

## **Określenie mikro-, małego i średniego przedsiębiorstwa oraz procedur kwalifikowania przedsiębiorstw do poszczególnych kategorii**

### **Artykuł 1**

#### **Mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwo**

- 1.** Mikro, małym i średnim przedsiębiorstwem (MSP) rozumie się przedsiębiorstwo, które:
  - a) zatrudnia poniżej 250 pracowników,
  - b) wartość jego aktywów<sup>1</sup>/majątku<sup>2</sup> nie przekracza w koronach równowartości kwoty 43 mln euro lub jego y/przychody nie przekraczają w koronach równowartości 50 mln euro.
- 2.** Małym przedsiębiorstwem jest przedsiębiorstwo, które:
  - a) zatrudnia poniżej 50 pracowników,
  - b) jego aktywa/majątek lub jego y/przychody nie przekraczają w koronach równowartości 10 mln euro.
- 3.** Mikroprzedsiębiorstwem jest przedsiębiorstwo, które:
  - a) zatrudnia poniżej 10 pracowników i
  - b) jego aktywa/majątek lub jego y/przychody nie przekraczają w koronach równowartości 2 mln euro.
- 4.** Dane dotyczące liczby zatrudnionych oraz wartości aktywów/majątku, ewent. wartości obrotów/przychodów wykazują:
  - przedsiębiorstwa prowadzące ewidencję księgową na podstawie danych ujętych w rocznych sprawozdaniach finansowych sporządzonych i poświadczonych podpisem organu statutowego za okres obrotowy bezpośrednio poprzedzający okres, w którym złożono wniosek o dofinansowanie (dalej „ostatni zamknięty okres obrotowy”) oraz
  - przedsiębiorstwa prowadzące ewidencję podatkową na podstawie danych wymienionych w zeznaniu podatkowym podatku dochodowego złożonym za okres podatkowy bezpośrednio poprzedzający okres podatkowy, w którym złożono wniosek o dofinansowanie (dalej "ostatni zamknięty okres podatkowy”).w sposób określony w art. 2 do 5.
- 5.** Małe i średnie przedsiębiorstwo, rozpoczynające działalność gospodarczą, określa wielkości wymienione w punkcie 1, 2 i 3 na podstawie własnego kwalifikowanego oszacowania dokonanego dla pierwszego okresu obrotowego, w którym działalność będzie prowadzona przez co najmniej 12 po sobie następujących miesięcy kalendarzowych, ewent. dla pierwszego okresu podatkowego, w którym działalność będzie prowadzona przez cały okres podatkowy.

### **Artykuł 2**

---

<sup>1</sup> z bilansu przedsiębiorstwa prowadzącego księgi rachunkowe

<sup>2</sup> z ewidencji podatkowej (uproszczonej ewidencji księgowej) przedsiębiorstwa nieprowadzącego księgi rachunkowe

## **Rodzaje przedsiębiorstw uwzględnianie przy określaniu liczby zatrudnionych i pułapów finansowych**

**1.** Przedsiębiorstwem „niezależnym” jest każde przedsiębiorstwo, nie uznawane za przedsiębiorstwo partnerskie w rozumieniu punktu 2 lub powiązane w rozumieniu punktu 3.

**2.** Przedsiębiorstwami „partnerskimi” są wszystkie przedsiębiorstwa, które nie są uznawane za połączone w rozumieniu punktu 3 i pomiędzy którymi zachodzi następująca relacja: przedsiębiorstwo posiada samodzielnie lub łącznie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi w rozumieniu punktu 3, 25% do 50% kapitału lub praw głosu w innym przedsiębiorstwie.

Jednakże przedsiębiorstwo może zostać uznane za niezależne, a zatem niemające żadnych partnerów, nawet, jeżeli ten próg 25% jest przekroczony przez następujących inwestorów, pod warunkiem, że inwestorzy ci nie są powiązani w rozumieniu punktu 3, ani indywidualnie ani łącznie z danym przedsiębiorstwem:

- a) publiczne korporacje inwestycyjne, firmy venture capital, osoby indywidualne lub grupy osób prowadzących regularną działalność w zakresie inwestycji venture capital, którzy inwestują kapitał własny w firmy nie notowane na giełdzie („anioły biznesu”) pod warunkiem, że łączna wartość inwestycji tych aniołów biznesu w to samo przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR,
- b) uniwersytety lub ośrodki badawcze typu non-profit (podmioty, których przedmiot działalności stanowią badania i są niedochodowe);
- c) inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego,
- d) samorządy lokalne o rocznym budżecie poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

**3.** Przedsiębiorstwami „powiązanymi” są przedsiębiorstwa, pomiędzy którymi zachodzi którakolwiek z poniższych relacji:

- a) przedsiębiorstwo posiada większość<sup>3</sup> praw głosu akcjonariuszy, wspólników lub członków innego przedsiębiorstwa;
- b) przedsiębiorstwo ma prawo mianowania lub odwoływania większości członków organu zarządzającego, kierującego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
- c) przedsiębiorstwo ma prawo wywierania dominującego wpływu na inne przedsiębiorstwa na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub na podstawie zapisów w akcie założycielskim lub umowie spółki;
- d) przedsiębiorstwo, które jest właścicielem akcji lub członkiem innego przedsiębiorstwa, samo kontroluje na podstawie porozumienia z pozostałymi akcjonariuszami, wspólnikami lub członkami wymienionego przedsiębiorstwa większość praw głosu akcjonariuszy, wspólników lub członków w wymienionym przedsiębiorstwie.

Zakłada się, że nie ma żadnego dominującego wpływu, jeżeli inwestorzy wymienieni w drugim akapicie punktu 2 nie są sami bezpośrednio lub pośrednio zaangażowani w zarządzanie danym przedsiębiorstwem bez wpływu na zmianę ich praw jako akcjonariuszy.

Za przedsiębiorstwa powiązane są uznawane również przedsiębiorstwa pozostające w jednej z relacji wymienionych w literze a) do d) niniejszego punktu za pośrednictwem jednego lub

---

<sup>3</sup> ponad 50%

kilku przedsiębiorstw albo za pośrednictwem któregoś z inwestorów wymienionych w punkcie 2.

Przedsiębiorstwa, mające jedną lub kilka takich relacji za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie, uznawane są za powiązane, jeżeli prowadzą działalność lub część działalności na tym samym<sup>4</sup> rynku lub na rynkach sąsiednich. Za „rynek sąsiedni”<sup>5</sup> uznaje się rynek dla produktu lub usługi, znajdujący się w bezpośrednim sąsiedztwie rynku właściwego, w kierunku rynku dystrybucji lub w kierunku rynku produkcji i dostaw.

**4.** Z wyjątkiem przypadków określonych w ust. 2, punkt drugi, przedsiębiorstwo nie może zostać uznane za MSP, jeżeli 25% lub więcej kapitału lub praw głosu jest kontrolowane bezpośrednio lub pośrednio, łącznie lub indywidualnie, przez jeden lub więcej organów administracji publicznej lub kraj (województwo) lub gminę.

**5.** Przedsiębiorstwa mogą złożyć oświadczenie o swoim statusie przedsiębiorstwa niezależnego, przedsiębiorstwa partnerskiego lub przedsiębiorstwa powiązanego, włączając w to dane dotyczące pułapów określonych w art. 2. Oświadczenie może zostać złożone nawet wtedy, jeżeli kapitał jest rozproszony do tego stopnia, iż nie można określić, w czym jest on posiadaniu. W tym przypadku przedsiębiorstwo może w dobrej wierze oświadczyć, że może w sposób uzasadniony założyć, że nie stanowi ono w 25% lub w większym stopniu własności jednego przedsiębiorstwa ani łącznie przedsiębiorstw powiązanych ze sobą.

### **Artykuł 3**

#### **Dane wykorzystane do ustalenia liczby zatrudnionych i kwot finansowych oraz okresu odniesienia**

**1.** Dane, które należy zastosować do określenia liczby zatrudnionych i kwot finansowych, to dane dotyczące ostatniego zamkniętego okresu obrachunkowego/ostatniego zamkniętego okresu podatkowego. Jeżeli ostatni zamknięty okres obrachunkowy/ostatni zamknięty rok podatkowy jest krótszy lub dłuższy od roku kalendarzowego, ewent. 12 po sobie następujących miesięcy kalendarzowych, dane dotyczące obrotów/przychodów należy przeliczyć na okres roku kalendarzowego (dane o obrotach/przychodach podzielić przez liczbę rozpoczętych miesięcy i pomnożyć przez dwanaście). Wartość obrotów obliczona jest z wyłączeniem podatku od towarów i usług (VAT) oraz innych podatków pośrednich.

**2.** W przypadku, gdy przedsiębiorstwo na podstawie danych za ostatni zamknięty okres obrachunkowy/ostatni zamknięty okres podatkowy stwierdzi, że dane przeliczone zgodnie z ust. 1 za dany okres obrachunkowy/dany okres podatkowy przekroczyły lub mieszczą się poniżej określonej liczby zatrudnionych lub pułapów finansowych określonych w artykule 1, nie powoduje to utraty lub nabycia statusu mikro-, małego i średniego przedsiębiorstwa, jeżeli granice te nie zostały przekroczone lub osiągnięte w dwóch po sobie następujących okresach (latach) obrachunkowych lub podatkowych.

<sup>4</sup> tym samym rynkiem jest rynek towarów, które są pod kątem ich charakterystyki, ceny i zakładanego zastosowania zgodne, porównywalne lub zastępowalne na obszarze, na którym warunki konkurencji są wystarczające homogeniczne i łatwe do odróżnienia od obszarów sąsiednich (patrz § 2 ust. 2 ustawy nr 143/2001 Dz.U., o ochronie konkurencji)

<sup>5</sup> rynek sąsiedni (ściśle powiązany) z rynkiem właściwym występuje wówczas, gdy towary umieszczone na rynkach są komplementarne lub ogólnie kupowane przez tę samą grupę konsumentów w celu tego samego końcowego przeznaczenia

**3.** Jeżeli w dwóch po sobie następujących zamkniętych okresach (latach) obrachunkowych/zamkniętych okresach (latach) podatkowych w jednym okresie określone pułapy zostały osiągnięte a w jednym przekroczone, w celu wskazania, czy przedsiębiorstwo jest lub nie jest mikroprzedsiębiorstwem, małym i średnim przedsiębiorstwem, decydujące są dane za trzeci zamknięty okres obrachunkowy/trzeci zamknięty okres podatkowy poprzedzający rok złożenia wniosku o dofinansowanie.

**4.** W przypadku przedsiębiorstwa z dwoma i mniej zamkniętymi okresami (latami) obrachunkowymi/okresami (latami) podatkowymi decydujące dla wskazania, czy przedsiębiorstwo spełnia warunki definicji mikroprzedsiębiorstwa, małego i średniego przedsiębiorstwa, są dane za ostatni zamknięty okres (rok) obrachunkowy/ostatni zamknięty okres (rok) podatkowy.

## **Artykuł 4**

### **Liczba zatrudnionych**

Liczba zatrudnionych odpowiada liczbie „rocznych jednostek roboczych” (RJR), to jest liczbie osób w pełnym wymiarze czasu w danym przedsiębiorstwie przez cały okres analizowany okres (rok) obrachunkowy/okres (rok) podatkowy. Praca osób, które nie pracowały przez cały rok, praca osób, które pracowały na niepełnym etacie bez względu na jego długość oraz praca pracowników sezonowych zalicza się jako ułamkowe części rocznych jednostek roboczych.

Do personelu należą:

- a) pracownicy; tj. osoby fizyczne pozostające w stosunku pracy wobec pracodawcy, pracujące na rzecz pracodawcy na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- b) właściciele-zarządzający uczestniczący w zarządzaniu jako członkowie organu statutowego przedsiębiorstwa.

Stażysty lub studenci uczestniczący w szkoleniu zawodowym na podstawie umowy stażu lub szkolenia zawodowego nie są uwzględniani jako personel. Czas trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego nie jest liczony.

## **Artykuł 5**

### **Ustalanie danych przedsiębiorstwa**

**1.** W przypadku przedsiębiorstwa niezależnego, dane, w tym liczbę zatrudnionych, ustala się wyłącznie na podstawie danych dotyczących tego przedsiębiorstwa.

**2.** W przypadku przedsiębiorstw, których nie można uznać za niezależne, do danych dotyczących danego przedsiębiorstwa dolicza się:

- a) dane dotyczące każdego bezpośredniego partnera danego przedsiębiorstwa posiadającego dane przedsiębiorstwo lub posiadanego przez dane przedsiębiorstwo. Agregacja jest proporcjonalna do udziału procentowego w kapitale podstawowym lub prawach głosu (większej z tych pozycji). W przypadku wzajemnej własności przedsiębiorstw w formie posiadania akcji dwu lub kilku spółek stosuje się wyższy procent. Do danych dotyczących bezpośredniego partnera przedsiębiorstwa przed dokonaniem stosunkowego przeliczenia w pełnej wysokości dolicza się dane dotyczące wszystkich przedsiębiorstw, z którymi jest powiązany (partnerzy pośredni),

b) dane dotyczące każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio (za pośrednictwem innych przedsiębiorstw powiązanych) powiązane z danym przedsiębiorstwem w pełnej wysokości. Do danych dotyczących przedsiębiorstwa pośrednio lub bezpośrednio powiązane dolicza się proporcjonalnie dane dotyczące ich partnera stosunkowo do udziału procentowego w kapitale lub prawach głosu (w zależności od tego, co jest wyższe).

3. W przypadku, gdy przedsiębiorstwo sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe lub jest uwzględnione w konsolidacji, dane można określać na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

## **Artykuł 6**

### **Równowartość w koronach**

Równowartość w koronach określa się w drodze pomnożenia kwot wymienionych w euro przez kurs ogłoszony przez Europejski Bank Centralny dla relacji zachodzącej między euro a CZK na dzień 31.12. roku poprzedzającego rok złożenia wniosku o dofinansowanie, ewent. na ostatni dzień roboczy poprzedzający ten dzień, jeżeli 31.12. przypada w sobotę, niedzielę lub święto.

## **Artykuł 7**

### **Inne postanowienia**

1. Źródłem informacji dotyczących liczby pracowników są dane dotyczące liczby zatrudnionych przekazywane do Czeskiego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

2. Obrotami rozumie się przychody netto (bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków pośrednich). Przychodami rozumie się przychody netto (bez podatku od towarów i usług i innych podatków pośrednich).

3. Źródłem informacji w celu sprawdzenia danych dotyczących wartości obrotów dla podmiotów prowadzących księgi rachunkowe jest rachunek zysków i strat. Źródłem informacji w celu sprawdzenia danych dotyczących wartości przychodów dla podmiotów prowadzących ewidencję podatkową (uproszczoną ewidencję księgową) są dane dotyczące przychodów i wydatków pochodzące z ewidencji podatkowej na podstawie § 7b ustawy nr 586/1992 Dz.U. o podatkach dochodowych z późniejszymi zmianami.

4. Źródłem informacji, w celu sprawdzenia danych dotyczących wartości aktywów dla podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, jest bilans. W przypadku podmiotów prowadzących ewidencję podatkową (uproszczoną formę ewidencji) dotyczy to składników majątku stwierdzonych na podstawie danych pochodzących z ewidencji podatkowej na podstawie § 7b ustawy nr 586/1992 Dz.U., o podatkach dochodowych z późniejszymi zmianami.

5. Źródłem informacji na temat relacji między przedsiębiorstwami partnerskimi i powiązanymi są np. umowy zawarte z danym przedsiębiorstwem, zapisy w memorandach lub statutach.