

### Pytanie 1:

Czy jeżeli jednostka badawczo-naukowa podzleci wykonanie przemysłowej próbki produktu Wnioskodawcy (jeszcze raz podkreślamy, że z uwagi na ochronę tajemnicy przemysłowej niemożliwe jest zlecenie innemu producentowi) to czy koszt takiego podzlecenia będzie kosztem kwalifikowalnym projektu? Wartość podzleczonej wnioskodawcy przez jednostkę usługi nie przekroczy 10% wartości projektu.

### Odpowiedź:

Zgodnie z założeniami naboru w ramach Działania 1.1 *Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R wydatkiem kwalifikowalnym jest zakup w jednostce naukowej usługi badawczo-rozwojowej* związanej z opracowaniem nowego lub ulepszanego produktu/usługi/technologii produkcji/projektu wzorniczego bądź jego/jej przetestowaniem (w podrozdziale 3.5 regulaminu konkursu wskazano przykładowe wydatki jakie usługa badawczo – rozwojowa może obejmować).

Jednocześnie zgodnie z zapisami regulaminu konkursu wnioskodawca musi wykazać, że wybrany wykonawca posiada potencjał umożliwiający realizację usługi/usług.

Typ 1 Małe projekty B+R działania 1.1. nie obejmuje kwalifikowalności wydatków związanych z realizowanymi pracami wykonanymi przez samego wnioskodawcę, co by miało miejsce w opisanym w zapytaniu przykładzie.

Dodatkowo wskazuję, że podzlecenie wykonania usługi podmiotom innym niż wymienionym w katalogu wykonawców usługi, o którym w regulaminie, co do zasady nie powinno mieć miejsca.

Wykonawca usługi badawczo-rozwojowej po otrzymaniu zapytania od wnioskodawcy w przedmiocie oferty na wykonanie usługi szacuje jakie są niezbędne koszty związane z wykonaniem tej usługi (materiały, wynagrodzenia, amortyzacja, koszty ogólne, itp.) i wówczas przedstawia pytającemu swoją ofertę obejmującą w szczególności cenę usługi badawczo-rozwojowej. O ile realizacja usługi wymaga merytorycznego udziału wnioskodawcy już w zapytaniu powinno to zostać zasygnalizowane, a oferta wykonawcy nie powinna obejmować kosztów niezbędnych do poniesienia przez wnioskodawcę związanych z jego udziałem.

Z uwagi, że wnioskodawca dokonuje wyboru wykonawcy usługi w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie ofertę z zachowaniem zasad przejrzystości i uczciwej konkurencji (co w wielu przypadkach sprowadza się do uzyskania trzech konkurencyjnych ofert) rzetelność szacowania, o której mowa powyżej jest szczególnie istotna.

Reasumując w ramach Działania 1.1 *Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R* możliwe jest otrzymanie dofinansowania jedynie na zakup usługi badawczo-rozwojowej, która powinna być możliwa do osiągnięcia z punktu widzenia stanu nauki, potencjału badawczego i merytorycznego wykonawcy usługi. Wobec powyższego nie jest możliwe kwalifikowanie kosztów prac wykonanych przez zlecającego wykonanie usługi nawet jeżeli są one niezbędne dla uzyskania wyników i stanowią etap zleconej usługi realizowanej przez jednostkę badawczo - rozwojową jako wykonawcy.

### Pytanie 2:

W związku z planowanym złożeniem wniosku o dofinansowanie proszę o odpowiedź na poniższe pytania.

Czy w ramach niżej cytowanych zapisów dotyczących naboru wniosków o dofinansowanie w ramach Działania 1.1 Projekty badawczo-rozwojowe przedsiębiorstw, Typ 1: Małe projekty B+R. Numer konkursu: RPZP.01.01.00-IZ.00-32-006/19, możliwe jest uzyskanie dofinansowania na:

1. Projekt techniczny prototypu obrabiarki CNC na bazie korpusu z granitu (wszystkie produkowane w chwili obecnej obrabiarki mają korpusy żeliwne lub stalowe, które odkształcają się przy zmianie temperatury)
2. Budowę prototypu maszyny
3. Wykonanie badań wpływu temperatury i sztywności konstrukcji maszyny na dokładność obrabianych elementów
4. Co oznacza zapis "przedsięwzięcie musi obejmować dalsze niezbędne prace rozwojowe (typ projektów 2)"

5. Czy w wykonaniu projektu mogą brać udział projektanci tylko z Polski czy z całej Unii Europejskiej
6. Czy faktury na części do wykonania prototypu mogą pochodzić np. z Chin, czy tylko z krajów Unii Europejskiej, (w Europie niektóre podzespoły mogą być nieprodukowane)
7. Czy dofinansowanie obejmuje koszty przesyłki i cło (zakup części, dokumentacji, itp.)

**Odpowiedź:**

**Ad pytanie 1, 2 i 3:**

Zgodnie z założeniami naboru w ramach Działania 1.1 *Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R* wydatkiem kwalifikowalnym jest zakup w jednostce naukowej usługi badawczo-rozwojowej związanej z opracowaniem nowego lub ulepszonego produktu/usługi/technologii produkcji/projektu wzorniczego bądź jego/jej przetestowaniem.

Dodatkowo w podrozdziale 3.5 regulaminu konkursu wskazano przykładowe wydatki jakie usługa badawczo – rozwojowa może obejmować.

O ile w celu opracowania przedstawionych przez Pana zamierzeń (dotyczących projektu technicznego prototypu obrabiarki CNC, budowy prototypu maszyny, wykonania badań wpływu temperatury i sztywności konstrukcji maszyny na dokładność obrabianych elementów) niezbędne jest przeprowadzenie prac badawczych, tj. badań naukowych lub prac rozwojowych, podejmowanych w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań wówczas realizacja takich zleconych prac podmiotowi wskazanemu w regulaminie konkursu stanowi koszt kwalifikowalny w projekcie.

**Ad pytanie 5, 6 i 7:**

Wykonawca usługi badawczo-rozwojowej po otrzymaniu zapytania od wnioskodawcy w przedmiocie oferty na wykonanie usługi szacuje jakie są niezbędne koszty związane z wykonaniem tej usługi (materiały, wynagrodzenia, amortyzacja, koszty ogólne, itp.) i wówczas przedstawia pytającemu swoją ofertę obejmującą w szczególności cenę usługi badawczo-rozwojowej. W trakcie aplikowania o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.1 *Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R* wnioskodawca ubiega się o refundację w związku z poniesionym wydatkiem na zakup usługi badawczo-rozwojowej, nie zaś bezpośrednio wydatków jakie Wykonawca usługi musi ponieść w związku z jej realizacją.

**Ad pytanie 4:**

Zapis: „*przedsięwzięcie musi obejmować dalsze niezbędne prace rozwojowe (typ projektów 2)*”, nie dotyczy Działania 1.1 *Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R*, ale projektów składanych w ramach naboru dla **typu 2**, którego ogłoszenie znajduje się na stronie programu pod adresem: <http://www.rpo.wzp.pl/skorzystaj/nabory/11-projekty-badawczo-rozwojowe-przedsiębiorstw-typ-2-projektu-projekty-badawczo-rozwojowe-przedsiębiorstw-ukierunkowane-na-wdrozenie>.

**Pytanie 3:**

Zgodnie z zapisami zaktualizowanych Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (Warszawa, 22 sierpnia 2019 r.) procedur określonych w sekcjach 6.5.1 i 6.5.2 nie stosuje się m.in. do zamówień, których przedmiotem są usługi świadczone w zakresie prac badawczo-rozwojowych prowadzonych w projekcie przez osoby wskazane w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, posiadające wymagane kwalifikacje, pozwalające na przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych zgodnie z tym wnioskiem.

Czy w związku z powyższym:

1. Wnioskodawca zlecając usługę B+R na zasadzie podwykonawstwa nie musi wybierać wykonawcy? Może wskazać go z wolnej ręki lub zastosować uproszczone procedury?
2. Wnioskodawca zakupując usługę badawczo-rozwojową związaną z opracowaniem nowego lub ulepszonego produktu/usługi/technologii produkcji/projektu wzorniczego bądź jego/jej przetestowaniem nie musi wybierać wykonawcy? Może wskazać go z wolnej ręki lub zastosować uproszczone procedury?

**Odpowiedź:**

Zacytowany fragment Wytucznych mówi o zamówieniu świadczonym przez osobę wskazaną w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, którego przedmiotem jest świadczenie usług w zakresie prac badawczo-rozwojowych. Zatem wyłączenia tego nie należy odnosić do wykonawców

innych, niż osoby fizyczne, czyli np. do jednostek naukowych, którym beneficjent mógłby zlecić w formie podwykonawstwa przeprowadzenie określonych prac badawczych w ramach projektu. Zastosowanie tego wyłączenia na gruncie działania 1.1 typ 2 sprowadza się de facto do wskazanych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu osób posiadających wymagane kwalifikacje, pozwalające na przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych, zatrudnionych w oparciu o umowę cywilno-prawną. Zlecenie usług badawczych innym podmiotom, niebędących osobami fizycznymi, wiąże się z koniecznością przestrzegania Zasad w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach RPO WZ 2014-2020, stanowiących załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie projektu oraz wskazanych na wstępie Wytycznych.

Analogicznie w przypadku projektów realizowanych w ramach działania 1.1 typ 1, wnioskodawca może zlecić wykonanie usługi B+R wyłącznie podmiotom spełniającym kryteria wyszczególnione w treści regulaminu konkursu, przy czym wykonawca usługi musi zostać wyłoniony najpóźniej w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie, zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 9.4 regulaminu. Wykonawcą tej usługi nie może być osoba fizyczna, tylko jednostka naukowa. Tym samym przywołana na wstępie zmiana Wytycznych nie ma zastosowania w projektach z działania 1.1 typ 1.

#### **Pytanie 4:**

Przedsiębiorca prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą, jest jednocześnie pracownikiem jednostki naukowej. W ramach konkursu 1.1 typ 1 Małe projekty B+R przedsiębiorca chce się starać o dofinansowanie zakupu usługi badawczo-rozwojowej związanej z opracowaniem nowego lub ulepszanego produktu, usługi, technologii produkcji. Zgodnie z nowymi Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (Warszawa, 22 sierpnia 2019 r.) chce zlecić taką usługę jednostce naukowej, w której jest zatrudniony. Jednocześnie chce prowadzić badania, jako pracownik tej uczelni, które sam sobie zleci jako przedsiębiorca. Za prowadzenie badań chce otrzymać wynagrodzenie ze środków unijnych, jakie potencjalnie może otrzymać w konkursie. Czy takie działanie jest zgodne z regulaminem konkursu 1.1? Czy nie występuje w tym momencie konflikt interesów?

#### **Odpowiedź:**

Zgodnie z założeniami naboru w ramach Działania 1.1 Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R wydatkiem kwalifikowalnym jest m.in. wydatek, który:

- jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu oraz
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W przedstawionym przypadku zamawiający jako potencjalny beneficjent zleciłby uczelni wykonanie badania, które – ze względu na fakt, że jest on zatrudniony na tejże uczelni – wykonywałby sam sobie. Takie postępowanie rodzi szereg wątpliwości i w odniesieniu do ww. warunków kwalifikowalności należy stwierdzić, że zamawiający posiada wiedzę, która jest niezbędna do wykonania usługi badawczej mającej być przedmiotem zlecenia uczelni, a tym samym nie ma konieczności ponoszenia dodatkowych kosztów w związku ze zleceniem realizacji badania na zewnątrz. Jednakże w przypadku, gdy zamawiający nie posiada odpowiedniego zaplecza do wykonania tego badania (pomieszczenia, sprzęt, odczynniki, itp.) wówczas istotnie konieczne są do poniesienia koszty wynajęcia lub zakupu zasobów niezbędnych dla przeprowadzenia tych badań, lecz nie stanowią one kosztów kwalifikowalnych w ramach naboru dla Działania 1.1 Projekty badawczo – rozwojowe przedsiębiorstw typ 1 Małe projekty B+R.

Wobec powyższego, ewentualny zakup usługi badawczej w sposób opisany w zapytaniu nie może być uznany jako wydatek niezbędny, racjonalny i efektywny ponieważ cena zakupu usługi obejmowałaby np. wynagrodzenie badacza, którym byłby sam zamawiający, wartość ewentualnego przekazania praw autorskich, w wytworzeniu których sam zamawiający by uczestniczył, czy też koszty infrastruktury, których poniesienie można byłoby uniknąć, gdy zamawiający zdecydowałby się realizować tę usługę samodzielnie.

Dodatkowo należy mieć na względzie, że w ramach ww. konkursu dofinansowanie mogą otrzymać jedynie projekty obejmujące zakup usługi badawczo-rozwojowej w jednostce naukowej wybranej w trybie konkurencyjnym.

Wobec powyższego, beneficjent zobowiązany jest, do wyboru wykonawcy usługi badawczo-rozwojowej i udzielenia zamówienia w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie ofertę z zachowaniem zasad przejrzystości i uczciwej konkurencji oraz do dołożenia wszelkich starań w celu

uniknięcia konfliktu interesów, rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności w wypełnianiu funkcji jakiegokolwiek podmiotu objętego umową, w związku z realizowanym zamówieniem.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej jako Wytyczne) oraz Zasadami w zakresie udzielania zamówień w projektach realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 (dalej jako Zasady) w celu uniknięcia konfliktu interesów w przypadku Beneficjenta, który nie jest zamawiającym w rozumieniu PZP, zamówienia co do zasady nie mogą być udzielane podmiotom powiązanim z nim osobowo lub kapitałowo.

Przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między beneficjentem lub osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu beneficjenta lub osobami wykonującymi w imieniu beneficjenta czynności związane z przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy a wykonawcą, polegające w szczególności na:

- a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
- b) posiadaniu co najmniej 10% udziałów lub akcji, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa lub nie został określony przez IZ PO,
- c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
- d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

Należy zauważyć, że przesłanki wskazane w Wytycznych i Zasadach nie stanowią katalogu zamkniętego okoliczności świadczących o powiązaniach kapitałowych lub osobowych pomiędzy podmiotami, na co wskazuje sformułowanie "polegające w szczególności na (...)". Między zamawiającym a wykonawcą może być stwierdzone powiązanie w sposób inny, niż wskazane w lit. a-d, które może powodować naruszenie zasady konkurencyjności. Z tego względu zamawiający powinien unikać szeroko pojętych powiązań z wykonawcami, a tam gdzie ma wątpliwości co do faktycznego konfliktu interesów, rozpatrywać je z najwyższą dozą ostrożności. Stwierdzenie wystąpienia konfliktu interesów skutkuje bowiem zakwestionowaniem 100% poniesionych wydatków dotyczących zamówienia.

Należy w szczególności mieć na względzie, że ww. powiązania mogą mieć przykładowo wpływ na zachwianie równowagi w dostępie do informacji o zamówieniu czy też na takie sformułowanie przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu itp., które stawiałyby konkretny podmiot w uprzywilejowanej pozycji. Opisany przykład rozpatrywany byłby jako konflikt interesów.

#### **Pytanie 5:**

Czy realizując projekty ukierunkowane na realizację prac B+R np. działania 1.1 lub 1.2 możliwe jest skorzystanie przez Wnioskodawcę z ulgi B+R? Jest to ulga podatkowa od podatku dochodowego ze względu na ponoszenia wydatków na działania B+R. Czy dotacja w jakiś sposób wyklucza możliwość skorzystania z tej ulgi?

#### **Odpowiedź:**

Sam fakt otrzymania dotacji w ramach działania 1.1 czy 1.2 RPO WZ nie pozbawia podatnika prawa do skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.

Przy czym należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 18d. ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych koszty kwalifikowane podlegają odliczeniu od podstawy obliczenia podatku, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem (analogiczny zapis w art. 26e. ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych). Tym samym koszty, które zostałyby zwrócone w formie dotacji w ramach działań 1.1 czy 1.2 nie mogłyby podlegać odliczeniu w ramach ulgi.

Ponadto IZ RPO WZ nadmienia, że poruszona w pytaniu kwestia dotyczy zagadnienia podatkowego, a tym samym instytucją, która mogłaby wydać wiążącą decyzję w sprawie możliwości wykorzystania ulgi podatkowej przez beneficjenta jest właściwy dla podatnika Urząd Skarbowy.