

ROZLICZANIE KOSZTÓW AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków (...)*, wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych bezpośrednio do wdrażania projektu, o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10 000,00 PLN netto, mogą być kwalifikowalne wyłącznie w wysokości odpowiadającej odpisom amortyzacyjnym za okres, w którym były one wykorzystywane na rzecz projektu.

Rozliczając w ramach projektu koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pamiętaj, że kwalifikują się one do współfinansowania, o ile spełnione są **łącznie** następujące warunki:

- odpisy amortyzacyjne dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które są niezbędne do prawidłowej realizacji projektu i bezpośrednio wykorzystywane do jego wdrażania oraz
- kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji danego projektu oraz
- odpisy amortyzacyjne zostały dokonane zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego oraz
- wydatki poniesione na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie zostały zgłoszone jako wydatki kwalifikowalne projektu, ani też ich zakup nie był współfinansowany ze środków unijnych oraz
- odpisy amortyzacyjne dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały zakupione w sposób racjonalny i efektywny, tj. ich ceny nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz
- w przypadku, gdy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykorzystywane są także w innych celach niż realizacja projektu, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania aktywów w celu realizacji projektu.

Koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych mogą być kwalifikowane w ramach projektu na warunkach określonych w obowiązujących dla danego projektu *Wytycznych*. Ocena kwalifikowalności poniesionego wydatku dokonywana jest przede wszystkim w okresie realizacji projektu poprzez weryfikację wniosków o płatność i w oparciu o przedłożone dokumenty.

Dokumentem księgowym przedkładanym do rozliczenia kosztów amortyzacji jest **dokument PK** lub **Podatkowa księga przychodów i rozchodów** (tj.1. strona dla rozliczanego m-ca oraz strona z rozliczonym odpisem amortyzacyjnym), opisane analogicznie jak wszystkie inne dokumenty księgowe. Wraz z PK/Podatkową księgą przychodów i rozchodów obligatoryjnie przedłożyć:

- dowód zakupu/własności (np. faktura, umowa kupna-sprzedaży, akt notarialny etc.) lub dokument potwierdzający wytworzenie własnymi siłami środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- dowód zapłaty za amortyzowany ŚT lub WNiP;
- oświadczenie (wg wzoru), że amortyzowany ŚT lub WNiP został zakupiony w sposób racjonalny i efektywny;
- oświadczenie (wg wzoru) , że zakup amortyzowanego ŚT lub WNiP nie został współfinansowany ze środków UE lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych;
- ewidencję środków trwałych oraz (jeżeli dotyczy) dokument OT;
- tabele amortyzacyjne;
- jeżeli amortyzujesz zakupiony używany ŚT lub WNiP, załącz również oświadczenie sprzedawcy (wg wzoru), że dany środek nie był w okresie poprzednich 7 lat (10 lat w przypadku nieruchomości) współfinansowany z pomocy UE lub w ramach dotacji z krajowych środków;
- jeżeli stosujesz podwyższoną stawkę amortyzacji lub stawkę indywidualną, załącz dokument potwierdzający zasadność przyjętej stawki (np. interpretację z Urzędu Skarbowego) lub stosowne wyjaśnienia;
- jeżeli wartość ŚT lub WNiP uległa zwiększeniu wskutek ulepszenia, załącz dokument potwierdzający zwiększenie wartości;
- jeżeli amortyzujesz jednorazowo środki o wartości powyżej 10 000,00 PLN, załącz zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o uzyskanej pomocy *de minimis*.

Pamiętaj, że jeżeli środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykorzystywane są w Twoim przedsiębiorstwie także w innych celach, niż związanych z realizacją projektu, kwalifikowalna jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada proporcji wykorzystania aktywów w celu realizacji projektu. Zatem w przypadku rozliczenia części kosztów amortyzacji np. budynku, **o ile informacja ta nie została zawarta we wniosku o dofinansowanie**, przedłóż dodatkowo dokument, który umożliwi weryfikację przyjętej proporcji wykorzystania budynku na cele projektu (może to być np. wypis z księgi wieczystej, pozwolenie na budowę/użytkowanie, decyzja o wysokości podatku od nieruchomości lub inny dokument wskazujący na całkowitą powierzchnię budynku).

PAMIĘTAJ!

Umowa o dofinansowanie projektu nakłada na Ciebie obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu. Tylko w wyjątkowych sytuacjach, IP RPO WŁ dopuszcza przedłożenie do rozliczenia zbiorczego dokumentu PK lub odpisu amortyzacyjnego w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów; jeżeli **nie masz możliwości korekty ww. dokumentów** w celu spełnienia wymogu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, wraz z dokumentami obligatoryjnie przedłóż oświadczenie (wg wzoru), że w zbiorczej kwocie odpisu zawarte są odpisy rozliczane w ramach wniosku o płatność.

Wzory opisów do dokumentów oraz oświadczeń do pobrania ze strony www.cop.lodzkie

O czym jeszcze należy pamiętać:

- Wymóg prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej oznacza, że rozliczane w ramach projektu odpisy amortyzacyjne muszą zostać ujęte na dokumencie PK w ramach wyodrębnionego konta analitycznego natomiast w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów - jako odrębne pozycje (innymi słowy kwoty wskazane w ww. dokumentach powinny odpowiadać kwotom przedkładanych do rozliczenia odpisów).
- Dokumenty PK/Podatkowa księga przychodów i rozchodów/tabele amortyzacyjne/ewidencja środków trwałych przedkładaj zawsze **podpisane** przez osobę upoważnioną.
- Kwalifikowalność odpisów amortyzacyjnych jest możliwa pod warunkiem, że dotyczy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w sposób racjonalny i efektywny. Na etapie rozliczania wniosku będziemy od Ciebie oczekiwać oświadczenia, że warunek ten został spełniony, jednak **pamiętaj – masz obowiązek udokumentowania przeprowadzonego rozeznania rynku** celem potwierdzenia racjonalności cen zakupu w stosunku do cen i stawek rynkowych, a dokumentacja potwierdzająca przeprowadzone rozeznanie (np. oferty różnych oferentów) będzie weryfikowana na etapie kontroli na zakończenie projektu.

Rozliczając w ramach projektu koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pamiętaj, że kwalifikowalna wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się **wyłącznie do okresu realizacji projektu**, określonego w umowie o dofinansowanie.