

SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE - KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW DLA CZESKICH PARTNERÓW

1. PRZEPISY PRAWA RCZ MAJĄCE WPŁYW NA ZASADY KWALIFIKOWALNOŚCI DLA CZESKICH PARTNERÓW

Ustawa nr 218/2000 Dz.U., w sprawie zasad budżetowych i zmianie niektórych innych ustaw;
Ustawa nr 250/2000 Dz.U., w sprawie zasad budżetowych budżetów terytorialnych;
Ustawa nr 134/2016 Dz.U., Prawo Zamówień Publicznych;
Ustawa 159/2006 Dz.U., w sprawie konfliktu interesów;
Ustawa nr 563/1991 Dz.U., o rachunkowości;
Ustawa nr 235/2004 Dz.U., o podatku od wartości dodanej;
Ustawa nr 586/1992 Dz.U., o podatkach dochodowych;
Ustawa nr 256/2013 Dz.U., o katastrze nieruchomości Republiki Czeskiej;
Ustawa nr 89/2012 Dz.U., Kodeks Cywilny;
Ustawa nr 183/2006 Dz.U., o planowaniu przestrzennym i prawie budowlanym;
Ustawa nr 151/1997 Dz.U., w sprawie wyceny składników majątku;
Ustawa nr 184/2006 Dz.U., w sprawie odebrania lub ograniczenia prawa własności do gruntu lub budowli;
Ustawa nr 262/2006 Dz.U., Kodeks Pracy;
Ustawa nr 234/2014 Dz.U., o służbie cywilnej;
Ustawa 589/1992 Dz.U., o składkach na ubezpieczenie społeczne i składkach na państwową politykę zatrudnienia;
Ustawa nr 582/1991 Dz.U., o organizacji i realizacji zabezpieczenia społecznego;
Ustawa nr 592/1992 Dz.U., w sprawie składek na ogólne ubezpieczenie zdrowotne;
Ustawa nr 499/2004 Dz.U., w sprawie usług archiwizacyjnych i obsługi dokumentów oraz zmianie niektórych ustaw;
Ustawa nr 340/2015 Dz.U., w sprawie szczególnych warunków skuteczności niektórych umów, publikowania tych umów i rejestru umów;
Ustawa nr 90/2012 Dz.U., o spółkach handlowych i spółdzielniach (ustawa o korporacjach handlowych);
Ustawa nr 37/2021 Dz.U., w sprawie ewidencji beneficjentów rzeczywistych.

2. ZASADY KWALIFIKOWALNOŚCI DLA KONKRETNÝCH KATEGORII WYDATKÓW

2.1. KOSZTY WYPOSAŻENIA

2.1.1. NABYCIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Według wysokości ceny nabycia są to wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wycenione powyżej kwoty ustalonej przez jednostkę oraz drobne wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wycenione poniżej kwoty ustalonej przez jednostkę.

Wydatki kwalifikowane mogą obejmować np. oprogramowanie, nabycie baz danych, praw własności intelektualnej (licencje, patenty, know-how itp.).

Wydatkiem kwalifikowalnym jest cena nabycia, czyli cena obejmująca koszty związane z nabyciem (np. instalacją).

Jeżeli składnik majątku nie jest wyceniony w cenie nabycia, maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych jest określana na podstawie wyceny rzeczoznawcy sporządzonej zgodnie z ustawą nr 151/1997 Dz.U., w sprawie wyceny składników majątku.

2.1.2. NABYCIE RUCHOMOŚCI

Według wysokości ceny nabycia są to środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wycenione powyżej kwoty ustalonej przez jednostkę oraz drobne środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wycenione poniżej kwoty ustalonej przez jednostkę.

Kategoria samodzielnych ruchomości obejmuje nabycie maszyn, urządzeń, sprzętu komputerowego itp.

Wydatkiem kwalifikowalnym jest cena nabycia wraz z kosztami związanymi z nabyciem (np. montaż, transport).

Zakup używanych urządzeń może być uznany za wydatek kwalifikowalny, jeżeli cena nabycia została ustalona na podstawie wiarygodnego badania rynku. Ostateczna weryfikacja, czy limit nie został przekroczony, odbywa się w ramach kontroli wniosku o płatność, tj. w odniesieniu do faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych i jest niższy niż wydatki na podobne nowe urządzenie.

W przypadku nabycia środków trwałych, składniki majątku mogą być również wycenione na podstawie opinii sporządzonej przez rzeczoznawcę zgodnie z ustawą nr 151/1997 Dz.U., w sprawie wyceny składników majątku. Opinia rzeczoznawcy musi być wystawiona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed nabyciem składnika majątku. Beneficjent może złożyć opinię rzeczoznawcy sporządzoną także po nabyciu danego składnika majątku, jest jednak niezbędne, aby w opinii było wskazane, że została ona sporządzona na dzień jego nabycia.

Zakup używanych składników majątku nie jest kwalifikowalny, jeżeli poprzedni właściciel wykorzystał na ich nabycie już źródła UE, środki budżetu państwa lub środki finansowane wykorzystane na obowiązkowe współfinansowanie projektu, którego realizacja wciąż trwa lub znajduje się on w fazie trwałości. Można to udokumentować np. zapisem w umowie kupna lub oświadczeniem beneficjenta.

2.1.3. MATERIAŁY I ZAPASY

Zalicza się tu materiały, ruchomości o okresie użytkowania nie dłuższym niż jeden rok bez względu na wartość wyceny, a także produkcję w toku i półprodukty, wyroby gotowe itd. zgodnie z rozporządzeniami wykonawczymi do ustawy o rachunkowości.

2.2. KOSZTY INFRASTRUKTURY I ROBÓT

2.2.1. ZAKUP GRUNTU

Grunt musi być wyceniony na podstawie opinii rzeczoznawcy, która musi być sporządzona najwcześniej 6 miesięcy przed nabyciem nieruchomości zgodnie z ustawą nr 151/1997 Dz.U., w sprawie wyceny składników majątku.

Beneficjent może złożyć opinię rzeczoznawcy sporządzoną także po nabyciu nieruchomości, jest jednak niezbędne, aby w opinii było wskazane, że została ona sporządzona na dzień nabycia nieruchomości.

Wydatkiem kwalifikowalnym jest cena nabycia lub cena określona w opinii rzeczoznawcy zależnie od tego, która z tych dwóch cen jest niższa, ale każdorazowo maksymalnie do wysokości limitu określonego dla ceny nabycia gruntu.

Decydującym momentem dla oceny kwalifikowalności nabycia gruntu pod względem czasu jest dzień, na który wpis do katastru nieruchomości wywołuje skutki prawne. Umowa kupna gruntu może być sporządzona także przed rozpoczęciem realizacji projektu (może być sporządzona także przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, ale płatność musi nastąpić dopiero po złożeniu wniosku o dofinansowanie).

Jeśli prawo własności nie jest jeszcze wpisane w katastrze nieruchomości, prawo własności można udokumentować wnioskiem o wpis do katastru nieruchomości potwierdzonym przez urząd katastralny. Przeniesienie prawa własności musi być jednak udokumentowane przed złożeniem wniosku o płatność końcową.

2.2.2. ZAKUP BUDOWLI LUB PRAWA ZABUDOWY ZGODNIE Z §1240 USTAWY NR 89/2012 Dz.U., KODEKS CYWILNY

Cena budowli lub prawa zabudowy będzie wyceniona w drodze opinii rzeczoznawcy, która musi być sporządzona najwcześniej 6 miesięcy przed nabyciem budowli lub ustanowieniem prawa zabudowy zgodnie z ustawą nr 151/1997 Dz.U., w sprawie wyceny składników majątku.

Wydatkiem kwalifikowalnym jest cena nabycia lub, w przypadku prawa zabudowy, cena uzgodniona na podstawie umowy o prawie zabudowy, w obu przypadkach jednak maksymalnie do wysokości ceny określonej w opinii rzeczoznawcy.

W przypadku, gdy budowla jest wpisana w katastrze nieruchomości zgodnie z ustawą nr 256/2013 Dz.U., o katastrze nieruchomości Republiki Czeskiej, decydującym momentem dla oceny kwalifikowalności nabycia budowli lub praw zabudowy pod względem czasu jest data wpisania prawa do katastru nieruchomości, tj. dzień, na który wpis wywołuje skutki prawne.

W pozostałych przypadkach, gdy dana budowla nie jest wpisana w katastrze nieruchomości, decydującym momentem dla oceny kwalifikowalności w czasie nabycia budowli jest data przekazania lub przeniesienia praw własności.

Jeśli prawo własności nie jest jeszcze wpisane w katastrze nieruchomości, prawo własności można udokumentować wnioskiem o wpis do katastru nieruchomości potwierdzonym przez urząd katastralny. Przeniesienie prawa własności musi być jednak udokumentowane przed złożeniem wniosku o płatność końcową.

W przypadku budowli, dla których wydano już zgodę na użytkowanie lub decyzję o przystąpieniu do użytkowania przed zakończeniem robót, lub decyzję o tymczasowym użytkowaniu w okresie próbnego użytkowania, beneficjent składa te decyzje.

W przypadku budowli nieukończonych (w trakcie budowy) beneficjent składa ważne pozwolenie na budowę zgodnie z ustawą nr 183/2006 Dz.U., o planowaniu przestrzennym i

prawie budowlanym oraz ewentualnie inne dokumenty wymagane przez instytucję zarządzającą (np. projektową dokumentację budowlaną).

2.2.3. NABYCIE BUDOWLI W FORMIE BUDOWY I PRZEBUDOWY

Konkretne przykłady wydatków kwalifikowalnych: badania geologiczne, hydrologiczne, archeologiczne i pirotechniczne, dokumentacja projektowa budowy wraz ze świadectwem charakterystyki energetycznej, nadzór techniczny inwestora, nadzór autorski, inspekcja BHP, rozbiórka istniejących obiektów, usunięcie zanieczyszczenia środowiska, wyposażenie placu budowy, rekonstrukcja istniejących lokali lub ich wewnętrzna przebudowa, nowo zbudowane lokale, podłączenie do sieci uzbrojenia terenu, roboty terenowe i zagospodarowanie terenu, przywrócenie terenu budowy do stanu pierwotnego, wydatki na przywrócenie do stanu pierwotnego infrastruktury zniszczonej w ramach projektu.

Konkretny przykład wydatków niekwalifikowalnych: wydatki na pozycję budżetową „rezerwy”.

2.2.4. ZAKUP NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB POWIĄZANYCH = WYDATEK NIEKWALIFIKOWALNY!

Przypadki powiązań beneficjenta i sprzedającego jako osób powiązanych, gdzie występuje stosunek powiązania i w związku z tym wydatki w przypadku zakupu nieruchomości nie są kwalifikowalne do dofinansowania z programu:

- sprzedający to osoba w inny sposób powiązana z beneficjentem majątkowo lub personalnie, w rozumieniu § 23 ust. 7 lit. a) i b) ustawy o podatkach dochodowych, na przykład gdy osoba sprzedająca jest jednocześnie osobą uczestniczącą w zarządzaniu lub kontroli beneficjenta lub sprzedający jest osobą bliską dla osoby uczestniczącej w zarządzaniu lub kontroli beneficjenta;
- sprzedający jest pracownikiem beneficjenta lub osobą pozostającą w podobnym stosunku;
- sprzedający jest osobą działającą w porozumieniu z beneficjentem w rozumieniu § 78 ustawy 90/2012 Dz. U., o korporacjach handlowych, przy czym do osób, które nie podlegają przepisom prawnym ustawy o korporacjach handlowych, przepisy ustawy o korporacjach handlowych stosuje się odpowiednio;
- sprzedający jest założycielem beneficjenta;
- sprzedający jest beneficjentem rzeczywistym w stosunku do beneficjenta zgodnie z ustawą nr 37/2021 Dz.U., w sprawie ewidencji beneficjentów rzeczywistych.

W przypadku krajów samorządowych i gmin za osobę uczestniczącą w zarządzaniu lub kontroli innej osoby uważa się burmistrzów, hetmanów oraz członków zarządu lub rady.

W przypadku innych osób prawnych, każdą osobę, która jest uprawniona do reprezentowania tej osoby prawnej lub sprawowania nad nią kontroli.

Powiązanie oceniane jest za okres 5 lat poprzedzających ogłoszenie naboru wniosków o dofinansowanie, w ramach którego projekt jest realizowany.

3. SZCZEGÓLNE RODZAJE WYDATKÓW

3.1. AMORTYZACJA

Za koszt kwalifikowalny uznaje się podatkowy odpis amortyzacyjny ustalony zgodnie z ustawą o podatkach dochodowych. Obliczony jest od początkowej ceny składnika majątku,

maksymalnie do wysokości proporcjonalnej części rocznych odpisów amortyzacyjnych ustalonej z dokładnością do miesięcy lub dni przypadających na okres realizacji projektu.

Beneficjent, który rozlicza amortyzację jako wydatek kwalifikowalny, jest zobowiązany do udokumentowania kwalifikowalnej dla projektu ceny nabycia składnika majątku podlegającego amortyzacji za pośrednictwem karty składnika majątku. Karta inwentarzowa składnika majątku zawiera co do zasady informacje o zastosowanej metodzie amortyzacji podatkowej oraz wysokości rocznych odpisów amortyzacji podatkowej.

3.2. VAT

Przeniesiony obowiązek rozliczenia podatku

W przypadku, gdy w myśl § 92a ustawy nr 235/2004 Dz.U., o podatku od wartości dodanej, obowiązek rozliczenia podatku jest przenoszony z dostawcy na nabywcę i VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym, kontrola wydatków kwalifikowalnych może odbywać się w dwóch etapach.

W pierwszym etapie beneficjent zwraca się o refundację wydatków kwalifikowalnych ujętych na fakturach, a w kolejnym etapie, po wywiązaniu się z obowiązku podatkowego zgodnie z ustawą, beneficjent wnioskuje o refundację wydatków przypadających na kwalifikowalny podatek VAT w kolejnym wniosku o płatność. W ramach jednego wniosku o płatność można zrefundować wydatki kwalifikowalne, w tym wydatki przypadające na kwalifikowalny podatek VAT tylko wtedy, gdy w trakcie zatwierdzania i kontroli wniosku o płatność przeprowadzanej przez kontrolera, beneficjent wykaże spełnienie obowiązku rozliczenia podatku zgodnie § 101 ustawy nr 235/2004 Dz.U. o podatku od wartości dodanej. Podobna procedura ma zastosowanie także w sytuacji, gdy obowiązek podatkowy powstaje przed powstaniem obowiązku zapłaty wydatków ujętych na fakturze. Jednakże w takich przypadkach beneficjent jest uprawniony do ubiegania się o refundację wydatków związanych z kwalifikowalnym podatkiem VAT najwcześniej równocześnie z wnioskowaniem o wydatki ujęte na fakturze. Niniejszy ustęp ma również zastosowanie w przypadkach, gdy beneficjentowi powstaje obowiązek zapłaty podatku VAT bezpośrednio na rzecz organu podatkowego oraz gdy podatek VAT jest jednocześnie wydatkiem kwalifikowalnym. W przypadku, gdy beneficjentowi w danym roku podatkowym powstanie prawo do zwrotu nadmiernego odliczenia (odliczenie podatku przekracza podatek należny), środki przypadające na kwalifikowalny podatek VAT mogą zostać przekazane najwcześniej po prawidłowym złożeniu deklaracji podatkowej. Okoliczność tę beneficjent musi, w razie potrzeby, udokumentować wszystkim podmiotom, które mogą tego wymagać w ramach swoich czynności.