

Katalog wydatków kwalifikowalnych dla Działania 4.2 Produkcja energii z OZE w przedsiębiorstwach

Katalog wydatków kwalifikowalnych jest katalogiem zamkniętym.

W przypadku inwestycji w układy wysokosprawnej kogeneracji kosztami kwalifikowalnymi są dodatkowe koszty inwestycji w urządzenia służące do tego by instalacja mogła funkcjonować jako wysokosprawna instalacja kogeneracyjna, w porównaniu z konwencjonalną instalacją energii elektrycznej lub grzewczej o takiej samej mocy lub dodatkowe koszty inwestycji na modernizację w celu uzyskania wyższej sprawności, w przypadku gdy istniejąca instalacja spełnia już próg wysokiej sprawności.

W przypadku inwestycji dotyczących jednostek wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych za koszty kwalifikowalne uznaje się dodatkowe koszty inwestycji niezbędne do propagowania wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych. Ustala się je w następujący sposób:

1. w przypadku gdy koszty inwestycji w produkcję energii ze źródeł odnawialnych można wyodrębnić z całkowitych kosztów inwestycji jako oddzielną inwestycję, na przykład jako łatwy do wyodrębnienia dodatkowy element w już istniejącym obiekcie, taki koszt związany z energią ze źródeł odnawialnych stanowi koszty kwalifikowalne;
2. w przypadku gdy koszty inwestycji w wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych można określić poprzez odniesienie do podobnej, mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, która prawdopodobnie została aby przeprowadzona w przypadku braku pomocy, taka różnica między kosztami obu inwestycji określa koszt związany z energią ze źródeł odnawialnych i stanowi koszty kwalifikowalne;
3. w przypadku niektórych małych instalacji, gdzie nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, gdyż nie istnieją zakłady o ograniczonej wielkości, koszty kwalifikowalne stanowią całkowite koszty inwestycji w celu osiągnięcia wyższego poziomu ochrony środowiska.

Kosztów, które nie są bezpośrednio związane z osiągnięciem wyższego poziomu ochrony środowiska, nie uznaje się za kwalifikowalne.

1. PRACE PRZYGOTOWAWCZE

Koszty prac przygotowawczych kwalifikowalne są, gdy zostały poniesione nie wcześniej niż 1 stycznia 2014 r.

W ramach prac przygotowawczych kwalifikowalne są koszty opracowania projektu budowlanego oraz raportu środowiskowego.

2. MATERIAŁY I ROBOTY BUDOWLANE

W ramach kategorii kwalifikowalne są koszty materiałów i robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.

Materiały i roboty budowlane mogą stanowić koszt kwalifikowalny, pod warunkiem, że:

- są niezbędnym elementem projektu,
- zostały skalkulowane zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania*



planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym

- zostały przewidziane we wniosku o dofinansowanie.

3. ZAKUP NOWEGO ŚRODKA TRWAŁEGO

Wydatkiem kwalifikowalnym jest zakup środka trwałego bezpośrednio powiązanego z przedmiotem projektu tj. maszyny, urządzenia i inne rzeczy (z wyłączeniem środków transportu) liczony jako wartość samego środka trwałego, pod warunkiem, iż wydatki na jego zakup będą traktowane jako wydatki inwestycyjne zgodnie z zasadami rachunkowości, czyli zakupiony środek trwały będzie włączony w ewidencję środków trwałych i amortyzowany. Majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu powinien pozostać własnością beneficjenta przez okres trwałości projektu. Zakupiony środek trwały musi spełniać obowiązujące normy i standardy.

Koszty uboczne zakupu środka trwałego takie jak montaż i uruchomienie mogą stanowić koszt kwalifikowalny.

Transakcja zakupu środka trwałego musi być przeprowadzana na warunkach rynkowych od osób trzecich niepowiązanych z nabywcą.

4. RATY SPŁAT WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKA TRWAŁEGO

W ramach kategorii kwalifikowalne są raty spłat wartości początkowej środka trwałego (z wyłączeniem środków transportu) przez korzystającego, należnych finansującemu z tytułu umowy leasingu finansowego, prowadzące do przeniesienia własności tych środków na korzystającego, do wysokości wartości początkowej środka trwałego z dnia zawarcia umowy leasingu.

Kwalifikowalne z tego tytułu są wydatki poniesione w okresie realizacji projektu, czyli dotyczące rat kapitałowych przypadających do zapłaty do dnia zakończenia finansowego realizacji projektu. Maksymalna kwota kwalifikująca się do współfinansowania nie może przekroczyć wartości rynkowej leasingowanych aktywów.

Kwalifikowalny wydatek to ten, który jest ujęty na fakturze lub innym dowodzie księgowym, potwierdzającym cenę nabytego przez leasingodawcę aktywu. W przypadku gdy przepisy prawa podatkowego przewidują dla umowy leasingu wystawienie jednej faktury w dniu zawarcia umowy, a refundacja następuje na rzecz leasingobiorcy, dowodem poniesienia wydatku jest harmonogram spłat wraz z informacją o płatnościach i wyciągiem bankowym.

Aby raty leasingu finansowego mogły być kwalifikowalne w okresie realizacji projektu beneficjent musi stać się właścicielem leasingowanego dobra do zakończenia okresu trwałości, co oznacza, iż wszystkie raty leasingu muszą zostać spłacone do dnia zakończenia okresu trwałości projektu.

5. ZAKUP WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

W ramach kategorii kwalifikowalne są wartości niematerialne i prawne, wyłącznie gdy spełniają następujące warunki:



- będą wykorzystywane wyłącznie przez beneficjenta otrzymującego pomoc tylko w zakresie prowadzonej przez niego działalności;
- muszą podlegać amortyzacji;
- należy je nabyć na warunkach rynkowych od osób trzecich niepowiązanych z nabywcą;
- muszą być włączone do aktywów przedsiębiorstwa otrzymującego pomoc i muszą pozostać związane z projektem, na który przyznano pomoc, przez co najmniej 5 lat (3 lata w przypadku MŚP) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

W przypadku dużych przedsiębiorstw koszty zakupu wartości niematerialnych i prawnych kwalifikowalne są wyłącznie do wysokości 50% kosztów kwalifikowalnych projektu.

6. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wówczas, gdy beneficjentowi, zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (czyli beneficjent nie ma prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT. Posiadanie ww. prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez beneficjenta czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

Katalog wydatków niekwalifikowalnych

Katalog wydatków niekwalifikowalnych jest katalogiem otwartym.

1. OGÓLNE KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE

1. Koszty poniesione poza okresem kwalifikowalności.
2. Koszty prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut.
3. Koszty odsetek od zadłużenia.
4. Koszty pożyczki lub kredytu zaciągniętego na prefinansowanie dotacji.
5. Kary i grzywny, mandaty, opłaty i odsetki karne.
6. Koszty procesów sądowych oraz koszty realizacji ewentualnych postanowień wydanych przez sąd.
7. Koszty poniesione niezgodnie z Ustawą Prawo zamówień publicznych.
8. Wydatki ponoszone przez Beneficjentów będących „przedsiębiorstwami znajdującymi się w trudnej sytuacji” w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy publicznej.
9. Transakcje dokonane w gotówce, których wartość przekracza równowartość 15000 PLN - bez względu na liczbę wynikających z danej transakcji płatności.
10. Wkład niepieniężny.
11. Koszty zakupu usług przetwarzania w chmurze obliczeniowej.
12. Koszty promocji projektu.

2. KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE ZWIĄZANE Z RATAMI WPŁAT WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKA TRWAŁEGO Z TYTUŁU UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO

1. Inne niż część kapitałowa raty leasingowej wydatki związane z umową leasingu - podatek, marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, opłaty ubezpieczeniowe, koszty ogólne, koszty



montażu oraz dostosowania środków trwałych do używania oraz koszty wymiany części związanych z leasingowanym sprzętem.

2. Koszty rat spłat wartości początkowej środka trwałego wykraczających poza termin zakończenia finansowego realizacji projektu.
3. Koszty rat spłat wartości początkowej środka trwałego z tytułu umowy leasingu zwrotnego i operacyjnego.
4. Koszty związane z umową leasingu dotyczące nabycia środka transportu.
5. Koszty rat spłat wartości początkowej środków trwałych niewpisujących się w katalog środków trwałych określonych dla Działania 4.2.

3. KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE ZWIĄZANE Z PRACAMI PRZYGOTOWAWCZYMI

1. Koszty związane z wypełnieniem formularza wniosku o dofinansowanie.
2. Koszty sporządzenia Biznes Planu.
3. Premia dla współautora wniosku o dofinansowanie opracowującego np. studium wykonalności, naliczana jako procent wnioskowanej/uzyskanej kwoty dofinansowania i wypłacana przez beneficjenta.
4. Koszty opłat związanych z otwarciem i prowadzeniem rachunku bankowego lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta do rachunku bankowego Beneficjenta.

4. KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE ZWIĄZANE Z ZAKUPEM ŚRODKÓW TRWAŁYCH/UŻYWANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

1. Koszty zakupu wartości niematerialnych i prawnych przekraczające 50% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu (dotyczy dużych przedsiębiorstw).
2. Koszty uboczne zakupu nowego i używanego środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych tj. koszty dostawy, ubezpieczenia transportu itp.
3. Koszty amortyzacji.
4. Koszty zakupu nowego i używanego środka transportu.
5. Koszty zakupu używanego środka trwałego przy wykorzystaniu finansowania w formie innej niż kredyt inwestycyjny/pożyczka inwestycyjna lub leasing finansowy
6. Wydatki poniesione na zakup używanego środka trwałego.
7. Zakupu środka trwałego w przypadku gdy beneficjent dysponuje środkiem trwałym, który mógłby zostać użyty zamiennie.

5. KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE ZWIĄZANE Z ZAKUPEM MATERIAŁÓW I ROBÓT BUDOWLANYCH

1. Koszty budowy przyłączy elektroenergetycznych, gazowych, kanalizacyjnych, wodociągowych i innych - nie dotyczy, jeśli dane przyłącze będzie stanowiło własność wnioskodawcy.
2. Koszty opłat za przyłączenie do sieci wodociągowych, kanalizacyjnych, elektroenergetycznych i gazowych i innych.

6. PODATEK VAT

1. Podatek VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz aktów wykonawczych do tej ustawy.

