



Wojewódzki Urząd Pracy
w Szczecinie

13.10.2025 r.

Fundusze Europejskie

Trener: Maciej Zasłona

Szkolenie:
„Pomoc publiczna i pomoc de minimis w projektach
finansowanych z EFS+ na lata 2021–2027”



Fundusze Europejskie
dla Pomorza Zachodniego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Pomorze
Zachodnie

Identyfikacja pomocy

Wprowadzenie

- Pojęcia pomoc, działalność gospodarcza oraz korzyść, w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.
- Pomoc publiczna oraz pomoc de minimis stanowią dwie odrębne kategorie pomocy, co ma szczególne znaczenie w przypadku udzielania wsparcia, z uwagi na konieczność posiadania programu pomocowego w przypadku, gdyby miało ono stanowić pomoc publiczną.
- W przypadku projektów współfinansowanych z EFS, takim programem pomocowym jest Rozporządzenie MFiPR z 20.12.2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z EFS+ na lata 2021–2027 (Dz. U. poz. 2782).
- Korzyść w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu oznacza każdą korzyść gospodarczą, której dane przedsiębiorstwo nie mogłoby uzyskać w normalnych warunkach rynkowych, tj. bez interwencji państwa.
- Działalność gospodarcza w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu oznacza każdą działalność polegającą na oferowaniu towarów i usług na danym rynku.

Pojęcie pomocy publicznej

- Za pomoc publiczną (pomoc państwa) uznaje się wszelką pomoc udzieloną przez państwo członkowskie, która zakłóca lub może zakłócić konkurencję poprzez dawanie przewagi niektórym przedsiębiorstwom, a tym samym wywiera niekorzystny wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi.
- Co do zasady jest ona zakazana, tak by zapewnić prawidłowe funkcjonowanie rynku wewnętrznego.
- Warunki dopuszczalności pomocy państwa (pomocy publicznej) określają art. 107-109 Traktatu o Funkcjonowaniu UE.

Kryteria decydujące o występowaniu pomocy publicznej

| | Kryteria |
|---|---|
| 1 | Pomoc jest przyznawana przedsiębiorstwom |
| 2 | Pomoc jest przyznawana przez państwo lub z zasobów państwowych |
| 3 | Pomoc przynosi korzyść |
| 4 | Przyznana korzyść ma charakter selektywny |
| 5 | Pomoc zakłóca konkurencję lub grozi jej zakłóceniem |
| 6 | Pomoc wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi |

Kryterium działalności gospodarczej

- Działalność gospodarcza – należy przez to rozumieć działalność gospodarczą, do której mają zastosowanie reguły konkurencji określone w przepisach części trzeciej tytułu VII rozdziału 1 TFUE.
- Wszelka działalność polegająca na oferowaniu towarów lub usług na danym rynku jest działalnością gospodarczą (np. orzeczenia ETS z dnia 18 czerwca 1998 r. w sprawie C-35/96 Komisja przeciwko Włochom lub w sprawach C-180/98–184/98 Pavlov).
- Status podmiotu przyznany mu na podstawie prawa krajowego nie jest decydujący.
- O stosowaniu pomocy publicznej nie decyduje to, czy dany podmiot utworzono po to, aby przynosił zyski – znaczenie ma wyłącznie to, czy podmiot oferuje towary lub usługi na danym rynku.
- Klasyfikacja podmiotu jako przedsiębiorstwa zawsze odnosi się do konkretnej działalności – podmiot prowadzący jednocześnie działalność gospodarczą i działalność o charakterze niegospodarczym powinien być traktowany jako przedsiębiorstwo jedynie w odniesieniu do działalności gospodarczej.

Kryterium działalności gospodarczej

- Działalność wykonywana nieodpłatnie może być działalnością gospodarczą, jeżeli istnieje przedsiębiorca, który byłby zainteresowany wykonywaniem jej odpłatnie*.
- Usługi, które mogą zostać zakwalifikowane jako działalność gospodarcza, stanowią świadczenia wykonywane zwykle za wynagrodzeniem. Istotną cechą wynagrodzenia jest to, że stanowi ono gospodarcze świadczenie wzajemne względem danego świadczenia**.
- * orzeczenie TSUE z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie T-461/13 Hiszpania przeciwko Komisji.
- ** orzeczenie TSUE z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie C-74/16 Congregación de Escuelas Pías Provincia Betania przeciwko Ayuntamiento de Getafe.

Przykłady działalności niegospodarczej

- Sprawowanie władzy publicznej – działalność:
 - wojska lub policji, zawodowa straż pożarna;
 - bezpieczeństwa i kontroli żeglugi powietrznej;
 - kontroli i bezpieczeństwa ruchu morskiego;
 - nadzoru nad zanieczyszczeniami;
 - organizacji, finansowania i wykonywania wyroków pozbawienia wolności;
 - zbierania danych, które mają być wykorzystane do celów publicznych, na podstawie ustawowego obowiązku informacyjnego nałożonego na te przedsiębiorstwa.
- Budynki wykorzystywane wyłącznie na cele mieszkalne.
- Budowa i eksploatacja w interesie publicznym infrastruktury, która będzie nieodpłatnie udostępniana użytkownikom końcowym na równych i niedyskryminacyjnych zasadach.

Przykłady działalności niegospodarczej

- Opieka zdrowotna.
- Zabezpieczenie społeczne oparte na zasadzie solidarności.
- Kształcenie i działalność badawcza.
- Działania służące zachowaniu dziedzictwa kulturowego, których wyniki są nieodpłatnie udostępniane ogółowi społeczeństwa: fakt, że osoby odwiedzające instytucje kultury lub uczestnicy wydarzeń kulturalnych, w tym ochronie przyrody, ponoszą opłaty, które pokrywają ułamek rzeczywistych kosztów działania, nie zmienia niegospodarczego charakteru tej działalności.

Kryterium działalności gospodarczej

- Działania, w których występuje *małe* ryzyko uznania ich za gospodarczą:
 - aktywizm obywatelski (promocja aktywności, wolontariat, edukacja obywatelska),
 - działania dotyczące konsolidacji i samowiedzy środowiska organizacji pozarządowych,
 - rzecznictwo interesów organizacji lub grup społecznych wobec administracji publicznej,
 - udział NGO w kształtowaniu polityk publicznych,
 - budowanie relacji z administracją publiczną, środowiskiem akademickim.
- W ich przypadku można uznać, że nie są one oferowane na rynku, a ich charakter nie jest konkurencyjny względem usług innych przedsiębiorstw.

Kryterium działalności gospodarczej

- Działania, w których występuje *większe* ryzyko uznania ich za gospodarczą, uzależnione od szczegółów realizacji działań (mają potencjalnie charakter gospodarczy):
 - wzmocnienie zasobów ludzkich (np. rozwój kompetencji kadr) – jeśli organizacja świadczy usługi szkoleniowe konkurencyjne do innych podmiotów szkoleniowych,
 - zapewnienie wydolności finansowej (m.in. ekonomizacja działalności) – np. rozwój usług statutowych o charakterze gospodarczym,
 - działania techniczne i rozwój instytucjonalny (wyposażenie, rozwój kompetencji IT) – szczególnie, jeśli dotowane wyposażenie służy świadczeniu usług na rynku,
 - podnoszenie jakości usług, jeśli prowadzone są oferowane na rynku.
- Jeżeli te działania prowadzą (lub mogą prowadzić) do oferowania przez NGO usług na rynku, które potencjalnie konkurują z ofertą podmiotów gospodarczych, ich charakter należy uznać za gospodarczy.

Kryterium korzyści gospodarczej

- Korzyść w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu oznacza każdą korzyść gospodarczą, której dane przedsiębiorstwo nie mogłoby uzyskać w normalnych warunkach rynkowych, tj. bez interwencji państwa.
- Znaczenie ma wyłącznie wpływ interwencji na przedsiębiorstwo, a nie przyczyna czy cel.
- Korzyść występuje zawsze, ilekroć sytuacja finansowa przedsiębiorstwa ulega poprawie w wyniku interwencji na warunkach innych niż normalne warunki rynkowe.
- Aby to ocenić, należy porównać sytuację finansową przedsiębiorstwa po zastosowaniu środka z jego sytuacją finansową w przypadku braku środka
- Forma interwencji nie ma znaczenia przy ustalaniu, czy przynosi ona korzyść gospodarczą przedsiębiorstwu – obejmuje sytuacje, w których niektóre podmioty nie muszą ponosić kosztów, jakie zwykle muszą ponosić inne porównywalne podmioty.

Kryterium korzyści gospodarczej

- Korzyścią będzie każde przyznanie przedsiębiorstwu przywilejów zwalniających go z obciążeń, które normalnie są finansowane z jego własnych środków lub przekazanie wsparcia, którego nie otrzymano by w warunkach rynkowych.
- Korzyść występuje wówczas, gdy organy publiczne (lub inne podmioty dysponujące zasobami państwa) przyznają przedsiębiorstwu wsparcie na realizację zadań, nawet jeśli przedsiębiorstwo nie ma prawnego obowiązku ich realizacji.
- W wyniku zastosowania instrumentu, który był bezpośrednio skierowany do wnioskodawcy, korzyść może odnieść podmiot trzeci, a jeżeli podmiot trzeci jest przedsiębiorstwem mamy do czynienia z pomocą pośrednią (jest to tzw. transferowanie pomocy).

Kryterium korzyści gospodarczej

- Miernikiem określającym korzyść gospodarczą jest tzw. *ekwiwalent dotacji brutto* (EDB): jest to kwotę pomocy, którą przedsiębiorca uzyskałby, gdyby otrzymał pomoc w formie dotacji wypłaconą w całości w dniu udzielenia pomocy.
- Ogólne reguły obliczania EDB dla form pomocy są następujące:
 - w przypadku dotacji, EDB jest równy kwocie dotacji (w przypadku, gdy dotacja przekazywana jest w transzach lub jej wypłata jest odłożona w czasie, EDB jest równy zdyskontowanej wartości dotacji),
 - w przypadku rozłożenia zaległości na raty, EDB jest równy różnicy między zdyskontowaną wartością odsetek płaconych od zaległości na warunkach rynkowych a zdyskontowaną wartością rzeczywistych odsetek płaconych od zaległości.
- Sposób określania ekwiwalentu dotacji brutto jest ustalony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej w różnych formach (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 461).

Kryterium korzyści gospodarczej

- Adaptacja stanowisk pracy, pakiet usług medycznych, działania edukacyjne dla pracowników, wsparcie psychologiczne, zachęty do dodatkowej aktywności pracowników (bilety na basen, siłownię itp.) stanowią korzyść dla przedsiębiorstwa także, gdy przyjmują formę dopłaty do wynagrodzenia (w formie pieniężnej lub rzeczowej).
- Adaptacja stanowisk pracy, świadczenie usług doradczych (audyt) na rzecz przedsiębiorstwa oraz wdrożenie wyników usług doradczych (audytu) w przedsiębiorstwie stanowią korzyść dla przedsiębiorstwa.
- Nawet jeżeli grupę docelową stanowią osoby fizyczne, będące pracownikami przedsiębiorstwa, a pracodawca nie ma ustawowego obowiązku do realizacji działań, przyznanie pracodawcy wsparcia zwalnia go z ponoszenia kosztów, które normalnej sytuacji musiałyby ponieść sam. Jest to zatem element wystarczający do stwierdzenia występowania korzyści ekonomicznej.

Kryterium korzyści gospodarczej

- Korzyść uzyskać może nie tylko bezpośredni odbiorca wsparcia, ale także przedsiębiorstwo, które korzysta z pomocy pośrednio, np. funkcjonuje na dalszych poziomach działalności.
- W przypadku, gdy bezpośredni beneficjent wsparcia jest pośrednikiem, który przekazuje korzyść beneficjentowi końcowemu i nie zachowuje żadnej korzyści dla siebie, nie jest uznawany za beneficjenta pomocy publicznej.
- Korzyść pośrednia na rzecz beneficjenta końcowego może wystąpić także w sytuacji, gdy bezpośredni beneficjent wsparcia nie prowadzi działalności gospodarczej.
- W świetle ograniczeń wynikających z definicji beneficjenta (art. 2 pkt 9 rozporządzenia 2021/1060) w perspektywie finansowej 2021-2027 zasadniczo nie ma możliwości udzielania pomocy publicznej na tzw. drugim poziomie, tj. przez beneficjenta – stronę umowy o dofinansowanie kolejnym podmiotom.

Kryterium korzyści gospodarczej

- Nie stanowi korzyści gospodarczej wsparcie udzielane na warunkach rynkowych, spełniające:
 - test prywatnego inwestora,
 - test prywatnego wierzyciela,
 - test prywatnego sprzedawcy,
 - zasadę pari passu.
- W przypadku usług w ogólnym interesie gospodarczym – łączne spełnienie czterech przesłanek określonych w tzw. sprawie Altmark.

Kryterium selektywności

- Wsparcie ma charakter selektywny, gdy uprzywilejowuje tylko wybrane podmioty.
- Z selektywnością mamy do czynienia, gdy uprzywilejowany zostaje cały określony sektor gospodarki, przy czym pojęcie to jest interpretowane szeroko, gdyż dotyczy nie tylko przedsiębiorców zajmujących się produkcją, ale również usługami i handlem.
- Selektywność przejawia się poprzez skierowanie danego środka tylko do przedsiębiorstw określonej wielkości (np. MŚP) lub przedsiębiorstw z jednego regionu.
- Stosowanie formy konkursu w celu wyłonienia zadań do dofinansowania nie przesądza o braku spełnienia tej przesłanki z uwagi na charakter takiego konkursu: organizowanie konkursów w celu wyłonienia wniosków do dofinansowania nie służy wyeliminowaniu selektywnej korzyści, tylko wyłonieniu najlepszych wniosków do dofinansowania.

Kryterium zakłócenia konkurencji

- Przesłanka może być spełniona tylko jeżeli istnieje rynek.
- Zakłócenie konkurencji dotyczy zarówno aktualnie istniejącej konkurencji, jak i zakłóceń w zakresie konkurencji potencjalnej – skutkujących istotnymi trudnościami w wejściu na rynek dla przedsiębiorstw, które dopiero zechcą w nim uczestniczyć.
- Groźba zakłócenia konkurencji to potencjalna możliwość wystąpienia zmiany warunków konkurowania na rynku – samo wzmocnienie pozycji konkurencyjnej przedsiębiorstwa poprzez dostarczanie mu korzyści gospodarczych, których nie uzyskałoby przy zwykłym toku prowadzenia działalności, wskazuje na możliwe zakłócenie konkurencji.

Kryterium wpływu na wymianę handlową

- Przesłanka jest spełniona jeżeli beneficjent prowadzi działalność na rynku otwartym na wewnątrzspółnotową wymianę handlową (sam nie musi faktycznie uczestniczyć w wymianie handlowej).
- Pojęcie wymiany handlowej obejmuje nie tylko przepływ towarów, ale również przepływ usług.
- Wpływ wsparcia przedsiębiorstwa na wymianę handlową między państwami członkowskimi nie może być domniemywany lub tylko hipotetyczny.
- Musi zostać wykazane, w oparciu o dające się przewidzieć skutki wsparcia przedsiębiorstwa, dlaczego może ono wpływać na wymianę handlową.
- Jeśli nie ma dających się rozsądnie przewidzieć skutków, wsparcie przedsiębiorstwa nie stanowi pomocy publicznej.
- Wykluczenie pomocy publicznej przez to, że wsparcie nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi jest wyjątkiem.

Kryterium wpływu na wymianę handlową

- Przykładowe czynniki brane pod uwagę przy ocenie lokalnego charakteru infrastruktury:
 - geograficzny „obszar ciężenia” danej infrastruktury, tzn. z jakiego obszaru przyciąga użytkowników;
 - preferencje potencjalnych użytkowników: czy są gotowi podróżować dalej, by skorzystać z danej infrastruktury?
 - czy infrastruktura oferuje zakres usług, który jest więcej niż „nieznaczny” w porównaniu do skali usług oferowanych na rynku?
 - wielkość beneficjenta (np. jego roczne obroty).

Kryterium wpływu na wymianę handlową

- Komisja nie wypracowała dotychczas jednolitego i spójnego podejścia, z którego wynikałoby, w jaki sposób państwa członkowskie mogłyby we własnym zakresie, dokonywać oceny występowania pomocy w oparciu o jej wpływ na wymianę handlową.
- Przesądzenie w sposób generalny, w odniesieniu do nieokreślonej liczby beneficjentów, iż pomoc publiczna nie będzie miała miejsca w związku z prowadzoną przez nich działalnością, gdyż nie może wpłynąć na warunki wymiany handlowej, nie jest rozwiązaniem dającym pewność prawną.

Kryterium wpływu na wymianę handlową

- Pkt 192 Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej: „Dotacja publiczna przyznana przedsiębiorstwu, które świadczy jedynie usługi lokalne lub regionalne, a nie świadczy żadnych usług poza państwem pochodzenia, może mieć jednak wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi, jeżeli przedsiębiorstwa z innych państw członkowskich mogłyby świadczyć takie usługi (...)”
- Wyłącznie pewnego obszaru zadań spod pojęcia pomocy publicznej, poprzez przyjęcie *a priori* założenia, że mają one lokalny charakter lub ich atrakcyjność jest ograniczona do określonego obszaru geograficznego i tym samym nie wywiera negatywnego wpływu na wymianę handlową, nie jest postępowaniem prawidłowym.
- Realizacja projektów, które zaspokajają zidentyfikowane potrzeby lokalnej społeczności w zakresie opieki długoterminowej, opieki nad dziećmi, dostępu do reintegracji na rynku pracy, opieki nad słabszymi grupami społecznymi oraz włączenia społecznego tych grup może być świadczona w warunkach rzeczywistej lub potencjalnej konkurencji.

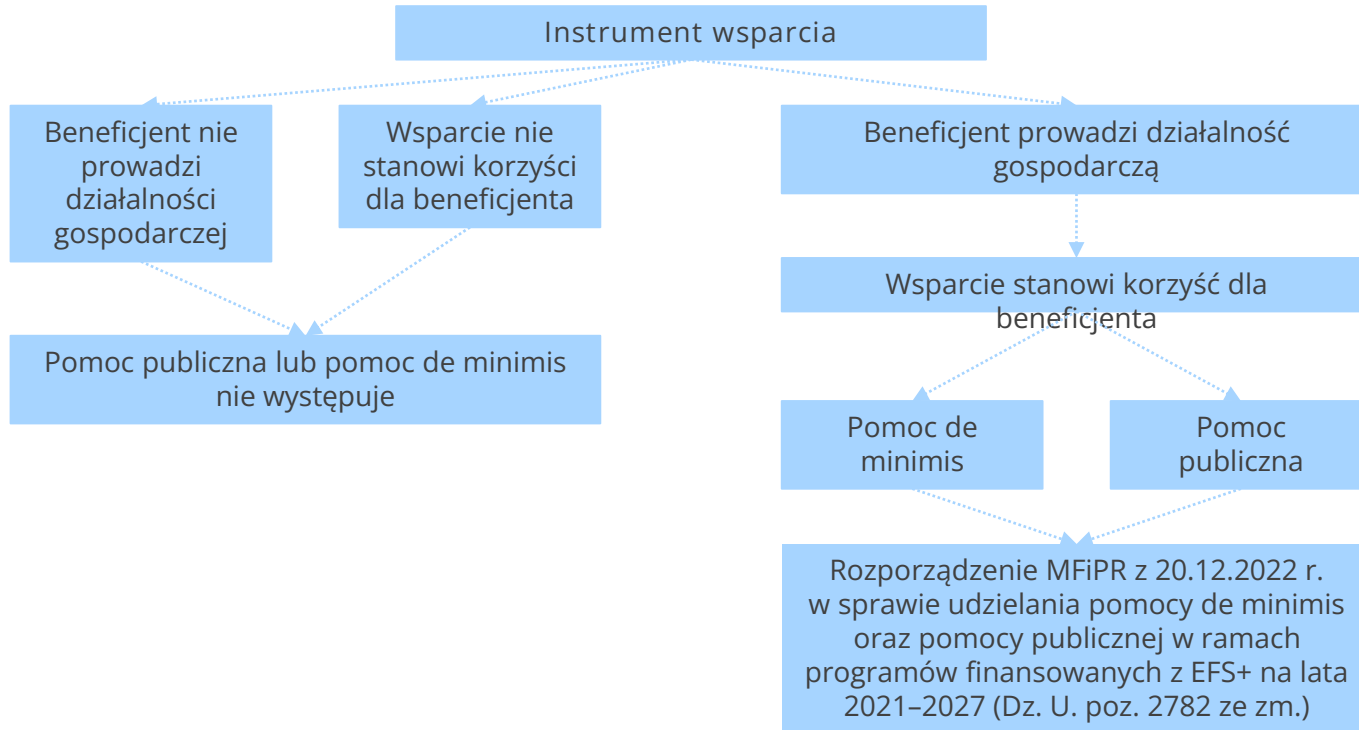
Pomoc publiczna a gospodarka społeczna

- Pkt. 18 Zalecenie Rady z dnia 27 listopada 2023 r. w sprawie opracowania warunków ramowych gospodarki społecznej (C/2023/1344).
- W każdym przypadku, gdy środek wsparcia na rzecz gospodarki społecznej stanowi pomoc publiczną, zaleca się państwom członkowskim jak najlepsze wykorzystanie możliwości oferowanych przez zasady pomocy publicznej w celu wsparcia gospodarki społecznej, jakie przewidziano w GBER, zasady dotyczące usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym oraz zasadę de minimis przez:
 - zachęcanie do korzystania z regionalnej pomocy inwestycyjnej (art. 14 GBER),
 - wykorzystanie przepisów umożliwiających udzielanie MŚP pomocy na finansowanie ryzyka (art. 21 i 21a GBER),
 - wspieranie budowy lub modernizacji lokalnej infrastruktury, która może obejmować lokalną infrastrukturę społeczną (art. 56 GBER),
 - zbadanie, które usługi świadczone przez podmioty gospodarki społecznej można zdefiniować i finansować jako usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym.

Przykładowy test pomocy publicznej

| | Pytanie | Odpowiedź |
|---|--|-------------------------------|
| 1 | Czy Wnioskodawca prowadzi (lub planuje prowadzić) działalność gospodarczą w rozumieniu wspólnotowego prawa konkurencji? | TAK lub NIE (uzasadnienie) |
| 2 | Czy planowane przedsięwzięcie związane jest z prowadzoną (lub planowaną) działalnością gospodarczą w rozumieniu wspólnotowego prawa konkurencji? | TAK lub NIE (uzasadnienie) |
| 3 | W przypadku odpowiedzi twierdzącej na pytanie nr 2, czy w zakresie prowadzonej (lub planowanej) działalności gospodarczej Wnioskodawca spotyka się z konkurencją lub taka konkurencja może wystąpić? | TAK lub NIE (uzasadnienie) |
| 4 | Czy planowane dofinansowanie stanowi korzyść gospodarczą dla Wnioskodawcy? | TAK lub NIE (uzasadnienie) |
| 5 | Czy wnioskowane dofinansowanie wpłynie lub może wpłynąć na wymianę handlową między państwami członkowskimi? | TAK lub NIE (uzasadnienie) |

Podsumowanie



Pomoc de minimis

- Komisja ustaliła, że pomoc przyznana jednemu przedsiębiorstwu w okresie trzech lat nie zakłóca konkurencji ani nie wywiera niekorzystnego wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi, jeżeli nie przekracza określonego pułapu.
- Tego rodzaju pomoc określana jest mianem pomocy de minimis, a ponieważ nie zakłóca ona konkurencji, nie grozi jej zakłóceniem ani nie wpływa negatywnie na wymianę handlową między państwami członkowskimi, nie jest klasyfikowana jako pomoc publiczna i nie musi być zgłaszana Komisji.
- Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.

Pomoc publiczna

- Komisja przyjęła rozporządzenie, w myśl którego pewne kategorie pomocy, które uznano za prawdopodobnie zgodne z rynkiem wewnętrznym, nie podlegają wymogowi zgłoszenia, jeśli spełnione zostały wszystkie warunki, chyba że kwota pomocy przewyższa określone progi.
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu,
 - zmienione przez Rozporządzenie Komisji (UE) 2017/1084 z dnia 14 czerwca 2017 r.,
 - zmienione przez Rozporządzenie Komisji (UE) 2020/972 z dnia 2 lipca 2020 r.,
 - zmienione przez Rozporządzenie Komisji (UE) 2021/452 z dnia 15 marca 2021 r.,
 - zmienione przez Rozporządzenie Komisji (UE) 2021/1237 z dnia 23 lipca 2021 r.,
 - zmienione przez Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/1315 z dnia 23 czerwca 2023 r.

Pomoc publiczna a pomoc de minimis

| Kryterium | Pomoc publiczna | Pomoc de minimis |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Przeznaczenie pomocy | Narzucone przepisem | Nieokreślone |
| Koszty kwalifikowalne | Narzucone przepisem | Nieokreślone |
| % intensywności pomocy | Narzucony przepisem | Nieokreślony |
| % wkładu własnego | Narzucony przepisem | Nieokreślony |
| Pułap pomocy | Brak* | < 300.000 EUR** |
| Występowanie efektu zachęty | Obowiązkowe | Brak |
| Ocena trudnej sytuacji | Obowiązkowa | Brak (co do zasady) |

- * pomoc publiczna przekraczająca odpowiedzi pułap jest dozwolona pod warunkiem jej notyfikacji do Komisji.
- ** pułap pomocy de minimis jest uzależniony od rodzaju działalności na którą pomoc jest przeznaczona.

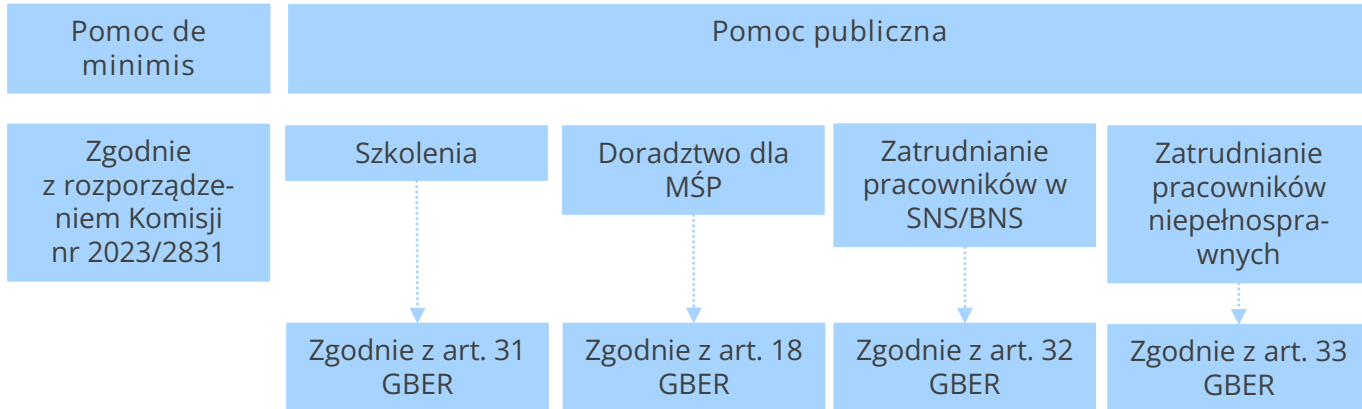
Efekt zachęty

- Pomoc publiczna wywołuje efekt zachęty, jeżeli przedsiębiorstwo złożyło pisemny wniosek o udzielenie pomocy publicznej przed podjęciem prawnie wiążącego zobowiązania do udziału w szkoleniu lub zewnętrznej usłudze doradczej przez przedsiębiorcę lub jego personel.
- Wniosek o dofinansowanie projektu – w przypadku, gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc publiczną jest wnioskodawcą.
- Pomoc publiczna na subsydiowanie zatrudnienia automatycznie wywołuje efekt zachęty, jeżeli zostały spełnione warunki określone odpowiednio w art. 32 i art. 33 GBER.

Pomoc publiczna a pomoc de minimis

Rozporządzenie MFiPR z 20.12.2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z EFS+ na lata 2021–2027 (Dz. U. poz. 2782 ze zm.)

Nr referencyjny SA.110617: program pomocowy obowiązuje do 30.06.2027 r.



Poziomy występowania pomocy

Poziomy występowania pomocy publicznej

- Pomoc publiczna może wystąpić nie tylko na poziomie bezpośredniego beneficjenta, ale także na kolejnych, niższych poziomach (pomoc pośrednia).
- Zazwyczaj są to trzy poziomy:
 - poziom właściciela infrastruktury,
 - poziom podmiotów wykonujących działalność z wykorzystaniem infrastruktury (operatorów),
 - poziom użytkowników końcowych.
- Czy wybudowanie infrastruktury na nieruchomości niestanowiącej własności beneficjenta może wiązać się z ryzykiem transferowania pomocy?
- Wg interpretacji DG REGIO, w perspektywie 2021-2027 nie ma możliwości udzielania pomocy publicznej na tzw. drugim poziomie, tj. przez beneficjenta – stronę umowy o dofinansowanie kolejnym podmiotom (poza pomocą de minimis).

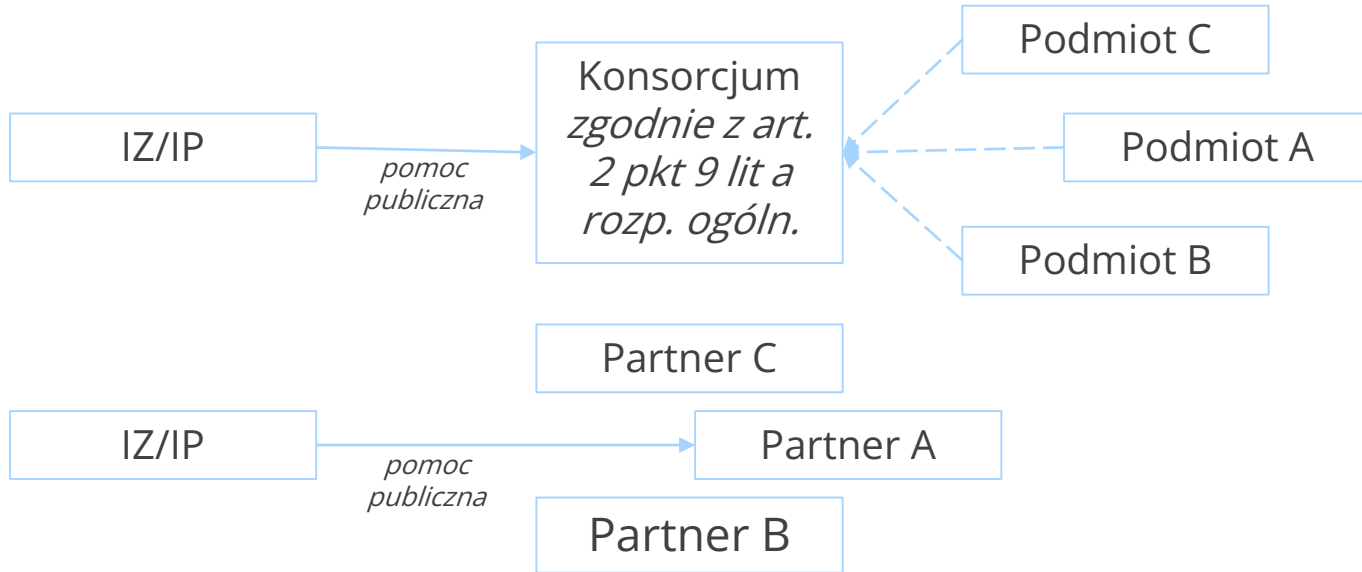
Pomoc na rzecz operatorów

- Operatorzy wykorzystujący infrastrukturę objętą pomocą do świadczenia usług użytkownikom końcowym odnoszą korzyść, jeżeli korzystanie z tej infrastruktury przynosi im korzyści ekonomiczne, których nie osiągnęliby na normalnych warunkach rynkowych.
- Zazwyczaj ma to miejsce w sytuacji, gdy za prawo do eksploatacji infrastruktury operatorzy płacą mniej niż płaciliby za eksploatację porównywalnej infrastruktury na normalnych warunkach rynkowych.

Pomoc na rzecz użytkowników końcowych

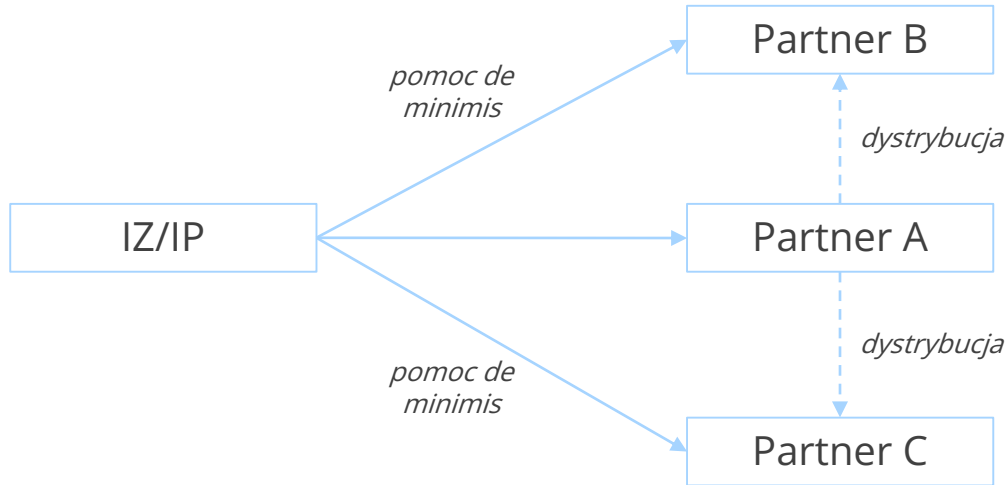
- Jeżeli operator infrastruktury otrzymał pomoc publiczną lub jeżeli jego zasoby stanowią zasoby państwowe, jest on w stanie przyznać korzyść użytkownikom infrastruktury (jeżeli są to przedsiębiorstwa), chyba że warunki korzystania z niej są zgodne z testem prywatnego inwestora, tj. infrastruktura jest udostępniana użytkownikom na warunkach rynkowych:
 - opłaty za korzystanie z infrastruktury ustalono w drodze przetargu lub
 - porównanie do warunków, na jakich porównywalne podmioty prywatne w porównywalnych sytuacjach zezwalają na korzystanie z porównywalnej infrastruktury, lub
 - finansowane otwartej infrastruktury, która nie jest przeznaczona dla konkretnego użytkownika, jeżeli jej użytkownicy zwiększają w stopniowy sposób rentowność projektu/operatora – operator infrastruktury dokonuje ustaleń handlowych z poszczególnymi użytkownikami, które to ustalenia umożliwiają pokrycie wszystkich kosztów z nich wynikających, z uwzględnieniem rozsądnej marży w perspektywie średnioterminowej.

Kontekst transferowania pomocy publicznej



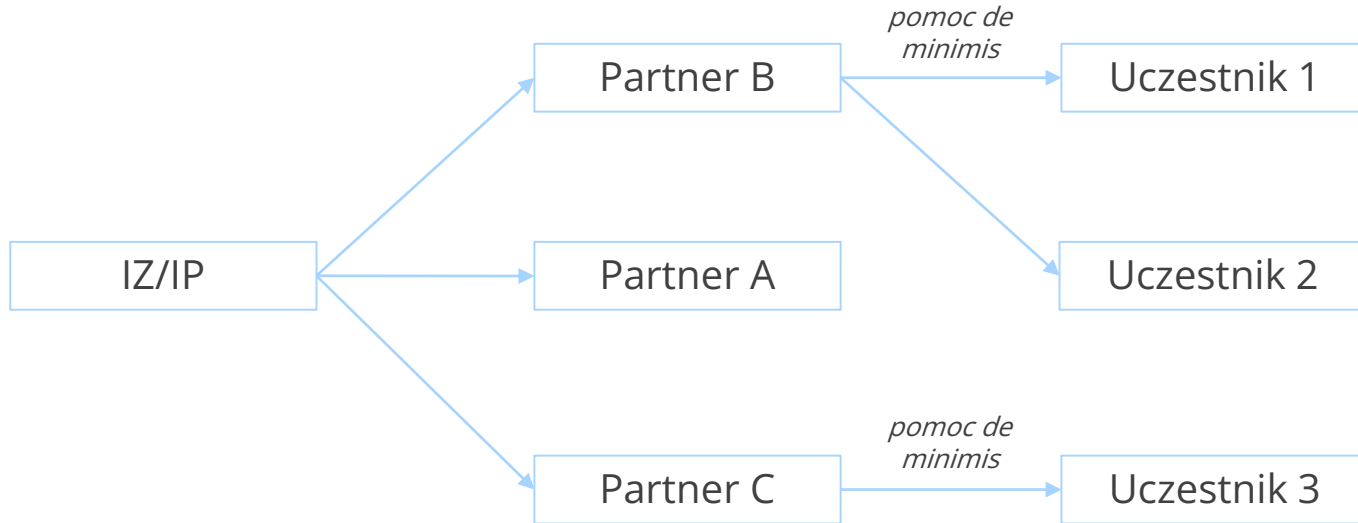
- Kilka współpracujących ze sobą podmiotów (jednostek) może utworzyć konsorcjum, które będzie stanowiło odrębną jednostkę – zgodnie z krajowymi przepisami i ta oddzielna jednostka staje się beneficjentem.
- Kilka współpracujących ze sobą podmiotów (jednostek) może nie tworzyć konsorcjum, tylko zawiązać partnerstwo – wówczas beneficjentem jest tylko jeden z tych podmiotów. W przypadku partnerstwa, jako beneficjent wskazany będzie partner wiodący.

Kontekst transferowania pomocy de minimis



- Podmiotem formalnie udzielającym pomocy jest IZ/IP, a podmiotem dystrybuującym pomoc de minimis partner wiodący (beneficjent).
- IZ/IP po weryfikacji umowy o partnerstwie ocenia, ile środków powinien otrzymać każdy z partnerów, przy wskazaniu, że tylko beneficjent, będzie odpowiadał przed IZ/IP za prawidłową realizację projektu. Nie przewidziano, by beneficjent był uznany za podmiot udzielający pomocy (w celu minimalizacji ryzyka uznano, że jest to zadanie IZ/IP).

Kontekst transferowania pomocy de minimis



- W przypadku gdy podmiotem udzielającym pomocy de minimis jest beneficjent lub partner projektu, pomoc de minimis może być udzielona, jeżeli możliwość jej udzielenia przewiduje umowa albo porozumienie.

Pomoc pośrednia

- W przypadku szkoleń, które są realizowane na rzecz pracowników zatrudnionych w podmiotach świadczących usługi społeczne oparte na zasadzie solidarności społecznej, pomoc publiczna/de minimis nie będzie występować w odniesieniu do pracodawcy, który nie prowadzi działalności gospodarczej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu oraz nie będzie występować w odniesieniu do pracownika, przy założeniu, że nie jest on jednocześnie przedsiębiorcą, tzn. nie oferuje we własnym imieniu towarów lub usług na rynku.

Pomoc pośrednia

- W przypadku, gdy w szkoleniu będzie brać udział pracownik, który jednocześnie prowadzi działalność gospodarczą (tzn. oferuje we własnym imieniu towary lub usługi na rynku), nie można wykluczyć sytuacji, że wykorzysta on zdobyte kwalifikacje w ramach prowadzonej działalności. W takim przypadku odniesie korzyść, którą należy zakwalifikować jako pomoc de minimis (pomoc pośrednia).
- Powyższe dotyczy także sytuacji, gdy pracownik znajduje się w okresie zawieszenia działalności gospodarczej – zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie pozbawia statusu przedsiębiorcy, a zdobyte kwalifikacje mogą być wykorzystane w ramach działalności, która może zostać wznowiona w wybranym dniu (z zastrzeżeniem, że okres zawieszenia działalności nie może być krótszy niż 30 dni).

Pomoc pośrednia

- W przypadku uczestnika, który po zakończeniu szkolenia podejmie działalność gospodarczą, szkolenie nie powinno stanowić pomocy de minimis, ponieważ na dzień rekrutacji na szkolenie, jego uczestnik nie prowadził działalności gospodarczej lub nie znajdował się w okresie zawieszenia prowadzonej działalności gospodarczej.
- W sytuacji, gdy pracownik zatrudniony w podmiocie świadczącym usługi społeczne oparte na zasadzie solidarności społecznej, byłby jednocześnie zatrudniony u innego pracodawcy (w szczególności pracodawcy, który prowadzi działalność gospodarczą), pomoc publiczna/de minimis nie powinna być identyfikowana w odniesieniu do drugiego pracodawcy, ponieważ nie jest on bezpośrednio zaangażowany w szkolenie tego pracownika: w szczególności ten pracodawca nie będzie kierował pracownika na szkolenie.

Rozporządzenie MFiPR w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z EFS+

Zasady ogólne – dopuszczalność pomocy

| | DM | Pomoc publiczna | | | |
|--|-----|-----------------|------|-------|-------|
| | | Szk. | Dor. | Zatr. | Niep. |
| Przedsiębiorstwa inne niż MŚP | Tak | Tak | Nie | Tak | Tak |
| Pomoc wywozowa (co do zasady) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| W sektorze produkcji podstawowej produktów rolnych | Nie | Tak | Tak | Tak | Tak |
| W sektorze produkcji podstawowej produktów rybołówstwa i akwakultury | Nie | Tak | Nie | Tak | Tak |
| W sektorze przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych i produktów rybołówstwa i akwakultury (co do zasady) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| W sektorze drogowego transportu towarów | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |

Produkcja podstawowa produktów rybołówstwa i akwakultury

- Definicja sektora rybołówstwa i akwakultury zawarta została w art. 5 lit. d rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1379/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie wspólnej organizacji rynków produktów rybołówstwa i akwakultury, zmieniającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1184/2006 i (WE) nr 1224/2009 oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 104/2000.
- W załączniku nr I do ww. rozporządzenia wymienione zostały:
 - produkty rybołówstwa – organizmy wodne pochodzące z dowolnej działalności połowowej lub otrzymywane z nich produkty (art. 5 lit. a rozporządzenia nr 1379/2013);
 - produkty akwakultury – organizmy wodne na dowolnym etapie ich cyklu życia, pochodzące z dowolnej działalności w zakresie akwakultury lub otrzymywane z nich produkty (art. 5 lit. b rozporządzenia nr 1379/2013).

Produkcja podstawowa produktów rolnych

- Zgodnie z art. 38 TFUE przez produkty rolne należy rozumieć płody ziemi, produkty pochodzące z hodowli i rybołówstwa, jak również produkty pierwszego przetworzenia, które pozostają w bezpośrednim związku z tymi produktami.
- Wskazane są one w załączniku I do TFUE.
- W celu zweryfikowania, czy konkretny produkt znajduje się na liście produktów rolnych wymienionych w załączniku nr I do TFUE, należy odszukać ten produkt w Nomenklaturze Taryfowej i Statystycznej i ustalić, w którym dziale tej nomenklatury się znajduje.
- Jeżeli dział ten lub jego część jest wymieniona w załączniku nr I do TFUE, produkt ten jest produktem rolnym (np. pieczarki o kodzie CN 0709 51 00, znajdują się w dziale 7, który wymieniony jest w całości w załączniku nr I do TFUE).

Przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu produktów rolnych oraz produktów rybołówstwa i akwakultury

- Przepisy dopuszczają udzielanie pomocy de minimis w zakresie działalności dotyczącej przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych oraz produktów rybołówstwa i akwakultury.

Przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu produktów rolnych

- Przetwarzanie produktów rolnych: wszelkie czynności dokonywane na produkcie rolnym, w wyniku których powstaje produkt będący również produktem rolnym, z wyjątkiem czynności wykonywanych w gospodarstwach, niezbędnych do przygotowania produktów zwierzęcych lub roślinnych do pierwszej sprzedaży.
- Wprowadzanie do obrotu produktów rolnych: oznacza posiadanie lub wystawianie produktu rolnego w celu sprzedaży, oferowanie go na sprzedaż, dostawę lub każdy inny sposób wprowadzania produktu na rynek, z wyjątkiem jego pierwszej sprzedaży przez producenta surowców na rzecz podmiotów zajmujących się odsprzedażą lub przetwórstwem i czynności przygotowujących produkt do takiej pierwszej sprzedaży.
- Sprzedaż produktu przez producenta surowców konsumentowi końcowemu uznaje się za wprowadzanie produktów rolnych do obrotu, jeśli następuje w odpowiednio wydzielonym do tego celu miejscu.

Przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu produktów rybołówstwa i akwakultury

- Przetwarzanie i wprowadzanie do obrotu produktów rybołówstwa i akwakultury: wszelkie czynności, takie jak składowanie, przetwarzanie i przekształcanie, przeprowadzane od chwili wyładunku lub, w przypadku akwakultury, zbioru, które skutkują powstaniem produktu przetworzonego, a także jego dystrybucję.

Zasady ogólne

- Pomoc de minimis oraz pomoc publiczna mogą być udzielone przedsiębiorcy w formie dotacji.
- Pomoc de minimis oraz pomoc publiczna mogą być udzielone na podstawie:
 - umowy albo porozumienia, o których mowa w art. 2 pkt 32 lit. a albo b ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027,
 - decyzji o dofinansowaniu projektu lub
 - innego dokumentu będącego podstawą ich udzielenia.
- Przedsiębiorca ubiegający się o pomoc publiczną lub pomoc de minimis składa wniosek o udzielenie pomocy do podmiotu udzielającego pomocy.
- Wniosek o dofinansowanie projektu – w przypadku gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis lub pomoc publiczną jest wnioskodawcą.
- Umowę o przystąpieniu do projektu określającą szczegółowe warunki udzielenia pomocy de minimis, w tym informacje wskazane w art. 6 pkt 2 GBER – w przypadku gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis nie jest wnioskodawcą.

Poziomy udzielania pomocy

■ Pomoc de minimis może być udzielana przez:

- instytucję zarządzającą,
- instytucję pośredniczącą,
- instytucję wdrażającą,
- beneficjenta,
- partnera.

■ Pomoc publiczna może być udzielana przez:

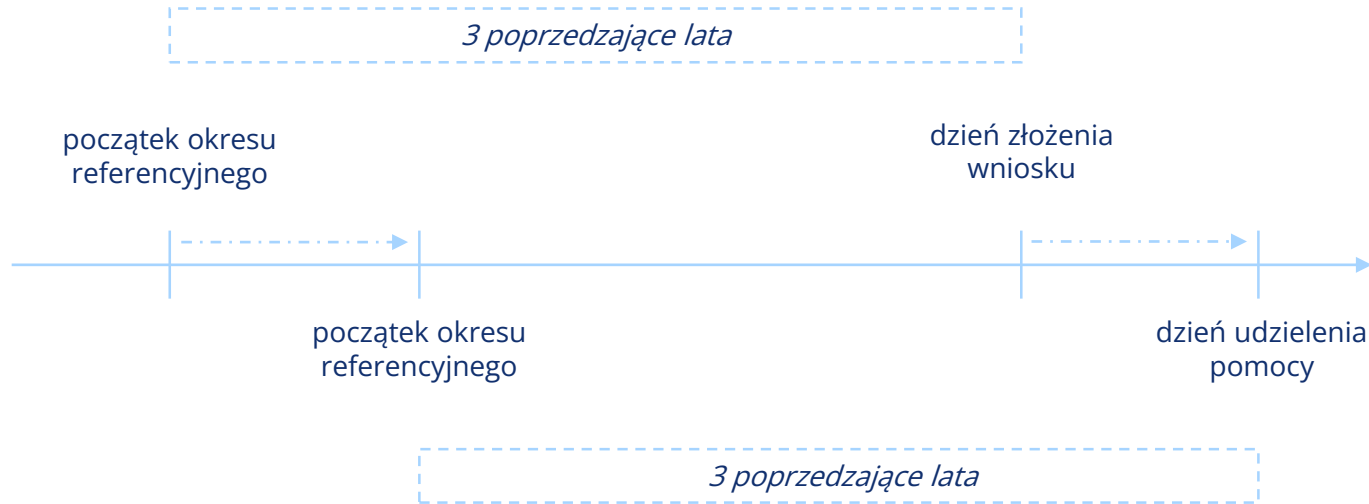
- instytucję zarządzającą,
- instytucję pośredniczącą lub
- instytucję wdrażającą.

Nowa pomoc de minimis – główne zmiany

- Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L, 2023/2831 z 15.12.2023):
 - podniesienie pułapu pomocy de minimis do 300.000 euro,
 - zmiana zasad podejścia do sektora transportu,
 - zmiana mechanizmu wyznaczania okresu referencyjnego: odejście od lat podatkowych,
 - zmiana podejścia do oceny wpływu pomocy de minimis na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi,
 - doprecyzowanie kwestii dotyczących pułapu pomocy de minimis w przypadku przedsiębiorstw prowadzących dodatkową działalność w sektorach wrażliwych,
 - doprecyzowanie pojęcia wprowadzania do obrotów produktów rolnych oraz przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rybołówstwa i akwakultury.

Nowa pomoc de minimis – mechanizm wyznaczania okresu referencyjnego

- Trzy poprzedzające lata należy rozumieć w ten sposób, że jeśli np. pomoc de minimis była udzielona 18 maja 2025 r., uwzględnieniu podlegała pomoc de minimis i pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie udzielona przedsiębiorstwu począwszy od 18 maja 2022 r. do 18 maja 2025 r. włącznie.



Nowa pomoc de minimis – kumulacja oraz pułap pomocy

- Całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 300.000 EUR w okresie trzech lat.
- Pomoc de minimis kumuluje się:
 - z inną pomocą de minimis do górnego pułapu,
 - z pomocą publiczną w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych.
- Pułap pomocy de minimis nie jest uzależniona od wielkości przedsiębiorstwa oraz regionu w którym przedsiębiorstwo prowadzi działalność gospodarczą.
- Pułap pomocy de minimis nie jest uzależniony od sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa.
- W przypadku udzielania pomocy de minimis nie stosuje się mapy pomocy regionalnej.
- Całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 300.000 EUR w okresie trzech lat.

Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu

- Do celów rozporządzenia Komisji 2023/2831 jedno przedsiębiorstwo obejmuje wszystkie jednostki gospodarcze, które pozostają w co najmniej jednym z następujących stosunków:
 - a) jedna jednostka gospodarcza posiada w drugiej jednostce gospodarczej większość praw głosu akcjonariuszy lub wspólników;
 - b) jedna jednostka gospodarcza ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innej jednostki gospodarczej;
 - c) jedna jednostka gospodarcza ma prawo wywierać dominujący wpływ na inną jednostkę gospodarczą zgodnie z umową zawartą z tą jednostką lub postanowieniami w jej akcie założycielskim lub umowie spółki;
 - d) jedna jednostka gospodarcza, która jest akcjonariuszem lub wspólnikiem w innej jednostce gospodarczej, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami lub wspólnikami tej jednostki, większość praw głosu akcjonariuszy lub wspólników tej jednostki.
- Jednostki gospodarcze pozostające w jakimkolwiek ze stosunków, o których mowa w lit. a)–d), poprzez co najmniej jedną inną jednostkę gospodarczą również są uznawane za jedno przedsiębiorstwo.

Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu

- Przedsiębiorstwem w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, jednakże sam fakt posiadania udziałów w przedsiębiorstwie przez osobę fizyczną nie jest wystarczający, by stwierdzić, że osoba ta jest przedsiębiorcą, jeżeli sama nie oferuje na rynku towarów lub usług (Wyrok Trybunału Sprawiedliwości z 10.01.2006 r. w sprawie C-222/04 Cassa di Risparmio di Firenze SpA i in).

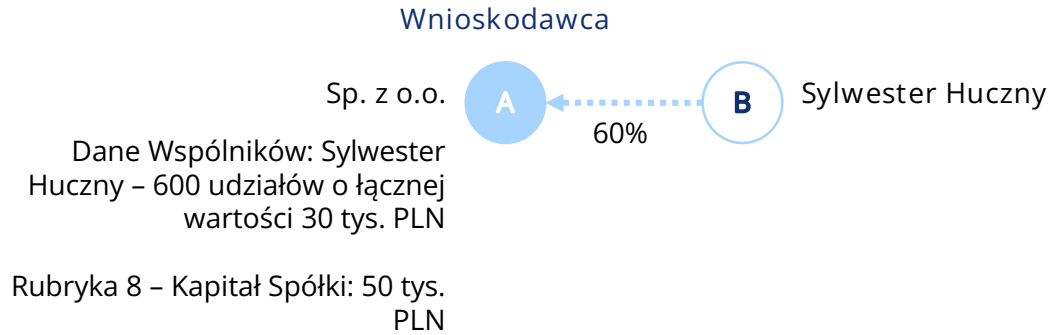
Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu

- Przedsiębiorstwa, których nie łączą żadne stosunki, z wyjątkiem faktu, że każde z nich jest bezpośrednio powiązane z tym samym organem publicznym lub tymi samymi organami publicznymi, nie powinny być jednak traktowane jako powiązane ze sobą.
- Trybunał Sprawiedliwości nadając pojęciu organu publicznego jednolitą wykładnię (Wyrok Trybunału z dnia 24 września 2020 r. w sprawie C-516/19 NMI Technologietransfer GmbH, pkt 47), wskazał, że w zwyczajowym znaczeniu pojęcie to należy rozumieć jako odnoszące się do państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jak też podmiotów, które:
 - zostały utworzone w szczególnym celu zaspokajania potrzeb leżących w interesie ogólnym,
 - mają osobowość prawną,
 - są w przeważającej części finansowane bądź kontrolowane, bezpośrednio lub pośrednio, przez państwo, przez jednostki samorządu terytorialnego lub przez inne organy publiczne.

Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu

- Badając powiązania między przedsiębiorstwami w celu ustalenia dozwolonej kwoty pomocy nie należy brać pod uwagę przedsiębiorstw, których siedziba znajduje się w innym państwie członkowskim.
- Badanie występowania relacji między przedsiębiorstwami nie ogranicza się do bezpośrednich związków, lecz powinno być prowadzone również w odniesieniu do związków zachodzących za pośrednictwem innych przedsiębiorstw.
- Jeżeli przedsiębiorstwo A jest powiązane z przedsiębiorstwem B, a przedsiębiorstwo B jest powiązane z przedsiębiorstwem C, to należy uznać, że A i C są przedsiębiorstwami powiązanymi.
- Niewłaściwym jest bezpośrednio odwoływanie się do pojęcia przedsiębiorstw powiązanych zawartego w definicji małych i średnich przedsiębiorstw.

Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu

Wnioskodawca

S.A.



20%



Sp. z o.o.

Umowa Spółki:

§ 12. Zarząd

1. Zarząd Spółki składa się wyłącznie z Prezesa Zarządu.

§ 18. Rada Nadzorcza

1. Rada Nadzorcza składa się z trzech członków.

2. Dwóch członków Rady Nadzorczej powołuje i odwołuje udziałowiec (S.A.)

3. Rada Nadzorcza powołuje i odwołuje Prezesa Zarządu.

4. Uchwały Rady Nadzorczej zapadają większością głosów.

Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu

Wnioskodawca

Sp. z o.o.

A

Zarząd: w przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu spółki upoważniony jest jeden członek zarządu. W przypadku zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

Dane osób wchodzących w skład organu - wyłącznie: Sylwester Huczny – Prezes Zarządu

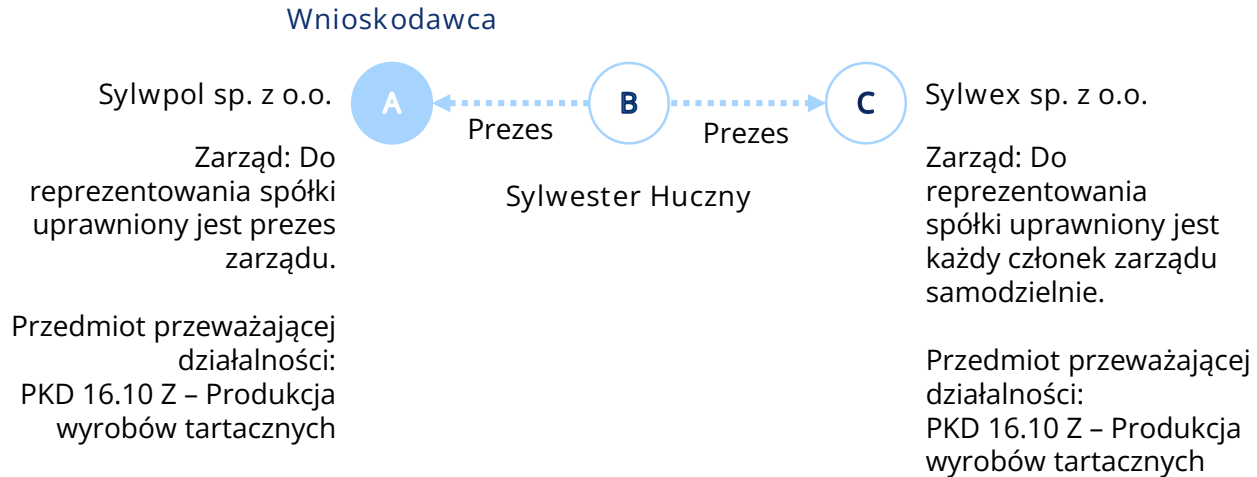
B

S.A.

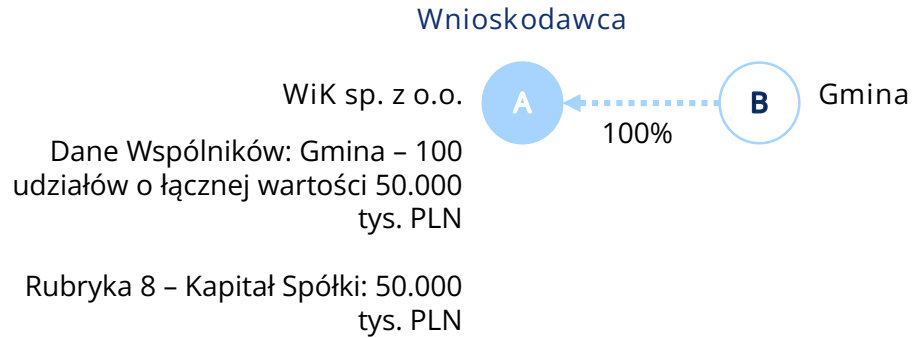
Zarząd: Do reprezentowania spółki uprawniony jest każdy członek zarządu samodzielnie.

Dane osób wchodzących w skład organu - m.in. Sylwester Huczny – Członek Zarządu

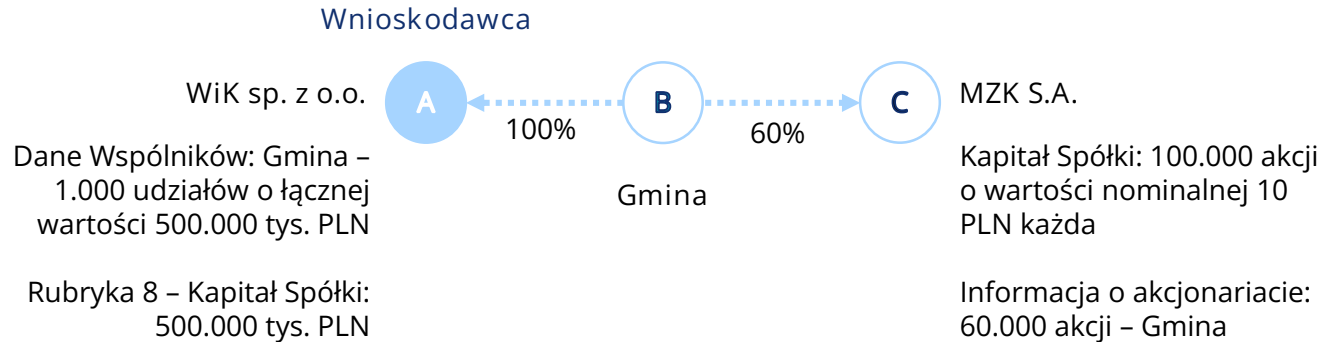
Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



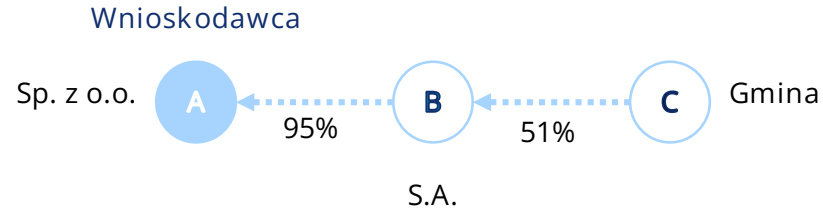
Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



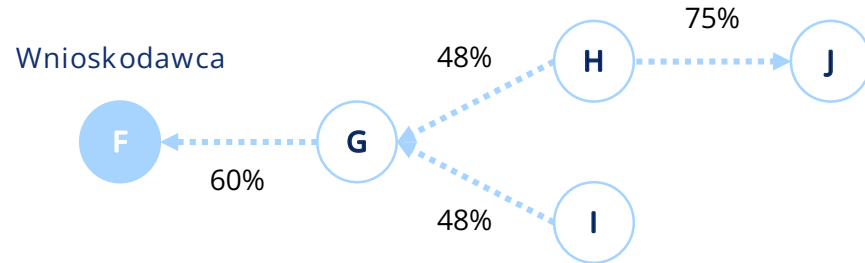
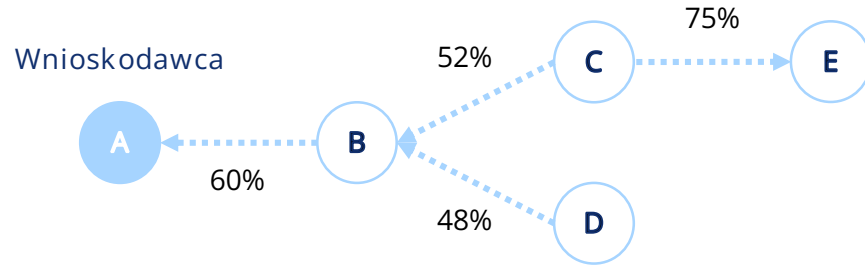
Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



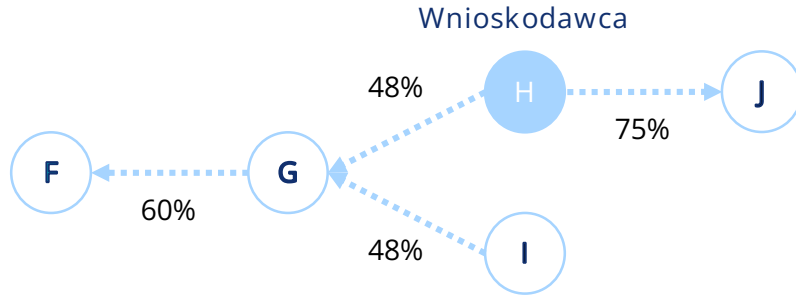
Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



Nowa pomoc de minimis – kumulacja pomocy do górnego pułapu



Nowa pomoc de minimis – wartość pomocy

- Wartość pomocy de minimis wyraża się ekwiwalentem dotacji brutto (EDB), który w przypadku dotacji lub refundacji jest równy kwocie dotacji lub refundacji.
- Pomoc wypłacana w kilku transzach jest dyskontowana do wartości w chwili przyznania pomocy. Dyskontowanie to proces obliczania wartości bieżącej danej kwoty pieniędzy na podstawie jej wartości w określonym momencie w przyszłości.
- Dyskontowanie polega na pomnożeniu wartości bieżącej danej kwoty przez tzw. czynnik dyskontujący: $1/(1+rd)^n$ gdzie:
 - rd - stopa dyskontowa wyrażona w ułamku dziesiętnym obowiązująca w dniu udzielenia pomocy,
 - n - numer okresu, dla którego dokonuje się dyskontowania.
- Stopa dyskontowa: stopa oprocentowania równa stopie bazowej Komisji Europejskiej podwyższonej o 1 punkt procentowy.
- Okres dla którego dokonuje się dyskontowania: okres płatności wyrażony w dniach, miesiącach, kwartałach, półroczach lub latach.

Udzielanie pomocy de minimis w ramach Rozporządzenia MFiPR

- Wykluczenie podmiotowe: pomoc de minimis powodująca przekroczenie pułapu 300.000 EUR dla jednego przedsiębiorstwa w okresie referencyjnym.
- Maksymalna intensywność pomocy: 100% kk.
- Forma wkładu prywatnego: pieniężna lub niepieniężna – tylko i wyłącznie jeśli wysokość wkładu prywatnego będzie określona regulaminem konkursu lub wkład prywatny będzie ujęty we wniosku o dofinansowanie.

Udzielanie pomocy de minimis w ramach Rozporządzenia MFiPR

- Katalog przeznaczeń pomocy de minimis ma charakter otwarty.
 - (1) pokrycie kosztów uczestnictwa w szkoleniu przedsiębiorcy lub personelu przedsiębiorstwa delegowanego na szkolenie, zgodnie z zakresem określonym w art. 31 ust. 3 GBER, z wyłączeniem szkoleń, których obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów prawa krajowego;
 - (2) pokrycie kosztów doradztwa lub innych usług o charakterze doradczym lub szkoleniowym wspierających rozwój przedsiębiorcy;
 - (4) doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy;
 - (5) refundację dodatkowych kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników niepełnosprawnych wskazanych w art. 34 ust. 2 lit. a–e GBER*;
 - (6) zakup środków trwałych w ramach projektu;
 - 7) bezzwrotną pomoc finansową na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Udzielanie pomocy de minimis w ramach Rozporządzenia MFiPR

- (3) subsydiowanie zatrudnienia pracowników znajdujących się w SNS, pracowników znajdujących się w BNS, pracowników niepełnosprawnych lub innych kategorii pracowników – pod warunkiem, że:
 - (a) utworzone miejsce pracy stanowi wzrost netto liczby pracowników u danego przedsiębiorcy w porównaniu ze średnią z ostatnich 12 miesięcy, a w przypadku gdy utworzone miejsce pracy nie stanowi wzrostu netto liczby pracowników zatrudnionych u danego przedsiębiorcy, utworzone miejsce pracy zostało zwolnione w następstwie dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy, przejścia na rentę z tytułu niezdolności do pracy, przejścia na emeryturę z tytułu osiągnięcia wieku emerytalnego, dobrowolnego zmniejszenia wymiaru czasu pracy lub rozwiązania stosunku pracy z powodu naruszenia przez pracownika obowiązków pracowniczych,

Udzielanie pomocy de minimis w ramach Rozporządzenia MFiPR

- (3) subsydiowanie zatrudnienia pracowników znajdujących się w SNS, pracowników znajdujących się w BNS, pracowników niepełnosprawnych lub innych kategorii pracowników – pod warunkiem, że:
 - (b) pracownik jest uprawniony do nieprzerwanego zatrudnienia (a stosunek pracy może zostać rozwiązany tylko w przypadku naruszenia przez pracownika obowiązków pracowniczych) przez okres co najmniej:
 - odpowiadający minimalnemu okresowi wynikającemu z odrębnych przepisów lub ze zbiorowych układów pracy – w przypadku pracownika znajdującego się w SNS, pracownika znajdującego się w BNS i pracownika niepełnosprawnego,
 - wskazany w umowie zawartej z pracodawcą – w przypadku innych kategorii pracowników.

Udzielanie pomocy de minimis w ramach Rozporządzenia MFiPR

- (3) subsydiowanie zatrudnienia pracowników znajdujących się w SNS, pracowników znajdujących się w BNS, pracowników niepełnosprawnych lub innych kategorii pracowników – pod warunkiem, że
 - (c) kosztem kwalifikowalnym są koszty wynagrodzenia pracownika, na które składają się wynagrodzenie brutto oraz opłacane od wynagrodzeń obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne, ponoszone w okresie:
 - 12 miesięcy – w przypadku pracownika znajdującego się w SNS,
 - 24 miesięcy – w przypadku pracownika znajdującego się w BNS,
 - odpowiadającym minimalnemu okresowi wynikającemu z odrębnych przepisów lub ze zbiorowych układów pracy – w przypadku pracownika niepełnosprawnego,
 - 6 miesięcy – w przypadku innych kategorii pracowników.

Krajowe przepisy proceduralne

Kwestie proceduralne: minimalny zakres obowiązków

- Do wniosku o udzielenie pomocy de minimis przedsiębiorca załącza:
 - kopie zaświadczeń o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, jakie otrzymał w okresie, o którym mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia 2023/2831, albo oświadczenia o wielkości pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
 - informacje, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. poz. 311, z 2013 r. poz. 276 oraz z 2014 r. poz. 1543), na formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Kwestie proceduralne: minimalny zakres obowiązków

- Do wniosku o udzielenie pomocy publicznej przedsiębiorca załącza informacje, o których mowa w art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. poz. 312 i 1704, z 2016 r. poz. 238 oraz z 2020 r. poz. 1338), na formularzu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Kwestie proceduralne: podsumowanie

Pomoc de minimis

Art. 37.1.1. Obowiązek przedłożenia przez wnioskodawcę oświadczenia o uzyskanej pomocy de minimis

Art. 37.1.2. Obowiązek przedłożenia przez wnioskodawcę formularza informacji dla pomocy de minimis

Art. 5.3. Wydanie beneficjentowi zaświadczenia o pomocy de minimis

Art. 32.1. Wysłanie do Prezesa UOKiK sprawozdania z udzielonej pomocy de minimis

Pomoc publiczna

Art. 37.5. Obowiązek przedłożenia przez wnioskodawcę formularza informacji dla pomocy publicznej wraz ze sprawozdaniami finansowymi za 3 ostatnie lata obrotowe* gdy są sporządzane zgodnie z UoR

Art. 38.1. Poinformowanie beneficjenta o udzieleniu pomocy publicznej oraz nr referencyjnym programu pomocowego (Rozporządzenie MFiPR z 20.12.2022 r.)

Art. 32.1. Wysłanie do Prezesa UOKiK sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej

Kwestie proceduralne: wzory formularzy oraz zaświadczenia

Pomoc de minimis

Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis
załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 lipca 2024 r. (poz. 976)

Zaświadczenie o pomocy de minimis
załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2024 r (poz. 976)

Pomoc publiczna

Formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę
(załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (poz. 312 ze zmianami))

Kwestie proceduralne: wezwanie do uzupełnienia dokumentów

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej:
 - art. 39.1. Beneficjent pomocy oraz podmiot ubiegający się o pomoc jest zobowiązany do przekazywania informacji o dotyczącej ich pomocy publicznej Prezesowi Urzędu, a w zakresie pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie – ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa, lub podmiotowi udzielającemu pomocy – na ich żądanie, w zakresie i terminach określonych w żądaniu.
 - art. 39.2. Termin określony w żądaniu, o którym mowa w ust. 1, nie może być krótszy niż 14 dni, chyba że o informacje dotyczące udzielonej pomocy występuje Komisja.

Kwestie proceduralne: Sprawozdanie z udzielonej pomocy de minimis

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej:
 - art. 32.1. Podmioty udzielające pomocy są zobowiązane do sporządzania i przedstawiania Prezesowi Urzędu sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej innej niż pomoc publiczna w rolnictwie lub rybołówstwie albo informacji o nieudzieleniu takiej pomocy w danym okresie sprawozdawczym. Sprawozdania zawierają w szczególności informacje o beneficjentach pomocy oraz o rodzajach, formach, wielkości i przeznaczeniu udzielonej pomocy.
- Sprawozdania z pomocy de minimis wysyła się za pośrednictwem aplikacji SHRiMP (shrimp.uokik.gov.pl) do UOKiK.

Pojęcie mikro-, małego i średniego przedsiębiorstwa

Pułap mikro, małego i średniego przedsiębiorstwa

- Do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw należą przedsiębiorstwa, które:
 - zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których
 - roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR lub roczna suma bilansowa nie przekracza 43 milionów EUR.
- W kategorii MŚP małe przedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo, które:
 - zatrudnia mniej niż 50 pracowników i którego
 - roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 milionów EUR.
- W kategorii MŚP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo, które:
 - zatrudnia mniej niż 10 pracowników i którego
 - roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 2 milionów EUR.

Dane finansowe oraz dotyczące liczby personelu

- Do określania liczby personelu i kwot finansowych wykorzystuje się dane odnoszące się do ostatniego zamkniętego *zatwierdzonego* okresu obrachunkowego (podatkowego) i obliczane w skali rocznej.
- W kontekście pełnego brzmienia art. 4, dla celów określenia statusu przedsiębiorcy, należy przyjmować, dane dotyczące liczby pracowników i kwot finansowych, o których mowa w ustępie 1, z ostatniego zamkniętego okresu obrachunkowego.
- Nie wyklucza to ewentualnych późniejszych korekt, w wypadku gdyby wystąpiła różnica w przyjętych wielkościach co do stanu zatrudnienia oraz rocznego obrotu lub całkowitego bilansu rocznego - w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym.

Liczba personelu

- Liczba personelu (liczba rocznych jednostek pracy, RJP), to liczba pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego roku obrachunkowego.
- Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku lub które pracowały w niepełnym wymiarze godzin jest obliczana jako część ułamkowa RJP (ułamek czasu pracy odniesiony do 40 godzin pracy tygodniowo).
- W skład personelu wchodzi:
 - pracownicy;
 - osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego,
 - właściciele-kierownicy,
 - partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe.

Liczba personelu

- Nie wliczamy do liczby personelu pracowników na urlopie macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, wychowawczym, bezpłatnym, pracowników pobierających zasiłki rehabilitacyjne, pracowników młodocianych (świadczących pracę na podstawie umowy w celu przygotowania zawodowego).

Przekraczanie pułapów – utrata i odzyskanie statusu

| Status | Ostatni rok obrachunkowy | Pierwszy rok poprzedzający | Drugi rok poprzedzający |
|---------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Średnie | 45 RJR ▼50 | 55 RJR ▲50 | 55 RJR ▲50 |
| Małe | 45 RJR ▼50 | 45 RJR ▼50 | 55 RJR ▲50 |
| Małe | 45 RJR ▼50 | 45 RJR ▼50 | 45 RJR ▼50 |
| Małe | 45 RJR ▼50 | 55 RJR ▲50 | 45 RJR ▼50 |
| Małe | 55 RJR ▲50 | 45 RJR ▼50 | 45 RJR ▼50 |
| Średnie | 55 RJR ▲50 | 55 RJR ▲50 | 45 RJR ▼50 |
| Średnie | 55 RJR ▲50 | 45 RJR ▼50 | 55 RJR ▲50 |
| Średnie | 55 RJR ▲50 | 55 RJR ▲50 | 55 RJR ▲50 |

Przepisy definiujące relacje

- W odniesieniu do statusu MŚP: zawarte w Załączniku I do Rozporządzenia Komisji nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.
- W odniesieniu do pomocy de minimis: zawarte w Rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis .
- Pojęcie *powiązania* w rozumieniu definicji MŚP nie może być używane zamiennie z pojęciem *powiązania* w rozumieniu pomocy de minimis.

Przepisy definiujące relacje

| Kryterium | Pomoc de minimis | Status MŚP |
|--|--|--|
| Cel badania | Kumulacja pomocy de minimis do maksymalnego pułapu | Ustalenie wielkości (statusu) przedsiębiorstwa |
| Typy relacji | Wyłącznie relacja powiązania | Relacje partnerskie oraz powiązania |
| Zachodzą za pośrednictwem osoby fizycznej* | Nie | Tak |
| Zachodzą za pośrednictwem organu publicznego** | Nie | Tak |
| Badanie relacji pomiędzy przedsiębiorstwami spoza Polski | Nie | Tak |

Relacja z organem publicznym

- Przedsiębiorstwa nie można uznać za małe lub średnie przedsiębiorstwo, jeżeli 25% lub więcej kapitału lub praw głosu kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden organ publiczny.

Relacja partnerska

- Przedsiębiorstwo partnerskie to takie, które:
 - posiada 25% lub więcej kapitału bądź praw głosu w innym przedsiębiorstwie lub inne przedsiębiorstwo ma 25% lub więcej kapitału bądź praw głosu w nim,
 - nie jest powiązane z innym przedsiębiorstwem.
- Relacja partnerska może mieć charakter wyłącznie kapitałowy.
- Relacja partnerstwa może występować jedynie w relacjach bezpośrednich.
- Relacja partnerstwa może zachodzić wyłącznie pomiędzy przedsiębiorstwami, nie może natomiast zachodzić za pośrednictwem osób fizycznych (odmiennie niż relacja powiązania).
- Relacja partnerstwa odnosi się zarówno do przedsiębiorstwa posiadającego udziały (prawa głosu), jak i przedsiębiorstwa, w którym udziały (prawa głosu) są trzymane (prawa głosu wykonywane).

Relacja partnerska – wyjątki

- Wnioskodawcę można zakwalifikować jako przedsiębiorstwo samodzielne i w związku z tym niemające żadnych przedsiębiorstw partnerskich i powiązanych, nawet jeśli niżej wymienieni inwestorzy osiągnęli lub przekroczyli pułap 25% (ale nie więcej niż 50%), pod warunkiem, że nie są oni powiązani indywidualnie ani wspólnie z wnioskodawcą:
 - publiczne korporacje inwestycyjne, spółki venture capital, osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych prowadzące regularną działalność inwestycyjną w oparciu o venture capital, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem, że całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1.250.000 EUR;
 - uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
 - inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego;
 - niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10.000.000 EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5.000.
- Ww. inwestorzy nie mogą się ani bezpośrednio ani pośrednio angażować w zarządzanie wnioskodawcą.

Relacja powiązania

- Relacja powiązania nie ogranicza się wyłącznie do bezpośrednich związków, lecz powinna być badana również w odniesieniu do związków zachodzących za pośrednictwem innych podmiotów.
- Relacja powiązania może zachodzić za pośrednictwem osób fizycznych, jeżeli przedsiębiorstwa w ten sposób powiązane będą prowadzić działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych.
- Relacja powiązania ma charakter nie tylko kapitałowy.
- Relacja powiązania odnosi się zarówno do przedsiębiorstwa posiadającego udziały (prawa głosu), jak i przedsiębiorstwa, w którym udziały (prawa głosu) są trzymane (prawa głosu wykonywane).

Agregowanie danych w relacjach partnerskich i powiązania

- W przypadku wnioskodawcy mającego przedsiębiorstwo partnerskie lub przedsiębiorstwa powiązane dane określa się na podstawie ksiąg rachunkowych i innych danych przedsiębiorstwa lub, jeżeli istnieją, skonsolidowanego sprawozdania finansowego wnioskodawcy lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego przedsiębiorstwa, w którym ujęty jest wnioskodawca.
- Dane te uzupełnia się danymi dotyczącymi każdego przedsiębiorstwa partnerskiego będącego bezpośrednio przedsiębiorstwem wyższego lub niższego szczebla w stosunku do wnioskodawcy. Uzupełnienie danych jest proporcjonalne do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa).

Agregowanie danych w relacjach partnerskich i powiązania

- Dane uzupełnia się pełnymi danymi każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio powiązane z wnioskodawcą, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Dane przedsiębiorstw, które są powiązane z wnioskodawcą, pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o ile istnieje. Dane te uzupełnia się proporcjonalnie danymi każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego takiego przedsiębiorstwa powiązanego, będącego bezpośrednio przedsiębiorstwem wyższego lub niższego szczebla w stosunku do wnioskodawcy, chyba że zostały one już ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w stosunku co najmniej proporcjonalnym do udziału określonego w drugim akapicie.

Relacja powiązania poprzez osobę fizyczną

- Przedsiębiorstwa pozostające w jednym z typów relacji powiązania za pośrednictwem osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub grupy osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej ale działających wspólnie uznaje się za przedsiębiorstwa powiązane, wówczas jeżeli prowadzą one swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub na rynkach pokrewnych.
- Jeżeli niektóre numery PKD widniejące w dokumentach rejestrowych dwóch spółek pokrywają się, to obydwie spółki prowadzą działalność na tym samym rynku właściwym lub rynku pokrewnym, wobec czego należy traktować je jako przedsiębiorstwa powiązane. Wskazuje to bowiem na ten sam rynek asortymentowy (Wyrok NSA z 09 lipca 2014 r., II GSK 896/13).



Fundusze Europejskie

Dziękuję za uwagę



facebook.com/wupszczecin



instagram.com/wupszczecin



twitter.com/wup_szczecin



linkedin.com/wupszczecin



youtube.com/@WUPSzczecin1



Fundusze Europejskie
dla Pomorza Zachodniego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską

