

Katalog wydatków kwalifikowalnych / zasady kwalifikowania wydatków w przedsięwzięciach (Przewodnik kwalifikowalności kosztów)

**Institucja odpowiedzialna
za realizację inwestycji (IOI)**

Minister Cyfryzacji

**Jednostka wspierająca
plan rozwojowy (JW)**

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBR)

Plan rozwojowy

Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO)

Komponent

C „Transformacja cyfrowa”

Inwestycja

C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo

Spis treści

1. Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków	3
1.1 Koszty kwalifikowane	3
1.2 Wykaz kosztów niekwalifikowanych.....	4
1.3 Zasady kwalifikowalności podatku VAT	6
2. Wkład własny	6
3. Katalog kosztów kwalifikowanych	6
3.1 Katalog wydatków dla Indirect Partners	6
3.1.1 Personel Przedsięwzięcia	7
3.1.2 Usługi zewnętrzne (podwykonawstwo).....	9
3.1.3 Amortyzacja (aparatura i sprzęt)	9
3.1.4 Amortyzacja (budynki)	10
3.1.5 Nieruchomości	10
3.1.6 Wartości niematerialne i prawne	11
3.1.7 Dostawy (inne niż środki trwałe)	11
3.1.8 Usługi zewnętrzne (koszty operacyjne)	11
3.1.9 Usługi zewnętrzne (wsparcie innowacji)	12
3.1.10 Koszty pośrednie (ogólne)	12
3.1.10.1 Koszty pośrednie dla przedsiębiorców	12
3.1.10.2 Koszty pośrednie dla organizacji badawczych	14
3.2 Katalog wydatków dla Direct Partners	15

1. Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków

1.1 Koszty kwalifikowane

1. Wydatki będą uznawane za kwalifikowalne tylko wtedy, gdy spełnią łącznie następujące warunki:
 - 1) będą zgodne z przepisami prawa unijnego, prawa krajowego, w tym prawem zamówień publicznych, jeśli ma zastosowanie;
 - 2) będą rzeczywiście poniesione (zgodnie z zasadą kasową) oraz poparte dowodami księgowymi i wykazane we wniosku o płatność, w dokumentacji finansowej i ewidencji księgowej OOW;
 - 3) zostaną poniesione w okresie od:
 - a) 5 grudnia 2023 roku – w przypadku Przedsięwzięć realizowanych przez podmioty typu Direct Partners,
 - b) od dnia następującego po dniu złożenia wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego¹ – w przypadku Przedsięwzięć realizowanych przez podmioty typu Indirect Partnersdo zakończenia okresu kwalifikowalności wydatków Przedsięwzięcia wskazanego w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego, z zastrzeżeniem, iż termin ten nie może przypadać później niż dzień 31 sierpnia 2026 roku;
 - 4) wpisują się w cele Inwestycji C3.1.1.;
 - 5) będą racjonalnie skalkulowane w oparciu o ceny rynkowe oraz poniesione w sposób efektywny i przejrzysty;
 - 6) będą proporcjonalne do planowanych działań i niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia;
 - 7) zostaną wykorzystane wyłącznie na realizację celu/celów Przedsięwzięcia i jego oczekiwanego rezultatu/oczekiwanych rezultatów w sposób zgodny z zasadami adekwatności, racjonalności, zasadności oraz efektywności;
 - 8) będą uwzględnione w budżecie wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego stanowiącym załącznik do umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego;

¹ Okres kwalifikowalności dla danego przedsięwzięcia określony jest w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego.

- 9) będą poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego;
- 10) jest wydatkiem kwalifikowalnym na podstawie Regulaminu wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem ze środków planu rozwojowego.

Koszty kwalifikowalne to koszty obliczone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i zasadami należytego zarządzania finansami oraz przyjętą w przedsiębiorstwie polityką rachunkowości.

Do rozliczania kosztów Przedsięwzięcia, można stosować zasady przyjęte w przedsiębiorstwie. Jednak to – że można rozliczać te koszty według zasad księgowania stosowanych w przedsiębiorstwie nie oznacza, że można tworzyć nowe zasady, specjalnie na potrzeby przedsięwzięcia.

Gdy opłacana jest faktura lub inny dokument księgowy wystawiony w walucie obcej, wartość wydatku kwalifikowalnego należy przeliczyć na złote, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa lub polityką rachunkowości przedsiębiorstwa. Jeżeli fakturę lub inny dokument księgowy wystawiony w walucie obcej opłaca się w transzach, zgodnie z tymi samymi zasadami przelicza się wartości poszczególnych transz wydatku kwalifikowalnego.

1.2 Wykaz kosztów niekwalifikowanych

1. Do objęcia Przedsięwzięcia wsparciem nie kwalifikują się następujące wydatki, w szczególności:
 - 1) przygotowanie, wypełnienie i złożenie wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego;
 - 2) premia dla autora bądź współautora wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego,
 - 3) podatek od towarów i usług (VAT);
 - 4) wydatek poniesiony na pozyskanie nieruchomości, który był współfinansowany w ramach planu rozwojowego lub innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu Unii Europejskiej;
 - 5) wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania inne niż merytoryczne w Przedsięwzięciu nie ujęte w ramach kosztów bezpośrednich i pośrednich Przedsięwzięcia;
 - 6) wydatki reprezentacji, w tym prezenty, gadzety i upominki;
 - 7) prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut;

- 8) grzywny, mandaty, kary finansowe i wydatki postępowania sądowego (oraz obsługi prawnej), z wyjątkiem postępowań, które stanowią element integralny i konieczny dla osiągnięcia rezultatów Przedsięwzięcia;
- 9) wydatki pokryte z innych źródeł;
- 10) wydatki poniesione na funkcjonowanie komisji rozjemczych;
- 11) odsetki od zadłużenia;
- 12) wydatki poniesione na pozyskanie używanego środka trwałego, który był współfinansowany w ramach planu rozwojowego lub innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu Unii Europejskiej;
- 13) wydatki poniesione na pozyskanie używanego środka trwałego, które przekraczają jego aktualną wartość rynkową a cena zakupu jest wyższa niż aktualna cena podobnego, nowego środka trwałego;
- 14) wydatki poniesione poza okresem kwalifikowalności określonym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego;
- 15) wydatki nieudokumentowane lub nienależycie udokumentowane;
- 16) wydatki poniesione z naruszeniem:
 - a) przepisów Pzp lub właściwych przepisów prawa powszechnie obowiązującego;
 - b) zasad określonych w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem ze środków planu rozwojowego;
 - c) właściwych przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz dokumentów systemu realizacji KPO;
- 17) pożyczka i koszty obsługi pożyczki;
- 18) podatki i opłaty, które w świetle przepisów prawa krajowego podlegają zwrotowi;
- 19) te same koszty finansowane z dwóch różnych źródeł (podwójne finansowanie);
- 20) koszty zredukowane w budżecie realizacji Przedsięwzięcia w trakcie oceny;
- 21) inne koszty niezgodne z katalogiem kosztów/wydatków;
- 22) używanie samochodu służbowego - dojazd do pracy z miejsca zamieszkania,
- 23) koszty składek i opłat fakultatywnych na rzecz personelu Przedsięwzięcia, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa, chyba że:
 - a) zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania lub innych właściwych przepisach prawa pracy,
 - b) obejmują wszystkich pracowników, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu Przedsięwzięcia oraz pozostałych pracowników OOW upoważnionego do ponoszenia wydatków.

1.3 Zasady kwalifikowalności podatku VAT

Kwoty podatku VAT są wydatkami niekwalifikowalnymi w Przedsięwzięciach realizowanych w ramach Inwestycji C3.1.1. i nie mogą być finansowane ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

2. Wkład własny

Wnioskodawca jest zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w zadeklarowanej wysokości na pokrycie części kosztów kwalifikowalnych w Przedsięwzięciu.

Wkład własny może zostać wniesiony wyłącznie w formie pieniężnej (rozchód środków finansowych z rachunku lub kasy w trakcie trwania Przedsięwzięcia. Wkład własny Wnioskodawcy 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, które zostaną przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowalnych i które nie zostaną Wnioskodawcy przekazane w formie wsparcia ze środków planu rozwojowego (różnica między kwotą wydatków kwalifikowalnych a kwotą wsparcia ze środków planu rozwojowego przekazaną Wnioskodawcy).

3. Katalog kosztów kwalifikowanych

3.1 Katalog wydatków dla Indirect Partners

Poniższy katalog wydatków dotyczy:

- badań podstawowych;
- badań przemysłowych;
- eksperymentalnych prac rozwojowych;
- prace przedwdrożeńowe (możliwe do realizacji wyłącznie przez organizację badawczą, która nie dokonuje bezpośredniego wdrożenia);
- prace przedwdrożeńowe – pomoc de minimis (możliwe do realizacji wyłącznie przez przedsiębiorstwo).

3.1.1 Personel Przedsięwzięcia

W ramach kategorii kwalifikowalne jest wyłącznie wynagrodzenie personelu Przedsięwzięcia o ile konieczność zaangażowania personelu wynika z charakteru Przedsięwzięcia tj. pracowników:

- a) zatrudnionych na umowę o pracę;
- b) zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej, tj. umowy zlecenia;
- c) osób współpracujących w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z OOW będącym osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą.

Wydatki są kwalifikowalne wyłącznie w zakresie, stopniu zaangażowania i przez okres zaangażowania personelu Przedsięwzięcia w jego realizację.

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 Przedsięwzięcia), lub regulaminu pracy, lub innych przepisów prawa pracy oraz obowiązują co najmniej 6 miesięcy przed dniem złożenia wniosku; ale jeśli organizacja Wnioskodawcy powstała później, wystarczy spełnienie warunku zgodności z ww. regulaminami oraz przepisami prawa pracy;
- 3) dodatek do wynagrodzenia za wykonywanie zadań w Przedsięwzięciu;
- 4) dodatek za wieloletnią pracę i dodatek funkcyjny;
- 5) wynagrodzenie za okres urlopu wypoczynkowego – proporcjonalnie do procentowego zaangażowania danego pracownika w realizację Przedsięwzięcia 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 Przedsięwzięcia 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 poza ubezpieczeniowe – proporcjonalnie do okresu, w jakim pracownik realizował zadania w Przedsięwzięciu;

- 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 Przedsięwzięcia 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 Przedsięwzięcia.

Jeżeli stosunek pracy pracownika OOW jedynie w części obejmuje zadania w ramach Przedsięwzięcia, koszt wynagrodzenia jest kwalifikowalny pod warunkiem, że:

- a) zadania związane z realizacją Przedsięwzięcia zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o pracę, porozumieniu lub zakresie czynności służbowych pracownika lub opisie stanowiska pracy;
- b) zakres zadań związanych z realizacją Przedsięwzięcia stanowi podstawę do określenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację Przedsięwzięcia w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę tego pracownika;
- c) koszt wynagrodzenia personelu Przedsięwzięcia 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 Przedsięwzięcia w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych

z innych źródeł, w tym środków własnych OOW 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 Przedsięwzięcia OOW musi zweryfikować spełnienie ww. warunku (weryfikacji można dokonać posiłkując się pisemnym oświadczeniem złożonym przez osobę mającą być zaangażowaną do Przedsięwzięcia). Warunek ten powinien być spełniony w całym okresie kwalifikowania wynagrodzenia danej osoby w tym Przedsięwzięciu, przy czym w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie spełnienia tego warunku za niekwalifikowalne należy uznać wynagrodzenie personelu Przedsięwzięcia (w całości lub w części) w tym Przedsięwzięciu, w ramach którego zaangażowanie personelu Przedsięwzięcia spowodowało naruszenie tego warunku.

3.1.2 Usługi zewnętrzne (podwykonawstwo)

W ramach kategorii usługi zewnętrzne (podwykonawstwo) kwalifikowalne są koszty badań 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 Przedsięwzięcia, takie jak usługi prawne, księgowość, podatkowe lub reklamowe (tego rodzaju koszty pokrywane są w ramach kosztów pośrednich (ogólnych))/administracyjnych.

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

3.1.3 Amortyzacja (aparatura i sprzęt)

W ramach kategorii kwalifikowalne są odpisy amortyzacyjne aparatury naukowo-badawczej i sprzętu wykorzystywanych w celu realizacji Przedsięwzięcia wyłącznie w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane na jego potrzeby;

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

- a) aparatura i sprzęt w momencie zakupu jest środkiem trwałym;
- b) aparatura i sprzęt jest niezbędna do prawidłowej realizacji Przedsięwzięcia i bezpośrednio wykorzystywana w Przedsięwzięciu;
- c) aparatura i sprzęt do realizacji Przedsięwzięcia są ewidencjonowane w rejestrze środków trwałych OOW;

- d) odpisy amortyzacyjne są obliczane na podstawie przepisów o rachunkowości oraz zgodnie z polityką rachunkowości OOW;
- e) kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych dotyczy wyłącznie okresu, w którym faktycznie aparatura i sprzęt jest wykorzystywana do realizacji Przedsięwzięcia;
- f) jeśli aparatura i sprzęt jest wykorzystywana także w innych celach niż realizacji Przedsięwzięcia, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania aktywów przy jego realizacji;
- g) zakup aparatury i sprzętu nie był współfinansowany ze środków dotacji krajowej lub środków unijnych;
- h) zakup aparatury i sprzętu nie został rozliczony ani przedstawiony do rozliczenia jako koszt kwalifikowalny Przedsięwzięcia;
- i) 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 nie jest zobowiązany do stosowania ustawy o rachunkowości, stosuje odpowiednie przepisy podatkowe.

3.1.4 Amortyzacja (budynki)

W ramach kategorii kwalifikowalne są odpisy amortyzacyjne budynków odpowiadające okresowi realizacji Przedsięwzięcia obliczone na podstawie powszechnie przyjętych zasad rachunkowości. W przypadku wykorzystywania budynków także w innych celach niż realizacja Przedsięwzięcia – kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania budynków w celu jego realizacji.

3.1.5 Nieruchomości

W ramach tej kategorii kwalifikowalne są koszty gruntów, które w całości lub części będą wykorzystywane bezpośrednio na potrzeby Przedsięwzięcia.

Koszty gruntów są kwalifikowalne w zakresie i przez okres niezbędny do realizacji Przedsięwzięcia

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 Przedsięwzięcia;

- b) wieczyste użytkowanie gruntów – tylko opłaty za użytkowanie wieczyste – kwalifikowalna jest tylko ta część kosztów, która odpowiada proporcji wykorzystania gruntów w celu realizacji Przedsięwzięcia.

3.1.6 Wartości niematerialne i prawne

W ramach kategorii kwalifikowalne są koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych² nabytych od osób trzecich na warunkach rynkowych – w formie patentów zakupionych lub użytkowanych na podstawie licencji, know-how, nieopatentowanej wiedzy technicznej, ekspertyz, analiz, raportów badawczych itp., wykorzystywanych do realizacji Przedsięwzięcia.

3.1.7 Dostawy (inne niż środki trwałe)³

W ramach kategorii kwalifikowalne są wydatki związane z dostawami, czyli koszty zakupu materiałów, środków eksploatacyjnych i podobnych produktów, ponoszone bezpośrednio w związku z realizacją Przedsięwzięcia.

Kwalifikowalne są koszty:

- ☐ materiałów i środków eksploatacyjnych niezbędnych do realizacji Przedsięwzięcia, np. koszty surowców, półproduktów, odczynników;
- ☐ sprzętu laboratoryjnego wykorzystywanego do realizacji Przedsięwzięcia, tj. koszty zakupów, które nie są środkiem trwałym zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z polityką rachunkowości OOW;
- ☐ utrzymania linii technologicznych, instalacji doświadczalnych itp. w okresie i w proporcji, w jakiej są wykorzystywane do realizacji Przedsięwzięcia;
- ☐ eksploatacji aparatury naukowo-badawczej;
- ☐ zakupu elementów służących do budowy prototypu i na stałe zainstalowanych w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej.

3.1.8 Usługi zewnętrzne (koszty operacyjne)⁴

Kwalifikowalne są koszty operacyjne dotyczące:

- a. pomocniczych usług obcych, które są niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia, ale nie wpisują się w definicję innych kategorii;

² 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.

³ W kosztach bezpośrednich tylko dla organizacji badawczych.

⁴ W kosztach bezpośrednich tylko dla organizacji badawczych.

- b. opłat związanych z dopuszczeniem do badań;
- c. usług transportowych niezbędnych do prawidłowej realizacji prac badawczych;
- d. wynajmu/leasingu aparatury naukowo-badawczej i innych urządzeń wykorzystywanych w celu realizacji Przedsięwzięcia, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizowanego Przedsięwzięcia.

3.1.9 Usługi zewnętrzne (wsparcie innowacji)

W ramach tej kategorii kwalifikowalne są koszty udostępnienia przestrzeni biurowej, banków danych, zasobów bibliotecznych, usług w chmurze i usług przechowywania danych, badań, rynku, laboratoriów, usług w zakresie zdolności obliczeniowych, takie jak oferowane przez High-performance computing (HPC) koszty znakowania, testowania i certyfikacji jakości w celu opracowania bardziej efektywnych produktów procesów i usług.

Koszty te objęte są pomocą *de minimis* i możliwe są do ponoszenia tylko w ramach prac przedwdrożeniowych.

3.1.10 Koszty pośrednie (ogólne)

Koszty pośrednie modułu stanowią koszty niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia, **których nie można uznać za bezpośrednie**, w szczególności wynagrodzenia kadry zarządzającej, koszty delegacji oraz koszty administracyjne związane z obsługą Przedsięwzięcia, które nie wymagają podejmowania merytorycznych działań zmierzających do osiągnięcia celu Przedsięwzięcia.

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

3.1.10.1 Koszty pośrednie dla przedsiębiorców

Koszty pośrednie dla przedsiębiorców rozliczane są metodą ryczałtową i stanowią 20% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich z wyjątkiem kosztów usług zewnętrznych (koszty operacyjne) i dostaw (innych niż środki trwałe).

Koszty pośrednie (ogólne) = {[(Personel projektu + Amortyzacja (aparatura i sprzęt) + Amortyzacja (budynki) + Nieruchomości + Wartości niematerialne i prawne + Usługi zewnętrzne (podwykonawstwo))] * 20%}

Obliczone w ten sposób koszty traktowane są jako wydatki poniesione. Nie ma obowiązku zbierania ani opisywania dokumentów księgowych, aby potwierdzić, że poniesione zostały wydatki na koszty pośrednie.

Do kosztów pośrednich zaliczamy:

1) Dostawy (inne niż środki trwałe)

Są to wydatki związane z dostawami, czyli koszty zakupu materiałów, środków eksploatacyjnych i podobnych produktów, ponoszone w związku z realizacją Przedsięwzięcia.

- a) materiałów i środków eksploatacyjnych niezbędnych do realizacji Przedsięwzięcia, np. koszty surowców, półproduktów, odczynników;
- b) sprzętu laboratoryjnego wykorzystywanego do realizacji Przedsięwzięcia, tj. koszty zakupów, które nie są środkiem trwałym zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz z polityką rachunkowości OOW;
- c) utrzymania linii technologicznych, instalacji doświadczalnych itp. w okresie i w proporcji, w jakiej są wykorzystywane do realizacji Przedsięwzięcia;
- d) eksploatacji aparatury naukowo-badawczej;
- e) zakupu elementów służących do budowy prototypu i na stałe zainstalowanych w prototypie, instalacji pilotażowej lub demonstracyjnej.

2) Usługi zewnętrzne – koszty pośrednie

Są to koszty operacyjne dotyczące:

- a) pomocniczych usług obcych, które są niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia, ale nie wpisują się w definicję innych kategorii;
- b) opłat związanych z dopuszczeniem do badań;
- c) usług transportowych niezbędnych do prawidłowej realizacji prac badawczych;
- d) wynajmu/leasingu aparatury naukowo-badawczej i innych urządzeń wykorzystywanych w celu realizacji Przedsięwzięcia, w jakim są one wykorzystywane na potrzeby realizowanego Przedsięwzięcia.

3) Inne przykładowe koszty pośrednie (ogólne) mogą obejmować:

- a) koszty koordynatora lub kierownika Przedsięwzięcia oraz innego personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie Przedsięwzięcia lub prowadzenie innych działań administracyjnych w Przedsięwzięciu;
- b) koszty personelu obsługowego na potrzeby funkcjonowania jednostki;
- c) koszty utrzymania powierzchni biurowych związanych z obsługą administracyjną Przedsięwzięcia (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 Przedsięwzięcia;
- e) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych związanych z obsługą Przedsięwzięcia;

- f) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- g) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- h) koszty ochrony budynku;
- i) koszty sprzątania pomieszczeń związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- j) koszty informacji i promocji.

3.1.10.2 Koszty pośrednie dla organizacji badawczych

Koszty pośrednie dla organizacji badawczych rozliczane są metodą ryczałtową i stanowią 25% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich 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 zbierania ani opisywania dokumentów księgowych, aby potwierdzić, że poniesione zostały wydatki na koszty pośrednie.

Przykładowe koszty pośrednie (ogólne) mogą obejmować:

- a) koszty koordynatora lub kierownika Przedsięwzięcia oraz innego personelu zaangażowanego w zarządzanie, rozliczanie, monitorowanie Przedsięwzięcia lub prowadzenie innych działań administracyjnych w Przedsięwzięcia;
- b) koszty personelu obsługowego na potrzeby funkcjonowania jednostki;
- c) koszty utrzymania powierzchni biurowych związanych z obsługą administracyjną Przedsięwzięcia (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 Przedsięwzięcia;
- e) koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- f) koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- g) koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- h) koszty ochrony budynku;
- i) koszty sprzątania pomieszczeń związanych z obsługą Przedsięwzięcia;
- j) koszty informacji i promocji.

3.2 Katalog wydatków dla Direct Partners

Lp.	Skrócona nazwa kosztu IPCEI	Nazwa kosztu IPCEI	Kategoria kosztu CST2021
1.	Koszty studiów wykonalności	Koszty studiów wykonalności, w tym wstępnych badań technicznych	KAT_07 Usługi zewnętrzne
2.	Koszty uzyskania pozwoleń i koncesji	Koszty uzyskania pozwoleń, zezwoleń lub koncesji, niezbędnych do wykonywania Przedsięwzięcia	KAT_03 Podatki i opłaty
3.	Koszty aparatury i sprzętu	Koszty aparatury i sprzętu, w tym instalacji i środków transportu – ponoszone w zakresie i przez okres, w jakich ta aparatura i ten sprzęt są wykorzystywane przy wykonywaniu Przedsięwzięcia; jeżeli nie są one wykorzystywane przy wykonywaniu Przedsięwzięcia przez cały okres ich użytkowania, za koszty kwalifikowalne uznaje się tylko koszty amortyzacji w okresie wykonywania tego Przedsięwzięcia obliczone na podstawie przepisów o rachunkowości;	KAT_01 Amortyzacja KAT_06 Środki trwałe/Dostawy
4.	Koszty nieruchomości	Koszty nieruchomości – ponoszone w zakresie i przez okres, w jakich te nieruchomości są wykorzystywane przy wykonywaniu tego Przedsięwzięcia, w tym koszty związane z przeniesieniem własności lub innych praw rzeczowych, koszty odpłatnego korzystania z nieruchomości albo faktycznie poniesione koszty kapitałowe, a w przypadku budynków i budowli – także koszty ich amortyzacji w okresie wykonywania Przedsięwzięcia obliczone na podstawie przepisów o rachunkowości;	KAT_01 Amortyzacja KAT_05 Nieruchomości
5.	Inne koszty operacyjne	Inne koszty operacyjne, w tym koszty dostaw, energii, materiałów i produktów, niezbędne do wykonywania Przedsięwzięcia;	KAT_12 Dostawy (inne niż środki trwałe)
6.	Koszty nabycia, walidacji oraz ochrony	Koszty nabycia, walidacji oraz ochrony wartości niematerialnych i prawnych w formie patentów, licencji, know-how, a	KAT_03 Podatki i opłaty KAT_08 Wartości niematerialne i prawne

	wartości niematerialnych i prawnych	także innych praw własności intelektualnej;	
7.	Koszty badań prowadzonych na podstawie umowy, wiedzy i patentów oraz koszty doradztwa i podobnych usług	Koszty badań prowadzonych na podstawie umowy, wiedzy i patentów nabytych lub użytkowanych na podstawie licencji udzielonej na warunkach rynkowych przez osoby trzecie niepowiązane z przedsiębiorcą oraz koszty usług doradczych i podobnych usług, wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby Przedsięwzięcia	KAT_07Usługi zewnętrzne
8.	Koszty wynagrodzeń	Koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy, w tym składkami na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, osób zatrudnionych przy wykonywaniu Przedsięwzięcia w części, w jakiej wynagrodzenia te są bezpośrednio związane z jego wykonywaniem	KAT_09 Personel projektu ^[1]
9.	Koszty administracyjne	Koszty administracyjne, w tym koszty ogólne, ponoszone bezpośrednio w związku z prowadzeniem działalności badawczej, rozwojowej i innowacyjnej, w tym dotyczącej Przedsięwzięcia mającego na celu pierwsze zastosowanie w przemyśle, a w przypadku Przedsięwzięcia w zakresie infrastruktury – ponoszone w trakcie budowy tej infrastruktury	KAT_03Podatki i opłaty KAT_06Środki trwałe/Dostawy KAT_07Usługi zewnętrzne KAT_08 Wartości niematerialne i prawne KAT_09 Personel projektu ^[2] KAT_12 Dostawy (inne niż środki trwałe)
10.	Koszty stanowiące wydatki kapitałowe niezbędne do wykonywania Przedsięwzięcia	Koszty stanowiące wydatki kapitałowe niezbędne do wykonywania Przedsięwzięcia, w tym koszty nabycia prawa własności nieruchomości albo prawa użytkowania wieczystego gruntu, koszty nabycia albo wytworzenia innych środków trwałych, wraz z kosztami instalacji lub uruchomienia, oraz koszty nabycia robót i materiałów budowlanych, i operacyjne, w tym koszty energii – w przypadku pomocy publicznej <u>na wykonanie Przedsięwzięcia mającego na celu pierwsze zastosowanie w przemyśle, jeżeli:</u>	KAT_05 Nieruchomości KAT_06 Środki trwałe/Dostawy KAT_07Usługi zewnętrzne KAT_10 Roboty budowlane KAT_12 Dostawy (inne niż środki trwałe)

		<p>a) jest ono wynikiem działalności badawczej, rozwojowej i innowacyjnej;</p> <p>b) zawiera ono znaczący element o charakterze badawczym, rozwojowym lub innowacyjnym, który jest integralną i niezbędną częścią prawidłowego wykonania Przedsięwzięcia, a koszty stanowiące wydatki operacyjne są związane z tym elementem;</p>	
11.	inne koszty nierozłącznie związane z wykonywaniem Przedsięwzięcia	inne nierozzerwalnie związane z wykonywaniem Przedsięwzięcia, z wyłączeniem kosztów stanowiących wydatki operacyjne nieobjęte pkt 10.	KAT_06 Środki trwałe/Dostawy KAT_07 Usługi zewnętrzne KAT_12 Dostawy (inne niż środki trwałe)

^[1] W tej kategorii należy uwzględnić koszty wynagrodzeń kadry badawczej Przedsięwzięcia.

^[2] W tej kategorii należy uwzględnić koszty delegacji oraz koszty wynagrodzeń kadry zarządzającej Przedsięwzięcia.