekcie (wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownika jednostki);
3. koszty personelu obsługowego w projekcie (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna, w tym dotycząca zamówień) na potrzeby funkcjonowania jednostki;
4. koszty obsługi księgowej w projekcie (wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, koszty związane ze zleceniem prowadzenia obsługi księgowej projektu przez biuro rachunkowe);
5. koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu;
6. wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego,
7. amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) używanych na potrzeby osób, o których mowa w pkt 1-4;
8. opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną w projekcie;
9. koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą projektu;
10. koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą projektu;
11. koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą projektu;
12. koszty ochrony;
13. koszty sprzętania pomieszczeń związanych z obsługą projektu, w tym środków czystości, dezynsekcji, dezynfekcji, deratyzacji tych pomieszczeń.

W ramach projektu koszty pośrednie rozliczane będą stawką ryczałtowa w wysokości 15% bezpośrednich kwalifikowanych kosztów personelu projektu, o której mowa w art. 68 lit. b rozporządzenia 1303/2013.

Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte uproszczoną metodą.

Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według uproszczonych metod polega na sprawdzeniu, czy beneficjent prawidłowo zastosował określoną wysokość stawki ryczałtowej wynikającą z umowy o dofinansowanie oraz czy prawidłowo wykazał kwotę wydatków będących podstawą wyliczenia stawek ryczałtowych.

II. Etap prac przedwdrożeniowych:

Katalog kosztów bezpośrednich dla prac przedwdrożeniowych jest katalogiem zamkniętym i obejmuje:

1. Koszty uzyskania, walidacji i ochrony patentów i innych wartości niematerialnych i prawnych będących wynikiem przeprowadzonych w ramach projektu eksperymentalnych prac rozwojowych, w tym m. in.: opłaty urzędowe związane z uzyskaniem patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy / przemysłowy, konieczne do poniesienia koszty zawodowego pełnomocnika w zakresie przygotowania dokumentacji zgłoszeniowej oraz reprezentację przed organem, koszty tłumaczenia – do momentu dokonania zgłoszenia do właściwego urzędu ochrony własności przemysłowej;
2. Koszty usług doradczych w zakresie innowacji i usług wsparcia innowacji.

III. Etap prac wdrożeniowych:

Katalog wydatków bezpośrednich w ramach etapu prac wdrożeniowych jest katalogiem zamkniętym i obejmuje (dotyczy MŚP):

1. nabycie / wytworzenie nowych środków trwałych na stałe zainstalowanych w projekcie i ściśle związanych z realizacją projektu pod warunkiem, że środki te będą włączone w rejestr środków trwałych beneficjenta oraz wydatki te będą traktowane jako wydatek inwestycyjny zgodnie z zasadami rachunkowości o ile środek trwały nie jest:
 - gruntem (nr 0 według Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - budynkiem i lokalem, spółdzielczym własnościowym prawem do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielczym prawem do lokalu niemieszkalnego (nr 1 według Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - środkiem transportu (z wyjątkiem podgrupy nr 76 i 78 Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - maszyną do robót ziemnych, budowlanych i drogowych (nr 58 według Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - maszyną, urządzeniem i narzędziem rolniczym i gospodarki leśnej (nr 59 według Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - wyposażeniem, aparatem i sprzętem medycznym (nr 802 według Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - wyposażeniem technicznym dla prac biurowych (nr 803 według Klasyfikacji Środków Trwałych);
 - narzędziem, przyrządem, ruchomością i wyposażeniem pozostałym (nr 808 według Klasyfikacji Środków Trwałych).

Za koszt wytworzenia uważa się wartość, w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych m.in.: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, koszty wynagrodzeń pracowników za czas, kiedy ich praca była związana z budową, instalacją, przygotowaniem środka trwałego do użytkowania, wydatki na tzw. media, zużyte w okresie budowy, przygotowania środka trwałego do użytkowania; np. woda, prąd, paliwo do agregatu oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania;

2. spłatę rat kapitałowych z tytułu leasingu finansowego nowych środków trwałych do wysokości wartości początkowej środka trwałego z dnia zawarcia umowy leasingu, w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizacji prac wdrożeniowych w projekcie;
3. nabycie wartości niematerialnych i prawnych m.in. w formie patentów, licencji oraz praw autorskich, pod warunkiem, że będą:
 - wykorzystywane wyłącznie przez nabywcę;
 - podlegać amortyzacji;
 - nabyte od osoby trzeciej na warunkach rynkowych;
 - stanowiły majątek beneficjenta,
 - zostanie zachowany okres trwałości.

Wartość wydatków kwalifikowanych obejmujących komponent wdrożeniowy musi stanowić mniejszość całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu.

Wydatki niekwalifikowalne stanowią wydatki niewyszczególnione w wydatkach kwalifikowalnych (z wyjątkiem wydatków ujętych w kosztach pośrednich, które stanowią katalog otwarty). Poniżej wskazano przykłady wydatków niekwalifikowalnych:

1. wydatki na nabycie robót i materiałów budowlanych związane z budową, rozbudową oraz remontem pomieszczeń obiektów budowlanych, budowli i lokali, za wyjątkiem wydatków, które zwiększają wartość początkową zakupionych / wytworzonych w ramach projektu maszyn i urządzeń, a związane są z technologicznymi wymaganiami maszyn/urządzeń i są niezbędne w celu spełnienia wymogów koniecznych dla funkcjonowania projektu (np. fundamenty pod maszynę);
2. amortyzacja jednorazowa;
3. nabycie nieruchomości (zabudowanej i niezabudowanej);
4. nabycie usług szkoleniowych;
5. wydatki poniesione na dokumentację konkursową niezbędną do przygotowania projektu (m.in.: biznesplan, raport oddziaływania na środowisko, operat szacunkowy);
6. wydatki poniesione na działania informacyjno – promocyjne;
7. faktoring;
8. koszty zakupu usług doradczych mających charakter ciągły lub okresowy, które są związane ze zwykłymi kosztami operacyjnymi przedsiębiorstwa, takimi jak rutynowe usługi doradztwa podatkowego, regularne usługi prawnicze, reklamowe, marketingowe;
9. wydatki określone jako niekwalifikowane w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
10. zamówienia dodatkowe, nawet jeśli zostały udzielone przed złożeniem wniosku dofinansowanie. Zamówienia dodatkowe to nowe zamówienie obejmujące usługi lub roboty budowlane wykraczające poza zakres zamówienia podstawowego, tj. poza zakres przedmiotu zamówienia określonego w dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia. Jest to zatem zamówienie, które wykracza poza określenie (opis) przedmiotu zamówienia podstawowego i stanowi jego rozszerzenie, co pociąga zwiększenie wynagrodzenia lub powstanie nowego produktu zmieniając tym samym zakres zamówienia podstawowego;
11. zamówienia uzupełniające nieujęte we wniosku o dofinansowanie (powstałe w trakcie realizacji projektu);

12. koszty opracowania dokumentacji związanej z udzieleniem przez beneficjenta zamówienia robót budowlanych, usług lub dostaw w ramach projektu, tj. niekwalifikowalne są koszty opracowania projektu SIWZ, projektu ogłoszenia, wzoru umowy z wykonawcą i inne;
13. koszt nadzoru inwestorskiego/autorskiego/opracowania dokumentacji;
14. wkład niepieniężny stanowiący część lub całość wkładu własnego;
15. wydatki poniesione na ubezpieczenia nieobowiązkowe;
16. wydatki na roboty zamienne o wartości wyższej niż pierwotnie założona, z zastrzeżeniem zapisów § 8 Umowy o dofinansowanie;
17. podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których beneficjent odlicza ten podatek częściowo wg proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT – niekwalifikowalna jest zarówno część tego podatku podlegająca odzyskaniu, jak i część niepodlegająca odzyskaniu. Oznacza to, że np. w przypadku, gdy beneficjent odlicza podatek VAT na podstawie art. 86 ust. 2a, a następnie – w stosunku do ustalonej części podatku VAT związanej z działalnością gospodarczą – stosuje się art. 90 ust. 2, to wówczas niekwalifikowalny jest w całości podatek VAT związany z działalnością gospodarczą, natomiast kwalifikowalny pozostaje podatek VAT niezwiązany z działalnością gospodarczą, ustalony na podstawie art. 86 ust. 2a;
18. zasiłki i świadczenia finansowane ze środków ZUS;
19. wydatki związane z umową cywilnoprawną na realizowanie zadań rodzajowo tożsamych z zadaniami realizowanymi przez pracownika w ramach stosunku pracy u beneficjenta.