

Jedno z kryteriów wyboru: „W związku z realizacją projektu prowadzona będzie współpraca z podmiotami z sektora MŚP, organizacjami badawczymi lub NGO” – czy mógłbym prosić o jakiś konkretny przykład takiej współpracy? Czy np. zakup jakiegoś urządzenia i zlecenie jej instalacji dla MŚP, zalicza się do takiej współpracy?

Nawiązanie lub rozwijanie współpracy z jednostką z sektora MSP, która będzie związana z realizacją projektu, której dotyczy kryterium „W związku z realizacją projektu prowadzona będzie współpraca z podmiotami z sektora MSP, organizacjami badawczymi lub NGO”, może przyjąć formę np.:

- podwykonawstwa,
- transferu wiedzy,
- powiązania kooperacyjnego (w tym klastrów innowacyjnych i eksportowych),
- łańcuchów produkcyjnych MSP i dużych przedsiębiorców,
- sieci technologicznych,
- platform technologicznych.

Charakter współpracy powinien być powiązany i adekwatny do zakresu prac badawczo-rozwojowych, będących przedmiotem agendy badawczej, stanowiącej załącznik do wniosku o dofinansowanie.

Istotne jest także wykazanie przez Wnioskodawcę zakładanych efektów i wymiernych korzyści wynikających z wybranej formy współpracy.

Przedstawiona przez Wnioskodawcę forma współpracy, jej charakter i adekwatność do zakresu i przedmiotu planowanych w ramach agendy prac B+R, będzie przedmiotem szczegółowej oceny eksperckiej.

Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych – czy całkowite nakłady inwestycyjne dotyczą nakładów dotyczących tego projektu? Czy także i innych projektów w Spółce?

Całkowite wydatki inwestycyjne, których dotyczy kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych wydatkach inwestycyjnych”, obejmują wszelkie wydatki inwestycyjne, jakie ponosi przedsiębiorca w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, bez uwzględniania nakładów na działalność B+R.

W przypadku przedsiębiorstw spełniających definicję przedsiębiorstwa powiązanego w rozumieniu Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu, przy wykazywaniu relacji wydatków ponoszonych na działalność B+R do całkowitych wydatków inwestycyjnych Wnioskodawcy w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości

inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), należy uwzględnić powiązania na obszarze Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Sposób ustalania danych przedsiębiorstwa reguluje ww. *Załącznik I* do omawianego rozporządzenia.

W kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych” jest wskazanie iż, „W ramach przedmiotowego kryterium badana będzie - na podstawie informacji w załączonych dokumentach - przewidywana wartość wydatków na działalność B+R generowanych w wyniku lub w związku z realizacją projektu” - prośba o informację, jakiego typu dokumenty będą brane pod uwagę (wymagane) przy ocenie tego kryterium?

Przedstawione przez Wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie założenia w zakresie wartości nakładów na działalność B+R i wartości całkowitych wydatków inwestycyjnych w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości, będą monitorowane przez okres referencyjny, odpowiadający okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat) i będą wymagały potwierdzenia deklaracją GUS PNT-01. Realność tych założeń oceniana będzie na podstawie dotychczasowych nakładów na działalność B+R przez Wnioskodawcę (z uwzględnieniem powiązań w rozumieniu *Załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu*). Dane w zakresie dotychczasowych nakładów na działalność B+R, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją. W przypadku prowadzenia działalności B+R, przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca powinien przedłożyć, wraz z wnioskiem o dofinansowanie deklarację GUS PNT-01. Przedmiotowe *Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R) oraz o środkach asygnowanych na prace badawcze i rozwojowe w jednostkach rządowych i samorządowych* jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.).

W przypadku braku takiej deklaracji za cały okres lub jego część, przedstawione dane powinny być poparte wiarygodnymi dokumentami.

Zarówno historyczne dane dot. wartości nakładów na działalność B+R i całkowitych wydatków inwestycyjnych, jak i ich przewidywana wartość w przyjętym okresie referencyjnym, będą podlegały szczegółowej ocenie merytorycznej przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

W ramach kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych” badana jest relacja wydatków na działalność B+R w odniesieniu do całkowitych nakładów inwestycyjnych - czy przez wydatki na działalność B+R można rozumieć wszystkie wydatki, tj. operacyjne i inwestycyjne, które są związane

z działalnością B+R? Jednocześnie proszę o informację co należy uwzględnić w nakładach inwestycyjnych – czy w ich skład wchodzi również wydatki inwestycyjne na B+R ?

Zgodnie z deklaracją GUS PNT-01, poprzez wydatki na działalność B+R, należy rozumieć nakłady wewnętrzne i zewnętrzne na działalność B+R. Mając na uwadze założenia zawarte ww. formularzu, nakłady wewnętrzne na działalność B+R, to nakłady poniesione na prace B+R, wykonane w jednostce sprawozdawczej, niezależnie od źródła pochodzenia środków. Obejmują one zarówno nakłady bieżące, jak i nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R, lecz nie obejmują amortyzacji tych środków. Nakłady wewnętrzne na działalność B+R badane są według kategorii kosztów oraz według źródeł finansowania, czyli źródeł pochodzenia środków przeznaczanych na tę działalność przez jednostki ją wykonujące. Przez nakłady bieżące na działalność B+R należy rozumieć nakłady osobowe, a także koszty zużycia materiałów, przedmiotów nietrwałych i energii, koszty usług obcych (innych niż B+R) obejmujące: obróbkę obcą, usługi transportowe, remontowe, bankowe, pocztowe, telekomunikacyjne, informatyczne, wydawnicze, komunalne itp., koszty podróży służbowych oraz pozostałe koszty bieżące obejmujące w szczególności podatki i opłaty obciążające koszty działalności i zyski, ubezpieczenia majątkowe i ekwiwalenty na rzecz pracowników – w części, w której dotyczą działalności B+R. Nakłady bieżące ogółem nie obejmują amortyzacji środków trwałych, a także podatku VAT. Nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R podaje się łącznie z kosztami zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej, niezbędnej do wykonania określonych prac B+R, spełniającej kryteria zaliczania do środków trwałych, lecz zgodnie z obowiązującymi przepisami do czasu zakończenia tych prac nieujętej w ewidencji środków trwałych. Przez nakłady zewnętrzne na działalność B+R należy rozumieć nakłady na prace B+R nabyte od innych wykonawców (podwykonawców) krajowych i zagranicznych, łącznie ze składkami i innymi środkami - w części dotyczącej działalności B+R – przekazywanymi na rzecz międzynarodowych organizacji i stowarzyszeń naukowych.

Całkowite wydatki inwestycyjne obejmują wszelkie wydatki inwestycyjne, jakie przedsiębiorca ponosi w danym okresie referencyjnym odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, bez uwzględniania nakładów na działalność B+R.

W kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych” jest wskazane, iż przy obliczaniu nakładów inwestycyjnych oraz wydatków na działalność B+R należy uwzględnić również dane przedsiębiorstw powiązanych - czy w związku z powyższym, w przypadku dużych międzynarodowych grup kapitałowych, należy obliczyć relację skumulowanych wydatków na B+R całej grupy do skumulowanych wydatków inwestycyjnych całej grupy?

W przypadku przedsiębiorstw spełniających definicję przedsiębiorstwa powiązanego w rozumieniu Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu, przy wykazywaniu relacji wydatków ponoszonych na działalność B+R do całkowitych wydatków inwestycyjnych Wnioskodawcy w danym okresie referencyjnym, należy uwzględnić powiązania na obszarze Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Sposób ustalania danych przedsiębiorstwa reguluje ww. *Załącznik I* do omawianego rozporządzenia.

W kryterium Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych jest wskazane, iż „Realność ww. założeń oceniana będzie z punktu widzenia dotychczasowych nakładów na B+R ponoszonych przez Wnioskodawcę (z uwzględnieniem powiązań)”- jeśli wnioskodawca dopiero rozpoczyna działalność B+R i dotychczasowo nie ponosił znaczących kwot na ten cel, a w wyniku projektu, zgodnie z celami programu, ma zamiar nakłady na B+R znacząco podnieść, to czy realność założeń może być oceniona pozytywnie? Innymi słowy, czy projekt budowy centrum B+R mający dać impuls do prowadzenia działań B+R i znacząco zwiększone nakłady na ten cel zostaną ocenione jako realne?

Przedstawione we wniosku o dofinansowanie historyczne dane oraz założenia powinny odzwierciedlać specyfikę projektu, być realne i adekwatne do założeń projektu. Wnioskodawca powinien przedstawić wiarygodne dokumenty na poparcie swoich deklaracji, które będą podlegały szczegółowej ocenie merytorycznej przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

Ponadto, Wnioskodawca, przedstawiając dane w zakresie wartości wydatków na działalność B+R oraz wartości całkowitych wydatków inwestycyjnych, w wierszu: „Uzasadnienie dla doboru wskaźników rezultatu, sposób obliczenia oraz uzasadnienie wartości docelowych dla wszystkich wskaźników rezultatu”, musi:

- wykazać adekwatność doboru wskaźnika w odniesieniu do celu i zakresu projektu
- zaprezentować sposób wyliczenia wartości docelowej
- opisać w jaki sposób wnioskodawca dokona pomiaru osiągniętego wskaźnika.

We wskaźnikach realizacji projektu należy wskazać założenia, na podstawie których wskaźniki zostały określone, wskazując na metodologię, sposób ich obliczenia, wraz z odpowiednimi dokumentami. Wskaźniki muszą odzwierciedlać specyfikę projektu i jego rezultaty.

Wartość dotychczasowych nakładów na działalność B+R, będzie przedmiotem oceny merytorycznej w ramach kryterium „Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych”.

W ogłoszeniu o konkursie podane są trzy rodzaje pomocy (pomoc regionalna, pomoc de minimis, pomoc na prace rozwojowe). Czy wnioskodawca wybiera tylko jeden rodzaj pomocy, czy może skorzystać w ramach jednego projektu ze wszystkich trzech rodzajów pomocy?

Wnioskodawca, zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej na inwestycje typu centra badawczo-rozwojowe przedsiębiorców w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (Dz. U. z 2015 r., poz. 787)*, może w ramach projektu skorzystać z wszystkich wskazanych kategorii pomocy, w ramach dopuszczalnych limitów.

Czy przez centrum badawczo-rozwojowe rozumiany jest np. dział firmy/spółki – w strukturze organizacyjnej przedsiębiorstwa?

Zgodnie z §2 ust. 3 *Rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej na inwestycje typu centra badawczo-rozwojowe przedsiębiorców w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (Dz. U. z 2015 r., poz. 787)*, inwestycję typu centrum badawczo-rozwojowe rozumie się jako jednostkę organizacyjną lub wyodrębnioną organizacyjnie jednostkę rozpoczynającą lub rozwijającą działalność, której głównym zadaniem jest prowadzenie przez wykwalifikowaną kadrę badań naukowych i prac rozwojowych w wydzielonych i przystosowanych do tego typu działalności pomieszczeniach oraz z wykorzystaniem infrastruktury badawczo-rozwojowej, zatem dział przedsiębiorstwa spełnia ów wymóg.

W sytuacji ubiegania się o przyznanie dofinansowania, konieczne jest przedstawienie agendy badawczej planowanej do realizacji przy wykorzystaniu infrastruktury sfinansowanej w ramach projektu. Agenda musi zawierać orientacyjny plan prac badawczo-rozwojowych, obejmujących okres trwałości projektu. Jakie informacje należy przedstawić w takiej agendzie/planie? Jaki stopień szczegółowości ma zawierać? Czy należy podać np. przedziały czasowe realizacji prac badawczo-rozwojowych, koszty tych prac?

Nie przewiduje się tworzenia jednolitego wzoru agendy badawczej. Zgodnie z punktem III.2 *Instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020, 2. Oś priorytetowa Wsparcie otoczenia i potencjału przedsiębiorstw do prowadzenia działalności B+R+I, Działanie 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw* przedsiębiorcy składający wniosek samodzielnie tworzą przedmiotowy dokument opisując w nim obligatoryjnie:

- główne innowacyjne obszary badawcze,
- indykatory (orientacyjny) plan prac badawczo-rozwojowych, obejmujący okres trwałości projektu,
- główne rezultaty zaplanowanych prac badawczo-rozwojowych (rezultaty realizacji agendy – efekty, które zamierza osiągnąć przedsiębiorca), w tym w szczególności innowacje produktowe lub procesowe, zgodnie z Kryteriami wyboru projektów właściwymi dla działania 2.1 PO IR.

W związku z powyższym, agenda badawcza powinna być, możliwie jak najbardziej szczegółowa, zawierać przedziały czasowe poszczególnych etapów prac badawczych. Natomiast nie jest wymagane, aby obejmowała kwestie finansowe.

Czy na realizację prac badawczo-rozwojowych uwzględnionych w agendzie będzie można ubiegać się o dofinansowanie (mając na uwadze zakaz podwójnego finansowania)?

Zasada zakazu podwójnego finansowania jest naruszona, wówczas, gdy Wnioskodawca, w przypadku otrzymania dofinansowania, ubiega o się refundację całkowitą lub częściową tego samego wydatku dwa razy ze środków publicznych. Wnioskodawca w części X. *Deklaracja wnioskodawcy pkt 3 Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach działania 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw* składa oświadczenie w tym zakresie. O ile zakaz ten nie będzie złamany nie ma formalnych przeszkód, aby Wnioskodawca ubiegał się o dofinansowanie prac B+R w ramach innych działań PO IR.

Agenda badawcza musi obejmować okres trwałości. Do realizacji planowanych prac badawczo-rozwojowych ma służyć zakupione wyposażenie. Czy kosztem kwalifikowanym wyposażenia – środków trwałych jest wartość takiego środka, czy jedynie wysokość amortyzacji przez okres, jaki będzie wykorzystywana na potrzeby realizacji prac B+R uwzględnionych w agendzie?

Zgodnie z §5 ust. 2 pkt 2) *Rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej na inwestycje typu centra badawczo-rozwojowe przedsiębiorców w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (Dz. U. z 2015 r., poz. 787)*, kosztem kwalifikowanym, jest koszt nabycia lub wytworzenia środków trwałych wraz z kosztem instalacji i uruchomienia, zatem obejmuje wartość środka trwałego. W ramach zasad pomocy regionalnej nie przewiduje się kosztów w postaci amortyzacji środków trwałych.

Jednym z kryterium merytorycznym obligatoryjnym jest potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac B+R (potencjał kadrowy, potencjał w zakresie zarządzania projektami B+R, doświadczenie w prowadzeniu prac B+R). Czy jeśli Wnioskodawca nie posiada obecnie żadnych pracowników B+R, nigdy nie prowadził prac B+R, to nie spełnia niniejszego kryterium i nie ma szans na uzyskanie dofinansowania?

Wnioskodawca w ramach kryterium *Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych* wykazuje w szczególności:

- 1) zaplanowany do realizacji projektu potencjał kadrowy B+R, tj. posiadanie wysoko wykwalifikowanych pracowników z wyższym wykształceniem adekwatnym do planowanego zakresu prac badawczo-rozwojowych przewidzianych w projekcie zapewniających prawidłową realizację projektu.
- 2) potencjał w zakresie zarządzania projektami badawczo-rozwojowymi, w tym: a) stosowne doświadczenie i kwalifikacje osób pełniących w projekcie funkcje kierownicze, b) adekwatny podział zadań i obowiązków pomiędzy osobami zaangażowanymi w realizację projektu, c) kompetencje w obszarze zarządzania ryzykiem, potwierdzone załączonym do wniosku opisem potencjalnych ryzyk i propozycją odpowiednich działań zaradczych lub naprawczych,

3) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych (samodzielnie lub na zlecenie) lub dysponowanie nie będącą przedmiotem wsparcia aparaturą naukowo-badawczą i innym wyposażeniem umożliwiającym prowadzenie prac badawczo-rozwojowych.

Spełnienie omawianego kryterium przez Wnioskodawcę, będzie podlegało szczegółowej ocenie przez ekspertów z zakresu innowacyjności, w toku oceny merytorycznej.

W dokumencie „Kryteria wyboru projektów” pojawiają się pojęcia „organizacji badawczej” oraz „jednostki naukowej”. Czy są to tożsame podmioty? Jeśli nie, jakie są różnice?

Działalność organizacji badawczych (zarówno w obszarze B+R, jak i budowy infrastruktury badawczej) została szczegółowo opisana w *Komunikacie Komisji Zasady ramowe dotyczące pomocy państwa na działalność badawczą, rozwojową i innowacyjną*. Do działalności gospodarczej w obszarze B+R+I mają ponadto zastosowanie przepisy nowego rozporządzenia Komisji nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014).

Organizacja badawcza to organizacja prowadząca badania lub organizacja prowadząca badania i upowszechniająca wiedzę, której podstawowym celem jest niezależnie prowadzenie badań podstawowych, badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych lub rozpowszechnianie na szeroką skalę wyników takich działań poprzez nauczanie, publikacje lub transfer wiedzy.

Do organizacji badawczych można zaliczyć jednostki naukowe, czyli uczelnie, instytuty badawcze, jednostki naukowe PAN, Polską Akademię Umiejętności. Jednak nie jest to lista zamknięta, gdyż każdy podmiot (fundacja, stowarzyszenie, a nawet spółka, w tym spółka zarządzająca daną infrastrukturą) może być organizacją badawczą, jeśli spełni wymogi narzucone powyższą definicją.

Natomiast jednostkami naukowymi są jednostki naukowe w rozumieniu *ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki* (Dz. U. z 2010 r. Nr 96, poz. 615, z późn. zm.), a mianowicie

prowadzące w sposób ciągły badania naukowe lub prace rozwojowe:

- a) podstawowe jednostki organizacyjne uczelni w rozumieniu statutów tych uczelni,
- b) jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk w rozumieniu *ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk* (Dz. U. Nr 96, poz. 619, z późn. zm.2),
- c) instytuty badawcze w rozumieniu *ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych* (Dz. U. Nr 96, poz. 618, z późn. zm.3),
- d) międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych przepisów, działające na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- e) Polską Akademię Umiejętności,

f) inne jednostki organizacyjne niewymienione w lit. a–e, posiadające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będące organizacjami prowadzącymi badania i upowszechniającymi wiedzę w rozumieniu art. 2 pkt 83 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.6.2014).

Jednym z kryteriów merytorycznych fakultatywnych jest współpraca w okresie trwałości z jednostką naukową. Czy jest możliwe nawiązanie takiej współpracy z jednostką naukową, która zakładała będzie prace jednostki naukowej na rzecz Wnioskodawcy przy wykorzystaniu wyposażenia zakupionego w ramach projektu?

Współpraca z jednostkami naukowymi, nawiązana w okresie trwałości projektu, może obejmować wykorzystanie wyposażenia zakupionego w ramach projektu, pod warunkiem, iż ww. współpraca jest związana z działalnością badawczo-rozwojową.

Zgodnie z Kryteriami wyboru projektów w ramach działania 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw, w toku oceny merytorycznej, będzie podlegać szczegółowej ocenie, przez Ekspertów z zakresu innowacyjności :

-charakter, forma współpracy oraz adekwatność do zakresu i przedmiotu planowanych w ramach agendy prac B+R,

-właściwy dobór podmiotu i jego oferty badawczej do planowanych prac B+R,

-czy wykazane podmioty współpracujące wpisują się w definicję jednostki naukowej.

Czy dla wysokości wsparcia udzielonego w ramach pomocy regionalnej ma znaczenie funkcjonowanie przedsiębiorstwa w Specjalnej Strefie Ekonomicznej (SSE)? Z racji funkcjonowania w SSE Wnioskodawca otrzymuje pomoc publiczną np. w postaci zwolnień podatkowych.

Strefowe zwolnienia podatkowe i dofinansowanie w ramach działania 2.1 PO IR „Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw” może spowodować zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych (wspólnotowych i krajowych) w przypadku otrzymania wsparcia przekraczającego maksymalną intensywność pomocy wynikającą z mapy pomocy regionalnej.

Proszę o doprecyzowanie, czy „wszelkie wydatki inwestycyjne” obejmują także koszty operacyjne przedsiębiorstwa?

Całkowite wydatki inwestycyjne wskazane w kryterium „Udział nakładów na działalność B+R przedsiębiorstw” stanowią wydatki na inwestycje na środki trwałe, jakie przedsiębiorca ponosi, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w przyjętym okresie referencyjnym, odpowiadającym trwałości projektu (MSP-3 lata, inny niż MSP- 5 lat). Zatem całkowite wydatki inwestycyjne, nie obejmują wydatków operacyjnych przedsiębiorstwa.

Co powinna zrobić firma, która do tej pory w ogóle nie składała deklaracji GUS PNT-01?

Co powinna zrobić firma, od której GUS do tej pory nie wymagał składania deklaracji GUS PNT-01?

Czy nie złożenie deklaracji GUS PNT-01 jako załącznika do wniosku o dofinansowanie spowoduje odrzucenie wniosku na etapie oceny formalnej lub merytorycznej?

W przypadku, gdy przedsiębiorca, składający wniosek o dofinansowanie, nie prowadził działalności B+R i nie był zobligowany do składania deklaracji GUS PNT-01 na mocy *art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.)* oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.)*, wniosek o dofinansowanie bez omawianego załącznika, nie będzie podlegał odrzuceniu na etapie oceny formalnej.

Dane przedstawione we wniosku o dofinansowanie w zakresie wielkości nakładów na działalność B+R, wykazanych przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, będą weryfikowane w ramach oceny kryterium merytorycznego „Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych”. Muszą więc być poparte wiarygodnymi dokumentami. Ponadto informuję, że w zakresie przewidywanych wartości nakładów na działalność B+R w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości, wartość nakładów będzie weryfikowana na podstawie deklaracji GUS PNT-01. *Przedmiotowe Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R)* jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z *art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.)* oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.)*.

Proszę o podanie definicji „całkowitych nakładów inwestycyjnych”, które należy uwzględnić przy wyznaczaniu kryterium/wskaźnika „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych”.

Całkowite wydatki inwestycyjne, których dotyczy kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych wydatkach inwestycyjnych”, obejmują wszelkie wydatki inwestycyjne, jakie ponosi przedsiębiorca w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, bez uwzględniania nakładów na działalność B+R.

W przypadku przedsiębiorstw spełniających definicję przedsiębiorstwa powiązanego w rozumieniu *Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu*, przy wykazywaniu relacji wydatków ponoszonych na działalność B+R do całkowitych wydatków inwestycyjnych Wnioskodawcy w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), należy uwzględnić powiązania na obszarze Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Sposób ustalania danych przedsiębiorstwa reguluje ww. Załącznik I do omawianego rozporządzenia.

Zarówno historyczne dane dot. wartości nakładów na działalność B+R i całkowitych wydatków inwestycyjnych, jak i ich przewidywana wartość w przyjętym okresie referencyjnym, będą podlegały szczegółowej ocenie merytorycznej przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

Pytanie dot. kryterium „finansowe założenia projektu potwierdzają jego opłacalność oraz trwałość finansowa” – czy przychody z projektu to przychód wyłącznie obszaru projektu, czy też np. można zaplanować przychody z innych usług dla innych podmiotów wykonywanych przy wykorzystaniu zatrudnionych kadr oraz zakupionego wyposażenia laboratorium?

Dofinansowanie udzielone w ramach konkursu powinno być wykorzystywane w ramach projektu, czyli na działalność B+R. Wydatki niezwiązane z projektem nie mogą stanowić kosztów kwalifikowanych, a zatem nie należy również uwzględniać dochodów z tego tytułu przy obliczaniu opłacalności centrum w okresie trwałości projektu.

Za ile lat się załącza druki PNT – 01, co w sytuacji gdy nie były składane przez (brak wezwań z GUS), oraz za ile lat druki DRA?

W przypadku, gdy przedsiębiorca, składający wniosek o dofinansowanie, nie prowadził działalności B+R i nie był zobligowany do składania deklaracji GUS PNT-01 na mocy *art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.)* oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.)* wówczas wniosek o dofinansowanie bez omawianego załącznika, nie będzie podlegał odrzuceniu na etapie oceny formalnej. Niemniej jednak zwracam uwagę, że dane przedstawione we wniosku o dofinansowanie w zakresie wielkości nakładów na działalność B+R, wykazanych przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, będą weryfikowane w ramach oceny kryterium merytorycznego „Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych”. Muszą więc być poparte wiarygodnymi dokumentami. Ponadto informuję, że w zakresie przewidywanych wartości nakładów na działalność B+R w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości, wartość nakładów będzie weryfikowana na podstawie deklaracji GUS PNT-01. Przedmiotowe *Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R)* jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z *art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.)* oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.)*.

Załącznikiem do wniosku jest dokument ZUS DRA za okres ostatnich dwóch lat obrotowych.

W opisie kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych” jest mowa o okresie trwałości projektu (czy okres 3 lub 5 lat od zakończenia projektu). W tym okresie z natury rzeczy nie będą już jednak ponoszone większe wydatki na inwestycje (z uwagi na wcześniejsze zakończenie samego projektu podlegającego dofinansowaniu). Czy może tu chodzić o wydatki zarówno z okresu realizacji projektu jak i wydatki z okresu jego trwałości? (tj. od rozpoczęcia projektu do zakończenia okresu trwałości).

Zgodnie z treścią kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych”, do wyliczenia relacji przewidywanych nakładów na działalność B+R w stosunku do całkowitych nakładów inwestycyjnych, przyjęty został okres referencyjny, odpowiadający okresowi trwałości projektu. Okres ten stanowi odpowiednio:

-3 lata od zakończenia realizacji projektu w przypadku, gdy Wnioskodawca posiada status MSP,

- 5 lat od zakończenia realizacji projektu w przypadku gdy Wnioskodawca ma status inny niż MSP.

Wartość wydatków na działalność B+R będzie monitorowana na etapie trwałości projektu na podstawie deklaracji GUS PNT-01. Przedmiotowe *Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R)* jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.).

Czy w ramach kryterium „Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych”, w wydatkach na B+R trzeba ująć wszystkie wydatki ponoszone przez beneficjenta i podmioty z nim powiązane na działalność B+R (tj. wykazywane w deklaracji GUS)? Czy też chodzi tylko i wyłącznie o wydatki związane z funkcjonowaniem nowego centrum?

W jaki sposób uwzględnić powiązania pomiędzy przedsiębiorstwami obliczając całkowite nakłady inwestycyjne? Czy po stronie nakładów inwestycyjnych nie chodzi tylko i wyłącznie o nakłady poniesione w ramach projektu i wykazane w budżecie projektu.

Poprzez wydatki na działalność B+R, należy rozumieć nakłady wewnętrzne i zewnętrzne poniesione na prace B+R, generowane w wyniku lub w związku z realizacją projektu w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat). W przypadku, gdy przedsiębiorca prowadzi działalność B+R, niebędącą wynikiem realizacji projektu, ale związaną z działalnością B+R, której dotyczy realizacja projektu, wówczas należy tę inną działalność uwzględnić w wartości nakładów na działalność B+R. Mając na uwadze założenia zawarte w deklaracji GUS PNT-01, nakłady wewnętrzne na działalność B+R obejmują zarówno nakłady bieżące, jak i nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R, lecz nie obejmują amortyzacji tych środków. Nakłady wewnętrzne na działalność B+R badane są według kategorii kosztów oraz według źródeł finansowania, czyli źródeł pochodzenia środków przeznaczanych na tę działalność przez jednostki ją wykonujące. Przez nakłady bieżące na działalność B+R należy rozumieć nakłady osobowe, a także koszty zużycia materiałów, przedmiotów nietrwałych i energii, koszty usług obcych (innych niż B+R) obejmujące: obróbkę obcą, usługi transportowe, remontowe, bankowe, pocztowe, telekomunikacyjne, informatyczne, wydawnicze, komunalne itp., koszty podróży służbowych oraz pozostałe koszty bieżące obejmujące w szczególności podatki i opłaty obciążające koszty działalności i zyski, ubezpieczenia majątkowe i ekwiwalenty na rzecz pracowników – w części, w której dotyczą działalności B+R. Nakłady bieżące ogółem nie obejmują amortyzacji środków trwałych, a także podatku VAT. Nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R podaje się łącznie z kosztami zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej,

niezbędnej do wykonania określonych prac B+R, spełniającej kryteria zaliczania do środków trwałych, lecz zgodnie z obowiązującymi przepisami do czasu zakończenia tych prac nieujętej w ewidencji środków trwałych. Przez nakłady zewnętrzne na działalność B+R należy rozumieć nakłady na prace B+R nabyte od innych wykonawców (podwykonawców) krajowych i zagranicznych, łącznie ze składkami i innymi środkami - w części dotyczącej działalności B+R – przekazywanymi na rzecz międzynarodowych organizacji i stowarzyszeń naukowych. Całkowite wydatki inwestycyjne obejmują wszelkie wydatki inwestycyjne, jakie przedsiębiorca ponosi w danym okresie referencyjnym odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, bez uwzględniania nakładów na działalność B+R.

W przypadku przedsiębiorstw spełniających definicję przedsiębiorstwa powiązanego w rozumieniu Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu, przy wykazywaniu relacji wydatków ponoszonych na działalność B+R do całkowitych wydatków inwestycyjnych Wnioskodawcy w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), należy uwzględnić powiązania na obszarze Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Sposób ustalania danych przedsiębiorstwa reguluje ww. Załącznik I do omawianego rozporządzenia.

Jak należy rozumieć następujące kryterium fakultatywnej oceny merytorycznej: 'Udział nakładów na działalność B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych' - chodzi o nakłady wnioskodawcy w ramach projektu czy całkowite nakłady inwestycyjne wnioskodawcy obejmujące wszystkie przedsięwzięcia inwestycyjne planowane w danym okresie (z uwzględnieniem powiązań kapitałowych i osobowych Wnioskodawcy)? Przewidywana wartość wydatków na działalność B+R, których udział jest przedmiotem oceny, odnosi się wyłącznie do wydatków wynikłych lub związanych z realizacją projektu?

Całkowite wydatki inwestycyjne obejmują wszelkie wydatki inwestycyjne, jakie przedsiębiorca ponosi w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, bez uwzględniania nakładów na działalność B+R.

Poprzez wydatki na działalność B+R, należy rozumieć nakłady wewnętrzne i zewnętrzne poniesione na prace B+R, generowane w wyniku lub w związku z realizacją projektu, w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat). W przypadku, gdy przedsiębiorca prowadzi działalność B+R, niebędącą wynikiem realizacji projektu, ale związaną z działalnością B+R, której dotyczy realizacja projektu, wówczas należy tę inną działalność uwzględnić w wartości nakładów na działalność B+R.

Mając na uwadze założenia zawarte w deklaracji GUS PNT-01, nakłady wewnętrzne na działalność B+R obejmują zarówno nakłady bieżące, jak i nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R, lecz nie obejmują amortyzacji tych środków. Nakłady wewnętrzne na działalność B+R badane są według kategorii kosztów oraz według źródeł finansowania, czyli źródeł pochodzenia środków przeznaczanych na tę działalność przez jednostki ją wykonujące. Przez nakłady bieżące na działalność B+R należy rozumieć nakłady

osobowe, a także koszty zużycia materiałów, przedmiotów nietrwałych i energii, koszty usług obcych (innych niż B+R) obejmujące: obróbkę obcą, usługi transportowe, remontowe, bankowe, pocztowe, telekomunikacyjne, informatyczne, wydawnicze, komunalne itp., koszty podróży służbowych oraz pozostałe koszty bieżące obejmujące w szczególności podatki i opłaty obciążające koszty działalności i zyski, ubezpieczenia majątkowe i ekwiwalenty na rzecz pracowników – w części, w której dotyczą działalności B+R. Nakłady bieżące ogółem nie obejmują amortyzacji środków trwałych, a także podatku VAT. Nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R podaje się łącznie z kosztami zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej, niezbędnej do wykonania określonych prac B+R, spełniającej kryteria zaliczania do środków trwałych, lecz zgodnie z obowiązującymi przepisami do czasu zakończenia tych prac nieujętej w ewidencji środków trwałych.

Przez nakłady zewnętrzne na działalność B+R należy rozumieć nakłady na prace B+R nabyte od innych wykonawców (podwykonawców) krajowych i zagranicznych, łącznie ze składkami i innymi środkami - w części dotyczącej działalności B+R – przekazywanymi na rzecz międzynarodowych organizacji i stowarzyszeń naukowych.

W przypadku przedsiębiorstw spełniających definicję przedsiębiorstwa powiązanego w rozumieniu *Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu*, przy wykazywaniu relacji wydatków ponoszonych na działalność B+R do całkowitych wydatków inwestycyjnych Wnioskodawcy w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), należy uwzględnić powiązania na obszarze Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Sposób ustalania danych przedsiębiorstwa reguluje ww. *Załącznik I* do omawianego rozporządzenia.

Dodatkowo, przedstawione przez Wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie założenia w zakresie wartości nakładów na działalność B+R i wartości całkowitych wydatków inwestycyjnych w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości, będą monitorowane przez okres referencyjny, odpowiadający okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat) i będą wymagały potwierdzenia deklaracją GUS PNT-01. Realność tych założeń oceniana będzie na podstawie dotychczasowych nakładów na działalność B+R przez Wnioskodawcę (z uwzględnieniem powiązań w rozumieniu *Załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu*). Dane w zakresie dotychczasowych nakładów na działalność B+R, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją. W przypadku prowadzenia działalności B+R, przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca powinien przedłożyć, wraz z wnioskiem o dofinansowanie deklarację GUS PNT-01. Przedmiotowe Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R) oraz o środkach asygnowanych na prace badawcze i rozwojowe w jednostkach rządowych i samorządowych jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z *art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.)* oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.)*.

W przypadku braku takiej deklaracji za cały okres lub jego część, przedstawione dane powinny być poparte wiarygodnymi dokumentami.

Zarówno historyczne dane dot. wartości nakładów na działalność B+R i całkowitych wydatków inwestycyjnych, jak i ich przewidywana wartość w przyjętym okresie referencyjnym, będą podlegały szczegółowej ocenie merytorycznej przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

Jednym z kryteriów konkursu jest doświadczenie Wnioskodawcy w prowadzeniu prac badawczo - rozwojowych, jak również we wniosku są punkty odnoszące się do tego kryterium. Czy aby spełnić powyższe kryterium należy mieć potwierdzone doświadczenie formularzem GUS PNT-01?

Jeżeli Wnioskodawca prowadził wcześniej prace badawcze, ale nie księgował ich osobno lub nie złożył formularza do GUS czy może wypełnić odpowiednie punkty we wniosku i zostaną one uznane?

Przy ocenie kryterium „Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych” będzie brane pod uwagę m. in. dotychczasowe doświadczenie podmiotu w prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych (samodzielnie lub na zlecenie) lub dysponowanie nie będącą przedmiotem wsparcia aparaturą naukową-badawczą i innym wyposażeniem umożliwiającym prowadzenie prac badawczo-rozwojowych.

Jednym z aspektów na podstawie, których weryfikowane będzie dotychczasowe doświadczenie w działalności B+R, jest wartość dotychczasowych nakładów na działalność B+R Wnioskodawcy (z uwzględnieniem powiązań w rozumieniu *Załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu*). Przedstawione przez Wnioskodawcę dane ww. zakresie, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją. W przypadku prowadzenia działalności B+R, przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca powinien przedłożyć, wraz z wnioskiem o dofinansowanie deklarację GUS PNT-01. Przedmiotowe *Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R) oraz o środkach asygnowanych na prace badawcze i rozwojowe w jednostkach rządowych i samorządowych* jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.).

W przypadku braku takiej deklaracji za cały okres lub jego część, przedstawione dane powinny być poparte wiarygodnymi dokumentami.

Historyczne dane dot. doświadczenia Wnioskodawcy w zakresie prowadzenia działalności B+R, będą podlegały szczegółowej ocenie merytorycznej przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

Jak rozumieć wydatki na działalność B+R? Czy jest to przewidywana wartość wydatków na działalność B+R generowana w wyniku lub w związku z realizacją projektu w okresie trwałości projektu (3 lub 5 lat od zakończenia projektu). CZYLI przewidywane wydatki na prowadzenie prac badawczo- rozwojowych w utworzonym/rozbudowanym centrum

badawczo- rozwojowym w okresie trwałości projektu. Jakie koszty należy wliczyć do tych wydatków na działalność B+ R (płace personelu B+R, materiały do prac, media, inne?). Czy do tego należy doliczyć wydatki na działalność B+R podmiotów powiązanych generowane w związku z realizacją projektu ?

Jak rozumieć całkowite nakłady inwestycyjne?

Czy są to całkowite koszty projektu czy ogólnie wszystkie nakłady inwestycyjne na wszystkie dziedziny działalności Wnioskodawcy oraz podmiotów powiązanych? Czy termin ponoszenia tych wydatków dotyczy okresu realizacji projektu czy okresu trwałości , czyli od zakończenia projektu w ciągu 3/5 lat?

Poprzez wydatki na działalność B+R, należy rozumieć nakłady wewnętrzne i zewnętrzne poniesione na prace B+R, generowane w wyniku lub w związku z realizacją projektu, w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat). W przypadku, gdy przedsiębiorca prowadzi działalność B+R, niebędącą wynikiem realizacji projektu, ale związaną z działalnością B+R, której dotyczy realizacja projektu, wówczas należy tę inną działalność uwzględnić w wartości nakładów na działalność B+R.

Mając na uwadze założenia zawarte w deklaracji GUS PNT-01, nakłady wewnętrzne na działalność B+R obejmują zarówno nakłady bieżące, jak i nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R, lecz nie obejmują amortyzacji tych środków. Nakłady wewnętrzne na działalność B+R badane są według kategorii kosztów oraz według źródeł finansowania, czyli źródeł pochodzenia środków przeznaczanych na tę działalność przez jednostki ją wykonujące. Przez nakłady bieżące na działalność B+R należy rozumieć nakłady osobowe, a także koszty zużycia materiałów, przedmiotów nietrwałych i energii, koszty usług obcych (innych niż B+R) obejmujące: obróbkę obcą, usługi transportowe, remontowe, bankowe, pocztowe, telekomunikacyjne, informatyczne, wydawnicze, komunalne itp., koszty podróży służbowych oraz pozostałe koszty bieżące obejmujące w szczególności podatki i opłaty obciążające koszty działalności i zyski, ubezpieczenia majątkowe i ekwiwalenty na rzecz pracowników – w części, w której dotyczą działalności B+R. Nakłady bieżące ogółem nie obejmują amortyzacji środków trwałych, a także podatku VAT. Nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R podaje się łącznie z kosztami zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej, niezbędnej do wykonania określonych prac B+R, spełniającej kryteria zaliczania do środków trwałych, lecz zgodnie z obowiązującymi przepisami do czasu zakończenia tych prac nieujętej w ewidencji środków trwałych.

Przez nakłady zewnętrzne na działalność B+R należy rozumieć nakłady na prace B+R nabyte od innych wykonawców (podwykonawców) krajowych i zagranicznych, łącznie ze składkami i innymi środkami - w części dotyczącej działalności B+R – przekazywanymi na rzecz międzynarodowych organizacji i stowarzyszeń naukowych.

Całkowite wydatki inwestycyjne obejmują wszelkie wydatki inwestycyjne, jakie przedsiębiorca ponosi w danym okresie referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, bez uwzględniania nakładów na działalność B+R.

W przypadku przedsiębiorstw spełniających definicję przedsiębiorstwa powiązanego w rozumieniu Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu, przy wykazywaniu relacji wydatków ponoszonych na działalność B+R do całkowitych wydatków inwestycyjnych Wnioskodawcy w danym okresie

referencyjnym, odpowiadającym okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat), należy uwzględnić powiązania na obszarze Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Sposób ustalania danych przedsiębiorstwa reguluje ww. *Załącznik I* do omawianego rozporządzenia.

Dodatkowo, przedstawione przez Wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie założenia w zakresie wartości nakładów na działalność B+R i wartości całkowitych wydatków inwestycyjnych w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości, będą monitorowane przez okres referencyjny, odpowiadający okresowi trwałości inwestycji (dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat) i będą wymagały potwierdzenia deklaracją GUS PNT-01. Realność tych założeń oceniana będzie na podstawie dotychczasowych nakładów na działalność B+R przez Wnioskodawcę (z uwzględnieniem powiązań w rozumieniu Załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu). Dane w zakresie dotychczasowych nakładów na działalność B+R, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją. W przypadku prowadzenia działalności B+R, przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca powinien przedłożyć, wraz z wnioskiem o dofinansowanie deklarację GUS PNT-01. Przedmiotowe Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R) oraz o środkach asygnowanych na prace badawcze i rozwojowe w jednostkach rządowych i samorządowych jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.).

W przypadku braku takiej deklaracji za cały okres lub jego część, przedstawione dane powinny być poparte wiarygodnymi dokumentami.

Zarówno historyczne dane dot. wartości nakładów na działalność B+R i całkowitych wydatków inwestycyjnych, jak i ich przewidywana wartość w przyjętym okresie referencyjnym, będą podlegały szczegółowej ocenie merytorycznej przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

Jednym z załączników do wniosku o dofinansowanie jest deklaracja dla GUS PNT-01. Co w sytuacji, gdy Wnioskodawca nie składa do GUSu sprawozdań o działalności badawczej i rozwojowej?

W przypadku, gdy przedsiębiorca, składający wniosek o dofinansowanie, nie prowadził działalności B+R i nie był zobligowany do składania deklaracji GUS PNT-01 na mocy *art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.)* oraz *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.)*, wniosek o dofinansowanie bez omawianego załącznika, nie będzie podlegał odrzuceniu na etapie oceny formalnej.

Niemniej jednak zwracam uwagę, że przedstawione przez Wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie założenia w zakresie wartości nakładów na działalność B+R i wartości całkowitych wydatków inwestycyjnych w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości, będą monitorowane przez okres referencyjny, odpowiadający okresowi trwałości inwestycji

(dla MSP – 3 lata, dla innych przedsiębiorców – 5 lat) i będą wymagały potwierdzenia deklaracją GUS PNT-01. Realność tych założeń oceniana będzie na podstawie dotychczasowych nakładów na działalność B+R przez Wnioskodawcę (z uwzględnieniem powiązań w rozumieniu Załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu). Dodatkowo, dane przedstawione we wniosku o dofinansowanie w zakresie wielkości nakładów na działalność B+R, wykazanych przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, będą weryfikowane w ramach oceny kryterium merytorycznego „Potencjał Wnioskodawcy do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych”. Muszą być zatem poparte odpowiednią dokumentacją. W przypadku prowadzenia działalności B+R, przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca powinien przedłożyć, wraz z wnioskiem o dofinansowanie deklarację GUS PNT-01. Przedmiotowe Sprawozdanie o działalności badawczej i rozwojowej (B + R) oraz o środkach asygnowanych na prace badawcze i rozwojowe w jednostkach rządowych i samorządowych jest corocznym obowiązkiem przedsiębiorcy, który prowadzi działalność badawczo-rozwojową, wynikającym z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. poz. 1159, z późn. zm.).

W przypadku braku takiej deklaracji za cały okres lub jego część, przedstawione dane powinny być poparte wiarygodnymi dokumentami.

Wsparcie w ramach konkursu udzielane jest w podziale na następujące rodzaje pomocy: pomoc regionalna, pomoc na prace rozwojowe, pomoc de minimis.

Do kosztów kwalifikowalnych w ramach pomocy na projekty badawczo-rozwojowe zalicza się koszty odpowiedniej wiedzy technicznej oraz koszty doradztwa i równorzędnych usług wykorzystywanych na potrzeby projektu. Proszę o przykłady konkretnych rodzajów wydatków. Czy zlecenie wykonania software jednostce naukowej/uczelni mieści się w tej kategorii? Czy raczej należy to zaliczyć do kategorii „nabycie wartości niematerialnych i prawnych” w ramach pomocy regionalnej?

Przedsiębiorca w ramach pomocy de minimis może objąć wnioskiem koszty zakupu materiałów i produktów związanych bezpośrednio z realizacją projektu. Proszę o przykłady konkretnych rodzajów wydatków. Czy zakup materiałów/surowców niezbędnych do prowadzenia prac badawczo-rozwojowych w okresie realizacji projektu jest kosztem kwalifikowanym w ramach pomocy de minimis w tym konkursie?

Z uwagi na różnorodność zaplanowanych w ramach projektu prac B+R, zależnych od specyfiki projektu oraz indywidualny charakter badań nie jest możliwe opracowanie zamkniętego katalogu kosztów kwalifikowanych w ramach pomocy na projekty badawczo rozwojowe oraz w ramach pomocy de minimis, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej na inwestycje typu centra badawczo-rozwojowe przedsiębiorców w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (Dz. U. z 2015 r., poz. 787). Wskazane przez Wnioskodawcę w ramach danej kategorii koszty winny być zgodne ze specyfiką projektu i prowadzonymi pracami B+R.

Niemniej jednak wydaje się, iż w ramach grupy wydatków „koszty odpowiedniej wiedzy technicznej oraz koszty doradztwa i równorzędnych usług wykorzystywanych na potrzeby projektu”, można uwzględnić np. koszty homologacji, koszty doradztwa w zakresie doboru

właściwych metod badawczych, koszty certyfikacji. Dodatkowo do kosztów odpowiedniej wiedzy technicznej można zaliczyć: know-how w aspekcie technicznym pod warunkiem, że wiedza techniczna jest niezbędna do realizacji projektu i bezpośrednio związana z jego realizacją. Kosztami wiedzy technicznej nie mogą być natomiast środki trwałe.

Natomiast do grupy wydatków „zakup materiałów i produktów związanych bezpośrednio z realizacją projektu”, można zaliczyć np. substancje, odczynniki, próbówki, surowce, pod warunkiem, że one niezbędne w toku realizacji projektu.

Należy pamiętać, iż wydatki te będą weryfikowane przez pryzmat konieczności ich ponoszenia, w celu prowadzenia prac B+R przez ekspertów z zakresu innowacyjności i analizy finansowej.

Proszę o wyjaśnienie, czy pojęcie centrum badawczo-rozwojowe należy w jakikolwiek sposób łączyć z pojęciem centrum badawczo-rozwojowe wg ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej?

Projekt realizowany w ramach Działania 2.1 PO IR „Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw” winien polegać na inwestycji typu centrum badawczo-rozwojowe w rozumieniu rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej na inwestycje typu centra badawczo-rozwojowe przedsiębiorców w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r., poz. 787).

Nie jest to centrum badawczo-rozwojowe w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2008 r., poz. 730, z późn. zm.).