

WYDATKI KWALIFIKOWANE – kwiecień 2008

Pytania i odpowiedzi ujęte zostały w następujące grupy:

ZAGADNIENIA OGÓLNE

WYDATKI NA ZARZADZANIE PROJEKTEM

WKŁAD NIEPIENIĘŻNY

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

VAT

ZAGADNIENIA OGÓLNE

Niejednokrotnie w Wytycznych¹ używane jest sformułowanie „wydatek może być uznany za kwalifikowalny”, jeżeli spełnione są wszystkie warunki kwalifikowalności, czy sformułowanie „może” dalej obowiązuje? Czy tutaj nie ma możliwości dowolnej interpretacji, „bo może nie znaczy musi”?

Sformułowanie to oznacza jedynie, iż w odniesieniu do danego wydatku powinny być spełnione wszystkie zasady kwalifikowania wydatków, a nie jedynie ta zasada, o której mowa w danym punkcie. Jeżeli zasady te będą spełnione, wydatek powinien być uznany za kwalifikowalny.

Wydatek faktycznie poniesiony – w przypadku faktur za wykonane roboty udokumentowanie powinno być dowodami zapłaty, czy tak?

Tak. Jedynie wydatek faktycznie poniesiony może być uznany za kwalifikowalny (*vide* Podrozdział 5.2 Wytycznych; są dwa wyjątki). Wydatek faktycznie poniesiony powinien być poparty fakturą z oznaczeniem zapłaty lub dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej wraz z potwierdzeniem płatności na rzecz wykonawcy w postaci wyciągu z rachunku bankowego (*vide* Podrozdział 5.4 Wytycznych).

Jak dokumentować opłaty za usunięcie drzew i krzewów oraz opłaty za zajęcie pasa drogowego? Czy wystarczające jest zawarcie w Przejściowym Świadczeniu Płatności pozycji dotyczącej tych opłat, czy należy w takim przypadku załączać decyzję z ustaloną wysokością oraz dowód wpłaty?

W przypadku, gdy opłaty te są ponoszone przez wykonawcę w ramach kontraktu na roboty, do wniosku o płatność nie trzeba dołączać dodatkowych dokumentów (wystarczy faktura za zakres robót, natomiast podczas kontroli na miejscu beneficjent powinien przedstawić odpowiednią decyzję administracyjną (wskazującą na wysokość opłaty) wraz z dowodem wpłaty).

Od jakiego momentu podmiot upoważniony może ponosić wydatki – 1 stycznia 2007, podpisania umowy o dofinansowanie?

Okres kwalifikowania wydatków dotyczy projektu (ma charakter przedmiotowy), a nie podmiotu ponoszącego wydatki, więc jest taki sam dla beneficjenta jak i dla podmiotu upoważnionego.

Wytyczne mówią, że warunkiem uznania niektórych wydatków za kwalifikowalne jest wskazanie we wniosku i umowie o dofinansowanie. Jak szczegółowe powinno być to wskazanie? Czy wystarczającą formą jest wyłącznie wskazanie rodzaju wydatku, np.:

- zakup specjalistycznej wykaszarki do trzciny,
- usuwanie gatunków inwazyjnych,
- przygotowanie terenu na cele reintrodukcji gatunku,
- zakup zwierząt przeznaczonych do reintrodukcji.

Czy konieczne jest precyzowanie ilościowe i wartościowe, w szczególności, gdy na etapie składania wniosku nie można oszacować dokładnej ilości i wartości danego towaru lub usługi?

¹ Chodzi o Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków, dostępne na stronie www.ckps.pl, w części dot. V priorytetu, zakładka: dokumenty i wytyczne.

Czy wymóg wskazania wydatku może być przesunięty na etap oceny merytorycznej II stopnia?

W odniesieniu do „niestandardowych” kategorii wydatków – powinny być wskazane i uzasadnione w pkt B.4 „Opis projektu” we wniosku o dofinansowanie (dot. np wydatków związanych z usuwaniem gatunków inwazyjnych (tutaj należałoby jeszcze napisać w jaki sposób będzie to dokonywane), zakup zwierząt przeznaczonych do reintrodukcji, przygotowanie terenu na cele reintrodukcji gatunku) –nie wydaje się konieczne precyzyjne szacowanie ilości i wartości danej usługi – natomiast zakres powinien być opisany we wniosku, a wartość uwzględniona w budżecie projektu, gdyż wszelkie zmiany budżetu będą wymagały zmiany umowy o dofinansowanie. W odniesieniu do przenośnych sprzętów niezbędnych dla realizacji celu projektu w załączniku „Opis projektu” do umowy o dofinansowanie, należy wskazać dokładnie jaki sprzęt przenośny i w jakich ilościach będzie zakupiony w celu realizacji projektu.

Zasada podwójnego finansowania – finansowanie wkładu własnego ze środków bezzwrotnych dotyczy np. pozyskanej dotacji z WFOŚiGW. Czy dotacja z funduszy celowych – krajowych nie pomniejszy dotacji z UE?

Podwójnym finansowaniem nie jest w szczególności:

- finansowanie **wkładu własnego (w ramach wkładu publicznego)** ze środków zarówno zwrotnych jak i bezzwrotnych pozyskanych ze źródeł zewnętrznych przez beneficjenta (z zastrzeżeniem sytuacji, w której beneficjent jako wkład własny wnosi do projektu wkład niepieniężny, który był wcześniej współfinansowany z publicznych środków krajowych lub wspólnotowych – taka sytuacja będzie uznana za podwójne finansowanie)
- pozyskanie środków na „**prefinansowanie**” **wkładu wspólnotowego** w formie kredytu lub pożyczki, pod warunkiem, iż nie zostaną umorzone

W przypadku JST (jednostki samorządu terytorialnego) oraz jednostek podległych Szczegółowy Opis Priorytetów może wskazywać **minimalny zakres finansowania wkładu własnego beneficjenta ze środków własnych**. W takim przypadku, odpowiednia część wkładu własnego nie może być finansowana ze źródeł bezzwrotnych. Również w przypadku projektów podlegających zasadom pomocy publicznej mogą (i występują) wymogi dotyczące zapewnienia wkładu własnego ze środków własnych.

WYDATKI NA ZARZĄDZANIE PROJEKTEM

Czy istnieje granica poziomu kosztów dofinansowania dokumentacji dotyczącej przygotowania projektu (wraz z dokumentacją techniczną)?

W przypadku projektów (z wyłączeniem projektów indywidualnych) nie ma limitu wydatków na przygotowanie projektu.

Czy wydatki związane z zarządzaniem projektem powinny być ewidencjonowane w wydzielonym systemie informatycznym FK?

Wszystkie operacje związane z projektem powinny być ewidencjonowane w odrębnym systemie księgowym bądź powinien być stosowany odrębny kod księgowy (*vide* art. 60 lit. d) rozporządzenia ogólnego). Nie przewiduje się dodatkowych wymagań związanych z wydatkami w kategorii zarządzanie projektem.

W jaki sposób należy weryfikować wysokość wynagrodzeń nowo zatrudnionych pracowników, jak również premii, nagród itp. jeżeli organizacja nie posiada regulaminu wynagradzania pracowników (siatka płac)? Z taką sytuacją mamy do czynienia w wielu organizacjach pozarządowych.

Przy okazji aktualizacji Wytycznych IZ proponuje doprecyzowanie, zgodnie z którym jedynie regulaminowe nagrody i premie będą mogły być uznane za kwalifikowalne; w przypadku braku regulaminu nie należy deklorować wydatków w tym zakresie jako kwalifikowanych.

Jeżeli zarządzanie projektem jest zleczone na zewnątrz (umowa o dzieło) do jakiej kategorii należy zaliczyć te wydatki? Czy w takim przypadku wydatki te obejmuje limit wydatków związanych z zarządzaniem projektem?

Wydatki te należy zaliczyć do kategorii wydatków „zarządzanie projektem” do wysokości limitu określonego w Wytycznych (vide Podrozdział 6.2 Wytycznych).

Na jakich zasadach powinna być oparta metodologia wyliczania kosztów administracyjnych związanych z realizacją projektu?

Zgodnie z Podrozdziałem 6.2 Wytycznych: koszty ogólne mogą być uznane za kwalifikujące się do wsparcia w ramach PO LiŚ, jeśli zostaną spełnione następujące warunki:

- kalkulacja tych kosztów jest oparta na rzeczywistych kosztach związanych z realizacją danego projektu lub
- koszty te zostały wyodrębnione jako odpowiednia proporcja kosztów ogólnych związanych bezpośrednio z realizacją projektu, zgodnie z należycie uzasadnioną, rzetelną i bezstronną metodologią

Wytyczne nie wprowadzają w tym zakresie dodatkowych wymagań; metodologia może być oparta na powierzchni biurowej wykorzystywanej przez pracowników zaangażowanych w realizację projektu bądź też na kosztach ogólnych per capita.

W jaki sposób należy weryfikować wysokość wynagrodzeń nowo zatrudnionych pracowników np. do celów zarządzania projektem? Ze względu na warunki panujące na rynku wynagrodzenia takich osób mogą być znacznie wyższe od wynagrodzeń pozostałych pracowników.

Wytyczne nie zawierają wymagań, aby wynagrodzenia pracowników beneficjenta zaangażowanych w realizację projektu nie były wyższe niż wynagrodzenia pozostałych pracowników beneficjenta. Jednakże, w przypadku gdy różnice pomiędzy wynagrodzeniami pracowników są znaczne, na wniosek instytucji weryfikującej wniosek o płatność bądź prowadzącej kontrolę na miejscu, beneficjent powinien potrafić uzasadnić, z czego wynika poziom wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację projektu; za dopuszczalne zostaną uznane tutaj wszystkie dokumenty, które pozwolą stwierdzić, iż decyzja beneficjenta dotycząca poziomu wynagrodzeń była uzasadniona.

Udokumentowanie wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy projekcie wymaga przedstawiania list płac. Jeżeli lista zawiera wynagrodzenia wszystkich pracowników, czy można zakryć nazwiska i płace pracowników nie związanych z projektem?

Tak, nie ma ograniczeń w tej kwestii.

W projektach realizowanych w ramach V osi duża część wydatków może należeć do kategorii *Inne kategorie wydatków* (np. wydatki związane z wykaszaniem; inwentaryzacją przyrodniczą; przygotowaniem terenu do reintrodukcji gatunków; wydatki związane z prowadzeniem szkoleń, przygotowaniem kampanii informacyjnych). Często wydatki tego rodzaju (oczywiście zsumowane) stanowią główny element projektu i są realizowane przez pracowników jednostki zatrudnionych na umowę o pracę lub umowę zlecenie. W związku z tym:

- jeżeli tego rodzaju prace prowadzone są przez pracowników zatrudnionych na umowę o pracę: Czy należy kwalifikować je jako Wydatki osobowe, a jeżeli tak: Czy obejmuje je limit 20% lub 250 tys. PLN + 3%. Jeżeli nie: Jak należy określać wartość tych wydatków,

czy analogicznie do prac związanych z przygotowaniem placu budowy i robotami budowlanymi, które wykonywane są przez pracowników Beneficjenta?

- **jeżeli tego rodzaju prace prowadzone są przez pracowników zatrudnionych na umowę zlecenie: Czy w takim wypadku należy stosować procedury zamówień publicznych?**

Ad 1

- Jeżeli praca wykonywana przez pracowników beneficjenta dotyczy realizacji celu projektu wydatki z tym związane mogą być uznane za kwalifikowalne na takich samych zasadach jak wydatki związane z robotami budowlanymi wykonywanymi siłami własnymi beneficjenta
- Jeżeli praca wykonywana przez pracowników beneficjenta stanowi działania towarzyszące (organizacyjno-zarządcze) realizacji projektu powinna być uznawana na zasadach i w ramach limitu wydatków związanych z zarządzaniem projektem

Ad 2

- Do zawierania umów o dzieło/zlecenie ustawę Pzp stosuje się na zasadach ogólnych.

Czy sprzęt komputerowy lub rzutnik multimedialny można uznać za „specjalistyczny sprzęt”, jeśli został zakupiony w ramach projektu edukacyjnego?

W zależności od zakresu tego projektu. Jeżeli projekt szkoleniowy będzie realizowany „siłami własnymi”, a jego zakres będzie uzasadniał zakup rzutnika, taki wydatek jako niezbędny dla realizacji projektu będzie mógł być uznany za kwalifikowalny, jeżeli zostaną spełnione pozostałe zasady (ale trzeba przedstawić uzasadnienie, np. iż wynajem rzutnika do organizacji szkoleń byłby mniej efektywny ekonomicznie). Jeżeli szkolenia w ramach projektu będą organizowane przez firmę zewnętrzną, to najprawdopodobniej ta firma w ramach wynagrodzenia może/powinna zapewnić również rzutnik. W takim przypadku nie byłoby uzasadnienia dla zakupu rzutnika w ramach wydatków kwalifikowanych.

Czy można wskazać „granice” kwalifikowalności tj. jakie elementy wyposażenia są kwalifikowane, a które nie? Np. czy komputer w dziekanacie (przy spełnieniu warunków określonych w punkcie) będzie kwalifikowany, a np. mydelniczka w łazience budynku wydziału? Jak podejść do kwalifikowalności w tym zakresie i kto jest instytucją uprawnioną do wydawania opinii, na jakim etapie ma być to weryfikowane – wniosku, umowy, wniosków o płatność?

A zdrowy rozsądek...? Nie jest możliwe uregulowanie wszystkich kwestii na takim poziomie szczegółowości. Nie wydaje się, aby mydelniczka w łazience była związana z realizacją projektu realizowanego w ramach PO IiŚ! Jaka miałaby być funkcja komputera w dziekanacie w realizacji projektu?

WKŁAD NIEPIENIĘŻNY

Przypadek wniesienia nieruchomości zabudowanej jako wkładu niepieniężnego – kto i kiedy ma ją wycenić, aby określić jej wartość, jakich dokumentów wymagać od beneficjentów? Czy w tym przypadku wkład nie może przekroczyć 10% kosztów?

Wartość nieruchomości powinna wynikać z ksiąg rachunkowych beneficjenta, a ponadto należy przedłożyć operat szacunkowy potwierdzający, iż wartość nieruchomości nie przekracza wartości rynkowej. Również w przypadku wniesienia nieruchomości jako wkładu niepieniężnego, łączna wartość wydatków związanych z nieruchomościami nie może przekroczyć 10% wydatków kwalifikowanych.

Na podstawie jakiego dokumentu będzie dokonywana weryfikacja stawki godzinowej lub dziennej występującej na rynku za dany rodzaj pracy? (na rynku o zasięgu lokalnym, czy regionalnym, czy też krajowym?)

Podczas kontroli należy przedstawić dokumenty potwierdzające, iż koszt pracy wolontariusza nie przekracza wynagrodzenia za dany rodzaj pracy na danym obszarze. Nie ma wymagań, czy należy dokonać analizy na rynku lokalnym, regionalnym, czy krajowym, jak również dotyczących konieczności przedłożenia konkretnych dokumentów.

Czy płatność może mieć charakter kompensaty należności?

Za kwalifikowalne mogą być uznane jedynie wydatki faktycznie poniesione z wyjątkiem wkładu niepieniężnego oraz amortyzacji (*vide* art. 56 ust. 1 rozporządzenia ogólnego). W przypadku kompensaty należności nie następuje przepływ środków pieniężnych, a zatem nie jest spełniona zasada wydatku faktycznie poniesionego.

Czy w przypadku wniesienia przez Beneficjenta nieodpłatnej pracy wolontariuszy konieczne jest zawarcie umowy wolontariackiej? Czy IW powinna to weryfikować? A jeśli tak to kiedy?

Zgodnie z postanowieniami Podrozdziału 5.4 Wytycznych wydatki kwalifikowalne muszą być oparte na prawnie wiążących umowach, porozumieniach lub dokumentach. Beneficjent powinien posiadać należytą dokumentację będącą podstawą do poniesienia wydatku

Zatem, zawarcie umowy wolontariackiej jest konieczne i powinno być weryfikowane podczas kontroli na miejscu realizacji projektu. Natomiast do wniosku o płatność powinny być dołączone dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu, a zatem dokumenty księgowo lub wyciągi z ksiąg rachunkowych odzwierciedlające wysokość poniesionych kosztów i potwierdzone przez upoważnione osoby.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Niejednokrotnie gminy ogłaszają przetargi nieograniczone poniżej wymaganego progu ustalonego PZP – na opracowanie dokumentacji np. SW do RPO. Czy takie działania nie są przesadne w udokumentowaniu efektywności wydatkowanych środków?

Wytyczne dla RPO mogą określać inne niż dla PO IiŚ zasady kwalifikowania wydatków!

Zgodnie z Art. 10. ustawy Pzp „Podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony. Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki, zapytania o cenę albo licytacji elektronicznej tylko w przypadkach określonych w ustawie.” Zatem, w opinii IZ, stosowanie przez gminy trybu przetargu nieograniczonego nawet w przypadku, gdy ustawa Pzp dopuszcza zastosowanie innego trybu nie jest niewłaściwe.

W odniesieniu do przypadków, gdy beneficjent w ogóle nie jest zobowiązany do zastosowania ustawy Pzp (np. zamówienia poniżej 14 000 euro) a mimo to stosuje ustawę (np. przetarg nieograniczony) należy podkreślić, że:

- ustawa Pzp tego nie zabrania, więc beneficjent ma możliwość skorzystania z procedur ustawowych
- zasady dotyczące realizacji PO IiŚ nie nakładają na beneficjentów takich obowiązków
- i nie jest to warunkiem uznania wydatków za kwalifikowane.

Czy opis faktury przedłożonej do refundacji może być dowolny, czy zostanie przygotowany pewien ogólny wzór? Jak powinien wyglądać prawidłowy opis na dokumentach dołączonych do wniosku?

Wymagania dotyczące opisu faktury są zawarte w Załączniku nr 2 *Instrukcja do wypełniania wniosku o płatność w Wytycznych w zakresie sprawozdawczości PO IiŚ*.

Jak ma wyglądać podpis osoby opisującej fakturę? Parafa, czytelny podpis, parafa z pieczętką imienną?

Czytelny podpis/ parafa oraz pieczęć imienna.

Jak wygląda sprawa stosowania przepisów Pzp i K.c. w przypadku gdy w projekcie jest kilku beneficjentów. Jak wygląda sprawa stosowania tych przepisów, gdy beneficjentem wiodącym jest podmiot zobowiązany do stosowania Pzp i przypadku, gdy beneficjentem wiodącym jest np. NGO? Jak to dalej wpływa na wydatkowanie środków w projekcie?

W przypadku, gdy do umowy/porozumienia pomiędzy beneficjentem a podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków nie mają zastosowania przepisy ustawy Pzp, podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków, przy zawieraniu umów podczas realizacji projektu, powinien stosować zasady nie mniej restrykcyjne niż beneficjent, tzn. jeżeli do umów zawieranych przez beneficjenta ma zastosowanie ustawa Pzp, to podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków również powinien stosować ustawę Pzp przy zawieraniu umów w związku z realizacją projektu (nawet jeżeli zgodnie z ustawą Pzp nie ma obowiązku jej stosowania).

Jakie procedury powinny być stosowane w przypadku zatrudniania nowych osób w formie umowy o dzieło/umowy zlecenie? Czy takie procedury należy stosować również w stosunku do osób dotychczas zatrudnionych w formie umowy zlecenie, którym przedłużono umowę w związku z realizacją projektu?

Do zawierania umów o dzieło/zlecenie ustawę Pzp stosuje się na zasadach ogólnych. Nie ma do nich zastosowania wyłączenie z art. 4 pkt 4, który dotyczy wyłącznie umów o pracę. W związku z tym, jeżeli wartość zamówienia przekroczy 14000 euro (także suma zleceń na to samo zadanie) to beneficjent jest zobowiązany stosować do takiej umowy ustawę Pzp lub procedury określone w *Wytycznych*.

Jakie procedury związane z wyborem wykonawcy powinien stosować Beneficjent, który nie jest objęty koniecznością stosowania Pzp i realizuje zamówienia, o których mowa w art. 4 i 5 ustawy Pzp?

Zgodnie z pkt 5.5.5 wytycznych obowiązuje wyłącznie konieczność zawarcia umowy w formie pisemnej (po aktualizacji - z zastrzeżeniem proponowanej zmiany dot. "małych" umów) oraz oszczędny i celowy tryb zawarcia umowy.

Co należy rozumieć pod pojęciem: „dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku”? Jakie formy są tu dopuszczalne?

Za takie dokumenty można uznać m.in ogłoszenia o przetargu, zapytania o cenę, zapytania ofertowe, oferty wykonawców (a także wydruki lub kserokopie potwierdzające porównanie ofert).

Czy zawsze wymagane jest skierowanie zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców i wybór spośród złożonych ofert?

Nie, zasada efektywności może być wykazane również na inne sposoby np. poprzez przedstawienie wydruków ze stron internetowych, na których są zamieszczone oferty wykonawców.

Jak należy postępować w przypadku, gdy na oferty odpowiedział jeden wykonawca?

Można zawrzeć umowę (przy założeniu, że zapytanie nie zostało wysłane tylko do jednego wykonawcy...).

Jak należy postępować w przypadku, gdy na lokalnym rynku jest tylko jeden wykonawca?

Badania rynku nie należy ograniczać wyłącznie do rynku lokalnego, chyba że charakter zamówienia wskazuje, iż może ono być realizowane wyłącznie przez wykonawcę działającego lokalnie (np. wynajem jedynej w miejscowości sali konferencyjnej).

Jak należy postępować w przypadku niewielkich zamówień o wartości np. 20 – 1000 PLN? Czy rozeznanie poprzez internet lub rozeznanie telefoniczne (w przypadku niewielkich zamówień) jest dopuszczalne? Jak należy je dokumentować?

Rozeznanie rynku powinno być udokumentowane. Dowodem może być np. faks, wydruk e-mail, pismo, wydruk strony internetowej. Sama rozmowa telefoniczna nie gwarantuje właściwego potwierdzenia rozeznania rynku i powinna zostać potwierdzona np. w ww. formach.

Kara umowna stanowi incydentalny przychód. Proszę o wyjaśnienie tego na konkretnym przykładzie.

Kara umowna zapłacona na podstawie postanowień umownych beneficjentowi (Zamawiającemu) przez Wykonawcę w związku z realizacją projektu, powinna być traktowana jak incydentalny dochód, a zatem zmniejsza kwotę poniesionych wydatków kwalifikowalnych, które mogą być zadeklarowane do refundacji we wniosku o płatność.

Możliwe są dwa alternatywne sposoby rozliczania kar umownych **w zależności od decyzji beneficjenta**, która powinna uwzględniać cel, jakim jest najbardziej przejrzyste rozliczenie kary umownej:

- kara umowna jest traktowana jako przychód i jest w całości odjęta od wydatków kwalifikowalnych na poziomie wniosku o płatność a jednocześnie dodatkowe wydatki poniesione przez beneficjenta wskutek niewywiązania się przez Wykonawcę z postanowień umownych mogą być uznane za kwalifikowalne, pod warunkiem, że zostaną odpowiednio udokumentowane oraz będą zgodne z pozostałymi zasadami kwalifikowania wydatków
- od wydatków kwalifikowalnych zostaje odjęta różnica pomiędzy karą umowną zapłaconą beneficjentowi przez Wykonawcę a dodatkowymi, odpowiednio udokumentowanymi wydatkami poniesionymi przez beneficjenta w związku z niewywiązaniem się przez Wykonawcę z postanowień umownych.

W przypadku, gdy Wykonawca nie dokonuje bezpośredniej płatności kary umownej na rzecz beneficjenta (Zamawiającego), ale kwota kary umownej jest np. potrącana z płatności za daną fakturę, zgodnie z zasadą ogólną:

- za wydatek kwalifikowalny może być uznany jedynie wydatek faktycznie poniesiony
- dodatkowe wydatki poniesione przez beneficjenta wskutek niewywiązania się przez Wykonawcę postanowień umownych mogą być uznane za kwalifikowalne (jeżeli zostaną odpowiednio udokumentowane oraz będą zgodne z pozostałymi zasadami kwalifikowania wydatków)

PRZYKŁAD

Wysokość kary umownej – 1000 j.p.

Wydatki związane z niewywiązaniem się przez Wykonawcę z umowy – 600 j.p.

Kara umowna została bezpośrednio przelana przez Wykonawcę na rachunek beneficjenta (Zamawiającego)

Możliwe rozwiązania:

- a) We wniosku o płatność zadeklarować dochód w wysokości 400 j.p., ale wtedy kwoty 600 j.p. nie należy deklorować po stronie wydatków kwalifikowalnych
- b) We wniosku o płatność zadeklarować dochód w wysokości 1000 j.p., a 600 j.p. po stronie wydatków kwalifikowanych

VAT

Jak rozwiązać problem kwalifikowalności VAT, gdy np. beneficjent ma możliwość jego odzyskania a podmiot upoważniony nie? Czy VAT będzie niekwalifikowany dla całości projektu?

W takim przypadku VAT może być uznany za kwalifikowalny w takim zakresie w jakim nie podlega zwrotowi/odliczeniu, a więc w zakresie realizowanym przez podmiot upoważniony;

niezbędne jest aby w odniesieniu do podmiotu upoważnionego były spełnione wszystkie zasady dotyczące kwalifikowalności VAT

Jakie dokumenty powinien przedłożyć podmiot rozliczający VAT tzw. strukturą? Jak powinna być procedura postępowania w przypadku rozliczania VAT?

VAT rozliczany współczynnikami sprzedaży nie będzie mógł być uznany za wydatek kwalifikowalny.

Czy w przypadku, gdy podmiot nie jest zarejestrowany jako płatnik VAT, VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym? Co dzieje się, gdy podmiot stał się płatnikiem VAT w trakcie realizacji projektu?

Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług (art. 15 ust. 1) *Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.*

Jeżeli zatem podmiot wykonuje "czynności opodatkowane" a więc czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia naliczonego VAT powinien najprawdopodobniej zarejestrować się jako podatnik VAT, a brak dopełnienia tego obowiązku nie może przemawiać za tym, żeby VAT był kwalifikowalny. Zatem, w dużym uproszczeniu, to czy VAT może być uznany za kwalifikowalny zależy od charakteru projektu i od tego do czego będzie wykorzystywany majątek wytworzony wyniku realizacji projektu. Posiadanie statusu płatnika VAT nie przesądza o tym, że VAT naliczony w związku z zakupami dokonanymi w ramach realizacji projektu nie może być uznany za kwalifikowalny. Jeżeli podmiot nie będzie wykonywał żadnych czynności opodatkowanych związanych z majątkiem wytworzonym w ramach projektu przypuszczalnie nie będzie miał prawa do odliczeń. W przypadku skomplikowanych spraw można zwrócić się do beneficjenta o dostarczenie opinii (interpretacji) odpowiedniego organu podatkowego.

Kwalifikowalność VAT – czy oświadczenie beneficjenta jest dokumentem wystarczającym do uznania go za kwalifikowany, czy IW musi prowadzić analizę czy beneficjent na pewno nie ma możliwości jego odzyskania?

IW powinna, na etapie wniosku o dofinansowanie zweryfikować czy:

- 1) wskazano prawidłową podstawę prawną dla braku możliwości odliczenia bądź uzyskania zwrotu VAT?
- 2) uzasadniono brak możliwości odliczenia lub uzyskania zwrotu VAT, w części, która ma być uznana za kwalifikowalną?
- 3) przedstawiono kierunki wykorzystania majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu (w okresie trwałości projektu) pod kątem możliwości uzyskania zwrotu bądź odliczenia VAT?