



Załącznik nr 2 do RWP

Przewodnik kwalifikowalności wydatków dla 5 priorytetu program Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki – STEP

FENG.05.01-IP.01-002/26

FENG.05.01-IP.01-003/26

Spis treści

1. Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków w projekcie.....	3
1.1 Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach pomocy publicznej	3
1.2 Zasady kwalifikowalności podatku VAT.....	4
2. Środki prywatne i wkład własny.....	5
3. Limity wydatków kwalifikowalnych.....	5
4. Wydatki kwalifikowalne na prace B+R.....	6
4.1 Limity dofinansowania	6
4.2 Kategorie wydatków kwalifikowalnych w ramach prac B+R.....	8
4.2.1 Personel projektu	8
4.2.2 Usługi zewnętrzne (podwykonawstwo).....	10
4.2.3 Amortyzacja (aparatura i sprzęt)	11
4.2.4 Amortyzacja (budynki).....	12
4.2.5 Nieruchomości	12
4.2.6 Wartości niematerialne i prawne	12
4.2.7 Dostawy (inne niż środki trwałe)	13
4.2.8 Usługi zewnętrzne (koszty operacyjne)	13
4.2.9 Koszty pośrednie (ogólne)	14
Tabele intensywności wsparcia	15

1. Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków w projekcie

Pojęcia „wydatki kwalifikowalne” i „koszty kwalifikowalne” są stosowane w Przewodniku zamiennie.

Zasady kwalifikowalności wydatków opierają się na przepisach Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027¹.

Koszty kwalifikowalne mogą zostać poniesione najwcześniej po dniu złożenia wniosku o dofinansowanie.

Końcową datą kwalifikowalności wydatków jest 31 grudnia 2030 r.

1.1 Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach pomocy publicznej

Łączna kwota wnioskowanego dofinansowania **nie może przekroczyć 140 mln zł łącznie na cały projekt.**

Maksymalne progi wartości dofinansowania i jej intensywności oraz rodzaje wydatków kwalifikowalnych wskazane w Przewodniku wynikają z zasad udzielania pomocy publicznej uregulowanych w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (z późn. zm.) (dalej: **rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 lub GBER**).

Wnioskodawca samodzielny/ Lider konsorcjum oraz pozostali konsorcjanci niebędący organizacją badawczą mogą uzyskać wsparcie na podstawie **art. 25 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014** jako pomoc na projekty badawczo-rozwojowe.

Wartość pomocy publicznej nie może przekroczyć wskazanych progów² z zastrzeżeniem, iż na etapie oceny projektu nie ma możliwości zwiększenia pierwotnie wnioskowanego dofinansowania:

- a) jeśli projekt obejmuje głównie badania przemysłowe: **35 mln EUR** na przedsiębiorstwo i na projekt;

Dotyczy to sytuacji, w której więcej niż połowa kosztów kwalifikowalnych projektu jest ponoszona na działania wchodzące w zakres kategorii badań przemysłowych;

- b) jeśli projekt obejmuje głównie eksperymentalne prace rozwojowe: **25 mln EUR** na przedsiębiorstwo i na projekt;

Dotyczy to sytuacji, w której więcej niż połowa kosztów kwalifikowalnych projektu jest ponoszona na działania wchodzące w zakres kategorii eksperymentalnych prac rozwojowych.

Aby ustalić, czy przestrzegane są ww. maksymalne progi pomocy oraz progi maksymalnej intensywności pomocy, należy wziąć pod uwagę **warunki kumulacji** wskazane w art. 8 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, tj. przy obliczaniu uwzględnia się całkowitą kwotę pomocy w ramach danego przeznaczenia pomocy **w ramach projektu.**

Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie do przeliczenia na EUR wysokości wnioskowanego dofinansowania stosowany jest kurs średni EUR – ogłaszany przez Narodowy Bank Polski – obowiązujący w dniu ogłoszenia naboru.

Do przeliczenia na EUR wysokości udzielonego dofinansowania w ramach poszczególnych przeznaczeń pomocy w projekcie, stosowany jest kurs średni walut obcych – ogłaszany przez

¹ Źródło: <https://nowoczesnagospodarka.gov.pl/dokumenty/wytyczne-dotyczace-kwalifikowalnosci-wydatkow-2021-2027/>

² Z uwzględnieniem kumulacji pomocy, o której mowa w art. 8 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014

Narodowy Bank Polski – obowiązujący w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie,
a w przypadku zmiany – w dniu zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie.

Istotne wykluczenia z finansowania w ramach projektu:

1. Zgodnie z art. 7 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058, środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nie mogą być udzielone na inwestycję w zakresie produkcji, przetwarzania, transportu, dystrybucji, magazynowania lub spalania **paliw kopalnych**. Ocena powyższego aspektu odbywa się na dwóch poziomach:

a) wykluczenie ze względu na cel projektu:

Niekwalifikowalne są w całości koszty projektów, które jako cel/przedmiot wdrożenia wyników prac B+R mają działania w zakresie produkcji, przetwarzania, transportu, dystrybucji, magazynowania lub spalania paliw kopalnych.

Samo wykorzystanie urządzeń zasilanych paliwami kopalnymi (w tym gazem ziemnym) lub wykorzystanie surowców będących paliwami kopalnymi jako materiałów w projekcie, którego cel jest inny niż wymieniony w art. 7, nie powoduje automatycznego wykluczenia z możliwości wsparcia w ramach naboru. Działalność objęta projektem (opisana we wniosku lub określona za pomocą PKD) nie musi być wykluczona, jednak konieczne jest zweryfikowanie wykluczenia na poziomie kosztów projektu.

b) wykluczenie na poziomie kosztów;

Koszt związany z wykorzystaniem urządzeń zasilanych paliwami kopalnymi lub zakup surowców będących paliwami kopalnymi nie może być kosztem kwalifikowalnym w projekcie.

2. Zgodnie z kryterium „Projekt nie dotyczy działalności wykluczonych ze wsparcia” **przedmiot projektu nie może dotyczyć rozwiązań mających zastosowanie wyłącznie militarne**, natomiast może dotyczyć rozwiązań o podwójnym zastosowaniu (tzw. dual-use).

1.2 Zasady kwalifikowalności podatku VAT

Podatek VAT co do zasady stanowi wydatek niekwalifikowalny w projekcie.

Podatek VAT może stanowić wydatek kwalifikowalny dla Wnioskodawcy samodzielnego/ danego członka konsorcjum w ramach projektu tylko wtedy, gdy nie przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot podatku VAT na podstawie przepisów o VAT obowiązujących w naszym kraju. Posiadanie przez Wnioskodawcę samodzielnego/ danego członka konsorcjum wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na niepodjęcie przez Wnioskodawcę samodzielnego/ danego członka konsorcjum czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

W przypadku realizacji projektu w konsorcjum ocena kwalifikowalności VAT jest dokonywana z punktu widzenia każdego z członków konsorcjum z osobna – z uwzględnieniem ich prawa do odzyskania VAT.

Za posiadanie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa powyżej, nie uznaje się możliwości określonej w art. 113 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani przypadku wskazanego w art. 90 ust. 10 pkt 2 tej ustawy.

2. Środki prywatne i wkład własny

Wnioskodawca samodzielny/ Lider konsorcjum oraz pozostali konsorcjanci (w przypadku projektu realizowanego w konsorcjum) są zobowiązani do zapewnienia współfinansowania realizacji Projektu ze środków prywatnych (w tym zapewnienia wkładu własnego do Projektu) w zadeklarowanej wysokości na pokrycie kosztów Projektu.

Środki prywatne to wkład własny oraz środki finansowe, które będą zapewnione przez Wnioskodawcę samodzielnego/ Lidera konsorcjum lub konsorcjantów (w przypadku projektu realizowanego w konsorcjum) na pokrycie wydatków niekwalifikowalnych [różnica między kwotą wydatków ogółem Projektu a kwotą dofinansowania przekazaną Wnioskodawcy samodzielnemu (Liderowi konsorcjum oraz pozostałym konsorcjantom – w przypadku realizacji projektu w konsorcjum)];

Wkład własny może zostać wniesiony wyłącznie w formie pieniężnej (rozchód środków finansowych z rachunku lub kasy w trakcie trwania projektu). Wkład własny nie może pochodzić ze środków publicznych, w tym dotacji/subwencji z budżetu państwa i budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Oznacza to środki finansowe wnoszone przez Wnioskodawcę samodzielnego/ Lidera konsorcjum oraz pozostałych konsorcjantów, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych i które nie zostaną Wnioskodawcy samodzielnemu/ Liderowi konsorcjum oraz pozostałym konsorcjantom przekazane w formie dofinansowania [różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych a kwotą dofinansowania przekazaną Wnioskodawcy samodzielnemu (Liderowi konsorcjum oraz pozostałym konsorcjantom – w przypadku realizacji projektu w konsorcjum)].

3. Limity wydatków kwalifikowalnych

- 1) W przypadku projektu realizowanego samodzielnie minimalna wartość kosztów kwalifikowalnych projektu wynosi:
 - dla MŚP – **7 mln PLN**;
 - dla dużych przedsiębiorstw – **10 mln PLN**,
- 2) W przypadku projektu realizowanego w konsorcjum bez udziału dużego przedsiębiorstwa - minimalna wartość kosztów kwalifikowalnych projektu wynosi **7 mln PLN**;
- 3) W przypadku projektu realizowanego w konsorcjum z udziałem dużego przedsiębiorstwa - minimalna wartość kosztów kwalifikowalnych projektu wynosi **10 mln PLN**;
- 4) W przypadku projektu realizowanego w konsorcjum udział kosztów kwalifikowalnych przedsiębiorstwa/przedsiębiorstw w całkowitych kosztach kwalifikowalnych projektu wynosi minimum 50%.

4. Wydatki kwalifikowalne na prace B+R

4.1 Limity dofinansowania

Limity wynikające z przepisów pomocy publicznej:

Intensywność pomocy dla Wnioskodawcy samodzielnego/ członków konsorcjum niebędących organizacją badawczą na prowadzenie projektów badawczo-rozwojowych nie może przekroczyć:

- 50% kosztów kwalifikowalnych – w przypadku badań przemysłowych;
- 25% kosztów kwalifikowalnych – w przypadku eksperymentalnych prac rozwojowych.

Intensywność pomocy dla Wnioskodawcy samodzielnego/ członków konsorcjum niebędących organizacją badawczą może zostać zwiększona do maksymalnie 80% kosztów kwalifikowalnych w następujący sposób:

- a) o 10 punktów procentowych dla średnich przedsiębiorców,
- b) o 20 punktów procentowych dla mikro- i małych przedsiębiorców,
- c) o 15 punktów procentowych gdy:
 - wyniki prac B+R przeprowadzonych w ramach projektu zostaną **szeroko rozpowszechnione** podczas konferencji, za pośrednictwem publikacji, ogólnodostępnych baz, bądź oprogramowania bezpłatnego lub otwartego (**dotyczy projektów realizowanych samodzielnie oraz w konsorcjum**);
lub
 - projekt obejmuje skuteczną współpracę co najmniej między dwoma przedsiębiorstwami, pomiędzy którymi nie zachodzą relacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i ust. 3 załącznika nr I rozporządzenia KE nr 651/2014 oraz:
 - żadne z przedsiębiorstw nie ponosi więcej niż 70% kosztów kwalifikowalnych projektu,
 - projekt obejmuje współpracę co najmniej z jednym mikro-, małym lub średnim przedsiębiorstwem(**dotyczy wyłącznie projektów realizowanych w konsorcjum**);
lub
 - projekt zakłada skuteczną współpracę między przedsiębiorstwem i co najmniej jedną organizacją badawczą, jeżeli ta ostatnia ponosi co najmniej 10% kosztów kwalifikowalnych projektu i ma prawo do publikowania własnych wyników badań. Pomędzy przedsiębiorstwem a organizacją badawczą nie zachodzą relacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i ust. 3 załącznika nr I rozporządzenia KE nr 651/2014 (**dotyczy wyłącznie projektów realizowanych w konsorcjum**);
- d) o 5 punktów procentowych jeżeli projekt jest realizowany na obszarze województw dolnośląskiego i wielkopolskiego, a także następujących gmin regionu warszawskiego stołecznego: Baranów, Błonie, Dąbrówka, Dobrze, Góra Kalwaria, Grodzisk Mazowiecki, Jadów, Jaktorów, Kałuszyn, Kampinos, Kołbiel, Latowicz, Leoncin, Leszno, Mrozy, Nasielsk, Osieck, Prażmów, Serock, Siennica, Sobienie-Jeziory, Strachówka, Tarczyn, Tłuszcz, Zakroczym i Żabia Wola (**dotyczy projektów realizowanych samodzielnie oraz w konsorcjum**);

- e) o 15 punktów procentowych jeżeli projekt jest realizowany na obszarze województw: kujawsko-pomorskiego, lubelskiego, lubuskiego, łódzkiego, małopolskiego, opolskiego, podkarpackiego, podlaskiego, pomorskiego, śląskiego, świętokrzyskiego, warmińsko-mazurskiego lub zachodniopomorskiego i regionu mazowieckiego regionalnego (**dotyczy projektów realizowanych samodzielnie oraz w konsorcjum**).

Premii określonych w lit. c), d) i e) nie można łączyć ze sobą.

W przypadku realizacji projektu przez Wnioskodawcę samodzielnego/ danego członka konsorcjum w kilku lokalizacjach, o których mowa w lit. d) lub e) należy zastosować niższą z premii.

W przypadku realizacji części lub całości projektu przez Wnioskodawcę samodzielnego/ danego członka konsorcjum poza lokalizacjami, o których mowa lit. d) lub e) premie z niniejszych punktów nie są należne.

W przypadku realizacji projektu w konsorcjum ocena spełnienia warunków przyznania premii, o których mowa lit. d) lub e) jest dokonywana z punktu widzenia Lidera konsorcjum/konsorcjanta będącego przedsiębiorstwem lub organizacji pozarządowej odrębnie dla każdego z nich.

Intensywność wsparcia dla Wnioskodawcy samodzielnego/ członków konsorcjum niebędących organizacją badawczą została przedstawiona w Tabeli nr 1.

Organizacja badawcza jako konsorcjant realizuje projekt w ramach swojej działalności niegospodarczej, w związku z tym udzielone dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej i może stanowić do 100% kosztów kwalifikowalnych, o których mowa w pkt 4.2.1 – 4.2.9.

Organizacja pozarządowa otrzymuje dofinansowanie w wysokości i na warunkach określonych dla przedsiębiorstw.

W przypadku ubiegania się przez Wnioskodawcę samodzielnego/ Lidera konsorcjum/konsorcjanta będącego przedsiębiorstwem lub organizacją pozarządową o zwiększenie intensywności (premia) z tytułu **szerokiego rozpowszechniania** wyników prac B+R należy zadeklarować we wniosku, że w okresie do 5 lat od zakończenia projektu jego wyniki zostaną:

- 1) zaprezentowane na co najmniej 3 konferencjach naukowych lub technicznych, w tym co najmniej 1 o randze ogólnokrajowej, lub
- 2) opublikowane w co najmniej 2 czasopismach naukowych lub technicznych (zawartych w wykazie czasopism opublikowanym przez MNISW³, aktualnym na dzień przyjęcia artykułu do druku), lub
- 3) opublikowane w powszechnie dostępnych bazach danych, zapewniających swobodny dostęp do uzyskanych wyników badań, lub
- 4) w całości rozpowszechnione za pośrednictwem oprogramowania bezpłatnego lub oprogramowania z licencją otwartego dostępu.

³ Wykaz opublikowany na stronie www.gov.pl

4.2 Kategorie wydatków kwalifikowalnych w ramach prac B+R

Dla Wnioskodawcy samodzielnej/ członków konsorcjum niebędących organizacją badawczą kwalifikowalne są koszty wskazane w pkt 4.2.1 – 4.2.9 - koszty te są objęte pomocą na projekty badawczo – rozwojowe na podstawie art. 25 GBER.

Dla organizacji badawczych kwalifikowalne są koszty wskazane w pkt 4.2.1 – 4.2.9.

4.2.1 Personel projektu

W ramach kategorii kwalifikowalne jest wyłącznie wynagrodzenie kadry naukowo-badawczej projektu, tj. pracowników badawczych, pracowników technicznych, pozostałych pracowników pomocniczych:

- a) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- b) zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej, tj. umowy zlecenia,
- c) osób współpracujących w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z Wnioskodawcą samodzielnym/ Liderem konsorcjum lub konsorcjantem będącym osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą.

Wydatki są kwalifikowalne wyłącznie w zakresie i przez okres zaangażowania personelu projektu w realizację projektu badawczo-rozwojowego.

W przypadku wykonywania przez dany personel jakichkolwiek zadań związanych z zarządzaniem, nadzorem lub koordynacją projektem badawczo-rozwojowym lub zarządzaniem projektem w tym również w zarządzaniu w organizacji, nadzorem lub koordynacją w jednostce, koszt jego wynagrodzenia jest niekwalifikowalny w kategorii Personel projektu. Koszt wynagrodzenia takich osób (np. kierownika zarządzającego), niezależnie od wymiaru zaangażowania w czynności zarządcze i łączenie ich z zadaniami badawczymi również na podstawie innej formy zaangażowania w ramach projektu, stanowi w całości wydatek kwalifikowalny w kategorii Koszty pośrednie (ogólne).

Wydatek kwalifikowalny stanowią następujące składniki płacowe i pozapłacowe wynagrodzenia pracowników:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze;
- 2) premie lub nagrody (z wyjątkiem nagród jubileuszowych), jeśli: wynikają one z regulaminu wynagrodzeń, który ustala jednolite zasady dla wszystkich pracowników (także tych niezaangażowanych w realizację projektów współfinansowanych z FENG), lub regulaminu pracy, lub innych przepisów prawa pracy oraz obowiązują co najmniej 6 miesięcy przed dniem złożenia wniosku; ale jeśli organizacja Wnioskodawcy samodzielnej/ Lidera konsorcjum lub konsorcjanta powstała później, wystarczy spełnienie warunku zgodności z ww. regulaminami oraz przepisami prawa pracy;
- 3) dodatek do wynagrodzenia za wykonywanie zadań w projekcie;
- 4) dodatek za wieloletnią pracę i dodatek funkcyjny;
- 5) wynagrodzenie za okres urlopu wypoczynkowego – proporcjonalnie do procentowego zaangażowania danego pracownika w realizację badań przemysłowych, prac rozwojowych w miesiącu, w którym korzystał on z urlopu, a jeżeli nie można tego określić – w miesiącu, który go poprzedza;

- 6) wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie ubezpieczeń społecznych – proporcjonalnie do procentowego zaangażowania danego pracownika w realizację projektu w miesiącu, gdy był on niezdolny do pracy, a jeżeli nie można tego określić – w miesiącu, który go poprzedza;
- 7) dodatkowe wynagrodzenie roczne wynikające z przepisów prawa pracy wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i fundusze pozaubezpieczeniowe – proporcjonalnie do okresu, w jakim pracownik realizował zadania w projekcie;
- 8) składka na:
 - a) ubezpieczenie emerytalne, w tym Pracowniczy Program Emerytalny, Pracownicze Plany Kapitałowe,
 - b) ubezpieczenie rentowe,
 - c) ubezpieczenie chorobowe,
 - d) ubezpieczenie zdrowotne,
 - e) ubezpieczenie wypadkowe;
 - f) składka na Fundusz Pracy;
 - g) składka na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
 - h) zaliczka na podatek dochodowy;
 - i) odpisy na ZFŚŚ.

Zatrudnienie lub oddelegowanie personelu do realizacji zadań związanych z realizacją projektu badawczo-rozwojowego musi być odpowiednio uwzględnione w umowie o pracę, porozumieniu lub zakresie czynności służbowych pracownika lub w opisie stanowiska pracy poprzez wskazanie w szczególności zadań wykonywanych w ramach projektu.

Jeżeli stosunek pracy pracownika Wnioskodawcy samodzielnej/ Lidera konsorcjum lub konsorcjanta jedynie w części obejmuje zadania w ramach projektu badawczo-rozwojowego, koszt wynagrodzenia jest kwalifikowalny pod warunkiem, że:

- a) zadania związane z realizacją projektu zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o pracę, porozumieniu lub zakresie czynności służbowych pracownika lub opisie stanowiska pracy,
- b) zakres zadań związanych z realizacją projektu stanowi podstawę do określenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację projektu w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę tego pracownika,
- c) koszt wynagrodzenia personelu projektu odpowiada proporcji, o której mowa w lit. b, chyba, że zakres odpowiedzialności, złożoność lub poziom wymaganych kompetencji na danym stanowisku uzasadnia różnicę w udziale wydatku do czasu pracy wynikającego ze stosunku pracy.

Ponadto, koszt wynagrodzenia jest kwalifikowalny pod warunkiem, że:

- a) obciążenie wynikające z zaangażowania zawodowego danej osoby nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,
- b) łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Wnioskodawcy samodzielnej / Lidera konsorcjum lub konsorcjanta i innych podmiotów (niezależnie od formy zaangażowania) nie przekracza 276 godzin miesięcznie; do ww. limitu wlicza się okres urlopu wypoczynkowego oraz czas niezdolności do pracy wskutek

choroby, natomiast nie wlicza się innych nieobecności pracownika (np. urlop bezpłatny, rodzicielski i macierzyński).

Przed zaangażowaniem osoby do projektu Wnioskodawca samodzielny/ Lider konsorcjum lub konsorcjant musi zweryfikować spełnienie ww. warunku (weryfikacji można dokonać posiłkując się pisemnym oświadczeniem złożonym przez osobę mającą być zaangażowaną do projektu). Warunek ten powinien być spełniony w całym okresie kwalifikowania wynagrodzenia danej osoby w tym projekcie, przy czym w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie spełnienia tego warunku za niekwalifikowalne należy uznać wynagrodzenie personelu projektu (w całości lub w części) w tym projekcie, w ramach którego zaangażowanie personelu projektu spowodowało naruszenie tego warunku.

4.2.2 Usługi zewnętrzne (podwykonawstwo)

W ramach kategorii usługi zewnętrzne (podwykonawstwo) kwalifikowalne są koszty usług dotyczących przeprowadzenia badań przemysłowych lub prac rozwojowych wykonywanych na podstawie umowy oraz koszty doradztwa i równorzędnych usług wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby projektu badawczo-rozwojowego.

Podwykonawstwem nie są czynności pomocnicze niezbędne do wykonania zadań projektowych, takie jak usługi prawne, księgowe, podatkowe lub reklamowe (tego rodzaju koszty pokrywane są w ramach kosztów pośrednich (ogólnych)).

Realizacja usługi nie może skutkować nabyciem maszyn i urządzeń przez Wnioskodawcę samodzielnego/ Lidera konsorcjum/konsorcjanta.

Limit na podwykonawstwo, tzn. wartość usług realizowanych na zasadzie podwykonawstwa nie może przekroczyć:

- a) 70% kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych w projekcie ponoszonych w projekcie przez przedsiębiorstwo, które samodzielnie realizuje projekt;
- b) 50% kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych ponoszonych w projekcie przez dane przedsiębiorstwo, gdy projekt jest realizowany w ramach konsorcjum; limit dotyczy również organizacji pozarządowych;
- c) 25% kosztów kwalifikowalnych badań przemysłowych i prac rozwojowych ponoszonych w projekcie przez organizację badawczą.

Koszty usług zewnętrznych (podwykonawstwa) nie zaliczają się do podstawy naliczania kosztów pośrednich projektu.

W ramach kategorii podwykonawstwo kwalifikowalne są umowy o dzieło oraz umowy B2B.

W przypadku projektu realizowanego w konsorcjum poszczególni członkowie konsorcjum nie mogą zlecać sobie nawzajem realizacji prac w projekcie na zasadzie podwykonawstwa.

4.2.3 Amortyzacja (aparatura i sprzęt)

W ramach kategorii kwalifikowalne są odpisy amortyzacyjne aparatury naukowo-badawczej⁴ i sprzętu (w tym elementów służących do budowy prototypów lub linii pilotażowych/ demonstracyjnych⁵) wykorzystywanych w celu prowadzenia badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych albo tylko eksperymentalnych prac rozwojowych wyłącznie w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizowanych prac B+R. Gwarantuje to, że pomoc publiczna nie jest przyznawana na koszty, które nie stanowią badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych.

Jeśli w ramach prac B+R zaplanowano i wskazano we wniosku o dofinansowanie projektu czynności, które skutkują zniszczeniem aparatury i sprzętu w trakcie realizacji projektu, kwalifikowalna jest wartość stanowiąca sumę skumulowanych odpisów amortyzacyjnych tych środków trwałych (ponoszonych w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizowanych prac B+R projektu) i wartości końcowej (rezydualnej) pomniejszonej o wartość złomu (jeśli dotyczy).

Zniszczenie oznacza utratę ekonomicznej użyteczności, tj. poddanie likwidacji faktycznej i księgowej udokumentowanej np. protokołem likwidacji środka trwałego, dokumentem sprzedaży jako złom/ przekazania do utylizacji/ rozbiórki, usunięcie środka trwałego z ewidencji.

Odpisy amortyzacyjne stanowią wydatek kwalifikowalny, jeśli łącznie spełnione są następujące warunki:

- a) aparatura i sprzęt wykorzystywany do prac B+R jest środkiem trwałym;
- b) aparatura i sprzęt jest niezbędna do prawidłowej realizacji badań przemysłowych, eksperymentalnych prac rozwojowych projektu i bezpośrednio wykorzystywana w projekcie;
- c) odpisy amortyzacyjne są obliczane na podstawie przepisów o rachunkowości oraz zgodnie z polityką rachunkowości Wnioskodawcy samodzielnego/ Lidera konsorcjum lub konsorcjanta;
- d) kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych dotyczy wyłącznie okresu, w którym faktycznie aparatura i sprzęt jest wykorzystywana do realizacji badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych projektu;
- e) jeśli aparatura i sprzęt jest wykorzystywana także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania aktywów przy realizacji badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych w trakcie realizacji projektu;
- f) zakup aparatury i sprzętu nie był współfinansowany ze środków dotacji krajowej lub środków unijnych; koszty poniesione na wytworzenie aparatury i sprzętu nie były współfinansowane ze środków dotacji krajowej lub środków unijnych;
- g) zakup aparatury i sprzętu nie został rozliczony ani przedstawiony do rozliczenia jako koszt kwalifikowalny projektu; koszty poniesione na wytworzenie aparatury i sprzętu nie zostały rozliczone ani przedstawione do rozliczenia jako koszty kwalifikowalne projektu;

⁴ Jako aparaturę naukowo-badawczą należy rozumieć zestawy urządzeń badawczych, pomiarowych lub laboratoryjnych o małym stopniu uniwersalności i wysokich parametrach technicznych (zazwyczaj wyższych o kilka rzędów dokładności pomiaru w stosunku do typowej aparatury stosowanej dla celów produkcyjnych lub eksploatacyjnych). Do aparatury naukowo-badawczej nie zalicza się sprzętu komputerowego i innych urządzeń nie wykorzystywanych bezpośrednio do realizacji prac B+R.

⁵ o ile elementy te mogą być ewidencjonowane jako środek trwały (jeśli nie, koszty elementów nie stanowią wydatków kwalifikowalnych w projekcie)

- h) odpisy amortyzacyjne dotyczą aparatury i sprzętu, która została zakupiona w sposób racjonalny i efektywny – po cenach, które nie zostały zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych.

Jeżeli Wnioskodawca samodzielny/ Lider konsorcjum lub konsorcjant nie jest zobowiązany do stosowania ustawy o rachunkowości, stosuje odpowiednie przepisy podatkowe, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 25 GBER i przepisów rozdziału I GBER.

4.2.4 Amortyzacja (budynki)

W ramach kategorii kwalifikowalne są odpisy amortyzacyjne budynków odpowiadające okresowi realizacji prac B+R obliczone na podstawie powszechnie przyjętych zasad rachunkowości. W przypadku wykorzystywania budynków także w innych celach niż realizacja projektu – kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania budynków w celu realizacji badań przemysłowych lub prac rozwojowych w ramach projektu.

4.2.5 Nieruchomości

W ramach tej kategorii kwalifikowalne są koszty gruntów, które w całości lub części będą wykorzystywane bezpośrednio na potrzeby prowadzonych badań przemysłowych lub prac rozwojowych.

Koszty gruntów są kwalifikowalne w zakresie i przez okres niezbędny do realizacji badań przemysłowych lub prac rozwojowych prowadzonych w ramach projektu.

Kwalifikowalne są takie koszty gruntów, jak:

- a) dzierżawa gruntów – tylko raty czynszu dzierżawnego - kwalifikowalna jest tylko ta część kosztów, która odpowiada proporcji wykorzystania gruntów w celu realizacji badań przemysłowych lub prac rozwojowych w ramach projektu;
- b) wieczyste użytkowanie gruntów – tylko opłaty za użytkowanie wieczyste - kwalifikowalna jest tylko ta część kosztów, która odpowiada proporcji wykorzystania gruntów w celu realizacji badań przemysłowych lub prac rozwojowych w ramach projektu.

4.2.6 Wartości niematerialne i prawne

W ramach kategorii kwalifikowalne są wyłącznie koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych⁶ nabytych od osób trzecich na warunkach rynkowych – w formie patentów (zakupionych lub użytkowanych na podstawie licencji), licencji, know-how, nieopatentowanej wiedzy technicznej, ekspertyz, analiz, raportów badawczych itp., wykorzystywanych, aby prowadzić badania przemysłowe lub prace rozwojowe. Kwalifikowalna jest ta część wydatku, która odpowiada proporcji wykorzystania w celu realizacji badań przemysłowych lub prac rozwojowych w ramach projektu. Nie jest możliwe uznanie kosztów amortyzacji WNI⁶ za wydatki kwalifikowalne.

⁶ Zgodnie z ustawą o rachunkowości: wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

4.2.7 Dostawy (inne niż środki trwałe)

Zgodnie z art. 25 GBER w ramach kategorii kwalifikowalne są wydatki związane z zakupem materiałów np. koszty surowców, odczynników i środków eksploatacyjnych o okresie użyteczności ekonomicznej poniżej 1 roku niezbędnych i zużytych w całości do realizacji prac B+R, np. wyposażenia laboratoryjnego, tj. termometry, pipety.

W przypadku ponoszenia ww. kosztów tylko w części na rzecz prac B+R projektu, ich wartość kwalifikowalna określana jest w okresie i w proporcji do prac B+R.

W tej kategorii kosztów nie są kwalifikowalne żadne elementy linii pilotażowych i linii demonstracyjnych. Elementy te mogą stanowić wydatek kwalifikowalny wyłącznie w ramach kategorii 3.3.3 Amortyzacja (aparatura i sprzęt).

W przypadku elementów prototypów, wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby projektu B+R, które nie będą wykorzystane w procesie produkcyjnym lub przy dostawach dóbr i świadczeniu usług przez beneficjenta, dopuszcza się kwalifikowanie wydatków związanych z zakupem materiałów i środków eksploatacyjnych, wykorzystywanych do budowy całego prototypu (po przeprowadzeniu indywidualnej oceny każdego przypadku przez Instytucję).

W przeciwnym razie koszty materiałów i środków eksploatacyjnych będą musiały zostać zwrócone.

4.2.8 Usługi zewnętrzne (koszty operacyjne)

Kwalifikowalne są koszty operacyjne dotyczące:

- a) usług obcych o charakterze pomocniczym/ wspierającym, które są niezbędne do realizacji projektu, ale nie wpisują się w definicję innych kategorii;
- b) opłat związanych z dopuszczeniem do badań;
- c) usług transportowych niezbędnych do prawidłowej realizacji prac badawczo-rozwojowych
- d) wynajmu aparatury naukowo-badawczej i innych urządzeń wykorzystywanych w celu prowadzenia badań przemysłowych lub prac rozwojowych wyłącznie w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizowanego projektu⁷;
- e) wynajmu powierzchni laboratoryjnej, wykorzystywanej do prac B+R projektu (oznacza wynajęcie przez Wnioskodawcę samodzielnego/ Lidera konsorcjum lub konsorcjanta laboratorium do prowadzenia w nim badań przez personel Wnioskodawcy samodzielnego/ Lidera konsorcjum lub konsorcjanta). Powierzchnia laboratoryjna finansowana w ramach tej kategorii to powierzchnia przystosowana do przeprowadzania badań przemysłowych lub prac rozwojowych, np. ze względu na wymagane certyfikaty lub zastosowane systemy zabezpieczeń, bez aparatury badawczej;
- f) subskrypcja oprogramowania wyłącznie w zakresie i przez okres, w jakim jest ona wykorzystywane na potrzeby realizowanych prac B+R.

⁷ Umowa wynajmu nie może przewidywać możliwości wykupu wynajmowanej aparatury przez Wnioskodawcę samodzielnego/ Lidera konsorcjum lub konsorcjanta.

4.2.9 Koszty pośrednie (ogólne)

Koszty pośrednie stanowią koszty niezbędne do realizacji prac B+R, **na podstawie wykazanych wyżej kategorii kosztów, o których mowa w pkt. 4.2.1 do 4.2.8, których nie można bezpośrednio przypisać do głównego celu projektu**, w szczególności: **wynagrodzenia kadry zarządzającej** (nawet jeśli w części swojego zakresu obowiązków wykonuje prace B+R w ramach projektu), koszty delegacji oraz koszty administracyjne związane z obsługą projektu, które nie wymagają podejmowania merytorycznych działań zmierzających do osiągnięcia celu projektu.

W odniesieniu do kosztów wynagrodzeń osób pełniących funkcje zarządcze i administracyjne u Wnioskodawcy samodzielnego/ członka konsorcjum nie można dokonywać podziału wynagrodzeń kadry zarządzającej pomiędzy koszty pośrednie i bezpośrednie. Koszty wynagrodzeń takich osób są finansowane w całości wyłącznie w kategorii koszty pośrednie.

W ramach kosztów pośrednich finansowane są koszty ogólne, które nie kwalifikują się do wsparcia w ramach pozostałych kategorii.

Koszty pośrednie rozliczane są metodą ryczałtową i stanowią 25% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich dotyczących prac B+R z wyjątkiem kosztów usług zewnętrznych (podwykonawstwo).

Koszty pośrednie (ogólne) = [(Personel projektu + Amortyzacja (aparatura i sprzęt) + Amortyzacja (budynki) + Nieruchomości + Wartości niematerialne i prawne + Dostawy (inne niż środki trwałe) + Usługi zewnętrzne (koszty operacyjne))] * 25%

Obliczone w ten sposób koszty traktowane są jako wydatki poniesione.

Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów na potwierdzenie poniesienia wydatków w ramach projektu w kategorii koszty pośrednie

Przykładowe koszty pośrednie (ogólne) mogą obejmować:

- a) koszty koordynatora lub kierownika projektu lub prac B+R oraz innego personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie projektu lub prowadzenie innych działań administracyjnych w projekcie, koszty wynagrodzeń członków zarządu, kadry zarządzającej i prokurentów,
- b) koszty personelu obsługowego na potrzeby funkcjonowania jednostki,
- c) koszty utrzymania powierzchni biurowych związanych z obsługą administracyjną projektu (czynsz, najem, opłaty administracyjne),
- d) opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
- e) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych związanych z obsługą projektu,
- f) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą projektu,
- g) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą projektu,
- h) koszty ochrony budynku,
- i) koszty sprzątnięcia pomieszczeń związanych z obsługą projektu,
- j) koszty informacji i promocji.

Tabele intensywności wsparcia

Tabela nr 1. Intensywności wsparcia dla projektów badawczo-rozwojowych dla Wnioskodawcy samodzielnego/ Lidera konsorcjum oraz pozostałych konsorcjantów nie będących organizacją badawczą

Status Wnioskodawcy samodzielnego/ członka konsorcjum ⁸	Badania przemysłowe ⁹	Badania przemysłowe (z uwzględnieniem premii 15 p.p. ¹⁰)	Badania przemysłowe (z uwzględnieniem premii 5 p.p. ¹¹)	Prace rozwojowe ¹²	Prace rozwojowe (z uwzględnieniem premii 15 p.p. ¹³)	Prace rozwojowe (z uwzględnieniem premii 5 p.p. ¹⁴)
Mikro	70%	80%	75%	45%	60%	50%
Małe	70%	80%	75%	45%	60%	50%
Średnie	60%	75%	65%	35%	50%	40%
Duże	50%	65%	55%	25%	40%	30%

⁸ Organizacja pozarządowa otrzymuje dofinansowanie w wysokości i na warunkach określonych dla przedsiębiorstw.

⁹ Intensywności wsparcia uwzględniają premie określone w pkt 4.1 lit a) lub b) niniejszego Przewodnika.

¹⁰ Premie określone w pkt 4.1 lit. c) lub e) niniejszego Przewodnika.

¹¹ Premie określone w pkt 4.1 lit. d) niniejszego Przewodnika.

¹² Intensywności wsparcia uwzględniają premie określone w pkt 4.1 lit a) lub b) niniejszego Przewodnika.

¹³ Premie określone w pkt 4.1 lit. c) lub e) niniejszego Przewodnika.

¹⁴ Premie określone w pkt 4.1 lit. d) niniejszego Przewodnika.