

1171

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA GOSPODARKI¹⁾

z dnia 26 sierpnia 2009 r.

w sprawie funduszu innowacyjności

Na podstawie art. 21 ust. 8 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 116, poz. 730) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa rodzaje kosztów prowadzenia badań i prac rozwojowych oraz kosztów związanych z uzyskaniem patentu na wynalazek, które mogą być pokrywane z funduszu innowacyjności, a także sposób i warunki wykorzystywania środków tego funduszu oraz obowiązki informacyjne przedsiębiorcy i organów państwowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 214 z 09.08.2008, str. 3).

§ 2. Ilekcóż w rozporządzeniu jest mowa o mikroprzedsiębiorcy, małym lub średnim przedsiębiorcy — rozumie się przez to odpowiednio mikroprzedsiębiorstwo, małe lub średnie przedsiębiorstwo spełniające warunki określone w Załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych).

§ 3. 1. Kosztami kwalifikującymi się do finansowania ze środków funduszu innowacyjności są następujące koszty:

- 1) wynagrodzeń, innych świadczeń pieniężnych oraz pozapłatowe koszty pracy, w tym składki na ubezpieczenia społeczne, osób zatrudnionych lub wykonujących zobowiązania wynikające z umów cywilnoprawnych przy prowadzeniu badań i prac rozwojowych, w części, w jakiej te wynagrodzenia, świadczenia i koszty są bezpośrednio związane z prowadzeniem badań lub prac rozwojowych;
- 2) wynikające z odpłatnego korzystania z aparatury badawczej lub innych urządzeń wykorzystywanych w zakresie niezbędnym do prowadzenia badań lub prac rozwojowych, w czasie ich prowadzenia;
- 3) zakupu aparatury badawczej lub urządzeń, o których mowa w pkt 2, w części stanowiącej równowartość łącznych odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi w okresie prowadzenia badań lub prac rozwojowych;

- 4) zakupu budynków w zakresie, w jakim są używane do prowadzenia badań lub prac rozwojowych, w części stanowiącej równowartość łącznych odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi w okresie prowadzenia badań lub prac rozwojowych w tych budynkach;
- 5) wynikające z odpłatnego korzystania z gruntu w zakresie, w jakim jest on używany do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 6) wynikające z opłat za dokonanie czynności przeniesienia własności gruntu, z wyłączeniem ceny zakupu gruntu, w zakresie, w jakim jest on używany do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 7) stanowiące odsetki od kredytu zaciągniętego na zakup gruntu używanego do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 8) ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od osób trzecich na warunkach rynkowych i wykorzystywanych wyłącznie do prowadzenia badań lub prac rozwojowych;
- 9) ogólne i operacyjne, ponoszone bezpośrednio przy prowadzeniu badań lub prac rozwojowych, w tym koszty zużycia materiałów i energii związane bezpośrednio z prowadzeniem badań lub prac rozwojowych.

2. Kosztami kwalifikującymi się do finansowania ze środków funduszu innowacyjności są poniesione przez mikroprzedsiębiorcę, małego lub średniego przedsiębiorcę następujące koszty uzyskania patentu na wynalazek:

- 1) przygotowania dokumentacji zgłoszeniowej i dokonania zgłoszenia wynalazku w celu udzielenia patentu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, łącznie z kosztami wymaganych tłumaczeń na język obcy;
- 2) prowadzenia postępowania o udzielenie patentu przez Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej lub odpowiedni zagraniczny organ, poniesione od momentu zgłoszenia wynalazku do tych organów, w szczególności opłaty urzędowe i koszty zastępstwa;
- 3) odparcia zarzutów niespełnienia warunków wymaganych do uzyskania patentu, zarówno w postępowaniu o udzielenie patentu, jak i po jego zakończeniu, wynikające z wniesienia sprzeciwu lub wniosku o unieważnienie patentu, w szczególności koszty zastępstwa, zarówno w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej, jak i w odpowiednim zagranicznym organie.

¹⁾ Minister Gospodarki kieruje działem administracji rządowej — gospodarka, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Gospodarki (Dz. U. Nr 216, poz. 1593).

§ 4. 1. Środki funduszu innowacyjności wykorzystane na finansowanie kosztów, o których mowa w § 3, stanowią pomoc publiczną w części wynikającej z następującego wzoru:

$$P = \sum_{i=m}^0 O_i t (1+r/12)^i - \sum_{i=m}^0 W_i t (1+r/12)^i - O_k t$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- P** — wartość pomocy publicznej w danym roku podatkowym,
- O_i** — wartość odpisu na fundusz innowacyjności dokonaną w miesiącu *i*, przy czym za dzień odpisu przyjmuje się ostatni dzień miesiąca,
- i** — ilość miesięcy pomiędzy dokonaniem odpisu a końcem roku podatkowego,
- O_k** — kwotę środków funduszu innowacyjności stanowiącą przychód z działalności centrum badawczo-rozwojowego,
- m** — 11 miesięcy od pierwszego możliwego odpisu do końca roku,
- W_i** — kwotę wydatku finansowanego z funduszu innowacyjności w miesiącu *i*, przy czym za dzień poniesienia wydatku przyjmuje się ostatni dzień miesiąca,
- t** — stawkę podatku dochodowego obowiązującą w danym roku podatkowym,
- r** — stopę dyskontową, przez którą należy rozumieć stopę oprocentowania równą podwyższonej o 1 punkt procentowy stopie bazowej okresowo ustalonej przez Komisję Europejską na podstawie obiektywnych kryteriów, publikowanej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, obowiązującą w dniu udzielenia pomocy publicznej.

2. Środki funduszu innowacyjności wykorzystane na finansowanie kosztów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4, stanowią pomoc publiczną w części wynikającej z wzoru, o którym mowa w ust. 1, oraz z następującego wzoru:

$$EDB = Ft + \sum_{i=1}^R A p_i t \left(\frac{1}{1+r} \right)^i - \sum_{i=1}^R A_i t \left(\frac{1}{1+r} \right)^i$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- F** — wartość środka trwałego sfinansowaną z funduszu innowacyjności,
- A_{p_i}** — wartość odpisu amortyzacyjnego, ustaloną po odliczeniu wartości **F**, w danym okresie,
- A_i** — wartość odpisu amortyzacyjnego, jakiego dokonałby CBR, gdyby środek trwały nie był finansowany z funduszu innowacyjności,
- i** — kolejny okres amortyzacji,
- t** — stawkę podatkową,
- R** — liczbę okresów amortyzowania danego środka dla amortyzacji na zasadach ogólnych,

r — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym, przez którą należy rozumieć stopę oprocentowania równą podwyższonej o 1 punkt procentowy stopie bazowej okresowo ustalonej przez Komisję Europejską na podstawie obiektywnych kryteriów, publikowanej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, obowiązującą w dniu udzielenia pomocy publicznej.

3. Dniem udzielenia pomocy publicznej, o której mowa w ust. 1 i 2, jest dzień, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia zeznania podatkowego.

§ 5. 1. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, nie może przekroczyć w przypadku:

- 1) badań przemysłowych — 50 % kosztów badań kwalifikujących się do finansowania w ramach projektu badawczego;
- 2) prac rozwojowych — 25 % kosztów prac kwalifikujących się do finansowania w ramach projektu badawczego.

2. W przypadku badań podstawowych dopuszczalna kwota pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, wynosi do 100 % kosztów kwalifikujących się do finansowania, jeżeli wyniki badań podstawowych są upowszechniane podczas konferencji naukowych lub technicznych lub publikowane w czasopismach naukowych lub technicznych lub powszechnie dostępnych bazach danych zapewniających swobodny dostęp do surowych danych badawczych.

3. Dla technicznych studiów wykonalności mających charakter przygotowawczy wobec badań przemysłowych dopuszczalna kwota pomocy publicznej wynosi 75 % kosztów studium w przypadku mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy i 65 % kosztów studium w przypadku pozostałych przedsiębiorców.

4. Dla technicznych studiów wykonalności mających charakter przygotowawczy wobec prac rozwojowych dopuszczalna kwota pomocy publicznej wynosi 50 % kosztów studium w przypadku mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy i 40 % kosztów studium w przypadku pozostałych przedsiębiorców.

5. W przypadku gdy badania lub prace rozwojowe prowadzone są we współpracy z jednostką naukową wymienioną w art. 2 pkt 9 lit. a—f ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2008 r. Nr 169, poz. 1049) lub zagranicznym publicznym ośrodkiem badawczym, do wartości pomocy publicznej, ustalonej zgodnie z § 4, wlicza się wkłady wniesione przez te podmioty.

6. Wkładów, o których mowa w ust. 5, nie wlicza się do wartości pomocy publicznej, o ile spełniony jest co najmniej jeden z następujących warunków:

- 1) centrum badawczo-rozwojowe lub inny przedsiębiorca uczestniczący we wspólnych badaniach lub pracach rozwojowych ponoszą ich całkowite koszty;

2) wyniki badań lub prac rozwojowych nieskutkujące powstaniem praw własności przemysłowej są upowszechniane lub publikowane w sposób określony w ust. 2, a wszelkie prawa wynikające z uzyskanych wyników badań lub prac rozwojowych będących efektem działalności podmiotów, o których mowa w ust. 5, są im przekazywane w całości;

3) podmioty, o których mowa w ust. 5, w zamian za prawa majątkowe wynikające z uzyskanych wyników badań lub prac rozwojowych, będących efektem działalności tych podmiotów, otrzymują od centrum badawczo-rozwojowego lub innego przedsiębiorcy uczestniczącego we wspólnych badaniach lub pracach rozwojowych wynagrodzenie odpowiadające wartości rynkowej tych praw.

7. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, uzyskanej przez przedsiębiorcę na pokrycie kosztów, o których mowa w § 3 ust. 2, nie może przekraczać 50 % tych kosztów, jeżeli do powstania wynalazku doprowadziły badania przemysłowe, oraz 25 % tych kosztów, jeżeli do powstania wynalazku doprowadziły prace rozwojowe, z zastrzeżeniem ust. 8.

8. Limity, o których mowa w ust. 7, mogą być podwyższone na podstawie § 6 i 7 w zakresie, w jakim zostały podwyższone limity, o których mowa w § 5 ust. 1, odnoszące się do badań przemysłowych albo prac rozwojowych, które jako ostatnie doprowadziły do powstania wynalazku.

§ 6. Jeżeli badania przemysłowe lub prace rozwojowe realizowane są przez mikroprzedsiębiorcę, małego lub średniego przedsiębiorcę, wysokość limitów, o których mowa w § 5 ust. 1, podwyższa się o 20 punktów procentowych w przypadku mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy oraz o 10 punktów procentowych w przypadku średniego przedsiębiorcy.

§ 7. W przypadku badań przemysłowych lub prac rozwojowych wysokość limitów, o których mowa w § 5 ust. 1, podwyższa się o 15 punktów procentowych, ale nie więcej niż do 80 %, jeżeli zostanie spełniony co najmniej jeden z poniższych warunków:

1) realizacja zadania badawczego obejmuje współpracę, z wyłączeniem podwykonawstwa, między co najmniej dwoma niepowiązanymi ze sobą przedsiębiorcami oraz są spełnione następujące warunki:

a) żaden z przedsiębiorców nie ponosi więcej niż 70 % kosztów kwalifikowalnych wspólnie realizowanego zadania badawczego,

b) realizacja zadania badawczego obejmuje współpracę z co najmniej jednym małym lub średnim przedsiębiorcą, z wyłączeniem podwykonawstwa, lub jest realizowana w co najmniej dwóch państwach członkowskich Unii Europejskiej;

2) realizacja zadania badawczego obejmuje współpracę, z wyłączeniem podwykonawstwa, między przedsiębiorcą a organizacją badawczą, o której mowa w art. 30 pkt 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88

Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych), oraz są spełnione następujące warunki:

a) organizacja badawcza ponosi co najmniej 10 % kosztów kwalifikowalnych zadania badawczego,

b) organizacja badawcza ma prawo publikowania wyników zadania badawczego w zakresie, w jakim pochodzą one z prowadzonych przez tę organizację badań;

3) wyniki zadania badawczego realizowanego w zakresie badań przemysłowych są upowszechniane lub publikowane w sposób określony w § 5 ust. 2.

§ 8. 1. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, podlega sumowaniu z pomocą publiczną oraz pomocą *de minimis* udzieloną przedsiębiorcy w innej formie i z innych źródeł w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do finansowania ze środków funduszu innowacyjności i nie może przekroczyć odpowiednio limitów, o których mowa w § 5, wraz ze zwiększeniami, o których mowa w § 6 i 7, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Wartość pomocy publicznej, ustalona zgodnie z § 4, podlega sumowaniu z pomocą publiczną udzielaną w ramach programów ramowych Wspólnoty Europejskiej w dziedzinie badań, rozwoju technologicznego i demonstracji, przyjętych odpowiednio zgodnie z postanowieniami tytułu XVIII Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską lub postanowieniami tytułu II Traktatu ustanawiającego Europejską Wspólnotę Energii Atomowej.

§ 9. Przedsiębiorca w trudnej sytuacji ekonomicznej według kryteriów określonych przez Komisję Europejską²⁾ nie może wykorzystywać środków funduszu innowacyjności.

§ 10. Przedsiębiorca, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji Europejskiej uznającej pomoc za niezgodną z prawem i ze wspólnym rynkiem, nie może wykorzystywać środków funduszu innowacyjności.

§ 11. 1. Przedsiębiorca otrzymujący pomoc publiczną, której wartość, obliczona zgodnie z § 4—8, przekracza 3 mln euro, zobowiązany jest przedstawić ministrowi właściwemu do spraw gospodarki, w terminie 5 dni od dnia udzielenia pomocy, następujące informacje:

1) nazwę przedsiębiorcy;

2) wskazanie, czy przedsiębiorca posiada status mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy;

3) wskazanie urzędu skarbowego właściwego miejscowo dla przedsiębiorcy;

4) wskazanie nazw państw, na których terenie realizowane były lub są projekty badawcze finansowane przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;

²⁾ Kryteria te są określone w pkt 9—11 Wytocznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 01.10.2004, str. 2).

- 5) opis projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności z wyszczególnieniem rodzajów badań lub prac rozwojowych;
 - 6) wykaz kosztów, o których mowa w § 3, i przyporządkowanie ich do projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
 - 7) całkowitą wartość pomocy publicznej, wyrażoną jako ekwiwalent dotacji brutto, udzieloną w ramach poszczególnych projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności, obliczoną zgodnie z § 4—8;
 - 8) wartość pomocy publicznej, wyrażoną jako ekwiwalent dotacji brutto, wynikającą z wykorzystania środków funduszu innowacyjności w odniesieniu do poszczególnych projektów badawczych, obliczoną zgodnie z § 4—8;
 - 9) określenie intensywności pomocy publicznej wykorzystanej przez przedsiębiorcę przy finansowaniu poszczególnych projektów badawczych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
 - 10) opis sposobu spełnienia warunków wykorzystywania środków funduszu innowacyjności;
 - 11) daty rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych projektów badawczych finansowanych przy wykorzystaniu środków funduszu innowacyjności;
 - 12) daty udzielenia pomocy publicznej.
2. Minister właściwy do spraw gospodarki przekazuje Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów informacje, o których mowa w ust. 1, w terminie 10 dni od dnia ich otrzymania.
- § 12. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Gospodarki: *W. Pawlak*