

**NCBR**

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

Program strategiczny  
**INFOSTRATEG**



Strategiczny program badań naukowych i prac rozwojowych

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

KL Informacja Opublikowana (Public)



**Załącznik nr 6.** Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

## Przewodnik kwalifikowalności kosztów

<b>Instytucja</b>	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
<b>Program</b>	Strategiczny Program Badań Naukowych i Prac Rozwojowych „Zaawansowane technologie informacyjne, telekomunikacyjne i mechatroniczne” – INFOSTRATEG
<b>Konkurs</b>	VI
<b>Ogłoszenie konkursu</b>	03 marca 2023 r.
<b>Nabór wniosków</b>	07 kwietnia – 16 czerwca 2023 r. do godz. 16:00
<b>Wersja</b>	1.1 z dnia 9 czerwca 2023 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 .....	9
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,

## Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

specyfiki realizowanego projektu oraz uwzględnienia kosztu w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie.

- 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 2018 r. poz. 1249, 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.



## Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

### V.3. Koszty kwalifikowalne

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

## Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

**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 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.

## Załącznik nr 6. Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

- 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 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.*



**Załącznik nr 6.** Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

## 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.
- 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

**Załącznik nr 6.** Przewodnik kwalifikowalności kosztów.

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.
- 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

**Załącznik nr 2.** Katalog kosztów niekwalifikowalnych

**Załącznik nr 3.** Wkład własny Beneficjenta

**Załącznik nr 4** Sposób i tryb przeprowadzania audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na projekty, w których całkowita wartość dofinansowania przekracza 3 000 000 zł.