



Ministerstwo Funduszy  
i Polityki Regionalnej

---

# Finansowanie infrastruktury badawczej – mechanizm monitorowania i wycofania

Warszawa, 21-22 kwietnia 2023 r.

# Zasady ogólne

## Infrastruktura badawcza

- art. 2 p. 91 GBER
- p. 16 (gg) Zasad ramowych pomocy państwa na działalność badawczą, rozwojową i innowacyjną z 19 października 2022 r.

- obiekty, zasoby i powiązane z nimi usługi, wykorzystywane **przez środowisko naukowe do prowadzenia badań naukowych** w swoich dziedzinach
- obejmuje wyposażenie naukowe lub zestaw przyrządów, zasoby oparte na wiedzy, takie jak zbiory, archiwa lub uporządkowane informacje naukowe, infrastrukturę opartą na technologiach informacyjno-komunikacyjnych, taką jak sieć, infrastrukturę komputerową, oprogramowanie infrastrukturę łączności lub wszelki inny podmiot o wyjątkowym charakterze niezbędny do prowadzenia badań naukowych
- zlokalizowane w jednej placówce lub „rozproszone”

## Co do zasady...

Publiczne finansowanie infrastruktury wchodzi w zakres pomocy państwa z uwagi na możliwości w zakresie jej komercyjnego wykorzystania.

- Sprawa T-128/98 Aéroports de Paris przeciwko Komisji Wspólnot Europejskich, Rec. [2000], s. II-3929, potwierdzona w sprawie C-82/01, Rec. [2002], s. I-9297.
- Sprawa T-455/08 Flughafen Leipzig-Halle GmbH i Mitteldeutsche Flughafen AG przeciwko Komisji, Zb.Orz. [2011], s. I-00000.

Wnioski z orzeczeń – stosowane do innych rodzajów infrastruktury:

- eksploatacja portu lotniczego stanowi działalność gospodarczą - o ile zarządca pobiera opłaty za korzystanie z danej infrastruktury transportowej, to należy uznać, że świadczy za pomocą tej infrastruktury usługi w zamian za wynagrodzenie (tu: opłaty lotniskowe), a tym samym prowadzi działalność gospodarczą;
- budowa komercyjnego pasa startowego sama w sobie stanowi działalność gospodarczą - w celu ustalenia czy publiczne finansowanie działalności w zakresie budowy lub rozbudowy infrastruktury transportowej stanowi finansowanie działalności gospodarczej w rozumieniu prawa UE (pomoc państwa), należy ustalić, czy późniejsza eksploatacja wybudowanej z wykorzystaniem publicznego wsparcia infrastruktury ma charakter gospodarczy, czy też nie ma takiego charakteru.

# Zasady ogólne

## Działalność o charakterze niegospodarczym

- p. 20 lit. a Zasad ramowych

Zasadnicza działalność organizacji prowadzących badania i infrastruktur badawczych, w szczególności:

(i) kształcenie mające na celu zwiększanie coraz lepiej wyszkolonych zasobów ludzkich - edukację publiczną organizowaną w ramach krajowego systemu edukacji, finansowaną głównie lub wyłącznie przez państwo i nadzorowaną przez państwo uznaje się za działalność niegospodarczą ;

(ii) niezależna działalność badawczo-rozwojowa mająca na celu powiększanie zasobów wiedzy i lepsze zrozumienie, w tym badania i rozwój w ramach współpracy, kiedy to organizacja prowadząca badania lub infrastruktura badawcza podejmuje skuteczną współpracę;

(iii) szerokie rozpowszechnianie wyników badań na zasadzie niedyskryminacji i braku wyłączności, np. przez nauczanie, dostępne bazy danych, otwarte publikacje i otwarte oprogramowanie.

## Zasady ogólne

Działalność o charakterze niegospodarczym  
(c.d.)

- p. 20 lit. b Zasad ramowych

Działania związane z transferem wiedzy, jeżeli są one prowadzone przez organizację prowadzącą badania lub infrastrukturę badawczą (w tym przez ich działy lub jednostki zależne) albo wspólnie z innymi podmiotami tego typu lub w imieniu innych podmiotów tego typu, a wszelkie zyski z tych działań są reinwestowane w zasadniczą działalność organizacji prowadzących badania lub infrastruktur badawczych

Zlecenie wykonania odpowiednich usług stronom trzecim w drodze procedury otwartej pozostaje bez uszczerbku dla niegospodarczego charakteru takiej działalności.

## Zasady ogólne

Działalność o charakterze gospodarczym

- p. 22 Zasad ramowych

Przykłady:

- wynajem sprzętu lub laboratoriów dla przedsiębiorstw,
- świadczenie usług dla przedsiębiorstw,
- prowadzenie badań na zlecenie.

# Zasady ogólne

## Działalność gospodarcza/niegospodarcza

- motyw (49) i art. 26 ust. 7 GBER
- p. 21 Zasad ramowych
- p. 207 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE

- Jeżeli organizację prowadzącą badania albo infrastrukturę badawczą wykorzystuje się zarówno do prowadzenia działalności gospodarczej, jak niegospodarczej, zasadami **pomocy państwa** obejmuje się te środki publiczne, które powiązane są z **działalnością gospodarczą**.
- Jeśli organizacja prowadząca badania lub infrastruktura badawcza prowadzi niemal wyłącznie **działalność niegospodarczą**, jej finansowanie może być w całości **nieobjęte zasadami pomocy państwa**, pod warunkiem że jej działalność gospodarcza ma **charakter czysto pomocniczy**.

## Zasady ogólne

### Działalność gospodarcza o charakterze pomocniczym

- motyw (49) i art. 26 ust. 7 GBER
- p. 21 Zasad ramowych
- p. 207 i 218 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE

### Działalność gospodarcza o charakterze pomocniczym:

- 1) jest bezpośrednio powiązana z eksploatacją infrastruktury,
- 2) jest konieczna do eksploatacji infrastruktury,
- 3) jest nieodłącznie związana z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym, tj. pochłania te same nakłady jak podstawowa działalność o charakterze niegospodarczym, takie jak: materiały, sprzęt, siła robocza lub aktywa trwałe,
- 4) ma ograniczony zakres w odniesieniu do wydajności infrastruktury – wydajność przydzielana co roku na taką działalność nie przekracza **20 %** całkowitej rocznej wydajności (ang. *capacity*) infrastruktury.



## Zasady ogólne

Mechanizm monitorowania i wycofania

art. 26 ust. 7 GBER

*Jeżeli infrastruktura naukowo-badawcza otrzymuje finansowanie publiczne zarówno na działalność gospodarczą, jak i niegospodarczą, państwo członkowskie wprowadza **mechanizm monitorowania i wycofania**, aby zapewnić, że w wyniku zwiększenia udziału działalności gospodarczej w stosunku do sytuacji oczekiwanej w momencie przyznania pomocy nie przekroczono obowiązującej maksymalnej intensywności pomocy.*

## Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury badawczej ze środków publicznych

Zaktualizowany dokument rozesłany do IZ 26 października 2022 r.

## Monitorowanie infrastruktury - cel

---

Zapewnienie, że w wyniku zwiększenia udziału działalności gospodarczej w stosunku do sytuacji oczekiwanej w momencie przyznania pomocy nie przekroczono obowiązującej maksymalnej intensywności pomocy =

zapewnienie, że działalność gospodarcza nie będzie nadmiernie finansowana przez dofinansowanie przyznane na działalność niegospodarczą.

## Monitorowanie infrastruktury – kiedy?

---

Wniosek z motywu (49) preambuły GBER, jak i z punktu (21) Zasad ramowych -

w przypadku projektów, w których:

- nie przewidziano prowadzenia działalności gospodarczej na infrastrukturze wytworzonej w ramach projektu,
- przewidziano jedynie pomocniczy charakter takiej działalności

→ bez odpowiedniego monitorowania nie da się ustalić, czy poziom 20% został przekroczony.

Nie ma konieczności, gdy całość dofinansowania stanowi pomoc publiczną, tzn. gdy przewidywane jest wyłącznie gospodarcze wykorzystanie infrastruktury badawczej.

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (1)

---

Przedmiot monitoringu: infrastruktura badawcza, na którą przyznano dofinansowanie na podstawie danej umowy o dofinansowanie projektu.

Przedmiotem monitorowania nie można ustanowić szerszego zespołu urzędzeń tworzących określoną infrastrukturę – np. całej infrastruktury badawczej wykorzystywanej w danym podmiocie, ani węższego zespołu urzędzeń – np. najistotniejszego z punktu widzenia przeznaczenia infrastruktury.

Jeśli w ramach danej infrastruktury poszczególne elementy/składniki są w różnym zakresie wykorzystywane do działalności gospodarczej i na tej podstawie objęte różnymi poziomami dofinansowania, przedmiotem monitorowania powinien być każdy z elementów/składników tej infrastruktury (odrębnie dla każdego elementu).

Należy brać pod uwagę wszystkie źródła finansowania (np. dofinansowanie ze środków RPO/PR i dotacja MEiN lub inne środki publiczne) i zasady, na jakich wsparcie to zostało udzielone.

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (2)

---

Monitorowanie sposobu wykorzystania infrastruktury odbywa się **co najmniej przez cały okres jej amortyzacji.**

Mechanizm monitorowania i wycofania jest niezależny od okresu trwałości.

W niektórych przypadkach okres monitorowania może sięgać nawet 40 lat.

KE nie wprowadziła w tym zakresie zmian w Zasadach ramowych z 19 października 2022 r.

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (3)

---

Wybrany sposób amortyzacji nie może być zmieniony i musi być stosowany konsekwentnie przez cały okres używania środka trwałego:

- amortyzacja na podstawie ustawy o rachunkowości - uwzględnia okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, tj. czas, w którym według oczekiwań będą one użytkowane przez jednostkę i z tego tytułu będzie ona osiągała korzyści ekonomiczne, ma odzwierciedlać stopniowe zużywanie się majątku trwałego jednostki w czasie,
- amortyzacja na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy podatku dochodowym od osób prawnych - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się z zastosowaniem stawek przewidzianych dla poszczególnych grup środków trwałych/składników aktywów w wykazach stanowiących załączniki do ustaw podatkowych.

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (4)

---

Zgodnie ze stanowiskiem KE, przy ustalaniu okresu amortyzacji należy brać pod uwagę **ekonomiczną użyteczność środka trwałego** ≈ podejście zgodne z przyjętym w ustawie o rachunkowości, ale dopuszczalne jest przyjęcie okresu amortyzacji wynikającego ze stosowania przepisów podatkowych.

W sytuacji jednorazowych odpisów amortyzacyjnych monitoring powinien być prowadzony w normalnym okresie amortyzacji środków trwałych, nawet wtedy gdy upłynie okres trwałości projektu (jeśli byłby krótszy od okresu amortyzacji).

Jeśli poszczególne składniki dofinansowanej infrastruktury amortyzują się w różnych okresach, każdy ze składników powinien podlegać mechanizmowi monitorowania we właściwym dla niego okresie amortyzacji.

*De facto*, monitorowanie wykorzystania poszczególnych składników w różnych, właściwych dla nich okresach, możliwe jest wyłącznie w przypadku ich „samodzielnego” wykorzystania, w oderwaniu od wykorzystania całej dofinansowanej infrastruktury.



## Monitorowanie infrastruktury – zasady (5)

---

Nie jest dopuszczalne stosowanie uśrednionego okresu amortyzacji.

Jest dopuszczalne przyjmowanie dla odpowiedniego podmiotu okresu amortyzacji odpowiedniego dla składnika majątkowego, dla którego okres amortyzacji jest najdłuższy.

Decyzja o tym, w jaki sposób będzie monitorowana infrastruktura zależy co do zasady od wnioskodawcy, przy czym możliwość monitorowania odrębnie każdego z poszczególnych elementów infrastruktury istnieje również, gdy okres amortyzacji jest taki sam dla poszczególnych środków trwałych.

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (6)

---

Monitorowanie odbywa się w **cyklach rocznych!**

Nie ma możliwości:

- dokonywania przeliczeń jedynie raz, na koniec okresu amortyzacji
- dokonywania obliczeń średniorocznych.

Konsekwencją takiego podejścia mogłoby być nadmierne finansowanie dofinansowanej infrastruktury wynikające z braku konieczności zwrotu części „rocznej alokacji” dofinansowania przyznanego na działalność niegospodarczą m.in. w związku z wykroczeniem przez działalność gospodarczą poza poziom działalności pomocniczej (20%).

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (7)

---

Monitorowanie prowadzone na podstawie wskaźników:

- ustalone w umowie (ew. aneksie do umowy) o dofinansowanie projektu,
- nie podlegają zmianie w okresie monitorowania,
- dostosowane do specyfiki infrastruktury,
- weryfikowalne w oparciu o obiektywne kryteria.

Przykłady: powierzchnia, czas pracy, absorbowane nakłady, także wskaźniki złożone.

Nie mogą to być przychody/dochody z działalności gospodarczej i niegospodarczej.

## Monitorowanie infrastruktury – zasady (8)

---

Sprawozdawane wartości wskaźników wynikające z dokumentacji finansowo-księgowej lub innych dokumentów (jak np. wydruków z rejestratorów czasu pracy urzędzeń), na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej i niegospodarczej.

Uwaga:

Zarówno przepisy GBER (pkt (49) preambuły), jak i Zasady ramowe (pkt 19) wymagają, by w przypadku wykorzystywania infrastruktury badawczej do działalności gospodarczej i niegospodarczej, koszty, finansowanie i przychody/dochody były wyraźnie rozdzielone.

## Uwaga

---

Zasady monitorowania infrastruktury powinny być określone na etapie podpisywania umowy o dofinansowanie projektu i nie powinny się zmieniać przez cały okres stosowania mechanizmu monitorowania.

Jednocześnie zasady monitorowania powinny się opierać o najbardziej adekwatne dla danego przypadku założenia (być obiektywnie uzasadnione w danym przypadku).

MINISTERSTWO FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ

# Przykłady kalkulacji

---

## Kalkulacja – projekt bez pomocy

---

### Założenia:

- całkowite koszty kwalifikowalne: 10 000 000 zł
- VAT całkowicie kwalifikowalny
- poziom dofinansowania: 100%
- okres amortyzacji 10 lat
- roczna „alokacja” kosztów RKK:  $1/10 \times 10\,000\,000\text{ zł} = 1\,000\,000\text{ zł}$
- roczna „alokacja” udzielonego dofinansowania RFDNG:  $1/10 \times 10\,000\,000\text{ zł} = 1\,000\,000\text{ zł}$

## Kalkulacja – projekt bez pomocy

---

- Rok 1: 98% działalność niegospodarcza; 2% działalność gospodarcza – brak p. p.
- Rok 2: 88% działalność niegospodarcza; 12% działalność gospodarcza – brak p. p.
- Rok 3: 92% działalność niegospodarcza; 8% działalność gospodarcza – brak p. p.
- Rok 4: 83% działalność niegospodarcza; 17% działalność gospodarcza – brak p. p.
- Rok 5: 72% działalność niegospodarcza; 28% działalność gospodarcza – pomoc publiczna**
- Rok 6: (...)



## Kalkulacja – projekt bez pomocy

---

**Krok 1** – wyliczenie kwoty finansowania publicznego przypadającej na finansowanie działalności niegospodarczej (RFPDNGn) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 100 %)

$$\text{RFPDNGn} = \text{DNGn} \times \text{IDNG} \times \text{RKK}$$

$$\text{RFPDNGn} = 72\% \times 100\% \times 1\,000\,000 \text{ zł} = 720\,000 \text{ zł}$$

**Krok 2** – określenie wielkości dopuszczalnego finansowania publicznego przypadającego na finansowanie działalności gospodarczej (RFPDG) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 50%)

$$\text{RFPDGn} = \text{DGn} \times \text{IDG} \times \text{RKK}$$

$$\text{RFPDGn} = 28\% \times 50\% \times 1\,000\,000 \text{ zł} = 140\,000 \text{ zł (pomoc do zalegalizowania)}$$

## Legalizacja pomocy

---

### Legalizacja pomocy

- projekty 2007-2013 – pomoc *ad hoc* na podstawie rozporządzenia 651/2014 – konieczność zgłoszenia do UOKiK (Załącznik II) dzień podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie projektu dniem udzielenia pomocy
- projekty 2014-2020 – na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę badawczą w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020; projekty 2021-2027 – na podstawie rozporządzenia MFiPR dla regionalnych programów na lata 2021-2027
- efekt zachęty jeżeli prace rozpoczęto przed złożeniem wniosku – wg KE wystarczy, jeżeli wsparcie publiczne udzielone zanim doszło do przekroczenia 20%-owego progu działalności gospodarczej
- obowiązki sprawozdawcze – SHRiMP

## Kalkulacja – projekt bez pomocy

---

**Krok 3** – wyliczenie kwoty przypadającej do zwrotu ( $Z_n$ ) w danym roku - przy założeniu legalizacji pomocy publicznej:

$$Z_n = RFP - (RFPDNG_n + RFPDG_n)$$

$$Z_n = 1\,000\,000 \text{ zł} - (720\,000 \text{ zł} + 140\,000 \text{ zł}) = 140\,000 \text{ zł (do zwrotu)}$$

Uwaga:

$$Z_n \text{ bez legalizacji pomocy} = 1\,000\,000 \text{ zł} - 720\,000 \text{ zł} = 280\,000 \text{ zł}$$

Nie jest dopuszczalne zastosowanie rozwiązania, zgodnie z którym kwota przypadająca do zwrotu byłaby obliczana jedynie dla „nadwyżki” działalności gospodarczej ponad 20% dopuszczalnego limitu działalności pomocniczej (w omawianym przypadku byłoby to 8%).

## Kalkulacja – projekt bez pomocy, korekty, pomniejszenia

---

Uwaga: ew. korekty i pomniejszenia kosztów i dofinansowania wpływają na wynik kalkulacji – np. koszty 9 000 000 zł (rocznie 900 000 zł), dofinansowanie 9 000 000 zł (rocznie 900 000 zł)

$$1) \text{RFPDNGn} = 72\% \times 100\% \times 900\,000 \text{ zł} = 648\,000 \text{ zł}$$

$$2) \text{RFPDGn} = 28\% \times 50\% \times 900\,000 \text{ zł} = 126\,000 \text{ zł}$$

$$3) \text{Zn} = 900\,000 \text{ zł} - 774\,000 \text{ zł} = 126\,000 \text{ zł}$$

Do zwrotu przy mniejszych kosztach przypadnie 126 000 zł (pod warunkiem legalizacji pomocy w wysokości również 126 tys, zł).

## Kalkulacja – projekt mieszany (pomoc publiczna plus dofinansowanie niestanowiące pomocy publicznej)

### Założenia:

- całkowite koszty kwalifikowalne: 10 000 000 zł
- VAT w całości kwalifikowalny
- działalność niegospodarcza: 60%, gospodarcza: 40%
- okres amortyzacji 10 lat

## Kalkulacja – projekt mieszany

---

przyznane dofinansowanie publiczne:

$$\begin{aligned} \text{FP} &= \text{DNG} \times \text{IDNG} \times \text{KK} + \text{DG} \times \text{IDG} \times \text{KK} = \\ &= 100\% \times 60\% \times 10\,000\,000 \text{ zł} + 50\% \times 40\% \times 10\,000\,000 \text{ zł} = 8\,000\,000 \text{ zł} \end{aligned}$$

$$\text{roczna „alokacja” kosztów RKK} = 1/10 \times 10\,000\,000 \text{ zł} = 1\,000\,000 \text{ zł}$$

$$\text{roczna „alokacja” udzielonego dofinansowania publicznego RFP} = 1/10 \times 8\,000\,000 \text{ zł} = 800\,000 \text{ zł}$$

## Kalkulacja – projekt mieszany

---

- Rok 1: 60% działalności niegospodarczej; 40% działalności gospodarczej - ok
- Rok 2: 70% działalności niegospodarczej; 30% działalności gospodarczej - ok
- Rok 3: 65% działalności niegospodarczej; 35% działalności gospodarczej - ok
- Rok 4: 60% działalności niegospodarczej; 40% działalności gospodarczej - ok
- Rok 5: 40% działalności niegospodarczej; 60% działalności gospodarczej – konieczny zwrot części dofinansowania**
- Rok 6: (...)

## Kalkulacja – projekt mieszany

---

**Krok 1** – wyliczenie kwoty finansowania publicznego przypadającą na finansowanie działalności niegospodarczej (RFDNGn) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 100%):

$$\text{RFPDNGn} = \text{DNGn} \times \text{IDNG} \times \text{RKK}$$

$$\text{RFPDNGn} = 40\% \times 100\% \times 1\,000\,000 \text{ zł} = 400\,000 \text{ zł}$$

**Krok 2** – określenie wielkości dopuszczalnego finansowania publicznego przypadającego na finansowanie działalności gospodarczej (RFPDG) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 50%):

$$\text{RFPDGn} = \text{DGn} \times \text{IDG} \times \text{RKK}$$

$$\text{RFPDGn} = 60\% \times 50\% \times 1\,000\,000 \text{ zł} = 300\,000 \text{ zł}$$

Zgodnie z proporcjami zakładanymi pierwotnie w projekcie roczna „alokacja” pomocy publicznej legalnie udzielonej na działalność gospodarczą wynosi 200 000 zł, zatem 100 000 zł podlega legalizacji pomocy.



## Kalkulacja – projekt mieszany

---

**Krok 3** – wyliczenie kwoty przypadającej do zwrotu ( $Z_n$ ) za dany rok (przy założeniu legalizacji pomocy publicznej):

$$Z_n = RFP - (RFPDNG_n + RFPDG_n)$$

$$Z_n = 800\,000 \text{ zł} - (400\,000 \text{ zł} + 300\,000 \text{ zł}) = 100\,000 \text{ zł}$$

Korekty i pomniejszenia – wpływ analogiczny jak wcześniej wskazany.

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT

---

Prowadzenie działalności gospodarczej z wykorzystaniem infrastruktury zakupionej/powstałej w ramach projektu co do zasady wiąże się z prowadzeniem sprzedaży opodatkowanej VAT i możliwością jego odzyskania.

W związku z tym, w przypadku gdy VAT był pierwotnie uznany w części lub całości za wydatek kwalifikowalny i zajądą przesłanki umożliwiające beneficjentowi odzyskanie tego podatku, konieczne jest odpowiednie zmniejszenie dofinansowania odpowiadającego temu VAT.

W przypadku częściowej kwalifikowalności VAT, zakładaną w umowie proporcję wykorzystania infrastruktury w poszczególnych rodzajach działalności (tj. gospodarczej i niegospodarczej) należy odnieść do kosztów brutto nabycia lub wytworzenia infrastruktury (Kbrutto).

Na tej podstawie można określić wartość kosztów brutto infrastruktury przypadających na działalność gospodarczą (KDGbrutto) oraz kosztów brutto odpowiadających działalności niegospodarczej (KDNGbrutto).

$$Kbrutto = KDGbrutto + KDNGbrutto$$

$$FP = IDNG \times KDNGbrutto + IDG \times KDGnetto$$

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT

---

W sytuacji gdy monitoring wykaże, iż w danym roku doszło do zmiany proporcji pomiędzy realizowaną działalnością gospodarczą a niegospodarczą, konieczne jest wyliczenie kwoty dofinansowania podlegającej zwrotowi przez beneficjenta.

Na podstawie rzeczywistej, osiągniętej w danym roku proporcji wykorzystania infrastruktury dokonuje się obliczenia przypadających na ten rok (rok „n”) kosztów brutto infrastruktury dla działalności gospodarczej oraz działalności niegospodarczej, a następnie wylicza się koszty netto infrastruktury dla działalności gospodarczej.

Analogicznie do rachunku przedstawionego wcześniej należy obliczyć wartość finansowania publicznego odpowiadającego wartościom kosztów właściwych dla roku „n”.

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT

---

Należna do zwrotu wartość finansowania publicznego ( $Z_n$ ), wynikająca z naruszenia zakładanej w umowie o dofinansowanie proporcji między działalnością gospodarczą a niegospodarczą, stanowi różnicę między roczną alokacją finansowania publicznego (RFP) a wartością finansowania publicznego, odpowiadającą rzeczywistej, zrealizowanej w roku „n” proporcji między działalnością gospodarczą i niegospodarczą.

$$Z_n = RFP - (RFPDNG_n + RFPDG_n) = RFP - (IDNG \times RKDNG_{brutto\ n} + IDG \times RKDG_{netto\ n})$$

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT

---

W przypadku legalizacji pomocy publicznej wartość pomocy podlegającej legalizacji dla roku „n” ( $L_n$ ), ujętej w kwocie należnego w roku „n” finansowania publicznego, stanowi różnicę między wartością pomocy publicznej odpowiadającej rzeczywistej wartości kosztów kwalifikowalnych dla działalności gospodarczej w roku „n” ( $RFPDG_n$ ) a wartością rocznej alokacji pomocy publicznej dla działalności gospodarczej ( $RFPDG$ ) wyliczonej zgodnie z pierwotnymi założeniami w projekcie.

$$L_n = RFPDG_n - RFPDG = IDG \times RKDG_{netto\ n} - IDG \times RKDG_{netto}$$

Jeżeli legalizacja nie jest możliwa, zwrotowi podlega część finansowania publicznego odpowiadająca skali ograniczenia udziału działalności niegospodarczej w danym roku ( $Z_n$ ). Wartość dofinansowania w części gospodarczej nie ulega zwiększeniu ze względu na brak legalizacji dodatkowej pomocy publicznej.

$$Z_n = RFPDNG - RFPDNG_n$$

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT: przykład

---

Przedsiębiorca otrzymał finansowanie publiczne na zakup/wytworzenie infrastruktury. Z opisu projektu i zawartej umowy wynika, że wydajność tej infrastruktury przewidziana corocznie na działalność gospodarczą nie będzie przekraczać 30%. Całkowite łączne koszty brutto infrastruktury wynoszą 12 300 000 zł (dla uproszczenia przyjęto jednolitą stawkę VAT - 23%), z czego wynika, że KDNGbrutto wynoszą 8 610 000 zł, a KDGbrutto – 3 690 000 zł, czyli KDGnetto – 3 000 000 zł. Okres monitorowania infrastruktury wynosi 10 lat.

Wartość dopuszczalnego finansowania publicznego (przy założeniu dopuszczalnej intensywności wsparcia w zakresie działalności niegospodarczej na poziomie 100% i intensywności pomocy publicznej na poziomie 50%) wynosi zatem:

$$FP = 100\% \times 8\,610\,000 \text{ zł} + 50\% \times 3\,000\,000 \text{ zł} = 10\,110\,000 \text{ zł}.$$

Roczna alokacja finansowania publicznego (RFP):

$$RFP = 1/10 \times 10\,110\,000 \text{ zł} = 1\,011\,000 \text{ zł}.$$

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT

---

Zmiana proporcji:

RKDNGbrutto n wynoszą w roku „n” 738 000 zł (co stanowi 60% rocznej alokacji kosztów infrastruktury), a RKDGbrutto n – 492 000 zł (czyli 40% rocznej alokacji kosztów infrastruktury), a zatem: RKDGnetto n – 400 000 zł.

$$Z_n = RFP - (RFPDNG_n + RFPDG_n) = RFP - (IDNG \times RKDNGbrutto\ n + IDG \times RKDGnetto\ n)$$

$$Z_n = 1\ 011\ 000\ \text{zł} - (100\% \times 738\ 000\ \text{zł} + 50\% \times 400\ 000\ \text{zł}) = 1\ 011\ 000\ \text{zł} - 938\ 000\ \text{zł} = 73\ 000\ \text{zł}$$

$$\text{Legalizacja: } L_n = RFPDG_n - RFPDG = IDG \times RKDGnetto\ n - IDG \times RKDGnetto$$

$$L_n = 50\% \times 400\ 000\ \text{zł} - 50\% \times 300\ 000\ \text{zł} = 200\ 000\ \text{zł} - 150\ 000\ \text{zł} = 50\ 000\ \text{zł}$$

$$\text{Bez legalizacji: } Z_n = RFPDNG - RFPDNG_n$$

Wartość dofinansowania podlegającego zwrotowi:

$$Z_n = 861\ 000\ \text{zł} - 738\ 000\ \text{zł} = 123\ 000\ \text{zł}.$$

## Kalkulacja – zmiana kwalifikowalności VAT

---

Uwaga:

Zmiana kwalifikowalności VAT (jeśli pierwotnie był on w projekcie w pełni lub w części kwalifikowalny) i związana z tym konieczność zmiany wielkości dofinansowania zajdzie **niezależnie** od wymiaru działalności gospodarczej prowadzonej na dofinansowanej infrastrukturze – również w przypadku, gdy działalność ta nie przekroczy poziomu 20% rocznej wydajności i nie będzie konieczne wycofywanie części dofinansowania.



## Kalkulacja – kwalifikowalność VAT wynikająca ze struktury sprzedaży

---

W przypadku przyjęcia metody rozliczania podatku VAT na podstawie struktury sprzedaży, struktura ta obowiązywać będzie w całym projekcie, nawet w części określonej we wniosku o dofinansowanie jako część przeznaczona do działalności niegospodarczej, co oznacza brak kwalifikowalności VAT w pełnej wysokości z tego typu działalności.

W przypadku części projektu przeznaczonej do działalności gospodarczej dofinansowanie będzie przyznane nie tylko w odniesieniu do wartości netto, ale również do tej części podatku VAT, która będzie kwalifikowana w oparciu o strukturę sprzedaży.

Wartość dopuszczalnego finansowania publicznego (FP) wyliczonego z wykorzystaniem współczynnika sprzedaży (s) wynosi więc (przy założeniu stawki podatku VAT na poziomie 23%):

$$FP = IDNG \times (KDNGbrutto - s \times 23\% \times KDNGnetto) + IDG \times [KDGnetto + (100\% - s) \times 23\% \times KDGnetto]$$

## Kalkulacja – kwalifikowalność VAT wynikająca ze struktury sprzedaży

---

Liczymy, analogicznie, wartość finansowania publicznego działalności niegospodarczej w roku n (RFPDNGn) i wartość pomocy publicznej w zakresie działalności gospodarczej w roku n.

W przypadku legalizacji pomocy publicznej, należna do zwrotu wartość finansowania publicznego (Zn), wynikająca z naruszenia zakładanej w umowie o dofinansowanie proporcji między działalnością gospodarczą a niegospodarczą oraz różnic w proporcji odliczania podatku VAT, stanowi różnicę między roczną alokacją finansowania publicznego RFP a wartością finansowania publicznego, odpowiadającą rzeczywistej, zrealizowanej w roku „n” proporcji między działalnością gospodarczą i niegospodarczą RFPn

$$Z_n = RFP - (RFPDNG_n + RFPDG_n)$$

## Zgłoszne uwagi do mechanizmu monitorowania

---

Sugestia uzupełnienia Mechanizmu o - wynikającą z art. 64 ust. 1 lit c (i) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. (rozporządzenie ogólne) - możliwość kwalifikowania VAT w przypadku operacji, których łączny koszt jest niższy niż 5 000 000 EUR (z VAT), niezależnie od istnienia przesłanek odzyskania VAT.

„Następujące koszty nie kwalifikują się do otrzymania wkładu z Funduszy: (...)

c) podatek od wartości dodanej (VAT), z wyjątkiem:

(i) operacji, których łączny koszt jest niższy niż 5 000 000 EUR (z VAT)”.

## Zgłoszone uwagi do mechanizmu monitorowania

---

Odp.

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 GBER dotyczącego intensywności pomocy i kosztów kwalifikowalnych:

„Do celów obliczania intensywności pomocy i kosztów kwalifikowalnych stosuje się kwoty przed potrąceniem podatku lub innych opłat. Koszty kwalifikowalne są udokumentowane w sposób jasny, szczegółowy i aktualny.”

Ponadto, pkt 44 publikacji General Block Exemption Regulation (GBER) Frequently Asked Questions wskazuje, że:

„[...] jeśli podatek od wartości dodanej (dalej: VAT) jest kosztem rzeczywistym w rozumieniu braku możliwości jego odzyskania, wówczas stanowi część kosztów kwalifikowalnych i w związku z tym kwalifikuje się do objęcia wsparciem na podstawie przepisów GBER. Jeśli VAT może zostać odzyskany, wówczas nie jest traktowany jako koszt rzeczywisty i w związku z tym nie jest uznawany za koszt kwalifikowalny na podstawie przepisów GBER.”

Przepisy GBER znajdują zastosowanie niezależnie od treści art. 64 rozporządzenia ogólnego, co oznacza, że możliwy do odzyskania (niekoniecznie odzyskany) VAT nie będzie stanowił kosztu kwalifikowalnego niezależnie od wartości danego przedsięwzięcia.

## Zgłoszone uwagi do mechanizmu monitorowania

---

- Proponujemy rozważanie możliwości stworzenia osobnego dokumentu dla okresu programowania 2021-2027.

Odp. Dokument będzie nowelizowany przy kolejnych zmianach przepisów.

- Zasadne jest skrócenie okresu monitorowania sposobu wykorzystania infrastruktury do maksymalnie 10 lat.

Odp. Obecne przepisy nie dają takiej możliwości.

- Wnioskujemy o doprecyzowanie zapisu, iż aktualizacja luki w sfinansowaniu dotyczy projektów, których umowy o dofinansowania zostały podpisane w okresie programowania 2014-2020. Rozporządzenie ogólne nie przewidują konieczności liczenia luki w finansowaniu, w przeciwieństwie do rozporządzenia 1303/2013 odnoszącego się do poprzedniego okresu programowania.

Odp. Uwaga do uwzględnienia przy najbliższej zmianie.



Ministerstwo Funduszy  
i Polityki Regionalnej

**Dziękuję**

**Agnieszka Pałka**

**[agnieszka.palka@mfi.gov.pl](mailto:agnieszka.palka@mfi.gov.pl)**,

**tel. 22 273 88 40**



**[www.gov.pl/web/  
fundusze-regiony](http://www.gov.pl/web/fundusze-regiony)**



**@MFIPR\_GOV\_PL**



**@MinisterstwoFunduszy  
iPolitykiRegionalnej**



**#wspolna2przez4**