

NCBR

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

Program strategiczny
INFOSTRATEG



Strategiczny program badań naukowych i prac rozwojowych

**Zaawansowane technologie informacyjne, telekomunikacyjne
i mechatroniczne – INFOSTRATEG**

K2 - Informacja Opublikowana (Public)

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

Przewodnik kwalifikowalności kosztów

Instytucja	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
Program	Strategiczny Program Badań Naukowych i Prac Rozwojowych „Zaawansowane technologie informacyjne, telekomunikacyjne i mechatroniczne” – INFOSTRATEG
Konkurs	IX
Ogłoszenie konkursu	10 grudnia 2025 r.
Wersja	1.0 z dnia 10 grudnia 2025 r.

Przewodnik reguluje podstawowe zagadnienia dotyczące kwalifikowalności kosztów w projektach badawczo-rozwojowych.

Zawiera rozdziały definiujące:

- ramy czasowe i zasady kwalifikowalności kosztów;
 - katalog kosztów kwalifikowalnych;
 - katalog kosztów niekwalifikowalnych;
- dokumentowanie poniesionych kosztów;
- podatek VAT jako koszt kwalifikowalny;
- wkład własny Beneficjenta:
 - pieniężny;
 - niepieniężny.

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

Spis treści

I. Ogólne zasady kwalifikowalności kosztów	4
II. Cel opracowania Przewodnika	4
III. Podstawa prawna	4
IV. Zakres obowiązywania Przewodnika	4
V. Zasady kwalifikowalności kosztów	5
VI. Podatek VAT kosztem kwalifikowalnym	7
VII. Wkład własny	8
VIII. Załączniki	10

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

I. Ogólne zasady kwalifikowalności kosztów

Przewodnik kwalifikowalności kosztów opracowany został na podstawie obowiązujących aktów prawnych.

Przedstawione w nim zasady mają charakter informacyjny, głównym celem przewodnika jest ułatwienie Beneficjentom klasyfikacji kosztów zarówno na etapie planowania kosztów jak i późniejszego raportowania wykorzystania przyznanego dofinansowania.

Jednocześnie zastrzegamy, że powyższe ustalenia nie uchylają, ani nie wpływają na możliwość wystąpienia odmiennych ustaleń i wyników kontroli prowadzonych przez inne instytucje kontrolne.

Zastrzega się, że powyższy przewodnik kwalifikowalności kosztów oraz ustalone w nim wytyczne nie są podstawą do jakichkolwiek roszczeń prawnych lub finansowych przeciwko Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju.

DEFINICJA

Beneficjent – Lider i pozostali Współwykonawcy realizujący projekt.

II. Cel opracowania Przewodnika

Opracowanie, uszczegółowienie i zobrazowanie zagadnienia kwalifikowalności kosztów, co znacznie ułatwi Beneficjentom opracowanie planu kosztów w ramach przygotowywanych projektów, rozliczanie otrzymanego dofinansowania oraz usprawni monitorowanie projektów na różnym etapie oceny zapewniając efektywne i skuteczne zarządzanie finansami publicznymi, oraz równouprawnienie w dostępie do środków finansowych poprzez stworzenie jednolitych, transparentnych zasad kwalifikowalności kosztów.

III. Podstawa prawna

Niniejszy Przewodnik został opracowany przy uwzględnieniu obowiązujących aktów prawnych regulujących gospodarkę finansową w projektach objętych pomocą oraz zasad funkcjonowania NCBR.

IV. Zakres obowiązywania Przewodnika

IV.1. Regulacje podstawowe

- IV.1.1.** Dokument określa zasady kwalifikowalności kosztów w projektach realizowanych w NCBR, zawiera katalog kosztów kwalifikowalnych oraz katalog kosztów niekwalifikowalnych.
- IV.1.2.** Zarówno katalog kosztów kwalifikowalnych jak i katalog kosztów niekwalifikowalnych mają charakter otwarty. Kwalifikowalność kosztu uzależniona jest od zgodności z ogólnymi zasadami kwalifikowalności, specyfiki realizowanego projektu oraz uwzględnienia kosztu w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

- IV.1.3.** Zasady dotyczą wszystkich kosztów kwalifikowalnych ponoszonych przez Beneficjenta (także Współwykonawców) – zarówno w ramach środków własnych Beneficjenta jak i otrzymanego dofinansowania.
- IV.1.4.** W zależności od rodzaju realizowanych projektów, obowiązujące ich akty prawne lub regulamin konkursu mogą określać dodatkowe kryteria kwalifikowalności.

V. Zasady kwalifikowalności kosztów

V.1. Ramy czasowe kwalifikowalności

- V.1.1.** Pod pojęciem okresu kwalifikowalności kosztów należy rozumieć okres, w którym mogą być ponoszone koszty kwalifikowalne. Koszty poniesione poza okresem kwalifikowalności stanowią koszty niekwalifikowalne. Okres kwalifikowalności kosztów dla danego projektu powinien być określony w umowie o dofinansowanie projektu.
- V.1.2.** Poniesione koszty mogą być wykazywane w przedkładanym rozliczeniu zgodnie z zasadą memoriału.
- V.1.3.** Wszystkie wykazane w rozliczeniu koszty muszą być faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności kosztów i opłacone w terminie do 60 dni od dnia zakończenia realizacji projektu nie później niż na dzień złożenia raportu końcowego.
- V.1.4.** W przypadku występowania różnic kursowych za koszt kwalifikowalny ostatecznie uznaje się kwotę zapłaty.

V.2. Weryfikacja kwalifikowalności kosztów

- V.2.1.** Weryfikacja kwalifikowalności kosztu polega na analizie zgodności jego poniesienia z obowiązującymi przepisami, zapisami Umowy oraz Przewodnikiem obowiązującym w dniu ogłoszenia konkursu. W przypadku aktualizacji Przewodnika do oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków stosuje się wersję Przewodnika obowiązującą w dniu poniesienia wydatku. Weryfikacja dokonywana jest na podstawie wniosku o płatność, raportu okresowego/końcowego oraz podczas przeprowadzanych kontroli projektu.
- V.2.2.** Projekt, w którym wartość dofinansowania przekracza kwotę 3 000 000 zł podlega obowiązkowemu audytowi zewnętrznemu (art. 44 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju Dz.U. z 2022 r. poz. 2279, z późn. zm.). Audyt przeprowadzany jest, zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Przewodnika. Koszt przeprowadzonego audytu stanowi koszt kwalifikowalny jeżeli audyt rozpoczął się po zrealizowaniu co najmniej 50% planowanych wydatków związanych z realizacją projektu.

V.3. Koszty kwalifikowalne

- V.3.1.** Kwalifikowalność kosztu może zostać uznana, o ile zostaną spełnione łącznie następujące warunki:

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

- została podpisana Umowa o dofinansowanie projektu,
- koszty zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- koszty zostały należycie udokumentowane i są możliwe do zweryfikowania,
- są zgodne z obowiązującym Przewodnikiem,
- są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- zostały faktycznie poniesione na produkty/usługi
- zostały poniesione w sposób efektywny i racjonalny,
- zostały dokonane w sposób gospodarny, tzn. w oparciu o zasadę dążenia do uzyskania określonych efektów przy jak najkorzystniejszej cenie,
- są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego, w szczególności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych (jeżeli dotyczy).

V.3.2. Koszty kwalifikowalne 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.

V.3.3. Beneficjent projektu zobowiązany jest do ponoszenia kosztów zgodnie z art. 44 ust. 3 oraz art. 162 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych.

V.4. Dokumentowanie poniesionych kosztów

V.4.1. Koszty powinny być udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę realizacji projektu pod względem finansowym i merytorycznym.

V.4.2. Beneficjent oraz Współwykonawcy realizujący projekt zobowiązani są do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych.

V.4.3. Beneficjenci niezobowiązani do prowadzenia jakiejkolwiek ewidencji księgowej na podstawie obowiązujących przepisów (ustawy o rachunkowości, przepisów podatkowych), mają obowiązek ewidencjonowania dokumentów dotyczących operacji związanych z realizacją projektu (księgi rachunkowe i księgi podatkowe).

V.4.4. Dowodem poniesienia kosztu jest wystawiona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej. Wszystkie oryginały dokumentów księgowych dotyczące ponoszonych kosztów bezpośrednich muszą być prawidłowo opisane tak, aby widoczny był ich związek z realizowanym projektem. W opisie dokumentu należy uwzględnić informacje takie jak: nr Umowy, nr zadania/etapu

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

zgodnie z Harmonogramem realizacji projektu, w ramach którego koszt został poniesiony, kwotę kwalifikowalną w odniesieniu do danego zadania/etapu, kategorię kosztu.

V.5. Zakaz podwójnego finansowania

V.5.1. Podwójne sfinansowanie, całkowite lub częściowe danego kosztu jest niedozwolone.

V.5.2. Podwójnym finansowaniem jest w szczególności:

- wykazanie tego samego kosztu w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych ze środków krajowych lub wspólnotowych,
- sfinansowanie kosztów podatku VAT ze środków projektu, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa w oparciu o Ustawę o VAT,
- zakupienie środka trwałego z udziałem środków dotacji krajowej lub dofinansowania innego projektu, a następnie wykazanie kosztów amortyzacji tego środka w projekcie objętym dofinansowaniem,
- wykazanie tego samego kosztu w ramach rozliczenia dotacji lub dofinansowania innego projektu a następnie wykazanie tego kosztu w ramach realizowanego projektu.

V.5.3. Nie uważa się za podwójne finansowanie wykazania w projekcie poniesionego kosztu jeżeli został on sfinansowany ze środków własnych (przychody uzyskiwane w związku z prowadzoną działalnością, inne źródła) Beneficjenta nawet jeśli stanowią one środki publiczne zgodnie z definicją zawartą w Ustawie o finansach publicznych.

VI. Podatek VAT kosztem kwalifikowalnym**VI.1. Podatek od towarów i usług (VAT)**

- VI.1.1.** Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny jedynie wówczas, gdy został poniesiony przez Beneficjenta w związku z kosztami kwalifikowalnymi zaś Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.
- VI.1.2.** Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się w świetle ustawy o VAT.
- VI.1.3.** Beneficjent zobowiązany jest złożyć oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT.
- VI.1.4.** Brak prawnej możliwości odzyskania podatku VAT zachodzi, jeżeli Beneficjentowi nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (związanego z opodatkowanymi czynnościami w projekcie) o kwotę podatku naliczonego (związanego z kosztami nabytych towarów i usług oraz środków trwałych).
- VI.1.5.** Sytuacje takie mogą wystąpić w następujących przypadkach:
- VI.1.6.** w projekcie w ogóle nie wystąpiły/wystąpią przychody – zakupione towary, usługi lub środki trwałe nie są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej, bądź w projekcie nie występuje bezpośredni i

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

bezsprzeczny związek pomiędzy zakupionymi towarami, usługami lub środkami trwałymi a czynnościami opodatkowanymi,

VI.1.7. Beneficjent jest zwolniony podmiotowo z opodatkowania podatkiem VAT,

VI.1.8. Beneficjent wykonuje jedynie czynności zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT.

VI.1.9. Jeżeli Beneficjent wykorzystuje nabyte w ramach projektu objętego pomocą towary/usługi/środki trwałe do wykonywania czynności zarówno zwolnionych, jak i opodatkowanych kosztem kwalifikowalnym może być tylko proporcjonalna część podatku VAT naliczonego.

VI.1.10. W przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT przez jednostkę, Beneficjent zobowiązuje się do poinformowania Centrum o tym fakcie oraz dokonania korekty w zakresie rozliczeń, po zakończeniu realizacji projektu także do zwrotu podatku zrefundowanego ze środków dofinansowania.

**DODATKOWA INFORMACJA**

Korekty rozliczeń związane ze zmianą kwalifikowalności podatku VAT, zmianą wskaźnika struktury podatku VAT mogą być wprowadzane:

- *poprzez korektę wniosku którego dotyczą,*
- *kumulatywnie w bieżącym wniosku o płatność,*
- *lub w Raporcie Końcowym.*

Korekty wprowadzane są także w zadaniach już zakończonych.

Podatnik prowadzący działalność „mieszaną” po zakończeniu roku podatkowego zobowiązany jest do ustalenia rzeczywistego poziomu wskaźnika struktury i do skorygowania rozliczenia podatku naliczonego za ubiegły rok podatkowy. W konsekwencji Beneficjent zobowiązany jest do skorygowania rozliczonego dofinansowania (także po złożeniu Raportu Końcowego), poinformowania Centrum o wprowadzonej korekcie i dokonania zwrotu środków (niekwalifikowalnej części podatku VAT) na wezwanie Centrum.

Podatnicy stosujący proporcję do odliczania VAT są zobowiązani do sporządzenia korekty na zasadach obowiązujących przy korekcie dokonywanej przez podatników wykonujących czynności mieszane.

VII. Wkład własny

VII.1. Beneficjent w określonych przypadkach ma możliwość/obowiązek wniesienia wkładu własnego w zadeklarowanej wysokości na pokrycie części kosztów kwalifikowalnych w realizowanym projekcie.

VII.2. Wkład własny może być wniesiony w formie finansowej lub rzeczowej.

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

- VII.3.** Za wkład rzeczowy uważa się wniesienie do projektu składników majątku lub pracy niepowodujące powstania faktycznego wydatku finansowego.
- VII.4.** Deklarowana wycena wartości wkładu rzeczowego musi odzwierciedlać aktualne ceny rynkowe.
- VII.5.** Składowe wkładu rzeczowego powinny być wnoszone przez stronę trzecią, niebędącą jednocześnie członkiem konsorcjum realizującego projekt.
- VII.6.** Wkład rzeczowy może obejmować:
- VII.6.1.** pracę wolontariuszy:
- w przypadku gdy Beneficjent wpisuje się w definicję podmiotu, który może korzystać z prac wolontariuszy w myśl ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z odpowiednim udokumentowaniem czasu i rodzaju wykonywanej pracy, na podstawie umowy zawartej z wolontariuszem. Wycena pracy powinna uwzględniać standardową stawkę godzinową i/lub dzienną za wykonywanie określonej czynności oraz odwołanie do obowiązujących stawek za pracę o podobnym charakterze w podobnym okresie czasu świadczonych dla podmiotów o zbliżonym charakterze działań;
 - w przypadku gdy Beneficjent nie może korzystać z usług wolontariuszy w rozumieniu Ustawy i na zasadach w niej określonych, ewentualne korzystanie z ochotniczej pracy osób fizycznych, które nie otrzymują wynagrodzenia za wykonywane na rzecz przedsiębiorcy świadczenia może odbywać się na podstawie umów zlecenia. W sytuacji wskazania umów cywilnoprawnych Beneficjent zobowiązany jest do przedłożenia do NCBR oświadczenia o zobowiązaniu się do przekazania kopii dokumentów potwierdzających rozliczenie podatku we właściwym urzędzie skarbowym. Wycena pracy powinna uwzględniać standardową stawkę godzinową i/lub dzienną za wykonywanie określonej czynności oraz odwołanie do obowiązujących stawek za pracę o podobnym charakterze w podobnym okresie czasu świadczonych dla podmiotów o zbliżonym charakterze działań;
- VII.6.2.** nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń i obiektów, w których realizowane będą prace merytoryczne (laboratorium, hala fabryczna, itp.) – nieodpłatne użyczenie na podstawie umowy i/lub oświadczenia właściciela/wynajmującego. Wartość wkładu rzeczowego stanowi równowartość czynszu/opłat jakie byłyby ponoszone przez Wnioskodawcę, gdyby zawarta została umowa najmu;
- VII.6.3.** nieodpłatne udostępnienie wyposażenia i/lub sprzętu (np. aparatura badawcza, instalacje przemysłowe, projektor na konferencje, itp.) – nieodpłatne użyczenie na podstawie umowy; wartość wkładu stanowi koszt amortyzacji wyposażenia i/lub środków trwałych obliczone z uwzględnieniem czasu ich wykorzystania na potrzeby realizacji projektu lub wartość opłat, jakie należałoby pokryć gdyby zawarta została umowa wynajmu sprzętu.
- VII.6.4.** wniesienie wartości niematerialnych i prawnych nabytych od osób trzecich na warunkach rynkowych.

Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

- VII.7.** Wartość wkładu własnego niepieniężnego nie może przekroczyć wartości wkładu własnego zadeklarowanego w Umowie lub też maksymalnego progu wkładu niepieniężnego określonego w Regulaminie konkursu.
- VII.8.** Beneficjent zobowiązany jest do formalnego udokumentowania wartości wniesionego wkładu rzeczowego.
- VII.9.** Wkład rzeczowy ocenia się pod względem kwalifikowalności kosztów oraz celowości użycia w przypadku danego projektu.

VIII. Załączniki:

Załącznik nr 1. Katalog kosztów kwalifikowalnych – ORGANIZACJE BADAWCZE

Załącznik nr 2. Katalog kosztów kwalifikowalnych - PRZEDSIĘBIORSTWA

Załącznik nr 3. Katalog kosztów niekwalifikowalnych

Załącznik nr 4. Wkład własny Beneficjenta

Załącznik nr 5 Sposób i tryb przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty, w których całkowita wartość dofinansowania przekracza 3 000 000 zł.