

4 pytania o kwalifikowalność wydatków

Wskazówki do projektów unijnych na lata
2014-2020

SPIS TREŚCI

Jakie koszty pośrednie mogą podlegać finansowaniu w ramach projektu unijnego?	2
Koszty administracyjne	2
Wyodrębnione konta	3
Opis dokumentów	4
Ocena kwalifikowalności wydatków	4
Stawki ryczałtowe	5
W celu udokumentowania kosztów pracy własnej w projekcie unijnym nie wystawia się faktury	5
Koszty kwalifikowane	6
Praca własna	6
Interpretacja urzędu skarbowego	7
Transakcje na rachunkach	8
Podatek VAT	8
Świadczenie usługi	9
W projekcie szkoleniowym kosztami kwalifikowalnymi są np. wynagrodzenia wykładowców	10
Dokumentacja polityki rachunkowości	10
Składniki wynagrodzenia personelu	11
Protokół realizacji projektu	11
Wydatki niekwalifikowalne wynagrodzeń	12
Udokumentowanie wydatków fakturami	12
Pomoc publiczna i <i>de minimis</i>	13
Koszty amortyzacji zaliczane do wydatków kwalifikowalnych należy ujmować na wyodrębnionych kontach analitycznych	14
Wartość rezydualna	15
Aktywa projektu	16

eWiedza **FK**

OSIĄGNIJ SUKCES W FINANSACH I KSIĘGOWOŚCI

Podnoś swoje umiejętności i kwalifikacje zawodowe
ucz się nowych rzeczy, odnoś sukcesy zawodowe i zdobądź wymarzoną pracę

3 proste kroki do osiągnięcia **sukcesu zawodowego**

- 1 Wejdź na stronę www.eWiedzaFK.pl/konto
- 2 Załóż Darmowe konto
- 3 Rozpocznij kształcenie...



E-booki



eKursy



Warsztaty
na żywo



Quizy
i testy

...Sukces osiągniesz szybciej niż myślisz!

Wejdź na portal, zdobywaj wiedzę i rozwijaj swoje umiejętności

www.eWiedzaFK.pl

JAKIE KOSZTY POŚREDNIE MOGĄ PODLEGAĆ FINANSOWANIU W RAMACH PROJEKTU UNIJNEGO?

Regulacje w zakresie kwalifikowalności wydatków pozwalają na objęcie finansowaniem części kosztów pośrednich związanych z projektem unijnym. Jakie to koszty i jak je należy ujmować w księgach? Nie ma w przepisach prawa bilansowego definicji kosztów pośrednich. Przyjmuje się, iż są to koszty, które mają związek z tzw. obiektem kosztów i można je za pomocą racjonalnego, zrozumiałego klucza przypisać do tego obiektu. Obiektem kosztów może być projekt, produkt, zlecenie czy wręcz cała działalność jednostki.

Koszty pośrednie to te składniki kosztów, które nie mogą być bezpośrednio odnoszone do produkowanych wyrobów lub usług bądź rodzajów działalności, tzn. nie można przyporządkować ich poszczególnym nośnikom na podstawie pomiarów i dowodów źródłowych lub takie przyporządkowanie jest nieopłacalne. Koszty pośrednie są przypisywane poszczególnym nośnikom na podstawie procedur rozliczeniowych. W momencie poniesienia koszty pośrednie grupuje się wspólnie, a następnie rozlicza w wymaganym przekroju z wykorzystaniem kluczy rozliczeniowych.

KOSZTY ADMINISTRACYJNE

Z punktu widzenia projektów unijnych koszty pośrednie stanowią koszty administracyjne związane z obsługą projektu. Zasady kwalifikowalności wskazują, iż do takich nakładów zalicza się w szczególności:

- koszty koordynatora lub kierownika projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie projektem i jego rozliczanie, jeśli jego zatrudnienie jest niezbędne do realizacji projektu, w tym w szczególności koszty wynagrodzenia tych osób, ich delegacji służbowych i szkoleń oraz koszty związane z wdrażaniem polityki równych szans przez te osoby,
- koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki),
- koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna) na potrzeby funkcjonowania jednostki,
- koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowego),
- koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu,
- wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego,

- działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych),
- amortyzacja, najem lub zakup aktywów (środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych) używanych na potrzeby personelu,
- opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
- koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,
- koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą administracyjną projektu,
- koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą administracyjną projektu,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty ochrony,
- koszty sprzątnięcia pomieszczeń związanych z obsługą administracyjną projektu, w tym środki do utrzymania ich czystości oraz dezynsekcję, dezynfekcję, deratyzację tych pomieszczeń,
- koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy.

WYODRĘBNIONE KONTA

Koszty te na podstawie dokumentów źródłowych lub dokumentów rozliczeniowych powinny być ujmowane na wyodrębnionych kontach kosztów, kontach, na których ujmowane są koszty działalności operacyjnej jednostki. Będą to zarówno konta kosztów wg rodzaju, jak i konta układu kalkulacyjno-funkcjonalnego.

Przykład

Spółka realizująca projekt unijny poniosła koszty materiałów biurowych. Ujęta na fakturze wartość opiewa na 123 zł brutto, a na podstawie analizy zużycia stwierdzono, iż 60% kwoty netto posłużyło realizacji projektu. Są to koszty bezpośrednio związane z projektem, zatem spółka zaksięguje:

- Faktura za materiały biurowe
 1. Wn „Rozliczenie zakupu” 123 zł
 2. Ma „Rozrachunki z dostawcami” 123 zł
- Odliczenie podatku VAT
 - Wn „VAT naliczony” 23 zł

- Ma „Rozliczenie zakupu” 23 zł
- Ujęcie kosztu
 - Wn „Zużycie materiałów” 100 zł
 - Ma „Rozliczenie zakupu” 100 zł
- Rozliczenie kosztów w układzie funkcjonalnym
- Wn „Koszty bezpośrednie projektu X” 60 zł
- Wn „Koszty zarządu” 40 zł

Ma „Rozliczenie kosztów” 100 zł.

Przy ujmowaniu kosztów pośrednich w księgach rachunkowych obowiązuje zasady rachunkowości, a przede wszystkim zasada memoriału i współmierności przychodów i kosztów. Jednostka jest zobowiązana ująć w księgach wszystkie przypadające na dany okres koszty niezależnie od tego, czy zostały one opłacone. Jeśli nakłady dotyczą kilku okresów sprawozdawczych, a ich wartość jest dla jednostki znacząca, powinny podlegać rozliczaniu w czasie poprzez rozliczenia międzyokresowe czynne.

OPIS DOKUMENTÓW

Nie ma potrzeby opisywania dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów pośrednich jako kosztów związanych z projektem, ponieważ taki związek nie istnieje. Na dokumentach musi być jednak potwierdzone (wg zasad ogólnych), iż koszty dotyczą prowadzonej przez jednostkę działalności i nie są kosztami bezpośrednimi ani tego, ani jakiegokolwiek innego projektu.

Ważne!

Zasady kwalifikowalności podkreślają, iż w ramach kosztów pośrednich nie są wykazywane wydatki objęte *cross-financingiem*.

OCENA KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW

Niedopuszczalna jest sytuacja, w której koszty pośrednie zostaną wykazane w ramach kosztów bezpośrednich. Jednostka realizując projekt, musi dokonać oceny kwalifikowalności na etapie wyboru projektu i ma obowiązek zweryfikować, czy w ramach zadań określonych w budżecie projektu (w kosztach bezpośrednich) nie zostały wykazane koszty, które stanowią koszty pośrednie.

Dodatkowo, na etapie realizacji projektu, podmiot zatwierdzający wniosek o płatność weryfikuje, czy w zestawieniu poniesionych wydatków bezpośrednich załączanym do wniosku o płatność nie zostały wykazane wydatki pośrednie wyżej.

STAWKI RYCZAŁTOWE

Koszty pośrednie rozliczane są wyłącznie z wykorzystaniem następujących stawek ryczałtowych:

1. 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości do 1 mln PLN włącznie,
2. 20 % kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości powyżej 1 mln PLN do 2 mln PLN włącznie,
3. 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości powyżej 2 mln PLN do 5 mln PLN włącznie,
4. 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości przekraczającej 5 mln PLN

Każdorazowo stawka dotycząca konkretnego projektu będzie wskazana w umowie z beneficjentem.

Przykład

Spółka realizująca projekt unijny o wartości 700.000 zł zarachowała w okresie realizacji projektu 30.000 zł jako koszty administracyjne. Spełniają one definicję kosztów pośrednich, które można rozliczyć w ramach rozliczenia finansowego projektu. Zatem spółka będzie występowała o finansowanie kwoty 7.500 zł, co wynika z wyliczenia $30.000 \times 0,25 = 7.500$ zł.

W CELU UDOKUMENTOWANIA KOSZTÓW PRACY WŁASNEJ W PROJEKCIE UNIJNYM NIE WYSTAWIA SIĘ FAKTURY

Pytanie Prowadzę działalność gospodarczą związaną z m.in. realizacją różnych projektów unijnych, szkoleniowych, doradczych, badawczo-rozwojowych, społecznych. W ramach swojej działalności firma pozyskuje dotację na sfinansowanie całości lub części kosztów projektu. Niektóre projekty zakładają, iż kosztem kwalifikowalnym może być praca przedsiębiorcy. Jak należy ją udokumentować, skoro przy prowadzeniu jednoosobowej działalności gospodarczej nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów pracy przedsiębiorcy nie wpisuje się ich do podatkowej księgi przychodów i rozchodów?

Odpowiedź Analiza zarówno przepisów ustawy o VAT, jak i Ordynacji podatkowej prowadzi do wniosku, iż wykonywanie przez przedsiębiorcę pracy własnej nie będzie dokumentowane fakturą ani rachunkiem, lecz innym dokumentem księgowym, np. notą. Taki sposób postępowania potwierdzają też stanowiska organów skarbowych, np. interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, sygn. akt IBPP3/4512-443/14/Aż z 15 września 2015 r.

Wyjaśnienie Jednostka organizacyjna, w tym także osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, jest zobowiązana ujmować w prowadzonej ewidencji wszystkie informacje niezbędne do prawidłowego rozliczenia projektu. Dotyczy to w szczególności kosztów kwalifikowalnych. Zwykle są one ujmowane w księgach rachunkowych lub podatkowej księdze przychodów i kosztów na podstawie faktur i rachunków. Czasem jednak kosztem kwalifikowalnym może być praca własna i wtedy pojawia się problem z udokumentowaniem.

KOSZTY KWALIFIKOWANE

Instytucje pośredniczące opracowują wytyczne zawierające wskazania związane z rodzajami i warunkami kwalifikowalności kosztów. W szczególności kwalifikowalność kosztu może zostać uznana, o ile zostaną spełnione łącznie następujące warunki, m.in.:

- koszt został faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz
- koszt został należycie udokumentowany.

Koszty kwalifikowalne mogą powstać także w sytuacji, gdy pracę w projekcie wykonuje beneficjent, jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, jednocześnie będąc pracownikiem w ramach własnego projektu. Przewiduje się możliwość „obciążenia” firmy kosztami własnej pracy według określonych w wytycznych norm.

PRACA WŁASNA

W przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą istnieje możliwość uznania za koszt kwalifikowalny nakładów związanych z ich pracą.

Właściciele spółek oraz osoby fizyczne prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą, którzy nie pobierają za wykonywaną pracę wynagrodzenia (są finansowani z zysku), mogą rozliczać koszty swojej pracy przy prowadzeniu badań przemysłowych lub prac rozwojowych w ramach projektu zgodnie z poniższymi zasadami, m.in.:

- koszty pracy właściciela spółki lub osoby fizycznej prowadzącej jednoosobową działalność gospodarczą należy rozliczać według stawki godzinowej,

- właściciel spółki lub osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą musi posiadać odpowiednie kwalifikacje do prowadzenia prac na przykład badań przemysłowych lub prac rozwojowych w ramach projektu,
- rozliczenie kosztów pracy właściciela spółki lub osoby fizycznej prowadzącej jednoosobową działalność gospodarczą następuje według ustalonej stawki godzinowej w zależności od faktycznie przepracowanych godzin w projekcie – tu w ramach wytycznych są podawane najczęściej wzory, jakimi należy się posługiwać,
- niektóre projekty zawierają ograniczenia dotyczące liczby godzin, jakie mogą być rozliczane. W wytycznych powinno być to szczegółowo wskazane - iż np. w projekcie można rozliczyć maksymalnie 860 godzin pracy w ciągu roku, czyli maksymalnie 72 godziny pracy w ciągu miesiąca. Zwykle takie ograniczenia wynikają z faktu, iż projekt nie może stanowić jedyne go przedmiotu działalności przedsiębiorstwa, tym samym obowiązki właściciela jednostki nie mogą dotyczyć wyłącznie badań wykonywanych w ramach projektu.

Ważne!

Aby koszt pracy przedsiębiorcy mógł być uznany za poniesiony, musi nastąpić nie tylko jego udokumentowanie, ale także poniesienie w sensie pieniężnym. Oznacza to, iż musi nastąpić przelew środków tytułem wynagrodzenia między tzw. rachunkiem bankowym firmowym przedsiębiorcy a jego rachunkiem bankowym osobistym. Dopiero wtedy może nastąpić refundacja wydatku przez instytucję pośredniczącą.

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności kosztów wskazują zwykle, iż przedsiębiorca jako podatnik przed rozliczeniem w projekcie kosztów pracy powinien zwrócić się do właściwego urzędu skarbowego (US) z zapytaniem, czy pobieranie wynagrodzenia w ramach realizowanego projektu jest zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych i może stanowić jego wynagrodzenie/dodatkowe źródło przychodu oraz czy istnieje możliwość wykazania / zaewidencjonowania przedmiotowego wynagrodzenia, jako kosztu w ramach realizowanego przedsięwzięcia.

INTERPRETACJA URZĘDU SKARBOWEGO

Taka interpretacja indywidualna US potem powinna być zwykle udostępniona instytucji pośredniczącej przed rozliczeniem we wniosku o płatność kosztów pracy właściciela spółki lub osoby fizycznej prowadzącej jednoosobową działalność gospodarczą. Ważne jest, iż poniesienie wydatku na koszty pracy właściciela spółki lub osoby fizycznej prowadzącej jednoosobową działalność gospodarczą jest dokumentowane dokumentem księgowym oraz kartą czasu pracy wskazującą liczbę godzin w danym miesiącu kalendarzowym poświęconych na wykonanie badań w projekcie.

Ważne!

Koszty wynagrodzenia odpowiadające kosztom pracy własnej przedsiębiorcy nie mogą być rozliczane fakturą wystawioną na rzecz swojej firmy. Nie pozwalają na to bowiem przepisy art. 106a i 106b ustawy o podatku od towarów i usług. Nie ma też uzasadnienia dla wystawiania rachunków w rozumieniu art. 87 Ordynacji podatkowej. Transfer pomiędzy rachunkami firmowym a prywatnym przedsiębiorcy odpowiadający kosztom pracy własnej przedsiębiorcy powinien zostać udokumentowany notą księgową lub obciążeniową.

TRANSAKCJE NA RACHUNKACH

Na podstawie powyższych zapisów część kosztów kwalifikowalnych (częściowo pokrytych dotacją) zostanie przypisana wynagrodzeniu osoby prowadzącej działalność gospodarczą, obliczonego zgodnie z wytycznymi i kwota ta zostanie przelana z rachunku firmowego na rachunek prywatny przedsiębiorcy.

Zakaz udokumentowania kosztów własnej pracy przedsiębiorcy realizującego projekt wynika z brzmienia art. 106a ustawy o podatku od towarów i usług. Przepisy dotyczące wystawiania faktur mają zastosowanie do sprzedaży i czynności z nią zrównanych.

Ważne!

Pojęcie „świadczenie” – składające się na istotę usługi – należy interpretować zgodnie z jego cywilistycznym rozumieniem. Jest to każde zachowanie się na rzecz innej osoby. Świadczenie zakłada istnienie podmiotu będącego jego odbiorcą (konsumentem usługi). Musi to być podmiot inny niż wykonujący usługę. Świadczenie na własną rzecz nie jest więc usługą, gdyż nie występuje wówczas konsument usługi (odbiorca świadczenia).

PODATEK VAT

Świadczenie usług nie może mieć miejsca bez ustalenia konsumenta, tj. podmiotu będącego beneficjentem danej usługi. Tym samym w opisanej we wniosku sytuacji nie występuje czynność podlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Na podstawie art. 106b ust. 1 ustawy VAT podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą:

- 1) sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług, o których mowa w art. 106a pkt 2, dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem; *

- 2) sprzedaż wysyłkową z i na terytorium kraju na rzecz podmiotu innego, niż wskazany w pkt 1;
- 3) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów na rzecz podmiotu innego, niż wskazany w pkt 1;
- 4) otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty przed dokonaniem czynności, o których mowa w pkt 1 i 2, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4.

ŚWIADCZENIE USŁUGI

Przez sprzedaż – w myśl art. 2 pkt 22 ustawy – rozumie się odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów. Jednak czynności wykonywane przez przedsiębiorcę w ramach realizowanego projektu, związane z wykonywaną przez niego pracą na rzecz tego projektu, nie będą stanowiły odpłatnego świadczenia usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Oznacza to, że nie ma możliwości w takiej sytuacji do wystawienia faktury, ponieważ czynności wykonywane w ramach realizacji projektu nie będą stanowiły podlegającego opodatkowaniu świadczenia usług.

Podstawa prawna:

3. Art. 87 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613).
4. Art. 2 pkt 22, art. 106a, 106b i 106c ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

W PROJEKCIE SZKOLENIOWYM KOSZTAMI KWALIFIKOWALNYMI SĄ NP. WYNAGRODZENIA WYKŁADOWCÓW

Pytanie Zamierzam realizować projekt szkoleniowy ze środków pochodzących z funduszy europejskich. Jakie koszty mogę potraktować jako koszty kwalifikowalne i jak je obliczyć?

Odpowiedź Wydatki kwalifikowalne, czyli te, które mogą być objęte pomocą publiczną na szkolenia, są sprecyzowane w unijnym rozporządzeniu Komisji 651/2014/UE, uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. Regulacje przewidują możliwość ujmowania jako koszty kwalifikowalne różnych nakładów. Są to przede wszystkim

- koszty zatrudnienia wykładowców poniesione za godziny, podczas których wykładowcy uczestniczą w szkoleniu,
- koszty tzw. operacyjne wykładowców i uczestników szkolenia bezpośrednio związane z projektem szkoleniowym. Zalicza się do nich koszty podróży, materiały bezpośrednio związane z projektem, amortyzacja narzędzi i wyposażenia w zakresie, w jakim są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby projektu szkoleniowego; do kosztów kwalifikowalnych nie zalicza się kosztów zakwaterowania, z wyjątkiem minimalnych niezbędnych kosztów zakwaterowania dla uczestników będących pracownikami niepełnosprawnymi,
- koszty usług doradczych związanych z projektem szkoleniowym,
- koszty personelu osób szkolonych i ogólne koszty pośrednie (koszty administracyjne, wynajem, koszty ogólne).

Wyjaśnienie Realizujący projekt szkoleniowy beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu niezależnie od formy prowadzonej księgowości. Wydatek powinien być zaksięgowany na koncie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych.

DOKUMENTACJA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych konieczne jest także posiadanie zaktualizowanej w tym zakresie dokumentacji polityki rachunkowości. Na wyodrębnionych kontach ewidencja wydatków

kwifikowalnych powinna być prowadzona w podziale na zadania związane z realizacją projektu (czyli np. w podziale na zadania: zatrudnienie subsydiowane, staże, realizacja szkoleń).

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji nie dotyczy jednak wszystkich wydatków ponoszonych w ramach projektu. Nie ma zastosowania w przypadku kosztów pośrednich i stawek jednostkowych. Tym samym nie ma konieczności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków zadania zarządzanie projektem, gdyż w nowym okresie finansowania 2014-2020 mogą być rozliczane tylko w ramach kosztów pośrednich projektu.

SKŁADNIKI WYNAGRODZENIA PERSONELU

Koszty bezpośrednio związane z realizacją projektu szkoleniowego powinny być odpowiednio udokumentowane. Wydatki związane z wynagrodzeniem personelu, w tym trenerów i wykładowców, są ponoszone zgodnie z przepisami krajowymi, w szczególności zgodnie z ustawą z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy oraz z Kodeksem cywilnym. Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu są w szczególności wynagrodzenie brutto, składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny zgodnie z ustawą z 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 710).

Ważne!

W przypadku kosztów związanych z pracownikami i osobami współpracującymi na podstawie umów cywilnoprawnych należy pamiętać, iż wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne, pod warunkiem że ich wysokość odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i funduszu spójności na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji.

PROTOKÓŁ REALIZACJI PROJEKTU

Wydatki poniesione na wynagrodzenie personelu zaangażowanego na podstawie umowy o dzieło będą oczywiście rozliczane w projekcie, jeśli:

5. charakter zadań uzasadnia zawarcie umowy o dzieło,
6. wynagrodzenie na podstawie umowy o dzieło wskazane zostało w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu,

- rozliczenie zaangażowania zawodowego personelu następuje na podstawie protokołu wskazującego wynik rzeczowy wykonanego dzieła oraz dokumentu księgowego potwierdzającego poniesienie wydatku.

Zaangażowanie osób zatrudnionych przy realizacji projektu szkoleniowego musi być potwierdzone protokołem, z którego wynika wskazanie prawidłowego wykonania zadań, liczba oraz ewidencja godzin w danym miesiącu kalendarzowym poświęconych na wykonanie zadań w projekcie. Zasada ta nie dotyczy, gdy osoba ta wykonuje zadania na podstawie stosunku pracy, a dokumenty związane z jej zaangażowaniem wyraźnie wskazują na jej godziny pracy.

Ważne!

Wynagrodzenie osób odpowiedzialnych za zarządzanie jest obecnie kosztem pośrednim i nie rozlicza się go odrębnie tylko w ramach limitu procentowego kosztów pośrednich. Oznacza to, iż w przypadku takich osób nie prowadzi się ewidencji czasu pracy na potrzeby projektu.

WYDATKI NIEKWALIFIKOWALNE WYNAGRODZEŃ

Należy pamiętać, iż w ramach wynagrodzenia personelu niekwalifikowalne są:

- wpłaty dokonywane przez pracodawców zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. nr 127, poz. 721 ze zm.) na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - PFRON,
- świadczenia realizowane ze środków ZFŚS dla personelu projektu,
- nagrody jubileuszowe i odprawy pracownicze dla personelu projektu,
- koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa krajowego z pewnymi szczególnymi wyjątkami

UDOKUMENTOWANIE WYDATKÓW FAKTURAMI

Koszty kwalifikowalne powinny być ujmowane w systemie finansowo-księgowym w taki sposób, aby możliwe było ustalenie zewnętrznego numeru faktury lub innego dokumentu związanego z wydatkami, wewnętrznego numeru dokumentu księgowego (ewidencyjny numer notowany przez operatorów na źródłowych dokumentach w celu identyfikacji zasobów komputerowych z archiwum źródłowych dokumentów), określenie zakupionego towaru/usługi (rodzaj wydatku kwalifikowalnego), kwotę wydatków kwalifikowalnych (wydatki brutto kwalifikowalne i VAT kwalifikowalny) oraz datę zapłaty.

W ramach wydatków związanych z podróżami służbowymi, noclegami czy doradztwem zewnętrznym należy dokumentować je fakturami podmiotów, od których nabyto te usługi, w tym biletami. Wszystkie te dokumenty muszą być właściwie opisane ze wskazaniem, jakiego projektu dotyczą i potwierdzeniem, iż zostały opłacone. Koszty te będą rozliczone, pod warunkiem że jest to niezbędne do prawidłowej realizacji projektu oraz koszty te zostały uwzględnione w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu.

POMOC PUBLICZNA I *DE MINIMIS*

Warto przy okazji zwrócić uwagę, iż pomoc publiczna na szkolenia i pomoc *de minimis* na wydatki szkoleniowe w nowym okresie finansowania będzie udzielana w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 i regionalnych programów operacyjnych w części finansowanej z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS). W przypadku pomocy *de minimis* wydatki szkoleniowe mogą być dofinansowane w 100%, natomiast przy pomocy publicznej na szkolenia maksymalnie do 70%. Intensywność pomocy publicznej na szkolenia nie może przekroczyć 50% kosztów kwalifikowalnych. Ale może być maksymalnie zwiększona do 70% kosztów kwalifikowalnych. Wynika to z faktu, iż podstawowy poziom pomocy (50%) może być powiększony o:

- 10 punktów procentowych w przypadku szkoleń dla pracowników niepełnosprawnych lub znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji,
- 10 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz średniego przedsiębiorstwa i o 20 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz mikro- lub małego przedsiębiorstwa.

Przez pracownika znajdującego się w szczególnie niekorzystnej sytuacji należy rozumieć osobę, która m.in.:

- pozostaje bez stałego zatrudnienia w okresie co najmniej 6 miesięcy poprzedzających dzień przystąpienia do projektu,
- do dnia poprzedzającego przystąpienie do projektu nie ukończyła 24. roku życia,
- do dnia poprzedzającego przystąpienie do projektu ukończyła 50. rok życia,
- jest osobą dorosłą samotnie wychowującą co najmniej jedno dziecko lub posiadającą na utrzymaniu osobę zależną,
- jest członkiem mniejszości narodowej lub etnicznej.

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Komisji UE 651/2014 uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE z 26.6.2014 r. L 187/1).

- Ustawa z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 1974 r. nr 24, poz. 141 ze zm.).
- Ustawa z 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 ze zm).
- Ustawa z 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 710).
- Ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. nr 127, poz. 721 ze zm.).

KOSZTY AMORTYZACJI ZALICZANE DO WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH NALEŻY UJMOWAĆ NA WYODRĘBNIONYCH KONTACH ANALITYCZNYCH

Pytanie Czy, a jeśli tak, to w jaki sposób można ująć jako koszt amortyzację w projekcie współfinansowanym z funduszy unijnych?

Odpowiedź Jednostki ubiegające się o dofinansowanie w ramach różnego rodzaju projektów zwykle wnioskują o środki na zakup środków trwałych. Ale także koszty amortyzacji posiadanych wcześniej środków trwałych i wartości niematerialnych kwalifikują się do współfinansowania, jeżeli spełniają określone wymagania. Trzeba wykazać, że odpisy amortyzacyjne dotyczą aktywów, które są niezbędne do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio wykorzystywane do jego wdrażania.

Wyjaśnienie Amortyzacja to wyrażone w pieniądzu zużycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Ma ona odzwierciedlać stopniowe zużycie się ekonomiczne, technologiczne i tzw. moralne tych aktywów. W teorii rachunkowości i finansów pełni funkcję akumulacyjną – pozwala na zebranie środków niezbędnych do odnowienia zasobów jednostki.

Przykład

Spółka z o.o. posiada zakupioną w 2013 roku maszynę produkcyjną. Obecnie wdraża projekt unijny związany z produkcją biomasy. Maszyna będzie wykorzystywana wyłącznie do produkcji tego wyrobu. Zatem jej amortyzacja może być kosztem kwalifikowalnym.

Ponadto w przypadku środków trwałych wydatki poniesione na ich zakup nie mogą być zgłoszone jako wydatki kwalifikowalne ani też zakup środka trwałego nie może być współfinansowany z publicznych środków krajowych ani wspólnotowych w ciągu ostatnich 7 lat poprzedzających datę dokonania zakupu środka trwałego na potrzeby projektu. Chodzi tutaj o sytuację, w której beneficjent kupuje środek trwały na potrzeby projektu, ale nie może skorzystać z refundacji kosztów zakupu.

Przykład

Spółka zakupiła maszynę do produkcji w ramach środków z perspektywy 2007-2013 w 2010 roku. Nie minęło zatem 7 lat od jej zakupu współfinansowanego ze środków unijnych. Koszty amortyzacji tej maszyny nie będą kosztami kwalifikowalnymi projektu.

Spółka Alfa nabywa maszynę od spółki Beta. Spółka Beta zakupiła tę maszynę w 2013 roku, korzystając ze współfinansowania unijnego. Spółka Alfa nie będzie miała prawa ubiegać się o zaliczenie wydatków na zakup tej maszyny ze środków unijnych, nie będzie też mogła uznać kosztów amortyzacji jako kosztów kwalifikowalnych.

Ponadto kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji danego projektu. Co ważne, wartość odpisów amortyzacyjnych musi być obliczana zgodnie z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Nie oznacza to, iż należy kierować się regulacjami w zakresie amortyzacji wynikającymi z przepisów prawa podatkowego (np. wykaz stawek amortyzacyjnych). Podstawowym kryterium jest tu obiektywnie zaplanowany czas użytkowania takiego aktywa.

Przykład

Spółka ASS nabyła licencję niezbędną do realizacji projektu, którego czas trwania wynosi 2 lata. Spółka planuje użytkować tę licencję tylko w tym okresie. Zatem odpisy amortyzacyjne wg stawki 50% rocznie będą kosztem kwalifikowalnym.

Spółka WAW nabyła maszynę o wartości 80.000 zł. Maszyna będzie użytkowana przez czas realizacji projektu (2 lata) i 4 kolejne lata po nim. Spółka WAW zaliczy do kosztów kwalifikowalnych odpisy amortyzacyjne w wysokości $80.000/6 \text{ lat} \times 2 \text{ lata}$.

WARTOŚĆ REZYDUALNA

Podkreślić trzeba, iż w wypadku, gdy środek trwały lub wartość niematerialna i prawna będą użytkowane po zakończeniu czasu realizacji projektu, wartość rezydualna (księgowa wartość likwidacyjna) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych po zakończeniu realizacji projektu nie jest wydatkiem kwalifikowalnym.

Pamiętać należy, iż odpisy amortyzacyjne dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały zakupione w sposób racjonalny i efektywny, tj. ich ceny nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych. Jednostka nie może zatem liczyć na uznanie za koszty kwalifikowalne odpisów od aktywów, które zostały nabyte po cenach zawyżonych w stosunku do wartości rynkowych w dniu nabycia. Oczywiście, jeśli aktywo jest dobrem unikalnym, jego porównywalną wartość rynkową czasem trudno ustalić, ale to na jednostce ciąży obowiązek zebrania dowodów, iż poniesiona cena była w danym momencie uzasadniona.

AKTYWA PROJEKTU

W przypadku, gdy aktywa są wykorzystywane także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania aktywów w celu realizacji projektu.

Przykład

Spółka ADD ma maszynę o wartości 100.000 zł, która będzie użytkowana przez okres 5 lat. Spółka realizuje projekt z zakresu wdrażania innowacyjnych rozwiązań technologicznych, gdzie wykorzystuje tę maszynę. Maszyna jest również wykorzystywana do działalności jednostki poza projektem. Ustalono, iż wykorzystanie maszyny w projekcie to 80% czas jej pracy. Oznacza to, iż spółka ma prawo co miesiąc zaliczać 80% miesięcznego odpisu amortyzacyjnego do kosztów kwalifikowalnych.

Jednostka ma zestaw komputerowy o wartości początkowej 7.200 zł. Komputer jest wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej, w tym na potrzeby projektu, przez zatrudnionego pracownika, przez około 40 godzin miesięcznie.

Celem ustalenia części kwalifikowalnej amortyzacji tego zestawu konieczne jest określenie okresu amortyzacji (jego ekonomicznej użyteczności). W odniesieniu do zestawu komputerowego przyjąć można okres 3 lat. Stąd miesięczny odpis amortyzacyjny wyniesie $7.200 \text{ zł} : 36 \text{ mies.} = 200 \text{ zł}$. W dalszej kolejności należy określić średnią liczbę godzin pracy w ciągu miesiąca. Po odliczeniu dni wolnych i świąt będzie to około 160 godzin. Dlatego miesięczna wartość kwalifikowalnych odpisów amortyzacyjnych wynosi:

$$200 \text{ zł} \times 40 \text{ h} : 160 \text{ h} = 50 \text{ zł.}$$

Roczna wartość kwalifikowalnych odpisów amortyzacyjnych:

$$50 \text{ zł} \times 12 \text{ mies.} = 600 \text{ zł.}$$

Koszty amortyzacji zaliczane do wydatków kwalifikowalnych należy ujmować w wyodrębniony sposób przewidziany dla rozwiązań projektu unijnego. Najczęściej jest to ewidencjonowanie na

wyodrębnionych kontaktach analitycznych przeznaczonych dla kosztów projektu. Może być to także ujęcie w ewidencji pozabilansowej lub stosowanie kodów księgowych, jeśli zgodnie z polityką rachunkowości jednostki taki sposób ewidencjonowania stosuje się w ogóle do ujmowania rozliczeń księgowych związanych z projektem unijnym. Pamiętać też należy, iż datą poniesienia kosztów na potrzeby projektu jest w przypadku amortyzacji data dokonania odpisu amortyzacyjnego.

Podstawa prawna:

- Art. 32 ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Autorzy:

Tomasz Jankowski

specjalista ds. funduszy unijnych

Katarzyna Trzpiola

specjalista ds. finansów na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego

STOPKA REDAKCYJNA

Redaktor: Anna Śmigulska-Wojciechowska
ISBN: 978-83-269-5261-6
E-book nr: 2HH0479
Wydawnictwo: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.
Adres: 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a
Kontakt: Telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: *cok@wip.pl*
NIP: 526-19-92-256
Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy
XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego:
200.000 zł
Copyright by: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2016