

**Maria Lech
Dominika Wszolek-Lech**

**Instrukcja końcowego
rozliczenia projektów
inwestycyjnych realizowanych
w ramach funduszy europejskich**



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2012

Spis treści

Wstęp	5
Rozdział 1. Podstawy prawne	7
1.1. Uregulowania zawarte w rozporządzeniach KE	7
1.2. System Organizacyjny Programów Operacyjnych na przykładzie PO IG	12
1.3. Krajowe akty prawne	14
Rozdział 2. Środki trwałe, środki trwałe w budowie, prace rozwojowe	19
2.1. System organizacji wyodrębnionej ewidencji księgowej	19
2.2. Regulacje w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej	25
2.3. Forma i zakres dokumentacji przyjęcia środków trwałych z budowy	28
Rozdział 3. Aktywa trwałe	33
3.1. Aktywa trwałe – wycena, prezentacja i ewidencja	33
3.2. Środki trwałe w budowie, prace rozwojowe wykonywane siłami własnymi lub obcymi	46
3.3. Rozliczenie kosztów, które nie spełniają definicji aktywów	50
3.4. Trwała utrata wartości	52
Rozdział 4. Końcowe rozliczenie projektu	55
4.1. Koszty bezpośrednie i pośrednie	55
4.2. Rozliczenie kosztów ogólnych (pośrednich)	56
4.3. Koszty bezpośrednie budowy, koszty ogólne związane pośrednio z budową	58
4.4. Klucze podziałowe	60
4.5. Uzupelnienie polityki rachunkowości projektu o zasady końcowego rozliczenia	60
Rozdział 5. Aspekty podatkowe	65
5.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	66
5.1.1. Zaliczenie dotacji do jednego z wymienionych w ustawie źródeł przychodów	66
5.1.2. Brak opodatkowania dotacji inwestycyjnych	67
5.1.3. Zwolnienia przedmiotowe	69
5.1.4. Przepisy przejściowe	77
5.1.5. Dotacje unijne a koszty uzyskania przychodów	79
5.1.6. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	79
5.1.7. Pozostałe wydatki	85
5.1.8. Odsetki	85
5.2. Podatek dochodowy od osób prawnych	86
5.2.1. Zaliczenie uzyskanej dotacji do źródeł przychodów	86

5.2.2. Zwolnienia	87
5.2.3. Dotacje unijne, koszty uzyskania przychodów.....	89
5.2.4. Pozostałe wydatki	93
5.2.5. Zaniechanie poboru podatku	93
5.2.6. Wydatki poniesione przed otrzymaniem dotacji unijnej, ale w związku z nią na gruncie updog i updog, w tym koszty pośrednie projektu finansowanego dotacją unijną.....	94
5.3. Podatek od towarów i usług.....	98
5.3.1. Opodatkowanie dotacji unijnych podatkiem VAT	98
5.3.2. Moment opodatkowania dotacji	99
5.3.3. Stawka podatku VAT	99
5.3.4. Odliczanie podatku naliczonego od zakupów finansowanych dotacją unijną	99
5.3.5. Podatek VAT jako wydatek kwalifikowany	101
5.3.6. Samorzędy a podatek od towarów i usług.....	102
Rozdział 6. Obowiązki sprawozdawcze po zakończeniu realizacji projektu	105
6.1. Obowiązujące sprawozdania.....	105
6.2. Późniejsze zdarzenia po zakończeniu realizacji projektu.....	107
6.3. Luka finansowa, a przychody powstałe po zakończeniu realizacji projektu	111
Podsumowanie	115
Bibliografia.....	117
Spis przykładów.....	120
Spis schematów	121