

Zasady finansowania projektów oraz kwalifikowalność kosztów w Działaniu 1.2 POIR



Narodowe Centrum
Badań i Rozwoju

Małgorzata Kowalczyk

NCBR.gov.pl



**Fundusze
Europejskie**
Inteligentny Rozwój

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



Wypłata dofinansowania

Dofinansowanie jest wypłacane beneficjentom w formie refundacji bądź zaliczki, z zastrzeżeniem, że:

- suma dofinansowania przekazane beneficjentowi w formie zaliczki i refundacji nie może przekroczyć 90% całkowitej wysokości dofinansowania – pozostałe 10% przekazywane jest jako płatność końcowa, po zaakceptowaniu przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność końcową;
- pojedyncza transza zaliczki nie może przekroczyć 20% całkowitej wysokości dofinansowania;
- wypłata kolejnej transzy zaliczki jest uzależniona od rozliczenia co najmniej 70% poprzednio wypłaconych transz zaliczek;
- otrzymaną zaliczkę beneficjent ma obowiązek rozliczyć w ciągu 90 dni od dnia jej przekazania na rachunek bankowy beneficjenta.

Zabezpieczenie (1/2)

Wszyscy Beneficjenci – weksel in blanco opatrzony klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

Dodatkowe zabezpieczenie dla dofinansowania przekazywanego w formie zaliczki:

1) w przypadku gdy łączna wartość zaliczek przekracza kwotę 10 mln PLN, zabezpieczenie ustanawiane jest w jednej lub kilku z form, o których mowa w § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zaliczek (w wysokości najwyższej transzy zaliczki);

2) w przypadku gdy przychody beneficjenta ze sprzedaży, osiągnięte w zamkniętym roku podatkowym poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o dofinansowanie, są mniejsze, niż 20% sumy kosztów kwalifikowanych Projektu, Instytucja Pośrednicząca może zastosować jedno z poniższych rozwiązań:

a) odmówić beneficjentowi wypłacania zaliczki (Projekt będzie rozliczany wyłącznie na podstawie refundacji);

b) zażądać od beneficjenta wniesienia dodatkowego zabezpieczenia w jednej z form określonych w § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zaliczek (w wysokości określonej przez Instytucję Pośredniczącą).

Formy dodatkowego zabezpieczenia (zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zaliczek):

- pieniężna;
- poręczenie bankowe lub poręczenie spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej;
- gwarancja bankowa;
- gwarancja ubezpieczeniowa;
- weksel z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej;
- zastaw na papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego;
- zastaw rejestrowy na zasadach określonych w przepisach o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów;
- przewłaszczenie rzeczy ruchomych beneficjenta na zabezpieczenie;
- hipoteka;
- poręczenie według prawa cywilnego.

Zasady kwalifikowalności kosztów określają:

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;

Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie warunków i trybu udzielania pomocy publicznej i pomocy *de minimis* za pośrednictwem NCBR;

Wytyczne Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 z 19 września 2016;

Wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 z 16 grudnia 2016;

Przewodnik kwalifikowalności kosztów w ramach *Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój*.

Kosztem kwalifikowanym w projekcie jest koszt, który m.in.:

- został faktycznie poniesiony w okresie realizacji projektu wskazanym w umowie o dofinansowanie (za wyjątkiem kosztów rozliczanych w oparciu o metody ryczałtowe oraz amortyzacji);
- jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego;
- został poniesiony zgodnie z zasadą konkurencyjności lub zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (jeśli dotyczy);
- został uwzględniony w harmonogramie rzeczowo-finansowym / budżecie projektu;
- jest niezbędny do realizacji projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu;
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
- został należycie udokumentowany.

Zakazanym podwójnym finansowaniem jest w szczególności:

- wykazanie tego samego kosztu w ramach różnych projektów współfinansowanych ze środków krajowych lub wspólnotowych;
- zakupienie środka trwałego z udziałem środków dotacji krajowej lub środków unijnych, a następnie wykazanie kosztów amortyzacji tego środka w projekcie objętym dofinansowaniem;
- finansowanie w ramach umowy cywilnoprawnej zadań osoby stanowiącej personel projektu, które mieszczą się w zakresie obowiązków służbowych wynikających ze stosunku pracy tej osoby;
- rozliczenie tego samego wydatku w kosztach pośrednich oraz kosztach bezpośrednich projektu.

Koszty niekwalifikowane (1/2)

Za koszty niekwalifikowane uważa się między innymi:

- koszty niespełniające warunków kwalifikowalności określonych w *Przewodniku* oraz *Wytycznych Ministra Rozwoju dotyczących zasad kwalifikowania wydatków*;
- koszty nieudokumentowane lub nienależycie udokumentowane;
- podatek od towarów i usług (VAT), który w świetle ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (ustawa o VAT) oraz rozporządzeń do tej ustawy może zostać odzyskany – w przypadku rozliczania podatku VAT współczynnikami o którym mowa art. 86 ust. 2a, art. 86 ust. 7b oraz art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowany;
- rozliczenie notą obciążeniową zakupu rzeczy będącej własnością beneficjenta lub prawa przysługującego beneficjentowi;

Koszty niekwalifikowane (2/2)

- wydatki związane z wypełnieniem wniosku o dofinansowanie projektu;
- premia dla współautora wniosku o dofinansowanie opracowującego np. studium wykonalności, naliczana jako procent wnioskowanej/uzyskanej kwoty dofinansowania i wypłacana przez beneficjenta (ang. *success fee*);
- koszt audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na naukę, jeżeli rozpoczął się przed zrealizowaniem 50% planowych wydatków związanych z projektem lub po zrealizowaniu 80% planowych wydatków związanych z projektem;
- koszty poniesione poza okresem kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

Wydatki rzeczywiście poniesione

Poniesione koszty muszą być wykazywane w przedkładanym przez beneficjenta wniosku o płatność zgodnie z zasadą kasową, tj. kosztem kwalifikowanym są jedynie koszty rzeczywiście poniesione (opłacone). Wyjątki od tej reguły stanowią:

- wydatki rozliczane ryczałtem, tj. koszty rozliczane w oparciu o stawki ryczałtowe;
- koszty amortyzacji oraz
- potrącenia, o których mowa w art. 498 *Kodeksu cywilnego*.

Wkład własny beneficjenta jest wnoszony wyłącznie w formie pieniężnej - **nie jest dopuszczalne wnoszenie wkładu niepieniężnego (rzeczowego)**.

Zasady rozliczania kosztów

Koszty kwalifikowane to koszty obliczone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i zasadami należytego zarządzania finansami oraz praktykami beneficjenta (polityka rachunkowości).

Każdy z beneficjentów rozliczając koszty projektu stosuje praktyki (wytyczne) przyjęte w jego instytucji.

Możliwość rozliczania ponoszonych kosztów według zasad księgowania stosowanych w danej instytucji nie oznacza, że beneficjenci mogą tworzyć nowe zasady, specjalnie na potrzeby projektu.

Na koszty kwalifikowane w Poddziałaniu 1.2 POIR składają się poniższe kategorie kosztów

Koszty bezpośrednie

Wynagrodzenia (W)

Podwykonawstwo (E)

Pozostałe koszty bezpośrednie (Op), w tym:

- koszty aparatury oraz wartości niematerialnych i prawnych
- koszty budynków i gruntów
- pozostałe koszty operacyjne

Koszty pośrednie (O)

Koszty wynagrodzeń (1/7)

W ramach tej kategorii kwalifikowane są **koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy**, w tym składkami na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne **osób zatrudnionych przy prowadzeniu badań przemysłowych lub prac rozwojowych** (pracowników badawczych, pracowników technicznych oraz pozostałych pracowników pomocniczych) **oraz brokerów technologii** w części, w jakiej wynagrodzenia te są bezpośrednio związane z realizacją projektu objętego dofinansowaniem.

Koszty wynagrodzeń (2/7)

Kwalifikowalne jest wynagrodzenie pracowników na podstawie umowy o pracę lub umowy zlecenie.

Dokumentowanie pracy wykonanej na rzecz projektu:

- w przypadku **umowy o pracę – lista płac**

Jeżeli dany pracownik nie jest zaangażowany w projekt w wymiarze pełnego etatu, określenie kwalifikowanej części wynagrodzenia dokonuje się na podstawie:

- **oddelegowania** pracownika do projektu w częściowym wymiarze etatu, ze wskazaniem zakresu obowiązków w ramach projektu (optymalne rozwiązanie),
 - **karty czasu pracy** z opisem wykonywanych zadań - dla osób, które pracują nieregularnie na rzecz projektu objętego dofinansowaniem;
- w przypadku **umowy zlecenia – rachunek**, wykaz obowiązków w ramach projektu, protokół.

Koszty wynagrodzeń (3/7)

Wydatki związane z zaangażowaniem osoby wykonującej zadania w projekcie lub projektach są kwalifikowalne, o ile:

- a) obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie;
- b) łączne zaangażowanie zawodowe tej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, **nie przekracza 276 godzin miesięcznie**;
- c) wykonanie zadań przez tę osobę jest **potwierdzone protokołem** sporządzonym przez tę osobę, wskazującym prawidłowe wykonanie zadań, liczbę oraz ewidencję godzin w danym miesiącu kalendarzowym poświęconych na wykonanie zadań w projekcie, z wyłączeniem przypadku, gdy osoba ta wykonuje zadania na podstawie stosunku pracy, a dokumenty związane z jej zaangażowaniem wyraźnie wskazują na jej godziny pracy (godziny pracy powinny być wskazane ze szczegółowością „od (...) do (...)").

Koszty wynagrodzeń (4/7)

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020* (rozdział 6.16, pkt 11) wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne pod warunkiem, że ich **wysokość odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji** (dotyczy to również pozostałych składników wynagrodzenia personelu, w tym nagród i premii).

Koszty wynagrodzeń (5/7)

Koszt kwalifikowany stanowią poniższe składniki płacowe i pozapłacowe wynagrodzenia personelu, **proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w realizację projektu:**

- wynagrodzenie zasadnicze, premie i nagrody (z wyłączeniem nagród jubileuszowych), w tym premie o charakterze uznaniowym, wynikające z regulaminu wynagrodzeń danej instytucji ustalającego jednolite zasady dla wszystkich pracowników (także tych niezaangażowanych w realizację projektów współfinansowanych z POIR), przy czym dla kwalifikowalności premii i nagród w regulaminie wynagrodzeń nie mogły zostać wprowadzone zmiany na 6-miesiący przed dniem złożenia wniosku;
- dodatek funkcyjny za funkcje kierownicze pełnione w danej instytucji;
- dodatek specjalny, wynikający ze specyfiki i charakteru wykonywanych zadań;
- dodatek za wieloletnią pracę;

Koszty wynagrodzeń (6/7)

- wynagrodzenie za okres urlopu wypoczynkowego oraz za czas niezdolności do pracy (proporcjonalnie do procentowego zaangażowania pracownika w realizację projektu);
- dodatkowe wynagrodzenie roczne kwalifikowane proporcjonalnie do okresu w jakim pracownik realizował zadania na rzecz projektu – wyłącznie jeżeli wynika z przepisów prawa pracy;
- składka na: ubezpieczenie emerytalne, w tym Pracowniczy Program Emerytalny, ubezpieczenie rentowe, chorobowe, zdrowotne, wypadkowe;
- składka na Fundusz Pracy;
- składka na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- zaliczka na podatek dochodowy;

Koszty wynagrodzeń (7/7)

- dodatek do wynagrodzenia za wykonywanie zadań lub funkcji w projekcie, pod warunkiem, że wynagrodzenie zasadnicze pracownika otrzymującego dodatek nie jest finansowane ze środków projektu współfinansowanego z POIR – zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*:
 - w przypadku wykonywania zadań w kilku projektach u tego samego beneficjenta personelowi projektu przyznawany jest wyłącznie jeden dodatek rozliczany proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w dany projekt (rozdział 6.16.1, pkt 7, lit. f) oraz
 - dodatek jest kwalifikowany do wysokości 40% wynagrodzenia podstawowego, z zastrzeżeniem, że przekroczenie tego limitu może wynikać wyłącznie z aktów prawa powszechnie obowiązującego (rozdział 6.16.1, pkt 8).

Koszty podwykonawstwa (1/4)

Jako koszty podwykonawstwa należy rozumieć **zlecenie stronie trzeciej części merytorycznych prac projektu** oraz koszty zasobów udostępnionych przez strony trzecie.

Za podwykonawstwo nie uznaje się czynności pomocniczych, takich jak usługi prawne lub księgowe.

Łączna kwota kosztów podwykonawstwa (**kategoria E**) w projekcie **nie może przekroczyć 60%** całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu w przypadku projektu realizowanego samodzielnie przez przedsiębiorcę **lub 50% całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu** w przypadku projektu realizowanego przez konsorcjum przedsiębiorstw.

Koszty podwykonawstwa (kategorii E) są wyłączone z podstawy naliczania ryczaftu kosztów pośrednich projektu.

Koszty podwykonawstwa (2/4)

W ramach projektu **podwykonawstwo** części prac merytorycznych, **bez konieczności uzyskiwania pisemnej zgody Instytucji Pośredniczącej**, można zlecać wyłącznie uczelni publicznej, państwowemu instytutowi badawczemu, instytutowi PAN lub innej jednostce naukowej będącej organizacją prowadzącą badania i upowszechniającą wiedzę, o której mowa w art. 2 pkt 83 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., która podlega ocenie jakości działalności naukowej lub badawczo-rozwojowej jednostek naukowych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 i art. 42 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2014 r., poz. 1620), i otrzymała co najmniej ocenę B.

Na stronie <http://www.nauka.gov.pl/ocena-parametryczna-jednostek-naukowych/> znajduje się lista jednostek naukowych, podlegających takiej ocenie, wraz z informacją o przyznanej kategorii.

Zlecenie wykonania części merytorycznej projektu (podwykonawstwo) **innym podmiotom niż wymienione powyżej możliwe jest wyłącznie po uzyskaniu pisemnej zgody Instytucji Pośredniczącej.**

Koszty podwykonawstwa (3/4)

Instytucja Pośrednicząca wydaje zgodę po przeprowadzeniu analizy dokumentów dostarczonych w tym zakresie przez beneficjenta, m.in.:

- ✓ uzasadnienia wyboru podwykonawcy;
- ✓ oświadczenia o braku powiązań osobowych i kapitałowych z podwykonawcą;
- ✓ historii współpracy beneficjenta z podwykonawcą;
- ✓ zakresu dotychczasowej współpracy;
- ✓ informacji o doświadczeniu podwykonawcy w dziedzinie planowanych do zlecenia przez beneficjenta prac merytorycznych;
- ✓ informacji o potencjale kadrowym i technicznym podwykonawcy;
- ✓ informacji dotyczącej rozeznania rynku, a także uzasadnia w zakresie wysokości kosztów przeznaczonych na realizację podwykonawstwa.

Koszty podwykonawstwa (4/4)

W ramach kategorii E należy rozliczać wszystkie umowy o dzieło.

W przypadku umów o dzieło zawieranych z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej nie mają zastosowania ograniczenia podmiotowe wskazane uprzednio.

Natomiast każda umowa zawierana z przedsiębiorstwem, niezależnie od jej nazwy, ma charakter obrotu gospodarczego i podlega opodatkowaniu VAT.

Przepisy prawa nie zabraniają podatnikowi osiągnięcia przychodów równoległe z działalności gospodarczej, jak i z działalności wykonywanej osobiście. Niemniej jednak przychód uzyskany z tytułu prac, których charakter pokrywa się z charakterem prowadzonej równoległe działalności, należy zaliczyć do przychodów z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Tym samym w przypadku każdej umowy zawartej z przedsiębiorstwem, w tym również tzw. umowy o dzieło, wymagana jest pisemna zgoda Instytucji Pośredniczącej.

Pozostałe koszty bezpośrednie (1/4)

I. Koszty aparatury naukowo-badawczej i wartości niematerialnych i prawnych

W ramach tej kategorii **kwalfikowane są odpisy amortyzacyjne lub koszty odpłatnego korzystania z:**

- **aparatury naukowo-badawczej** i innych urządzeń służących celom badawczym;
- wiedzy technicznej i patentów zakupionych lub użytkowanych na podstawie licencji **uzyskanych od osób trzecich na warunkach rynkowych tj. wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)** w formie patentów, licencji, know-how, nieopatentowanej wiedzy technicznej, ekspertyz, analiz i raportów badawczych itp.

w zakresie niezbędnym i przez okres niezbędny do realizacji projektu objętego pomocą.

W przypadku WNiP obowiązują te same ograniczenia podmiotowe, jak przy zakupie usług badawczych. Zasada ta nie dotyczy zakupów licencji na systemy/oprogramowanie powszechnie dostępnych w sprzedaży, które nie są tworzone na indywidualne potrzeby beneficjenta (system/oprogramowanie dedykowane).

Pozostałe koszty bezpośrednie (2/4)

II. Koszty budynków i gruntów

W ramach tej kategorii kwalifikowane są m.in. następujące rodzaje kosztów:

- **dzierżawa gruntów** - tylko raty dzierżawne bez części odsetkowej;
- **wieczyste użytkowanie gruntów** - tylko opłaty za użytkowanie wieczyste z wyłączeniem odsetek;
- **amortyzacja budynków** - w przypadku, gdy wykorzystywane są także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowana jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania budynków w celu realizacji projektu objętego pomocą.

Łączna kwota powyższych wydatków kwalifikowanych w projekcie nie może przekroczyć 10% całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu.

Pozostałe koszty bezpośrednie (3/4)

III. Pozostałe koszty operacyjne

W ramach tej kategorii kwalifikowane są m.in. następujące rodzaje kosztów:

- **materiały**, np. surowce, półprodukty, odczynniki;
- **sprzęt laboratoryjny** (niepełniający wymogu środka trwałego);
- **koszty utrzymania linii technologicznych, instalacji doświadczalnych** itp.;
- **wynajem powierzchni laboratoryjnej** (tj. powierzchni przystosowanej do przeprowadzania badań np. ze względu na wymagane certyfikaty lub zastosowane systemy zabezpieczeń, bez aparatury badawczej) - koszt wynajmu laboratorium wraz z aparaturą badawczą należy rozliczać w ramach kategorii E (podwykonawstwo) jako koszty zasobów udostępnionych przez strony trzecie (koszt wynajmu powierzchni innej niż laboratoryjna pokrywany jest z ryczałtu kosztów pośrednich);
- **elementy służące do budowy i na stałe zainstalowane w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej;**

Pozostałe koszty bezpośrednie (4/4)

III. Pozostałe koszty operacyjne

- **koszty promocji projektu** (publikacje, koszt strony internetowej itp. – bez kosztów delegacji, które należy rozliczać w ramach kosztów pośrednich) **do 1% kosztów kwalifikowanych projektu;**
- **koszt audytu zewnętrznego**, jeżeli rozpoczął się on po zrealizowaniu 50% planowych wydatków związanych z projektem, ale nie później niż przed zrealizowaniem 80% planowanych wydatków związanych z realizacją projektu.

Koszty ponoszone na działania promocyjne oraz audyt projektu dotyczą całego projektu, dlatego w budżecie projektu należy przyporządkować je do badań przemysłowych i prac rozwojowych proporcjonalnie do procentowego udziału badań przemysłowych i prac rozwojowych w całości kosztów kwalifikowalnych projektu.

Koszty pośrednie

$$O = (W + Op) \times \max 17\%$$

Koszty pośrednie obejmują:

- a) koszty wynajmu lub utrzymania budynków;
- b) koszty administracyjne;
- c) koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy personelu zarządzającego oraz personelu wsparcia;
- d) koszty delegacji osób zaangażowanych w realizację projektu;
- e) koszty ponoszone w związku z ustanowieniem zabezpieczenia prawidłowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie.

Koszty rozliczone metodą ryczałtową są traktowane jako wydatki poniesione. W ramach projektu beneficjent nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych w celu potwierdzenia poniesienia wydatków, które zostały rozliczone jako koszty pośrednie.

UWAGA: Koszty rozliczane metodą ryczałtową w ramach kosztów pośrednich nie mogą zostać wykazane w ramach kosztów bezpośrednich projektu (w kategoriach W, E i Op).

Zasady monitorowania i zwrotu dochodu określają:

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.;

Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 2015/1516 z dnia 10 czerwca 2015 r. ;

Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 („Wytyczne PGD PH”) – podrozdział 7.8.

Art. 61 ust. 7 rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

Ustępy 1–6 **nie mają zastosowania do:**

- a) (...);
- b) operacji, których **całkowity kwalifikowalny koszt** przed zastosowaniem ust. 1–6 **nie przekracza 1 000 000 euro** (...).

Art. 61 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

Ponadto ust. 1–6 **nie mają zastosowania** do operacji, dla których wsparcie w ramach programu stanowi:

- a) (...);
- b) **zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa dla MŚP**, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa (...).

Art. 61 ust. 3 lit. a) rozporządzenia 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

Potencjalne dochody operacji są określone z góry za pomocą jednej z poniższych metod, wybranej przez instytucję zarządzającą dla danego sektora, podsektora lub rodzaju operacji:

a) **zastosowanie zryczałtowanej procentowej stawki dochodów** określonej dla sektora lub podsektora właściwego dla danej operacji, zdefiniowanej w załączniku V lub w którymkolwiek z aktów delegowanych, o których mowa w akapicie drugim, trzecim i czwartym; (...).

Art. 2 rozporządzenia 2015/1516 z 10 czerwca 2015 r.

Do celów stosowania zryczałtowanej procentowej stawki dochodów, o której mowa w art. 61 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, **dla operacji w sektorze badań, rozwoju i innowacji ustala się stawkę zryczałtowaną w wysokości 20%.**

Dla wszystkich projektów realizowanych przez dużych przedsiębiorców w ramach I osi POIR, których całkowity koszt kwalifikowany przekracza 1 mln euro, została podjęta decyzja o zastosowaniu zryczałtowanej procentowej stawki dochodów odnoszącej się do projektów w sektorze badań, rozwoju i innowacji (sektor B+R) w wysokości 20%.

Zastosowanie w/w przepisu do projektów realizowanych przez dużych przedsiębiorców (otrzymujących dofinansowanie zgodnie z zasadami pomocy publicznej) nie będzie miało wpływu na otrzymywane przez beneficjentów (dużych przedsiębiorców) dofinansowanie, gdyż przepisy dotyczące pomocy publicznej ograniczają możliwe do uzyskania dofinansowanie (po uzyskaniu premii za szerokie rozpowszechnianie wyników badań) do max. 65% kosztów kwalifikowanych dla badań przemysłowych oraz max. 40% kosztów kwalifikowanych dla prac rozwojowych.

Dochód (5/7)

Przyjęcie w/w stawki zostało dokonane ze względu na możliwość określenia z wyprzedzeniem potencjalnych dochodów generowanych przez projekty w sektorze B+R realizowane w I osi POIR i **skutkuje zwolnieniem beneficjentów z obowiązku monitorowania i zwrotu rzeczywistego dochodu** wygenerowanego w trakcie realizacji projektu oraz w okresie trzech lat od jego zakończenia zgodnie z procedurą przygotowaną przez Instytucję Pośredniczącą.

Sposób wyliczenia maksymalnego poziomu dofinansowania dla osi lub działania:

krok 1. Określenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):

$$R = 100\% - FR$$

gdzie: FR – zryczałtowana procentowa stawka dochodów.

krok 2. Określenie (maksymalnego możliwego) poziomu dofinansowania UE dla danej osi priorytetowej lub działania:

$$\text{Max CRFR} = \text{Max CRpa} * R$$

gdzie: Max CRFR – maksymalny poziom dofinansowania w osi priorytetowej lub działaniu po uwzględnieniu zryczałtowanej stawki procentowej dochodów,

Max CRpa – maksymalna wielkość współfinansowania określona dla osi priorytetowej w decyzji Komisji przyjmującej program operacyjny (art. 60 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013).

krok 3. Określenie (maksymalnej możliwej) dotacji UE (Dotacja UE):

$$\text{Dotacja UE} = EC * \text{Max CRFR}$$

gdzie: EC – całkowite koszty kwalifikowalne projektu.

Wartość kosztów kwalifikowanych projektu: 20 000 000 zł

I. Wyliczenie poziomu dofinansowania z zastosowaniem przepisów dot. pomocy publicznej
Maksymalna intensywność wsparcia na badania przemysłowe wynikająca z przepisów dot. pomocy publicznej: 65%.

Maksymalna wysokość dofinansowania (zgodnie z przepisami dot. pomocy publicznej) dla projektu wynosi 13 000 000,00 zł ($20\,000\,000,00\text{ zł} \cdot 65\%$).

II. Wyliczenie poziomu dofinansowania z zastosowaniem art. 61 ust. 3 lit. a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013

Zryczałtowana procentowa stawka dochodów dla projektów z sektora B+R wynosi 20%, zatem luka finansowa wynosi 80% ($100\% - 20\%$).

Maksymalna wielkość współfinansowania określona dla I i IV osi POIR w decyzji Komisji Europejskiej przyjmującej program operacyjny wynosi 85% (dla regionu słabiej rozwiniętego).

Maksymalny poziom dofinansowania (po uwzględnieniu zryczałtowanej stawki procentowej dochodu) dla projektu wynosi 13 600 000,00 zł ($20\,000\,000,00\text{ zł} \cdot 80\% \cdot 85\%$).

Dziękuję za uwagę

NCBR.gov.pl



**Fundusze
Europejskie**
Inteligentny Rozwój

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego

