

# Pomoc publiczna i pomoc de minimis w projektach współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS/EFRR w perspektywie finansowej 2014-2020

1.

**POMOC  
PUBLICZNA**

## POJĘCIE POMOCY PUBLICZNEJ

- Źródłowym przepisem całego systemu prawnego w zakresie pomocy publicznej jest art. 107 TFUE (dawniej 87) , który stanowi co następuje:
  - *Z wyjątkiem sytuacji opisanych w niniejszym traktacie, wszelka pomoc udzielona przez Państwo Członkowskie lub z użyciem zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub może zakłócić konkurencję poprzez faworyzowanie określonych podmiotów lub wytwarzania określonych dóbr, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem, o ile wpływa na handel między Państwami Członkowskimi.*
- Wykładnia tego przepisu była wielokrotnie dokonywana, w różnych aspektach i przez różne organy stosujące TFUE, w szczególności przez TS oraz KE.

## WARUNKI POMOCY

- Zgodnie z ugruntowaną wykładnią pomocą publiczną jest transfer zasobów przypisywany władzy publicznej, o ile spełnione są łącznie następujące warunki:
  - transfer ten skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
  - transfer ten jest selektywny – uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr,
  - w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji,
  - transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi.

## TEST POMOCY

- Ustalenie, czy w określonej transakcji występuje pomoc publiczna polega na zbadaniu, czy jednocześnie występują wszystkie wyżej przedstawione przesłanki.
- Taką metodologią, zwaną testem pomocy publicznej, posługuje się Komisja Europejska, która jest jedynym organem uprawnionym do wydania wiążącego rozstrzygnięcia w tej materii.
- Niejednokrotnie, mimo stosowania tej samej metodologii do tego samego stanu faktycznego, różne podmioty dochodzą do różnych konkluzji.
- Komisja Europejska w licznych sprawach uznawała, że dany instrument stanowi pomoc publiczną, mimo że państwo członkowskie było przeciwnego zdania.

2.

**PRZESŁANKA 1**

**NASTĘPUJE TRANSFER  
ZASOBÓW,  
PRZYPISYWANY WŁADZY  
PUBLICZNEJ**

## POJĘCIE WŁADZY PUBLICZNEJ

- Przez „władzę publiczną” należy rozumieć wszelkie podmioty wykonujące władcze funkcje państwa, zarówno na szczeblu centralnym jak i na szczeblu samorządowym.
- Wszelkie zasoby przynależne podmiotom publicznym są zasobami publicznymi.
- Są to przede wszystkim zasoby finansowe (środki pieniężne) oraz zasoby rzeczowe (rzeczowe składniki majątku).
- Zasób publiczny może również przybrać formę niematerialną.
- Pojęcie „władzy publicznej” nie obejmuje natomiast jednostek gospodarczych posiadających osobowość prawną, nawet gdy jednostki te pozostają pod kontrolą właścicielską władz publicznych (np. przedsiębiorstwa państwowe, spółki skarbu państwa, spółki komunalne).
- Zasoby takich podmiotów nie są zasobami publicznymi sensu stricto.
- Tym niemniej władza publiczna może w pewnych okolicznościach, w sposób pośredni dysponować zasobami takich jednostek.

## POJĘCIE WŁADZY PUBLICZNEJ

### UWAGA!

- Przesłanką wystąpienia pomocy publicznej jest wpływ władzy publicznej na dokonanie transferu zasobów („przypisywalność” transferu władzy publicznej) – niezależnie od tego, czy zasoby te są przynależne podmiotowi publicznemu, czy też nie.



## TRANSFER ZASOBÓW

- To transakcja, w wyniku której następuje przepływ zasobów między dwoma podmiotami.
- Najczęściej mamy do czynienia z sytuacją, w której jeden z tych podmiotów (podmiot przekazujący zasoby) jest podmiotem publicznym zaś drugi z nich (otrzymujący te zasoby) nie jest takim podmiotem.
- Jednakże transfer zasobów może mieć miejsce i wówczas, gdy obie strony transakcji są podmiotami publicznymi.
- W pewnych okolicznościach transfer zasobów, przypisywalny władzy publicznej, może mieć miejsce również w przypadku transakcji zawieranych między dwoma podmiotami niepublicznymi.

## FORMY TRANSFERÓW

- Transfer zasobów, poza najprostszą formą, jaką jest bezzwrotne przekazanie danemu podmiotowi środków pochodzących z budżetu, może przybrać również inne formy, takie jak np.:
  - obniżenie obciążeń podatkowych i para fiskalnych (ulga podatkowa, umorzenie lub odroczenie płatności podatku bądź innej daniny publicznej),
  - przeniesienie własności składników majątkowych (np. poprzez sprzedaż lub wniesienie aportem do spółki) lub oddanie takich składników majątkowych w użytkowanie (np. poprzez zawarcie umowy dzierżawy albo najmu),
  - udzielenie pożyczki lub innej formy finansowania zwrotnego,
  - udzielenie gwarancji lub poręczenia (np. gwarancje Skarbu Państwa),
  - objęcie akcji/udziałów w spółce prawa handlowego.

**3.**

**PRZESŁANKA 2**

**TRANSFER TEN SKUTKUJE  
PRZYSPORZENIEM NA  
RZECZ OKREŚLONEGO  
PODMIOTU, NA  
WARUNKACH  
KORZYSTNIEJSZYCH NIŻ  
RYNKOWE**

## PRZYSPORZENIE

- Przez „przysporzenie” należy rozumieć korzyść ekonomiczną osiąganą przez podmiot, na rzecz którego dokonywany jest transfer zasobów.
- Nie każdy transfer zasobów powoduje przysporzenie.
- Niejednokrotnie bywa tak, że określony podmiot zarządza zasobami ale nie osiąga z tego powodu korzyści ekonomicznych.

## PRZYSPORZENIE

- Korzyść/przewaga
  - rozumiana niezwykle szeroko i funkcjonalnie (wszelka pomoc, bez względu na formę)
  - korzyść, którą przedsiębiorca uzyskuje, a której by nie uzyskał w ramach swojej normalnej działalności
  - nieistotne: sposób ani forma, a jedynie skutek jaki dany środek wywiera (może wyrzucić) na konkurencję
  - wymiar gospodarczy – materialny
- „Pojęcie pomocy państwa (...) jest bardziej ogólne od pojęcia subwencji, ponieważ obejmuje ono nie tylko rzeczywiste świadczenia, jak same subwencje, ale również działania, które w różnych formach zmniejszają normalne obciążenia budżetu przedsiębiorstwa”

(ETS 30/59 De Gezamenlijke Steenkolenmijnen in Limburg)

## PRZYSPORZENIE

- Przesłanką wystąpienia pomocy publicznej nie jest jakiegokolwiek przysporzenie, lecz jedynie takie przysporzenie, które następuje na warunkach korzystniejszych, niż rynkowe.
- W przypadku, gdy określonemu podmiotowi zostało udzielone zamówienie publiczne, przy czym:
  - 1) zastosowany został taki tryb zamówienia publicznego, który zapewniał możliwość ubiegania się o jego otrzymanie na równych i niedyskryminujących warunkach każdemu zainteresowanemu podmiotowi oraz
  - 2) jedynym kryterium wyboru wykonawcy lub dostawcy była cena
- należy uznać, że transakcja między stronami (zamawiającym i wykonawcą zamówienia) została zawarta na warunkach rynkowych, nawet gdyby wykonawca osiągnął na tym zamówieniu wysoki zysk.
- Istotą warunków rynkowych jest bowiem możliwość swobodnego – i na równych, konkurencyjnych prawach – oferowania towarów i usług przez wszystkie zainteresowane podmioty.

## PRZYSPORZENIE

### **UWAGA!**

Transfer zasobów dokonywany na warunkach ustalonych w wyniku otwartego przetargu zazwyczaj nie stanowi pomocy publicznej.

4.

**PRZESŁANKA 3**

**TRANSFER TEN JEST  
SELEKTYWNY,  
TZN. UPRZYWILEJOWUJE  
OKREŚLONE PODMIOTY  
LUB WYTWARZANIE  
OKREŚLONYCH DÓBR**



## SELEKTYWNOŚĆ

- Przepisy TFUE dotyczą selektywności polegającej na faworyzowaniu określonych podmiotów (ang. „undertaking”).
- Traktat nie ogranicza zatem zagadnienia pomocy publicznej do relacji władze publiczne – przedsiębiorstwo (ang. „enterprise”).
- Pomocą publiczną może być transfer zasobów dokonany na rzecz dowolnego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą w myśl prawa wspólnotowego, o ile spełnione są wszystkie z omawianych tu przesłanek.
- Kryterium selektywności oznacza, że nie jest pomocą publiczną taki transfer zasobów, z którego na równych prawach mogą skorzystać wszystkie zainteresowane podmioty.

## SELEKTYWNOŚĆ

- Selektywność
  - naruszenie równowagi między beneficjentem a jego konkurentami
  - selektywność indywidualna, sektorowa, regionalna, mieszana
  - wyłączone środki generalne, odnoszące się do wszystkich podmiotów w gospodarce, np. środki fiskalne o charakterze ogólnym, środki polityki monetarnej
- ETS – C-409/00 Hiszpania przeciwko Komisji: „Okoliczność, że liczba przedsiębiorstw, które mogą się domagać korzystania z środka jest bardzo znacząca, ani okoliczność, że przedsiębiorstwa te należą do różnych sektorów działalności, nie jest wystarczająca dla podważenia selektywnego charakteru tego środka”

## SELEKTYWNOŚĆ

### KOGO

- konkretny podmiot gospodarczy
- grupa podmiotów działających w konkretnym sektorze gospodarki
- podmioty działające w konkretnym regionie kraju
- produkcja lub obrót konkretnymi rodzajami towarów i usług
- + selektywność wynikająca z władztwa dyskrecjonalnego

## SELEKTYWNOŚĆ

### CZYM

- korzyść ekonomiczna (nieдоступna na rynku)

ALE: fakt, że środek jest obiektywny i nie jest przyznawany dla z góry określonej grupy, nie oznacza jeszcze, że jest generalny (np. SPI z 26.1.2006 Stadtwerke Schwabisch Hall, T-92/02)

Odnosnie środków generalnych: ETS z 15.7.2004, Hiszpania v KE, C-501/00; ETS z 1.12.1998, Ecotrade, C-200/97; ETS z 19.9.2000, RFN v KE, C-156/98;

## SELEKTYWNOŚĆ

### **UWAGA!**

Forma prawna podmiotu otrzymującego transfer zasobów nie ma znaczenia dla oceny, czy ten transfer stanowi pomoc publiczną.

5.

**PRZESŁANKA 4**

**W EFEKCIE TEGO  
TRANSFERU WYSTĘPUJE  
LUB MOŻE WYSTĄPIĆ  
ZAKŁÓCENIE  
KONKURENCJI**

## ZAKRES PRZEPISÓW

- Przesłanka ta ma szczególne znaczenie, jako że nadrzędnym celem przepisów o pomocy publicznej jest ochrona konkurencji na jednolitym rynku europejskim.
- Zakres podmiotowy przepisów o pomocy publicznej jest nieograniczony (przepisy te dotyczą wszystkich podmiotów, niezależnie od cech tych podmiotów).
- Zakres przedmiotowy tych przepisów obejmuje wszelką działalność zdefiniowaną w orzecznictwie ETS jako „oferowanie dóbr i usług na określonym rynku”; niezależnie od tego, czy owo „oferowanie” następuje w celu zarobkowym.

## ZAKRES PRZEPISÓW

- Podmiot prowadzący działalność gospodarczą, do której mają zastosowanie reguły konkurencyjności określone w przepisach części III tytułu VII rozdziału I TFUE (dawniej części III tytułu VI rozdziału I TWEI)
- Wszelka działalność polegająca na oferowaniu towarów i usług na danym rynku jest działalnością gospodarczą (orzeczenie ETS z dnia 18 czerwca 1998 roku w sprawie C35/98 Komisja przeciwko Włochom oraz w sprawach C180/98–184/98 Pavlov)



## ZAKŁÓCENIE LUB GROŻBA ZAKŁÓCENIA KONKURENCJI

- nie ma więc znaczenia, czy faktycznie zakłócenie będzie miało miejsce, znaczenie ma to, czy istnieją przesłanki do tego, żeby nastąpiło

(monopole sieciowe)

- jest wynikiem selektywnego uprzywilejowania, które powoduje, że jedne podmioty gospodarcze, dzięki interwencji państwa, są w lepszej sytuacji niż ich konkurenci

## ZAKŁÓCENIE LUB GROŻBA ZAKŁÓCENIA KONKURENCJI

- należy zbadać wpływ danego środka na stan konkurencji na rynku, na którym działa beneficjent oraz na rynkach znajdujących się powyżej i poniżej w układzie wartości
- należy porównać stan konkurencji sprzed przyznania środka i po jego przyznaniu
- nawet jeśli obecnie beneficjent nie spotyka się z konkurencją, należy rozważyć, czy dany środek nie wpłynie negatywnie na możliwość wejścia na rynek jego potencjalnych konkurentów

## ZAKŁÓCENIE LUB GROŻBA ZAKŁÓCENIA KONKURENCJI

### **UWAGA!**

Dla oceny występowania pomocy publicznej nie ma znaczenia cel działalności wykonywanej przez określony podmiot.

Istotne jest tylko to, czy działalność ta jest wykonywana w warunkach faktycznej lub potencjalnej konkurencji.

## MONOPOL

- Pomoc publiczna nie dotyczy tych dziedzin działalności, które nie są wykonywane w warunkach konkurencyjnych, nawet jeśli jest to działalność zarobkowa (działalność gospodarcza w rozumieniu prawa polskiego).
- Taka sytuacja występuje wówczas, gdy działalność jest wykonywana w warunkach monopolu naturalnego lub monopolu prawnego.
- Wspomaganie zasobami publicznymi działalności wykonywanej w warunkach monopolu naturalnego lub monopolu ustanowionego prawem nie stanowi pomocy publicznej.

6.

**PRZESŁANKA 5**

**TRANSFER TEN WPŁYWA  
NA WYMIANĘ  
GOSPODARCZĄ MIĘDZY  
KRAJAMI  
CZŁONKOWSKIMI**

## WYMIANA – HANDEL

- Pojęcie „handlu” należy rozumieć szeroko – jako wszelkie aspekty międzynarodowej wymiany gospodarczej, w tym przepływy kapitału.
- W warunkach jednolitego rynku europejskiego stosunkowo rzadko występują sytuacje, w których wsparcie udzielone danemu podmiotowi, wykonującemu działalność w warunkach konkurencji, nie wywierałoby w ogóle takiego wpływu (zgodnie z orzecznictwem ETS „siła” tego wpływu nie ma znaczenia).
- KE wydając indywidualne decyzje w sprawach dotyczących pomocy publicznej, niejednokrotnie zajmowała stanowisko, że w określonym przypadku pomoc publiczna nie występuje ze względu na brak oddziaływania na handel między krajami członkowskimi.

## WPŁYW NA WYMIANĘ HANDLOWĄ MIĘDZY PAŃSTWAMI CZŁONKOWSKIMI

- Wpływ na handel między Państwami Członkowskimi
  - istotne jest by dany środek był w stanie wpłynąć na pozycję konkurencyjną beneficjenta względem jego konkurentów lub potencjalnych konkurentów działających na obszarze Wspólnoty
    - ETS w sprawie 730/79 Philip Morris – przesłanka jest spełniona jeżeli pomoc „wzmacnia pozycję przedsiębiorstwa w porównaniu do innych przedsiębiorstw konkurujących w handlu wspólnotowym”
    - ETS w sprawie C-280/00 Altmark: „Przesłanka (...) może zostać spełniona niezależnie od lokalnego lub regionalnego charakteru świadczonych usług bądź znaczenia danego sektora”.

## WPŁYW NA WYMIANĘ HANDLOWĄ MIĘDZY PAŃSTWAMI CZŁONKOWSKIMI

beneficjent pomocy konkuruje z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą z innych państw członkowskich

- zasięg działalności
- wielkość pomocy

ETS z 3.3.2005, Heiser, C-172/03; ETS z 24.7.2003, Altmark Trans GmbH, C-280/00



## DOPUSZCZALNOŚĆ POMOCY PUBLICZNEJ

- Przepis art. 107 ust. 1 TFUE stanowi, że pomoc publiczna jest niezgodna ze wspólnym rynkiem (a zatem jest niedopuszczalna) z wyjątkiem sytuacji opisanych w niniejszym traktacie.
- Wyjątki te zostały skatalogowane w przepisach art. 107 ust. 2 i 3 TFUE.

## ART. 107 UST. 2 TFUE

2. Zgodna ze wspólnym rynkiem jest:

- a) pomoc o charakterze socjalnym przyznawana indywidualnym konsumentom, pod warunkiem, że jest przyznawana bez dyskryminacji związanej pochodzeniem produktów,
- b) pomoc mająca na celu naprawienie szkód spowodowanych klęskami żywiołowymi lub innymi zdarzeniami nadzwyczajnymi,
- c) pomoc przyznawana gospodarce niektórych regionów Republiki Federalnej Niemiec dotkniętych podziałem Niemiec, w zakresie, w jakim jest niezbędna do skompensowania niekorzystnych skutków gospodarczych spowodowanych tym podziałem.

## ART. 107 UST. 2 TFUE C.D.

- Ust. 2 dotyczy sytuacji, w których pomoc jest dopuszczalna z mocy samego Traktatu.
- Przepisy ust. 2 lit. b i c nie znajdują zastosowania w przypadku pomocy udzielanej w ramach programów operacyjnych na lata 2007–13.
- Natomiast przepis ust. 2 lit. a dotyczy pomocy o charakterze socjalnym przyznawanej konsumentom.

## ART. 107 UST. 3 TFUE

3. Za zgodną ze wspólnym rynkiem może zostać uznana:

- a) pomoc przeznaczona na sprzyjanie rozwojowi gospodarczemu regionów, w których poziom życia jest nienormalnie niski lub regionów, w których istnieje poważny stan niedostatecznego zatrudnienia;
- b) pomoc przeznaczona na wspieranie realizacji ważnych projektów stanowiących przedmiot wspólnego europejskiego zainteresowania lub mająca na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce Państwa Członkowskiego;
- c) pomoc przeznaczona na ułatwianie rozwoju niektórych działań gospodarczych lub niektórych dziedzin gospodarczych, o ile nie zmienia warunków wymiany handlowej w zakresie sprzecznym ze wspólnym interesem;
- d) pomoc przeznaczona na wspieranie kultury i zachowanie dziedzictwa kulturowego, o ile nie zmienia warunków wymiany handlowej i konkurencji we Wspólnocie w zakresie sprzecznym ze wspólnym interesem;
- e) inne kategorie pomocy, jakie Rada może określić decyzją, podejmowaną większością kwalifikowaną, na wniosek Komisji.

## ART. 107 UST. 3 TFUE

- W ust. 3 wymienione są sytuacje, w których pomoc publiczna może zostać uznana za dopuszczalną.
- Organem, w którego kompetencji pozostaje uznanie pomocy za dopuszczalną (lub niedopuszczalną) jest KE, co wynika z przepisów art. 108 TFUE.
- KE może wykonywać tę kompetencję na dwa sposoby:
  - poprzez ocenę środka pomocowego zgłoszonego przez państwo członkowskie,
  - poprzez wydanie rozporządzenia, uznającego określone środki pomocowe za zgodne ze wspólnym rynkiem.
- W pierwszym z powyższych przypadków państwo członkowskie zgłasza Komisji Europejskiej zamiar zastosowania określonego środka pomocowego.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Sprawowanie władzy publicznej

Można uznać, że dany podmiot działa, sprawując władzę publiczną, jeżeli przedmiotowa działalność jest zadaniem, które stanowi część zasadniczych funkcji państwa lub jeżeli jest ona powiązana z tymi funkcjami poprzez swój charakter, swoje cele i zasady, którym podlega.

Zasadniczo działalność, która nieodłącznie stanowi część prerogatyw władzy publicznej i jest wykonywana przez państwo, nie stanowi działalności gospodarczej, chyba że dane państwo członkowskie zdecydowało się na wprowadzenie mechanizmów rynkowych.

Przykładem takiej działalności jest działalność dotycząca:

- wojska lub policji;
- 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.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Opieka zdrowotna:

Zasada: szpitale publiczne, które są nieodłączną częścią krajowej służby zdrowia i są prawie w całości finansowane ze składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz innych środków państwowych, a usługi świadczą nieodpłatnie na zasadzie powszechnego objęcia ubezpieczeniem, nie są one przedsiębiorstwami. Nie zmienia tego fakt, że wprowadzone zostają niewielkie opłaty, które pokrywają jedynie niewielkie koszty usług.

Działalnością gospodarczą nie jest działalność polegająca na wykonywaniu zabiegów medycznych ratujących życie w nagłych sytuacjach.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej:

Wyjaśnia UOKiK: w przypadku niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej należy mieć na względzie, że NZOZ może wykonywać usługi zarówno w ramach kontraktu z NFZ, jak również „poza tym kontraktem”. Usługi wykonywane poza publicznym systemem opieki zdrowotnej oferowane są na warunkach czysto rynkowych (NZOZ samodzielnie ustala cenę tych usług) i mogą być kierowane do nieograniczonego kręgu osób, w tym do obywateli innych państw członkowskich. W związku z tym, wspieranie takiej działalności mogłoby skutkować naruszeniem konkurencji na rynku wewnętrznym. Ocena danego wsparcia ze środków publicznych w kontekście przepisów o pomocy publicznej będzie zatem uzależniona od tego, czy NZOZ wykonuje jedynie usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ, czy także prowadzi działalność medyczną poza publicznym systemem opieki zdrowotnej.



## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej CD:

Jeśli NZOZ prowadzi jednocześnie obydwie kategorie działalności (tj. w ramach kontraktu i poza kontraktem), konieczne jest albo całkowite rozdzielenie działalności komercyjnej i niekomercyjnej (jeśli to możliwe), np. poprzez wydzielenie działalności realizowanej poza publicznym systemem opieki zdrowotnej do podmiotu zależnego, albo prowadzenie odrębnej księgowości dla poszczególnych działalności. W przypadku, gdy wsparcie przeznaczone jest na infrastrukturę (np. sprzęt medyczny), konieczne jest oszacowanie proporcji, w jakiej infrastruktura ta będzie wykorzystywana do świadczeń w ramach NFZ, a w jakiej – komercyjnie.

Jedynie wsparcie przeznaczone na działalność związaną z realizacją usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ mogłoby być kwalifikowane jako niestanowiące pomocy publicznej.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Wnioski:

- działalność szpitali w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia nie powinna być traktowana jako działalność gospodarcza. Jest ona bowiem finansowana praktycznie w całości przez państwo w ramach systemu solidarnościowego, zaś same usługi są świadczone nieodpłatnie.
- ten sam podmiot (ten sam szpital) może świadczyć tak usługi w ramach krajowego systemu ochrony zdrowia, jak i świadczyć, poza nim, usługi opieki zdrowotnej o charakterze komercyjnym. W takiej sytuacji, o ile spełnione zostaną wszystkie przesłanki występowania pomocy publicznej, publiczne finansowanie działalności o charakterze komercyjnym stanowi pomoc publiczną, natomiast finansowanie działalności w ramach krajowego systemu opieki zdrowotnej nie będzie stanowić pomocy publicznej.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Działalność gospodarcza zakładów opieki zdrowotnej:

gdy szpitale, nawet publiczne, oferują usługi za wynagrodzeniem, które jest pobierane bezpośrednio od pacjentów lub z ich ubezpieczenia.

- Za wynagrodzenie należy w takiej sytuacji uznać „ekonomiczne świadczenie wzajemne za dane świadczenie”, nawet gdy jest zryczałtowane.
- Usługi medyczne o typowo komercyjnym charakterze, np. chirurgia plastyczna oraz inne typy zabiegów o charakterze planowanym, gdzie może występować zjawisko tzw. turystyki medycznej. W takich przypadkach pacjent ma dużą swobodę wyboru usługodawcy i występuje zjawisko mobilności pacjentów między państwami członkowskimi w celu wykonania zabiegów.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Przesłanka naruszenia lub zagrożenia naruszenia konkurencji i wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi:

- W odniesieniu do zabiegów planowanych w tym zakresie może istnieć pole do konkurencji między szpitalami, jako że pacjenci mają pewną możliwość zdecydowania, w którym szpitalu poddać się takiemu zabiegowi. Jeżeli szpital świadczy wysoko wyspecjalizowane usługi, dzięki którym cieszy się międzynarodową renomą lub jest położony w regionie o dużej migracji pacjentów z innych państw członkowskich (np. w regionach przygranicznych), to wsparcie takich szpitali może wywierać wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskim.
- W celu zbadania wpływu na wymianę handlową bierze się pod uwagę takie wskaźniki, jak odsetek pacjentów zamieszkałych w innych państwach członkowskich, korzystających z zaplanowanych zabiegów, jak również skalę inwestycji zagranicznych inwestorów w podobne usługi w danym regionie.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

- Brak wpływu na wymianę handlową dotyczy zwłaszcza niewielkich szpitali, usytuowanych w małych miejscowościach, zapewniających mieszkańcom tych miejscowości szeroki zakres usług podstawowej opieki zdrowotnej. Komisja zauważa też, że w przypadku podstawowych usług opieki zdrowotnej ważnymi czynnikami są język, którym posługują się pracownicy szpitali, a także obowiązujący system ubezpieczeń zdrowotnych, który ułatwia świadczeniobiorcom z jednego państwa członkowskiego korzystanie z tych usług.
- Z praktyki decyzyjnej KE wynika, że usługi podstawowej opieki medycznej są świadczone zwykle na niewielkim obszarze geograficznym i konkurencja między podmiotami świadczącymi te usługi ma charakter lokalny, a zatem zazwyczaj brak jest wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi.

Decyzja KE z 29 kwietnia 2015 r. w sprawie SA.37432 – Finansowanie szpitali publicznych w regionie Hradec Kralove.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Sektor edukacji i szkolnictwa wyższego oraz działalności B+R

Co to jest organizacja prowadząca badania?

Jest to podmiot (jak np. uniwersytet lub instytut badawczy, agencja zajmująca się transferem technologii, pośrednik w dziedzinie innowacji, fizyczny lub wirtualny podmiot prowadzący współpracę w dziedzinie badań i rozwoju) niezależnie od jego statusu prawnego (ustanowionego na mocy prawa publicznego lub prywatnego) lub sposobu finansowania, którego podstawowym celem jest samodzielne prowadzenie badań podstawowych, badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych lub rozpowszechnianie na szeroką skalę wyników takich działań poprzez nauczanie, publikację lub transfer wiedzy.

W przypadkach gdy tego rodzaju jednostka prowadzi również działalność gospodarczą finansowanie, koszty i dochody związane z tą działalnością gospodarczą należy rozliczać oddzielnie. Przedsiębiorstwa mogące wywierać decydujący wpływ na taki podmiot w charakterze, na przykład, jego udziałowców/akcjonariuszy czy członków nie mogą mieć preferencyjnego dostępu do uzyskanych przez niego wyników.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Kiedy uznaje się, że instytucja badawcza (w tym publiczna szkoła wyższa) nie prowadzi działalności gospodarczej (= nie występuje pomoc publiczna)?

W zakresie działań polegających na:

- kształceniu mającym na celu zwiększanie coraz lepiej wyszkolonych zasobów ludzkich;
- prowadzeniu niezależnej działalności badawczej i rozwojowej, mającej na celu powiększanie zasobów wiedzy i lepsze zrozumienie, w tym współpracy w zakresie badań i rozwoju;
- rozpowszechnianiu wyników badań,
- związanych z transferem wiedzy, jeżeli są one prowadzone przez organizację prowadzącą badania lub infrastrukturę badawczą (w tym przez ich działy lub jednostki zależne) albo wspólnie z innymi podmiotami tego typu lub w imieniu innych podmiotów tego typu, a wszelkie zyski z tych działań są reinwestowane w zasadniczą działalność organizacji prowadzących badania. Zlecenie wykonania odpowiednich usług stronom trzecim w drodze procedury otwartej pozostaje bez uszczerbku dla niegospodarczego charakteru takiej działalności.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Działalność edukacyjna:

- **Zasada:** kształcenie publiczne zasadniczo finansowane przez państwo w ramach krajowego systemu kształcenia finansowanego i nadzorowanego przez państwo uznaje się za niepodlegające regułom pomocy publicznej. Są to bowiem zadania z dziedziny polityki społecznej, kulturalnej i edukacyjnej państwa wobec jego mieszkańców.
- Na taką kwalifikację nie wpływa fakt, że uczniowie/rodzice muszą opłacać opłaty, takie jak czesne czy wpisowe, pod warunkiem, że stanowią one wkład w koszty systemu edukacji oraz pokrywają jedynie niewielką część kosztów. Takich opłat nie można więc uznać za wynagrodzenie za usługę (brak ekwiwalentności świadczeń).
- **Inaczej** w przypadku usług edukacyjnych finansowanych głównie przez uczniów/rodziców lub z przychodów komercyjnych, również usług oferowanych przez podmioty publiczne jest to działalność gospodarcza.



## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### **Wpływ na wymianę handlową:**

Pomoc publiczna może nie wystąpić w przypadku publicznego finansowania szkół wyższych o lokalnym bądź regionalnym zasięgu działania, które mają niewielu studentów, nie oferują studiów w językach obcych i nie są położone w regionach przygranicznych i w ten sposób nie są atrakcyjne dla studentów z innych państw członkowskich. W takiej sytuacji publiczne finansowanie szkół nie wywiera wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi.

Decyzja KE z 8 listopada 2006 r. w sprawie NN 54/2006 – Prerov Logistics College.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Jeżeli instytucja edukacyjna lub badawcza prowadzi zarówno działalności gospodarczą, jak i niegospodarczą, zasadami pomocy państwa obejmuje się te środki publiczne, które powiązane są z działalnością gospodarczą.

Jeśli instytucja taka prowadzi niemal wyłącznie działalność niegospodarczą, jej finansowanie może być w całości nieobjęte zasadami pomocy państwa, pod warunkiem że jej działalność gospodarcza ma charakter czysto pomocniczy, tj.: odpowiada działalności, która jest bezpośrednio związana z funkcjonowaniem danej instytucji i konieczna do jej funkcjonowania lub nieodłącznie związana z jej główną działalnością niegospodarczą oraz która ma ograniczony zakres.

Komisja uznaje, że ma to miejsce, kiedy w ramach działalności gospodarczej wykorzystuje się dokładnie te same nakłady (np. materiały, wyposażenie, siłę roboczą i aktywa trwałe) co w przypadku działalności niegospodarczej oraz kiedy zasoby przeznaczane rocznie na działalność gospodarczą nie przekraczają 20% całkowitych rocznych zasobów danego podmiotu.

Pkt 20–21 Zasad ramowych dotyczących pomocy państwa na działalność badawczą, rozwojową i innowacyjną (Dz. Urz. UE C 198 z 27.06.2014 r., s. 1 ).

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Jeżeli instytucje edukacyjne i badawcze są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, np. wynajmu wyposażenia lub laboratoriów przedsiębiorstwom, świadczenia usług dla przedsiębiorstw lub prowadzenia badań na zlecenie, to finansowanie publiczne przeznaczone na taką działalność gospodarczą uznaje się za pomoc publiczną.

W przypadku działalności szkoleniowej kierowanej do przedsiębiorstw (ich pracowników) będziemy mieli zazwyczaj do czynienia z działalnością gospodarczą, a więc co do zasady wystąpi tu pomoc publiczna.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Przesłanki świadczące o działalności gospodarczej:

- pobieranie opłat za wstęp,
- sposób użytkowania (np. do innej działalności gospodarczej),
- sięganie m.in. po środki multimedialne w celu popularyzacji zbiorów oraz tematyka wystaw dotycząca kultury popularnej - > jak przedsiębiorcy konkurują ze sobą o klientów,
- kolejki do muzeów spowodowane dużą liczbą zwiedzających -> popyt,
- istnienie konkurencji z muzeami i prywatnymi galeriami oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność w zakresie rozrywki

-> instytucje kultury są przedsiębiorstwami.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Nie ma znaczenia, że:

- w świetle prawa polskiego działalność kulturalna nie stanowi działalności gospodarczej (art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406, z późn. zm.)),
- działalność muzeum nie jest nastawiona na zysk (kluczowe, czy istnieją podmioty, które mogłyby oferować podobne usługi w zamian za wynagrodzenie),
- ewentualne przychody mają być wykorzystywane wyłącznie na cele działalności kulturalnej,
- inne podmioty nie mogą oferować podobnych usług.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Biblioteki:

- w większości przypadków uznaje się, że ich działalność nie stanowi działalności gospodarczej, ze względu na to, że:
- nie pobierają one opłat od użytkowników;
- w działalności tej nie chodzi o oferowanie dóbr lub usług na rynku, ale o zapewnienie społeczeństwu dostępu do kultury i informacji;
- brak jest zainteresowania ze strony podmiotów prywatnych podjęciem takiej działalności.

Jednakże działalność dużych, znanych w skali międzynarodowej bibliotek, które pobierają opłaty od swoich użytkowników, może zostać uznana za działalność gospodarczą.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Nie będzie stanowić pomocy publicznej finansowanie przebudowy i zagospodarowania obiektów o charakterze turystycznym, jak szlaki turystyczne czy ścieżki historyczno-przyrodniczo-dydaktyczne, które nie będą wykorzystywane komercyjnie, a więc takich, które będą udostępniane bez żadnych ograniczeń i całkowicie nieodpłatnie.

Decyzja KE z 20 listopada 2012 r. w sprawie SA.34891 – Pomoc państwa dla Związku Gmin Fortecznych Twierdzy Przemyśl.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

W przypadku infrastruktury służącej celom turystycznym, należy zbadać, czy konkurencja w takim przypadku odbywa się na poziomie lokalnym, czy też transgranicznym. Kluczowe jest bowiem wykazanie, że sama inwestycja nie jest nakierowana na przyciągnięcie użytkowników z innych państw członkowskich. W tym celu konieczne jest przeanalizowanie np. udziału liczby użytkowników obiektu z innych państw w całkowitej liczbie jej użytkowników obiektu, a także udziału danego obiektu w rynku oraz skali danego przedsięwzięcia (ustalanej np. na podstawie informacji o rocznych obrotów przedsiębiorstwa prowadzącego obiekt).

Decyzja KE z 29 kwietnia 2015 r. w sprawie SA.39403 – Pomoc inwestycyjna dla portu Lauwersoog.



## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Komisja uznaje wsparcie dla atrakcji turystycznych położonych w miejscach o dużym nasileniu ruchu turystycznego za stanowiące pomoc publiczną. Jest to jeden z najważniejszych czynników wpływających możliwość uznania, że dane wsparcie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi. Jeżeli więc dany obiekt znajduje się w bliskiej odległości od miejscowości chętnie odwiedzanych przez turystów z zagranicy (jak np. Trójmiasto, Malbork i in.), a także ma dobre warunki komunikacji dla turystów przybywających z innych państw członkowskich (np. wygodny dojazd do/z lotniska bądź pasażerskich terminali promowych, bliskość autostrady czy ważnych węzłów kolejowych), wsparcie dla tego obiektu będzie stanowiło pomoc publiczną. Istotnym czynnikiem wskazującym na możliwość zaistnienia wpływu na wymianę handlową jest także oznaczenie obiektu turystycznego opisami w językach obcych czy też zatrudnianie przewodników posługujących się językami obcymi.

Np. decyzja KE z 14 grudnia 2010 r. w sprawie NN 67/2010 – Pomoc na zachowanie dziedzictwa kulturowego Kopalni Soli „Bochnia”.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### Sektor gospodarki odpadami i ochrona środowiska naturalnego

Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów i ścieków należy do zadań własnych gminy. Do celu realizacji tych zadań często buduje się infrastrukturę, która ma charakter monopolu naturalnego. Taką infrastrukturą będą sieci kanalizacyjne (a także, służące nieco innemu celowi, tj. zapewnieniu zaopatrzenia w wodę, sieci wodociągowe) czy też oczyszczalnie ścieków. Jeżeli wykonywanie danego rodzaju działalności gospodarczej odbywa się w warunkach monopolu naturalnego, wówczas uznaje się, że finansowanie przedsiębiorstw ją wykonujących nie stanowi pomocy publicznej.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

Zgodnie z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości, działania z zakresu ochrony środowiska naturalnego oraz nadzoru nad zanieczyszczeniami należą do prerogatyw władzy publicznej (wyrok TSUE w sprawie C-343/95 Cali & Figli), a zatem ich wykonywanie nie będzie stanowić działalności gospodarczej. W związku z tym działania polegające na ochronie różnorodności gatunkowej, ochronie siedlisk, ochronie wód itp. nie będą klasyfikowane jako działalność gospodarcza.

Inaczej w przypadku odbioru i wywozu ścieków lub odpadów przy pomocy środków transportu, takich jak samochody-śmieciarki czy też wozy asenizacyjne. Podobnie będzie w przypadku działalności w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów – działalność gospodarcza.

## INTERPRETACJE ZWIĄZANE Z WYSTĘPOWANIEM PP

### **Najem lokali socjalnych, mieszkalnictwo społeczne**

Nie stanowi pomocy publicznej wsparcie działalności związanej z najmem lokali socjalnych. Podobnie rzecz się ma w przypadku lokali komunalnych, przeznaczonych do długo-terminowego najmu osobom niezamożnym (zazwyczaj funkcjonuje kryterium dochodowe, ustalone w uchwałach rad gmin, które decyduje, kto kwalifikuje się do zawarcia takiej umowy najmu). Ze względu na fakt, że potencjalni najemcy takich lokali nie mają zazwyczaj możliwości zapewnienia sobie lokalu na rynku komercyjnego najmu mieszkań, osoby te nie mają możliwości wyboru między zasobem komunalnym a komercyjnym rynkiem wynajmu nieruchomości, zatem nie istnieje konkurencja między tymi zasobami. Jednocześnie na rynku zasadniczo brak jest podmiotów zainteresowanych prowadzeniem takiej niedochodowej działalności, która odpowiadałaby najmowi mieszkań komunalnych.

Natomiast przepisy o pomocy publicznej mają zastosowanie do mieszkalnictwa społecznego, kierowanego do osób średnio zarabiających, którego rola polega na wypełnianiu luki pomiędzy mieszkalnictwem socjalnym, dostępnym dla najmniej zamożnych, a mieszkalnictwem dostępnym na rynku najmu komercyjnego.

7.

**PRZEDSIĘBIORCA  
W PRAWIE  
WSPÓLNOTOWYM**

## STATUS PRZEDSIĘBIORCY

Zgodnie z art. 107 TFUE, zasady dotyczące pomocy publicznej mają zastosowanie wyłącznie do przedsiębiorców. Poszukując odpowiedzi na pytanie, czy w odniesieniu do projektu należy zastosować zasady dotyczące pomocy publicznej, należy w pierwszej kolejności odpowiedzieć na pytanie, czy podmiot otrzymujący wsparcie wpisuje się w wspólnotową definicję przedsiębiorcy.

## STATUS PRZEDSIĘBIORCY

Za przedsiębiorcę uważa się „każdą jednostkę wykonującą działalność gospodarczą, niezależnie od jej formy prawnej i sposobu finansowania”

Pojęcie „przedsiębiorstwa” we wspólnotowym prawie konkurencji jest szeroko interpretowane przez sądy europejskie. Przedsiębiorcą może być zarówno osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spółka prawa handlowego, spółka cywilna, przedsiębiorstwo państwowe, ale również stowarzyszenie, fundacja, gospodarstwo pomocnicze, zakład budżetowy czy nawet organ administracji publicznej – o ile prowadzi działalność gospodarczą.

## STATUS PRZEDSIĘBIORCY

Ponadto, sądy europejskie podkreślają, że przy ocenie czy dany podmiot spełnia definicję przedsiębiorcy nie ma znaczenia fakt, czy podmiot ten będzie działał w celu osiągnięcia zysku. Zatem, potencjalnym przedsiębiorcą mogą być również podmioty prowadzące działalność non-profit, np. stowarzyszenia czy fundacje. Cechą kluczową przedsiębiorcy jest prowadzenie działalności gospodarczej, która na gruncie utrwalonego orzecznictwa wspólnotowego została zdefiniowana jako „oferowanie towarów lub usług na określonym rynku”.

Należy jednak zauważyć, że „działalność gospodarcza powinna mieć charakter ekonomiczny”, to znaczy odpłatny



## STATUS PRZEDSIĘBIORCY

Należy stwierdzić, iż pojęcie „przedsiębiorstwa” we wspólnotowym prawie konkurencji jest szeroko interpretowane przez sądy europejskie. Przedsiębiorcą może być podmiot, który jest przedsiębiorcą w myśl prawa krajowego (np. ustawa o swobodzie prowadzenia działalności gospodarczej) ale również stowarzyszenie, fundacja, gospodarstwo pomocnicze, zakład budżetowy czy nawet organ administracji publicznej, jeżeli prowadzi działalność gospodarczą. Pamiętajmy w tym miejscu, że zgodnie z orzecznictwem sądów europejskich, działalność gospodarcza polega na oferowaniu towarów czy usług za odpłatnością, bez względu na to czy jest nastawiona na zysk, czy też nie. Obejmuje ona także działalność partnerów społecznych lub gospodarczych, czy też organizacji pozarządowych.

## STATUS PRZEDSIĘBIORCY

Z punktu widzenia pomocy publicznej możemy wyróżnić 3 możliwe warianty charakteru działalności Wnioskodawcy:

- a) organ administracji publicznej (jednostki samorządu terytorialnego, ich związki i stowarzyszenia itd.),
- b) organizacja non-profit (fundacja, stowarzyszenie, związek pracodawców, itp.)
- c) przedsiębiorca wg prawa krajowego (spółka prawa handlowego, przedsiębiorstwo państwowe lub komunalne, spółka cywilna, jednoosobowa działalność gospodarcza, itp.).

8.

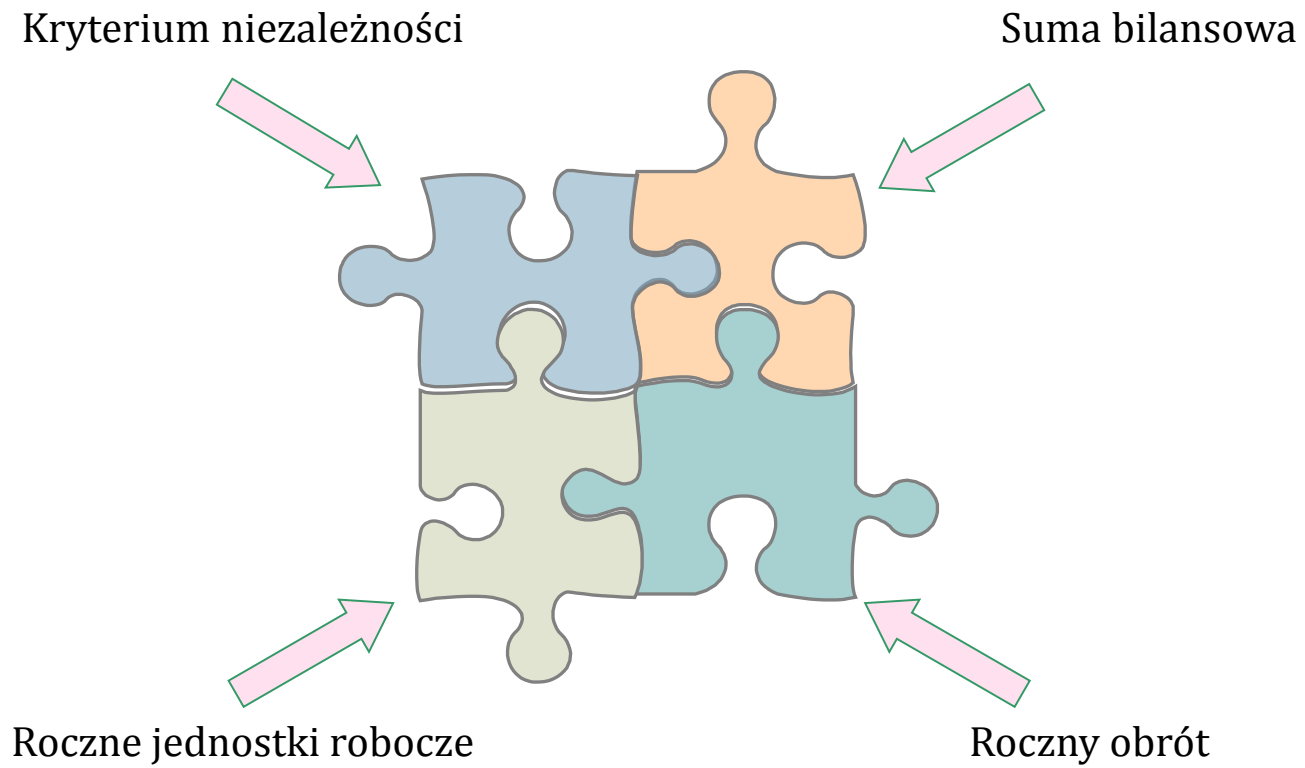
**DEFINICJA MAŁYCH I  
ŚREDNICH  
PRZEDSIĘBIORSTW**

## PRZEDSIĘBIORSTWO

Za przedsiębiorstwo uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną.

Zalicza się tu w szczególności osoby prowadzące działalność na własny rachunek oraz firmy rodzinne zajmujące się rzemiosłem lub inną działalnością, a także spółki lub konsorcja prowadzące regularną działalność gospodarczą.

## DEFINICJA MSP



## Progi i pułapy MSP

Kategoria firmy	RJR	Roczny obrót	Bilans roczny
Średnie	< 250	≤ 50 mln €	≤ 43 mln €
Małe	< 50	≤ 10 mln €	≤ 10 mln €
Mikro	< 10	≤ 2 mln €	≤ 2 mln €

## PUŁAP ZATRUDNIENIA ORAZ PUŁAPY FINANSOWE OKREŚLAJĄCE KATEGORIE PRZEDSIĘBIORSTWA

- Do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw („MSP”) należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników, i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.
- W kategorii MSP małe przedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EUR.
- W kategorii MSP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EUR.

## RODZAJE PRZEDSIĘBIORSTW BRANE POD UWAGĘ PRZY OBLICZANIU PUŁAPU ZATRUDNIENIA I PUŁAPU FINANSOWEGO

- Samodzielne
- Partnerskie
- Powiązane

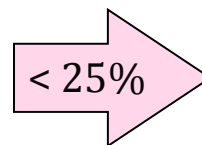


## **„PRZEDSIĘBIORSTWO SAMODZIELNE”**

Oznacza każde przedsiębiorstwo, które nie jest zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie ani jako przedsiębiorstwo powiązane.

## „PRZEDSIĘBIORSTWO NIEZALEŻNE”

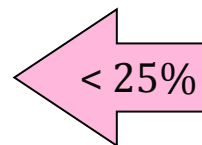
Beneficjent pomocy posiada mniej niż 25% kapitału lub głosów w innym przedsiębiorstwie.



Beneficjent pomocy

Inne przedsiębiorstwo

Inne przedsiębiorstwo posiada mniej niż 25% kapitału lub głosów w beneficjencie pomocy.

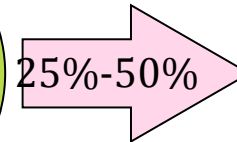


## „PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIE”

- oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane i między którymi istnieją następujące związki:
- przedsiębiorstwo działające na rynku wyższego szczebla (typu upstream) posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązaniem, 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu innego przedsiębiorstwa działającego na rynku niższego szczebla (typu downstream).

## „PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIE”

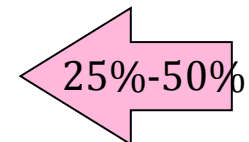
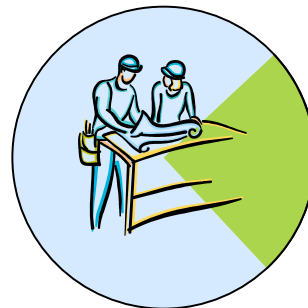
Beneficjent pomocy posiada co najmniej 25%, lecz nie więcej niż 50% kapitału lub głosów w innym przedsiębiorstwie.



Beneficjent pomocy

Inne przedsiębiorstwo

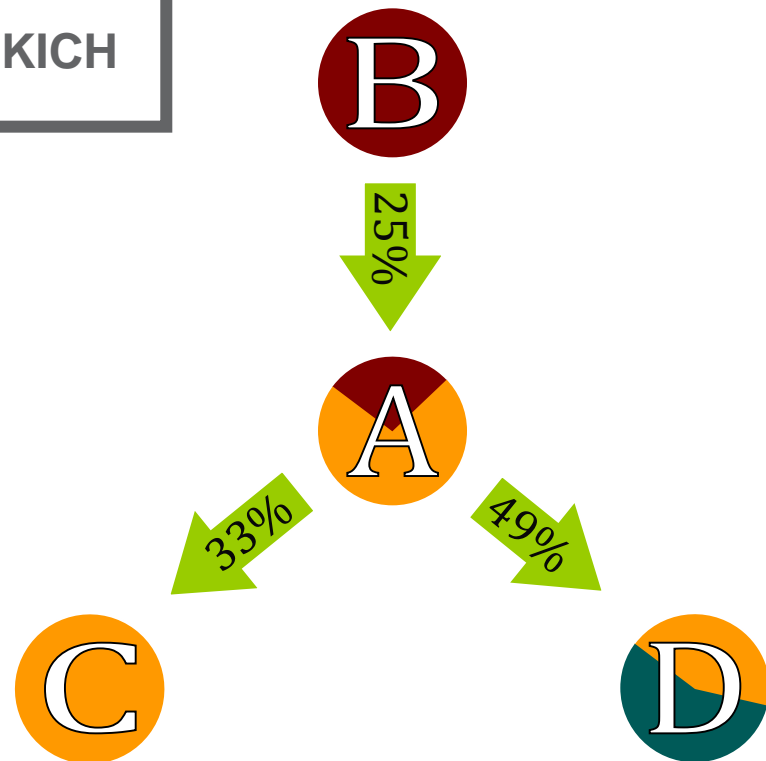
Inne przedsiębiorstwo posiada co najmniej 25%, lecz nie więcej niż 50% kapitału lub głosów w beneficjencie pomocy.



## OBLICZANIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTW PARTNERSKICH

Aby obliczyć liczbę zatrudnionych (RJR) i dane finansowe beneficjenta pomocy (A), dodajemy odpowiednie procenty danych dla przedsiębiorstw partnerskich B, C i D.

Dane beneficjenta pomocy  
 $100\% A + 25\% B + 33\% C + 49\% D$



## WYJĄTKI!

Przedsiębiorstwo można jednak zakwalifikować jako samodzielne i w związku z tym niemające żadnych przedsiębiorstw partnerskich, nawet jeśli niżej wymienieni inwestorzy osiągnęli lub przekroczyli pułap 25 %, pod warunkiem że nie są oni powiązani, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:

- publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka, osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie (tzw. „anioły biznesu”), 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 regionalne fundusze rozwoju;
- niezależne władze lokalne jednostki administracyjnej z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczba mieszkańców poniżej 5.000.

## „PRZEDSIĘBIORSTWA POWIĄZANE”

Oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

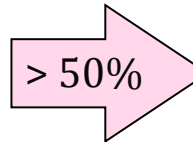
- przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
- przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
- przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego statucie lub umowie spółki;
- przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami /akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.

## „PRZEDSIĘBIORSTWA ZWIĄZANE”

Beneficjent pomocy posiada ponad 50% udziałowców w innym przedsiębiorstwie.

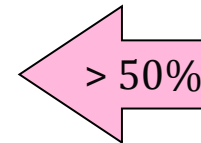


Beneficjent pomocy



Inne przedsiębiorstwo

Inne przedsiębiorstwo posiada ponad 50% udziałowców w beneficjencie pomocy.



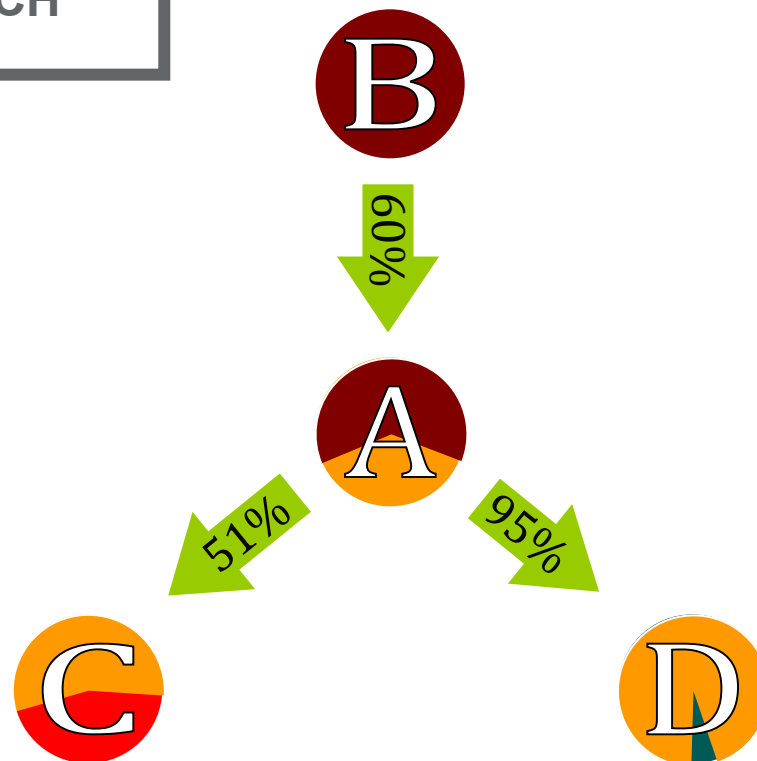


## OBLICZANIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTW ZWIĄZANYCH

Ponieważ w każdym z przypadku udział wynosi powyżej 50%, przy obliczaniu liczby zatrudnionych (RJR) i pułapów finansowych beneficjenta pomocy (A) należy wziąć 100% danych z przedsiębiorstw związanych B, C, D.

Dane beneficjenta pomocy

100% A + 100% B + 100% C +  
100% D



## „PRZEDSIĘBIORSTWA ZWIĄZANE”

### UWAGA!

- Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli inwestorzy nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/akcjonariuszy.
- Przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym ze związków opisanych powyżej z co najmniej jednym przedsiębiorstwem, lub inwestorów, również traktuje się jako powiązanych.
- Przedsiębiorstwa pozostające w jednym z takich związków z osobą fizyczną lub grupą osób fizycznych działających wspólnie również traktuje się jak przedsiębiorstwa powiązane, jeżeli prowadzi swoją działalność lub część działalności na tym samym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych.
- Za „rynek pokrewny” uważa się rynek dla danego produktu lub usługi znajdujący się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do właściwego rynku.

## WYŁĄCZENIE

Poza przypadkami określonymi powyżej 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 państwowy.

## OŚWIADCZENIE

- Przedsiębiorstwa mogą złożyć oświadczenie o swoim statusie prawnym przedsiębiorstwa samodzielnego, przedsiębiorstwa partnerskiego lub przedsiębiorstwa powiązanego, załączając dane dotyczące pułapów określonych powyżej.
- Oświadczenie można złożyć nawet wtedy, gdy kapitał jest rozdrobniony w stopniu uniemożliwiającym określenie właściciela, w którym to przypadku przedsiębiorstwo w dobrej wierze oświadcza, że w sposób prawnie uzasadniony może przyjąć, iż 25 % lub więcej jego kapitału nie jest w posiadaniu innego przedsiębiorstwa ani we wspólnym posiadaniu większej liczby powiązanych przedsiębiorstw.
- Oświadczenia takie nie wykluczają kontroli i postępowań wyjaśniających przewidzianych w przepisach krajowych lub wspólnotowych.

## DANE STOSOWANE DO OKREŚLANIA PUŁAPU ZATRUDNIENIA I PUŁAPU FINANSOWEGO ORAZ OKRESY REFERENCYJNE

- Dane stosowane do określania liczby pracowników i kwot finansowych to dane odnoszące się do ostatniego zatwierdzonego okresu obrachunkowego i obliczane w skali rocznej.
- Uwzględnia się je począwszy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Kwota wybrana jako obrót jest obliczana z pominięciem podatku VAT i innych podatków pośrednich.
- Jeżeli w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych dane przedsiębiorstwo stwierdza, że w skali rocznej przekroczyło pułapy zatrudnienia lub pułapy finansowe, lub spadło poniżej tych pułapów, uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów obrachunkowych.
- W przypadku nowo utworzonych przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe nie zostały jeszcze zatwierdzone, odpowiednie dane pochodzą z oceny dokonanej w dobrej wierze w trakcie roku obrachunkowego.

## PUŁAP ZATRUDNIENIA

- Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie rocznych jednostek roboczych (RJR), to jest liczbie pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego uwzględnianego roku referencyjnego.
- Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin bez względu na długość okresu zatrudnienia, lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJR.
- W skład personelu wchodzi:
  - a) pracownicy;
  - b) osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego;
  - c) właściciele–kierownicy;
  - d) partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe.
- Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzi w skład personelu. Nie wlicza się okresu trwania urlopu macierzyńskiego ani wychowawczego.

## USTALENIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTWA

- W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego dane dotyczące liczby pracowników ustalane są wyłącznie na podstawie jego ksiąg rachunkowych.
- W przypadku przedsiębiorstwa mającego przedsiębiorstwo partnerskie lub przedsiębiorstwa powiązane dane, w tym dane dotyczące liczby pracowników, określa się na podstawie ksiąg rachunkowych i innych danych przedsiębiorstwa lub, jeżeli istnieje, skonsolidowanego sprawozdania finansowego danego przedsiębiorstwa lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego przedsiębiorstwa, w którym ujęte jest dane przedsiębiorstwo.

## USTALENIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTWA C.D.

- Dane przedsiębiorstw partnerskich danego przedsiębiorstwa pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli takie istnieje.
- Dane te uzupełnia się pełnymi danymi przedsiębiorstw, które są powiązane z tymi przedsiębiorstwami partnerskimi, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Dane przedsiębiorstw, które są powiązane z danym przedsiębiorstwem pochodzą z ich ksiąg rachunkowych i innych danych, w tym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli takie istnieje.



## USTALENIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTWA C.D.

- Dane, o których mowa powyżej, uzupełnia się danymi dotyczącymi każdego przedsiębiorstwa partnerskiego znajdującego się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do danego przedsiębiorstwa.
- Uzupełnienie danych jest proporcjonalne do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa).
- W przypadku holdingów typu cross-holding stosuje się większy udział procentowy.
- Dane uzupełnia się pełnymi danymi każdego przedsiębiorstwa, które jest bezpośrednio lub pośrednio powiązane z danym przedsiębiorstwem, jeśli dane te nie zostały podane wcześniej w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## USTALENIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTWA C.D.

- Dane te uzupełnia się proporcjonalnie danymi każdego ewentualnego przedsiębiorstwa partnerskiego takiego przedsiębiorstwa powiązanego, znajdującego się na wyższym lub niższym szczeblu rynku, chyba że zostały one już ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w stosunku co najmniej proporcjonalnym do udziału określonego powyżej.
- W przypadku gdy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym brakuje danych dotyczących zatrudnienia w danym przedsiębiorstwie, dane te oblicza się przez proporcjonalne zestawienie danych od przedsiębiorstw partnerskich oraz przez dodanie danych od przedsiębiorstw, z którymi dane przedsiębiorstwo jest powiązane.

## **USTALENIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTWA C.D.**

### **UWAGA!**

Równowartość pomocy w euro ustala się według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu udzielenia pomocy.

## TRWAŁOŚĆ PROJEKTU

- Regionalna pomoc inwestycyjna powinna być udzielana pod warunkiem zagwarantowania trwałości projektu.
- Przez trwałość projektu należy rozumieć utrzymanie inwestycji, na której realizację została udzielona pomoc, w regionie objętym pomocą, przez okres co najmniej 5 lat (a w przypadku mikro przedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców – 3 lat).
- Należy zaznaczyć, że wymóg utrzymania inwestycji nie oznacza zakazu wymiany poszczególnych aktywów nabytych w ramach projektu objętego pomocą publiczną.
- Aktywa te mogą być wymienione w okresie wymaganej trwałości projektu, jeśli ze względu na postęp technologiczny stały się przestarzałe (co może dotyczyć np. sprzętu komputerowego).

## KUMULACJA POMOCY

- Może się zdarzyć, że dany projekt jest jednocześnie wspomagany różnymi środkami pomocowymi.
- Kumulacją pomocy publicznej jest udzielenie z różnych źródeł pomocy publicznej przeznaczonej na poniesienie tych samych wydatków kwalifikowanych, w ramach realizacji tego samego projektu.

## UREGULOWANIA DOTYCZĄCE DOPUSZCZALNOŚCI I ZASAD KUMULACJI REGIONALNEJ POMOCY INWESTYCYJNEJ

- jeżeli kumulowane są dwa środki pomocowe, przy czym obydwa stanowią regionalną pomoc inwestycyjną, to skumulowana intensywność pomocy nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązującej w danym regionie,
- jeżeli regionalna pomoc inwestycyjna jest kumulowana z pomocą de minimis w odniesieniu do tych samych wydatków kwalifikowanych, to skumulowana wielkość pomocy nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązującej w danym regionie,
- jeżeli kumulowane są dwa środki pomocowe, z których jeden stanowi regionalną pomoc inwestycyjną (i nie może przekroczyć pułapu maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej), a drugi stanowi pomoc przeznaczaną na inny cel (i nie może przekroczyć pułapu określonego w przepisach właściwych dla tego rodzaju pomocy), to skumulowana intensywność pomocy nie może przekroczyć tego pułapu, który jest korzystniejszy dla beneficjenta.

## ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU NOTYFIKACJI

Pomoc ta, zgodnie z rozporządzeniem, jest zwolniona z obowiązku notyfikacji, z następującymi obostrzeniami:

- 1) muszą zostać spełnione warunki dotyczące:
  - udzielania pomocy wyłącznie na inwestycje początkowe,
  - nieudzielania pomocy na inwestycje już rozpoczęte (czyli występowania efektu zachęty),
  - intensywności pomocy (z tym że w przypadku sektora przetwórstwa produktów rolnych i obrotu takimi produktami stosuje się podwyższone maksymalne intensywności pomocy),
  - finansowania co najmniej 25 % wydatków kwalifikowanych środkami wolnymi od jakiegokolwiek wsparcia publicznego,
  - kumulacji pomocy,
  - trwałości projektu;

## ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU NOTYFIKACJI C.D.

2) Pomoc nie może być udzielona na inwestycje dotyczące prowadzenia działalności w sektorach: rybołówstwa, budownictwa okrętowego, węgla kamiennego, hutnictwa żelaza i stali, włókien syntetycznych, produkcji pierwotnej produktów rolnych oraz akwakultury (natomiast może być udzielona na działalność w zakresie przetwórstwa produktów rolnych i obrotu tymi produktami, z wyłączeniem wytwarzania i obrotu produktów mających imitować lub zastępować mleko i przetwory mleczne, o których mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia (EWG) nr 1898/87); ponadto w przypadku sektora transportu pomoc nie może być wykorzystana na zakup środków transportu;



## ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU NOTYFIKACJI C.D.

- 3) pomoc nie może być uzależniona od wielkości eksportu ani od wykorzystywania towarów krajowych zamiast towarów zagranicznych, nie może też być przeznaczona na tworzenie sieci dystrybucyjnych za granicą ani na pokrycie wydatków bieżących związanych z działalnością eksportową;
- 4) udzielana pomoc powinna być „przejrzysta” – rozumie się przez to pomoc, której kwota może być z góry ustalona bez potrzeby przeprowadzenia oceny ryzyka;
- 5) pomoc nie może być udzielona beneficjentowi, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wcześniej udzielonej;
- 6) jeżeli pomoc jest udzielana w ramach programu pomocowego (a nie jako pomoc indywidualna), to program ten nie może być ukierunkowany na konkretne sektory, chyba że jest to sektor turystyki.

## ETAPY ANALIZY - NALEŻY ZBADAĆ CZY:

- |    |  |                                     |
|----|--|-------------------------------------|
| 1. | beneficjent jest przedsiębiorstwem   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2. | środek pochodził od Państwa lub ze źródeł państwowych ( <i>zaangażowane zostały środki publiczne</i> ) | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3. | sytuacja ma wymiar wspólnotowy - wpływa na handel między Państwami Członkowskimi                       | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4. | środek stanowił dla beneficjenta korzyść   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5. | środek zakłócił lub groził zakłóceniem konkurencji   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6. | środek miał charakter selektywny   | <input checked="" type="checkbox"/> |

## DEFINICJA I PODSTAWOWE UREGULOWANIA POMOCY PUBLICZNEJ

Trzy główne kategorie pomocy wynikające z art. 107 ust. 3 TFUE

- pomoc regionalna,
- pomoc horyzontalna,
- pomoc sektorowa.

## UREGULOWANIA POMOCY PUBLICZNEJ

Zatwierdzanie pomocy publicznej (art. 108 ust. 3 TFUE)

- Komisja jest informowana, w czasie odpowiednim do przedstawienia swych uwag, o wszelkich planach przyznania lub zmiany pomocy. Jeśli uznaje ona, że plan nie jest zgodny ze wspólnym rynkiem w rozumieniu artykułu 107, wszczyna bezzwłocznie procedurę zmiany pomocy lub jej zwrotu.
- Dane Państwo Członkowskie nie może wprowadzać w życie projektowanych środków dopóki procedura ta nie doprowadzi do wydania decyzji końcowej.

## DEFINICJA I PODSTAWOWE UREGULOWANIA POMOCY PUBLICZNEJ

Zwrot pomocy publicznej (art. 108 ust. 2 TFUE)

- Jeśli Komisja stwierdzi, po wezwaniu zainteresowanych stron do przedstawienia uwag, że pomoc przyznana przez Państwo lub przy użyciu zasobów państwowych nie jest zgodna ze wspólnym rynkiem w rozumieniu artykułu 107, lub że pomoc ta jest nadużywana, decyduje o zniesieniu lub zmianie tej pomocy przez dane Państwo w terminie, który ona określa.
- Jeśli dane Państwo nie zastosuje się do tej decyzji w wyznaczonym terminie, Komisja lub każde inne zainteresowane Państwo może wnieść sprawę bezpośrednio do Trybunału Sprawiedliwości.

## DEFINICJA I PODSTAWOWE UREGULOWANIA POMOCY PUBLICZNEJ

Monitorowanie pomocy publicznej(art. 108 ust. 1 TFUE)

Komisja we współpracy z Państwami Członkowskimi stale bada systemy pomocy istniejące w tych Państwach. Proponuje im ona stosowne środki konieczne ze względu na stopniowy rozwój lub funkcjonowanie wspólnego rynku.

## DEFINICJA I PODSTAWOWE UREGULOWANIA POMOCY PUBLICZNEJ

### Art. 106 TWE

- Państwa Członkowskie, w odniesieniu do przedsiębiorstw publicznych i przedsiębiorstw, którym przyznają prawa specjalne lub wyłączne, nie wprowadzają ani nie utrzymują żadnego środka sprzecznego z normami Traktatów, w szczególności z normami przewidzianymi w artykułach 18 oraz 101-109.
- Przedsiębiorstwa zobowiązane do zarządzania usługami świadczonymi w ogólnym interesie gospodarczym lub mające charakter monopolu skarbowego podlegają normom Traktatów, zwłaszcza regułom konkurencji, w granicach, w jakich ich stosowanie nie stanowi prawnej lub faktycznej przeszkody w wykonywaniu poszczególnych zadań im powierzonych. Rozwój handlu nie może być naruszony w sposób pozostający w sprzeczności z interesem Unii.
- Komisja czuwa nad stosowaniem postanowień niniejszego artykułu i w miarę potrzeby kieruje stosowne dyrektywy lub decyzje do Państw Członkowskich.

## WIELKOŚĆ POMOCY A RÓŻNE FORMY POMOCY

### Ekwiwalent dotacyjny brutto / netto

- Ze względu na to, że pomoc jest udzielana w różnych formach, nie zawsze jej nominalna kwota będzie rzeczywistą kwotą pomocy. Tak jest tylko wtedy, kiedy pomoc jest udzielana w formie dotacji.
- Ekwiwalent dotacyjny jest sposobem na wyrażenie pomocy w takiej wielkości, którą można przyrównać do pomocy udzielonej w formie dotacji.
- EDB dla dotacji = wielkość dotacji.



## EDB

- Pomoc jest udzielana w formie pożyczki.
- Pomocą publiczną nie jest jednak kwota pożyczki (z reguły).
- Jeśli więc pożyczka wynosi 100 jednostek – nie można od razu przyjąć, że wielkością pomocy jest 100 jednostek. Trzeba obliczyć rzeczywistą pomoc dla beneficjenta – czyli przedstawić pomoc jako ekwiwalent dotacyjny.
- W prawie polskim służą do tego wzory przewidziane w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. 2004 r. Nr 194, poz. 1983 ze zm.).

## DYSKONTOWANIE

- Udzielenie pomocy nie jest co do zasady czynnością faktyczną, ale prawną. Oznacza więc, że beneficjent nabywa prawo do otrzymania pomocy, a władze publiczne zobowiązują się do jej wypłacenia.
- Udzielenie pomocy może być tożsame z jej wypłaceniem (faktycznym przyznaniem). W takim przypadku nie ma konieczności dyskontowania wielkości pomocy.
- Jeżeli jednak pomoc została udzielona 1 stycznia 2015 r. ale jej wypłata nastąpi wraz z nadejściem określonego terminu, np. 31 grudnia 2015 r. – wtedy konieczne jest obliczenie wielkości udzielanej pomocy z uwzględnieniem zmiany wartości pieniądza w czasie.

## ŚRODKI POMOCOWE

Środkiem pomocowym może być:

- pomoc indywidualna - przyznawana określonej, z góry znanemu podmiotowi, na określony cel,
- program pomocowy, czyli akt normatywny wydawany przez państwo członkowskie, stanowiący podstawę do przyznawania pomocy na określony cel grupie podmiotów; grupa ta powinna być zdefiniowana w programie pomocowym w sposób abstrakcyjny, tzn. podmioty te nie mogą być imiennie wskazane.

## NOTYFIKACJA

- Zgłoszenie środka pomocowego do oceny KE jest zwane notyfikacją pomocy publicznej.
- Komisja, na podstawie informacji zawartych we wniosku notyfikacyjnym (oraz ewentualnych dalszych informacji pozyskanych w trakcie prowadzonego postępowania od państwa członkowskiego lub w inny sposób) dokonuje oceny, czy dany środek pomocowy spełnia warunki określone w art. 107 ust. 3 TFUE.

## NOTYFIKACJA C.D.

- Postępowanie to kończy się wydaniem przez Komisję Europejską decyzji, w której KE stwierdza, czy badany środek pomocowy stanowi pomoc publiczną, a jeśli tak – to czy jest ona zgodna ze wspólnym rynkiem (dopuszczalna).
- Decyzja ta może ponadto zawierać inne postanowienia, w szczególności może zawierać obowiązek okresowego informowania Komisji o wielkości pomocy publicznej faktycznie udzielonej na podstawie tej decyzji.

## NOTYFIKACJA C.D.

- Jeżeli przedmiotem notyfikacji był program pomocowy (a nie pomoc indywidualna) to decyzja KE uznająca ten program za zgodny ze wspólnym rynkiem oznacza, że wszystkie indywidualne przypadki udzielenia pomocy na podstawie tego programu są dopuszczalne.
- KE może jednak w wydawanej decyzji zastrzec, że w określonych przypadkach pomoc, mimo że udzielana zgodnie z programem pomocowym, powinna być notyfikowana jako pomoc indywidualna.

## NOTYFIKACJA C.D.

### **UWAGA!**

Udzielanie pomocy publicznej podlegającej notyfikacji jest dozwolone dopiero po wydaniu przez Komisję decyzji uznającej środek pomocowy za zgodny ze wspólnym rynkiem.

## WYŁĄCZENIA BLOKOWE

Wyłączenie grupowe jest to rozporządzenie Komisji Europejskiej znoszące obowiązek notyfikacji środków pomocowych spełniających warunki określone w tym rozporządzeniu.



## WYŁĄCZENIA BLOKOWE C. D.

- W sierpniu 2008 r. zakończono prace nad rozporządzeniem tzw. generalnego wyłączenia grupowego, które obejmuje swoim zakresem niemal wszystkie dotychczas istniejące wyłączenia grupowe, a także wiele przypadków udzielania pomocy nieobjętych żadnym z dotychczasowych wyłączeń grupowych.
- ROZPORZADZENIE KOMISJI (WE) NR 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych)

## WYŁĄCZENIA BLOKOWE C. D.

Udzielanie pomocy publicznej w oparciu o wyłączenia grupowe ma tę zaletę, że może nastąpić bezzwłocznie po ustanowieniu przez państwo członkowskie środka pomocowego – bez oczekiwania na stanowisko Komisji Europejskiej, gdyż stanowisko takie nie jest wymagane.

9.

**POMOC REGIONALNA  
PODSTAWOWE POJĘCIA  
I ZASADY**

## POMOC REGIONALNA

- Zgodnie z art. 107 ust. 3 lit a. za zgodną ze wspólnym rynkiem może zostać uznana pomoc przeznaczona na sprzyjanie rozwojowi gospodarczemu regionów, w których poziom życia jest nienormalnie niski lub regionów, w których istnieje poważny stan niedostatecznego zatrudnienia.
- Pomoc publiczna przyznawana na podstawie tego przepisu nosi nazwę pomocy regionalnej

## POMOC INWESTYCYJNA

- Spośród rodzajów pomocy regionalnej uregulowanych w Wytycznych największe znaczenie ma pomoc inwestycyjna.
- Pomoc taka może być udzielona wyłącznie na dokonanie tzw. inwestycji początkowej.

## INWESTYCJA POCZĄTKOWA

Pod tym pojęciem rozumie się:

- inwestycję w aktywa materialne lub niematerialne, związaną z utworzeniem nowego zakładu, rozbudową istniejącego zakładu, dywersyfikacją produkcji w istniejącym zakładzie lub zasadniczą zmianą całościowego procesu produkcyjnego w istniejącym zakładzie.
  - Jakkolwiek wymieniony tu katalog rodzajów inwestycji jest dosyć szeroki, to nie obejmuje on wszystkich rodzajów inwestycji.
- nabycie środków trwałych związanych bezpośrednio z zakładem, który został zamknięty, lub zostałyby zamknięty, gdyby nabycie nie nastąpiło.

## INWESTYCJA POCZĄTKOWA C.D.

- Należy zauważyć, że w tym przypadku jest mowa o nabyciu fizycznych aktywów.
- Zatem nabycie akcji/udziałów przedsiębiorcy nie stanowi inwestycji początkowej.
- Ponadto, aktywa te muszą być nabywane przez tzw. niezależnego inwestora, tzn. między zbywcą a nabywcą aktywów nie mogą występować takie powiązania, które poddawałby w wątpliwość, czy transakcja między nimi odbywa się na warunkach rynkowych.

## INWESTYCJA POCZĄTKOWA C.D.

### **UWAGA!**

Regionalna pomoc inwestycyjna nie może być udzielana na inwestycje odtworzeniowe.



## DODATKOWE WARUNKI

- Możliwość udzielania pomocy na inwestycję początkową jest obwarowana wieloma warunkami;
- Jeden z najbardziej istotnych polega na tym, że aktywa materialne nabywane w ramach wspomaganego projektu muszą być nowe (nieużywane), warunek ten nie dotyczy inwestycji dokonywanych przez mikroprzedsiębiorstwa, małe i średnie przedsiębiorstwa.

## EFEKT ZACHĘTY

- Pomoc publiczna powinna zachęcać beneficjentów do określonych zachowań (realizowania określonych projektów) które są pożądane z punktu widzenia celów polityki władz publicznych.
- Innymi słowy pomoc publiczna powinna być przeznaczana na takie projekty, które w przypadku jej nieotrzymania nie byłyby zrealizowane (albo byłyby zrealizowane później lub w ograniczonym zakresie).

## EFEKT ZACHĘTY

- Prace związane z realizacją nowej inwestycji mogą się rozpocząć po złożeniu przez beneficjenta pomocy wniosku o przyznanie pomocy (MŚP)
- Duże przedsiębiorstwa + sprawdzenie, że dokumentacja przygotowana przez beneficjenta zakłada spełnienie jednego lub więcej z poniższych kryteriów:
  - znaczące zwiększenie rozmiaru projektu/działania;
  - znaczące zwiększenie zasięgu projektu/działania;
  - znaczące zwiększenie całkowitej kwoty wydanej przez beneficjenta na projekt/działanie;
  - Znaczące przyspieszenie zakończenia projektu/działania;
  - w przypadku regionalnej pomocy inwestycyjnej fakt, że w przypadku braku pomocy projekt nie zostałby zrealizowany w danym obszarze objętym pomocą.
- Rozpoczęcie prac: oznacza podjęcie prac budowlanych lub pierwszego zobowiązania firmy do zamówienia urządzeń, z wyłączeniem wstępnych studiów wykonalności.

## EFEKT ZACHĘTY (WYTYCZNE)

- Programy pomocowe: beneficjent przed rozpoczęciem prac nad projektem złożył wniosek o przyznanie pomocy – a organ właściwy do zarządzania programem pomocowym potwierdził na piśmie, że projekt zasadniczo się kwalifikuje do udzielenia pomocy;
- Pomoc indywidualna: przed rozpoczęciem prac, właściwy organ musi wydać list intencyjny, uzależniający udzielenie pomocy od zgody KE.

**JEŚLI PRACE ZACZNĄ SIĘ PRZED – PROJEKT W OGÓLE SIĘ NIE KWALIFIKUJE DO POMOCY**

## JEDNOSTKOWY PROJEKT INWESTYCYJNY

KE bada:

- czy inwestycje są położone w bezpośredniej bliskości geograficznej (z praktyki orzeczniczej wynika, że 1 km wyznacza bliskość),
- czy pomiędzy inwestycjami nie upłynął okres 3 lat, czy istnieją między nimi powiązania techniczne, funkcjonalne, strategiczne (ekonomiczna niepodzielność) – bada się to, czy poszczególni inwestorzy podjęli swoje decyzje niezależnie od siebie, czy istnieją między nimi powiązania kooperacyjne, czy produkcja towarów dokonuje się niezależnie (np. nie ma przepływu komponentów między inwestycjami),
- czy w ramach każdej inwestycji niezależnie będzie dokonywać się zarządzanie procesami produkcyjnymi, czy istnieje wspólny cel kilku projektów inwestycyjnych (wykluczenie niezależnych celów)

## KWOTA DOFINANSOWANIA

- Kwotę udzielanej regionalnej pomocy inwestycyjnej oblicza się w odniesieniu do tzw. „wydatków kwalifikowanych”.
- Wytyczne dopuszczają w tym zakresie dwa podejścia:
- wydatkami kwalifikowanymi są wydatki poniesione bezpośrednio na dokonanie inwestycji, tzn. na nabycie lub wytworzenie aktywów materialnych w postaci gruntów, budynków i budowli oraz urządzeń bądź nabycie aktywów niematerialnych (praw patentowych, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy technicznej),
- wydatkami kwalifikowanymi są wydatki poniesione na wynagrodzenia osób zatrudnionych na miejscach pracy utworzonych bezpośrednio w wyniku realizacji inwestycji, obliczone za okres dwóch lat.

**UWAGA!**

**Intensywność pomocy publicznej – jest to odsetek wydatków kwalifikowanych pokrywany pomocą publiczną.**

## KONTEKST

- W wytycznych w sprawie pomocy regionalnej z czerwca 2013 r. określono warunki, na jakich państwa członkowskie mogą przyznawać przedsiębiorstwom pomoc, aby wesprzeć inwestycje w nowe zakłady produkcyjne w mniej uprzywilejowanych regionach Europy albo rozbudować lub zmodernizować zakłady istniejące.
- Nadrzędnym celem pomocy regionalnej jest pobudzenie rozwoju gospodarczego i zatrudnienia. Wytyczne w sprawie pomocy regionalnej zawierają zasady określające, na jakiej podstawie państwa członkowskie mogą sporządzać mapy pomocy regionalnej stosowane w okresie obowiązywania wytycznych.
- Mapy określają, na jakich obszarach geograficznych przedsiębiorstwa mogą otrzymać pomoc regionalną oraz jaki odsetek kwalifikowalnych kosztów inwestycji może zostać objęty pomocą (intensywność pomocy). Koszty kwalifikowalne oznaczają część łącznych kosztów inwestycji, którą można uwzględnić do obliczania pomocy.



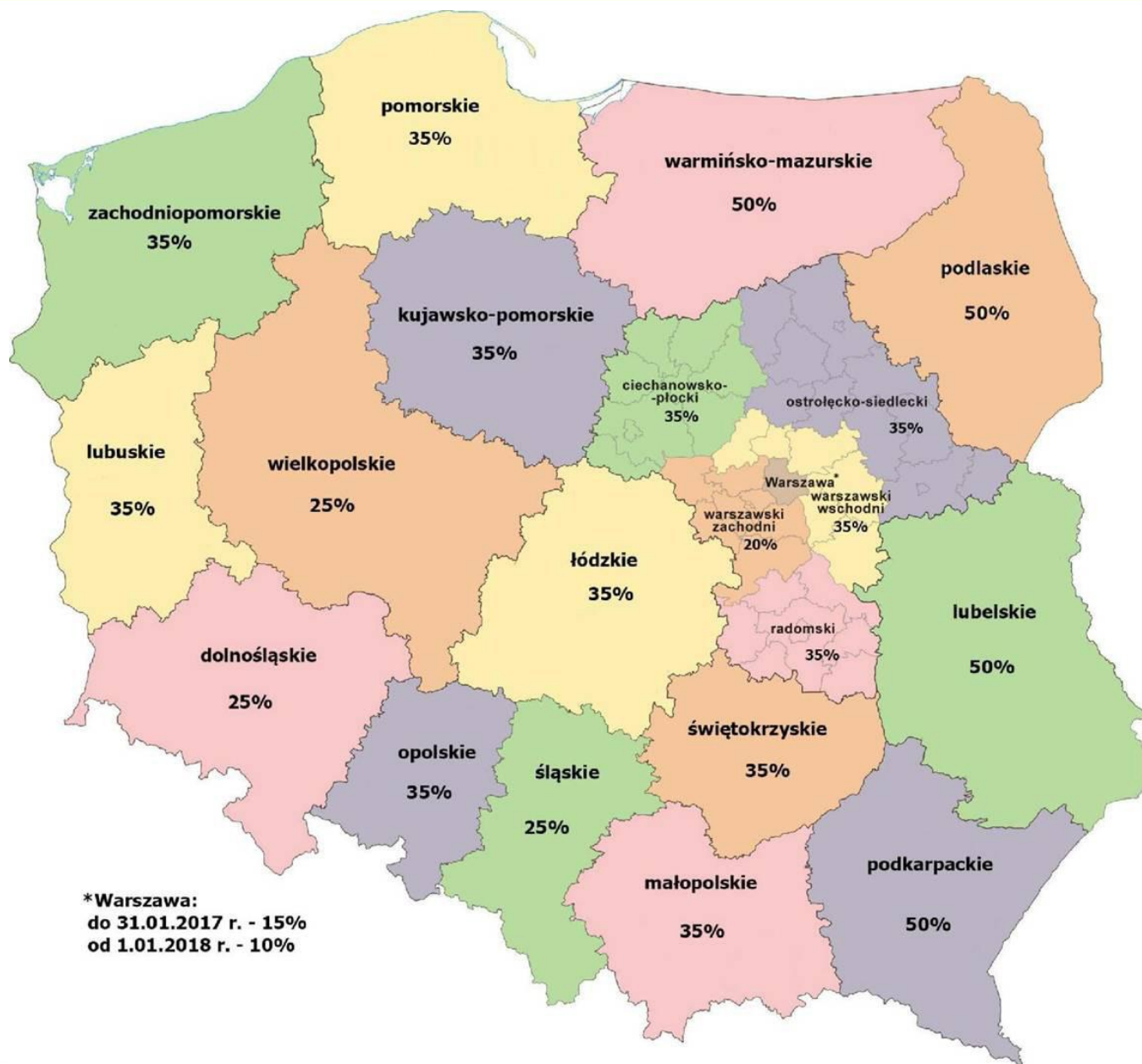
## KONTEKST C. D.

- Artykuł 107 ust. 3 lit. a) Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) umożliwia państwom członkowskim przyznawanie pomocy państwa przeznaczonej na sprzyjanie rozwojowi gospodarczemu regionów, w których poziom życia jest nienormalnie niski, lub regionów, w których istnieje poważny stan niedostatecznego zatrudnienia. Zgodnie z wytycznymi w sprawie pomocy regionalnej regiony tego rodzaju to obszary, których PKB jest niższe niż 75 proc. średniej unijnej.
- Artykuł 107 ust. 3 lit. c) TFUE umożliwia przyznawanie pomocy przeznaczonej na ułatwianie rozwoju niektórych działań gospodarczych lub niektórych regionów gospodarczych, o ile nie pogarsza ona warunków wymiany handlowej. Zgodnie z wytycznymi w sprawie pomocy regionalnej regiony tego rodzaju to regiony państwa członkowskiego, które są mniej uprzywilejowane w stosunku do średniej krajowej lub które w latach 2011–2013 kwalifikowały się do pomocy na mocy art. 107 ust. 3 lit. a) – tak jak w przypadku Polski. Te regiony znajdują się w mniej niekorzystnym położeniu niż obszary wchodzące w zakres art. 107 ust. 3 lit. a), więc ich zakres geograficzny i intensywność pomocy są ograniczone.

## PERSPEKTYWA 2014-2020

Maksymalna intensywność pomocy regionalnej liczona jako stosunek wartości pomocy regionalnej, wyrażonej w ekwiwalencie dotacji brutto, do kosztów kwalifikujących się do objęcia tą pomocą wynosi:

- 1) 50% – na obszarach należących do województw: lubelskiego, podkarpackiego, podlaskiego, warmińsko – mazurskiego;
- 2) 35% – na obszarach należących do województw: kujawsko – pomorskiego, lubuskiego, łódzkiego, małopolskiego, opolskiego, pomorskiego, świętokrzyskiego, zachodniopomorskiego oraz na obszarach należących do podregionów: ciechanowsko–płockiego, ostrołęcko–siedleckiego, radomskiego i warszawskiego wschodniego;
- 3) 25 % – na obszarach należących do województw dolnośląskiego, wielkopolskiego, śląskiego;
- 4) 20% – na obszarze należącym do podregionu warszawskiego zachodniego;
- 5) 15% – na obszarze należącym do miasta stołecznego Warszawy w okresie od dnia 1 lipca 2014 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.;
- 6) 10% – na obszarze należącym do miasta stołecznego Warszawy w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.



**\*Warszawa:**  
do 31.01.2017 r. - 15%  
od 1.01.2018 r. - 10%

## PERSPEKTYWA 2014-2020

Maksymalną wartość pomocy regionalnej udzielanej na realizację dużego projektu inwestycyjnego ustala się zgodnie ze wzorem:

$$I = R \times (50 \text{ mln euro} + 0,5 \times B + 0,34 \times C),$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

I – maksymalną wartość pomocy dla dużego projektu inwestycyjnego,

R – intensywność pomocy w zależności od obszaru, na którym ma być zlokalizowana inwestycja,

B – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 50 mln euro, ustaloną według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu udzielenia pomocy – nieprzekraczającą równowartości 100 mln euro,

C – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 100 mln euro.

## PERSPEKTYWA 2014-2020

Maksymalną intensywność pomocy regionalnej udzielanej małym lub średnim przedsiębiorcom, w rozumieniu ustalonym przez Komisję Europejską, z wyłączeniem nowych inwestycji o kosztach kwalifikowanych przekraczających 50 mln euro, podwyższa się o 20 punktów procentowych brutto w przypadku małych przedsiębiorców oraz o 10 punktów procentowych brutto w przypadku średnich przedsiębiorców, w stosunku do maksymalnej intensywności określonej dla poszczególnych obszarów.

## PERSPEKTYWA 2014-2020

Nie jest dozwolone w zakresie określonym przez Komisję Europejską udzielanie pomocy regionalnej:

- 1) przedsiębiorcom zagrożonym w rozumieniu właściwych przepisów unijnych dotyczących pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację zagrożonych przedsiębiorstw;
- 2) w sektorze hutnictwa żelaza i stali;
- 3) w sektorze włókien syntetycznych;
- 4) w sektorze rybołówstwa i akwakultury;
- 5) w sektorze rolnictwa rozumianym jako produkcja pierwotna, przetwórstwo i wprowadzanie do obrotu produktów rolnych, o których mowa w Załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej;
- 6) w sektorze leśnictwa;
- 7) w sektorze transportu;
- 8) w sektorze energetyki;
- 9) portom lotniczym.

## PERSPEKTYWA 2014-2020

- Z uwagi na fakt, iż zgodnie z pkt 186 Wytycznych Komisja przedłużyła okres obowiązywania Wytycznych w sprawie krajowej pomocy regionalnej na lata 2007–2013 (Dz. Urz. UE C 54 z 4.3.2006, str. 13) do dnia 30 czerwca 2014 r., przedmiotowe rozporządzenie będzie obowiązywać dopiero od dnia 1 lipca 2014 r.
- Jednocześnie do dnia 30 czerwca 2014 r. przedłużony zostanie okres obowiązywania rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 października 2006 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. Nr 190, poz. 1402).
- Stosownie do okresu na jaki przyjęto Wytyczne, obowiązywanie przedmiotowego rozporządzenia zostało ograniczone do dnia 31 grudnia 2020 roku.

## PERSPEKTYWA 2014-2020

- Przedmiotowe rozporządzenie będzie miało zastosowanie zarówno do pomocy regionalnej udzielanej na warunkach określonych w Wytycznych, jak również w przyszłym rozporządzeniu w sprawie wyłączeń blokowych, które zastąpi obecnie obowiązujące rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 TWE (Dz. Urz. UE L 214 z 09.08.2008 r.).
- Użyte zarówno w Wytycznych jak i projektowanym rozporządzeniu w sprawie wyłączeń blokowych definicje dotyczące m.in. Wielkości przedsiębiorstwa, sektora hutnictwa żelaza i stali oraz włókien syntetycznych będą ze sobą zbieżne.



## ZMIANA OGÓLNEGO ROZPORZĄDZENIA NR 800/2008 - NOWE ROZPORZĄDZENIE 651/2014 WS. WYŁĄCZEŃ BLOKOWYCH

Niniejsze rozporządzenie ma zastosowanie do następujących kategorii pomocy:

- a) pomoc regionalna;
- b) pomoc dla MŚP w formie pomocy inwestycyjnej, pomocy operacyjnej i dostępu MŚP do finansowania;
- c) pomoc na ochronę środowiska naturalnego;
- d) pomoc na badania, rozwój oraz innowacje;
- e) pomoc szkoleniowa;
- f) pomoc na rekrutację i zatrudnienie pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji i pracowników niepełnosprawnych;
- g) pomoc mająca na celu naprawienie szkód spowodowanych niektórymi klęskami żywiołowymi;
- h) pomoc o charakterze społecznym w zakresie transportu na rzecz mieszkańców regionów oddalonych;
- i) pomoc na infrastrukturę szerokopasmową;
- j) pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego;
- k) pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną.

10.

**INTERESUJĄCE  
STANOWISKA UOKIK**

## V. Co to jest działalność gospodarcza w rozumieniu przepisów unijnych ?

Przywołane przepisy dotyczące usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym mają zastosowanie do przedsiębiorstw. Dla potrzeb stosowania przepisów o pomocy publicznej wiążące jest pojęcie przedsiębiorstwa w rozumieniu prawa unijnego<sup>1</sup>, doprecyzowane decyzjami Komisji Europejskiej oraz orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) i Sądu UE (dawniej Sąd Pierwszej Instancji). W prawie unijnym przedsiębiorstwem jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą, niezależnie od jego formy organizacyjnej i prawnej, czy źródeł finansowania<sup>2</sup>. Bez znaczenia jest fakt, czy podmiot ten działa w celu osiągnięcia zysku<sup>3</sup>. Jednocześnie, za działalność gospodarczą uznaje się oferowanie dóbr i usług na rynku<sup>4</sup>. Nie ma znaczenia, czy dany podmiot w świetle prawa krajowego jest przedsiębiorcą ani jak kwalifikowana jest jego działalność. Przedsiębiorstwem może być zarówno osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spółka prawa handlowego, spółka cywilna, przedsiębiorstwo państwowe, ale również stowarzyszenie, fundacja czy nawet organ administracji publicznej, jeżeli prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu prawa unijnego.

Dotyczy to również jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w odniesieniu do których wielokrotnie wypowiedział się Sąd Najwyższy. I tak w uchwale z dnia 30 listopada 1992 r. (III CZP 134/92) Sąd Najwyższy wskazał, iż przy wykonywaniu zadań własnych, gminy mogą prowadzić działalność gospodarczą, występując w obrocie cywilnoprawnym na własny rachunek i organizować przedsięwzięcia gospodarcze zarówno w formie prawnej przedsiębiorstwa, jak i w innych formach organizacyjnych, np. przez zakłady budżetowe. Ponadto w wyroku z dnia 8 lipca 1998 r. (III RN 48/98) Sąd Najwyższy stwierdził, iż działalność prowadzona przez zakład budżetowy jest działalnością gospodarczą. Podsumowując należy podkreślić, że na gruncie unijnych przepisów zasadnicze znaczenie ma charakter działalności, a nie status podmiotu ją prowadzącego.

Tym samym finansowanie ze środków publicznych ww. podmiotów może stanowić pomoc publiczną (przy spełnieniu pozostałych przesłanek określanych w art. 107 ust. 1 TFUE) i musi być udzielane zgodnie z przepisami o pomocy publicznej.

## VI. Czy finansowanie infrastruktury stanowi działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów unijnych ?

Pragnę wyjaśnić, iż dotychczasowa praktyka decyzyjna Komisji Europejskiej oraz orzecznictwo sądów unijnych nie zawierały jednoznacznego stanowiska dotyczącego występowania pomocy publicznej w zakresie finansowania projektów infrastrukturalnych. W praktyce państwa członkowskie uznawały, iż finansowanie infrastruktury, która jest udostępniana na otwartych i niedyskryminujących zasadach, tzn. nie można było mówić o selektywnej korzyści dla konkretnych beneficjentów, nie podlegało przepisom o pomocy publicznej. W konsekwencji, finansowanie budowy infrastruktury np. przez podmiot publiczny, który następnie udostępniał ją odpłatnie do prowadzenia działalności gospodarczej operatorowi wyłonionemu w sposób konkurencyjny (np. w drodze otwartego przetargu), nie stanowiło pomocy publicznej.

Dotychczasowe stanowisko uległo zmianie w świetle orzeczeń Sądu UE i TSUE w sprawie Leipzig-Halle<sup>5</sup>. W sprawie tej sądy unijne uznały, iż sam fakt, że infrastruktura będzie służyła do prowadzenia działalności gospodarczej, implikuje gospodarczy charakter jej budowy. Co więcej, działalność podejmowana przy wykorzystaniu tej infrastruktury nie musi przynosić korzyści, aby uznać ją za działalność o charakterze gospodarczym. W konsekwencji, niewiele jest rodzajów infrastruktury, której finansowanie z zasady nie podlega przepisom o pomocy publicznej i dotyczy to takich przedsięwzięć, jak budowa publicznych, nie wykorzystywanych komercyjnie dróg, parków, placów zabaw, czy infrastruktury służącej bezpieczeństwu (np. w zakresie służby meteorologicznej, kontroli lotów i ochrony przeciwpożarowej). Stanowisko wynikające z orzeczeń Sądu UE i TSUE w sprawie Leipzig-Halle, w opinii Komisji, powinno być stosowane do każdego przypadku finansowania budowy infrastruktury przy użyciu środków publicznych, która będzie w przyszłości związana z prowadzeniem działalności gospodarczej.

VII. Z jaką działalnością gminy może być związane świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym ?

Nie ma definicji usługi w ogólnym interesie gospodarczym. Można przyjąć, iż jest to usługa istotna dla społeczności lokalnej, mająca charakter gospodarczy (w rozumieniu przepisów unijnych), mieszcząca się w zadaniach gminy (własnych lub zleconych) i której wykonanie zostało powierzone podmiotowi prywatnemu lub publicznemu (np. jednostce budżetowej, zakładowi komunalnemu) bez przetargu.

11.

**POMOC DE MINIMIS**

## DE MINIMIS - PODSTAWY PRAWNE

- Rozporządzenie KE nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 TFUE do pomocy de minimis.
- Zakres stosowania:
  - Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.
  - Rozporządzenie stosuje się do dnia 31 grudnia 2020

## ZWIĘKSZENIE PUŁAPÓW POMOCY

- Całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nadal nie może przekroczyć 200 000 EUR w okresie 3 lat podatkowych
- w sektorze transportu drogowego towarów, w odniesieniu do przedsiębiorstw prowadzących działalność zarobkową w zakresie transportu drogowego towarów należy utrzymać pułap w wysokości 100 000 EUR
- Z uwagi na rozwój sektora drogowego transportu pasażerskiego nie należy już stosować obniżonego pułapu w odniesieniu do tego sektora (zwiększono limit do 200 000 EUR)



## POSZERZENIE ZAKRESU PODMIOTOWEGO POMOCY

Z pomocy de minimis nie będą mogły skorzystać firmy z branż:

- rybołówstwa i akwakultury,
- produkcji podstawowej produktów rolnych,
- przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych wymienionych w załączniku I do Traktatu w przypadkach kiedy wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów zakupionych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez kredytobiorców objętych pomocą, kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu jej przekazania w całości lub części producentom surowców

## POSZERZENIE ZAKRESU PODMIOTOWEGO POMOCY

- związanych z wywozem do państw trzecich lub państw członkowskich, tzn. pomoc bezpośrednio związana z ilością wywożonych produktów, tworzeniem i prowadzeniem sieci dystrybucyjnej lub innymi wydatkami bieżącymi związanymi z prowadzeniem działalności eksportowej,
- uwarunkowanych pierwszeństwem korzystania z towarów krajowych w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy,
- drogowego transportu towarowego, jeśli pomoc jest przeznaczona na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego.

Z powyższej listy od 2014 r. wyłączony został sektor węglowy i od stycznia 2014 r. przedsiębiorstwa z tej branży także mogą korzystać ze wsparcia

## TRUDNA SYTUACJA EKONOMICZNA – ZMIANY W DEFINICJI

Dopuszczenie możliwości udzielenia pomocy de minimis przedsiębiorstwom znajdującym się w trudnej sytuacji ekonomicznej – tym samym podmioty udzielające pomocy de minimis zostały zwolnione z obowiązku badania kondycji ekonomicznej przedsiębiorstw ubiegających się o taką pomoc

## DOPRECYZOWANIE ZASAD KUMULACJI POMOCY

- Pomocy de minimis nie można łączyć z pomocą państwa w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych lub z pomocą państwa dla tego samego środka finansowania ryzyka, w przypadku gdyby taka kumulacja miała przekroczyć odpowiedni maksymalny poziom intensywności pomocy lub ustaloną kwotę pomocy.
- Pomoc de minimis, której nie przyznano w odniesieniu do konkretnych kosztów kwalifikowalnych lub której nie można przypisać do takich kosztów, można łączyć z inną pomocą państwa przyznaną zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wyłączeń grupowych lub zgodnie z decyzją przyjętą przez Komisję

## JEDNO PRZEDSIĘBIORSTWO

Definicja jednego przedsiębiorstwa (tzw. pojedynczego organizmu gospodarczego) – Wszystkie jednostki gospodarcze, które są ze sobą powiązane co najmniej jednym z następujących stosunków:

- a) jedna jednostka gospodarcza ma w drugiej jednostce gospodarczej większość praw głosu akcjonariuszy, wspólników lub członków;
- 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 gospodarczej zgodnie z umową zawartą z tym podmiotem lub postanowieniami w jego akcie założycielskim lub umowie spółki;
- d) jedna jednostka gospodarcza, który jest akcjonariuszem lub udziałowcem innej jednostki gospodarczej, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami lub udziałowcami tego podmiotu, większość praw głosu akcjonariuszy lub udziałowców tej jednostki.

## JEDNO PRZEDSIĘBIORSTWO

Jednostki gospodarcze pozostające w jakimkolwiek ze stosunków prawnych, o których mowa powyżej za pośrednictwem jednej innej jednostki gospodarczej lub kilku innych jednostek gospodarczych również są uznawane za jedno przedsiębiorstwo.

## POŁĄCZENIE PRZEDSIĘBIORSTW

- W przypadku **połączenia lub przejęcia przedsiębiorstw** w celu ustalenia czy nowa pomoc de minimis dla nowego przedsiębiorstwa lub przedsiębiorstwa przejmującego nie przekracza odpowiedniego pułapu **uwzględnia się wszelką wcześniejszą pomoc** przyznaną któremukolwiek z łączących się przedsiębiorstw.

## PODZIAŁ PRZEDSIĘBIORSTW

- Jeżeli przedsiębiorstwo podzieli się na co najmniej dwa osobne przedsiębiorstwa pomoc de minimis przyznana przed podziałem przydziela się przedsiębiorstwu, które z niej skorzystało (przedsiębiorstwo, które przejmuje działalność w odniesieniu do której pomoc de minimis została wykorzystana).
- Jeżeli taki podział jest nie możliwy pomoc de minimis przydziela się proporcjonalnie na podstawie wartości księgowej kapitału podstawowego nowych przedsiębiorstw na dzień wejścia podziału w życie.



## DOKUMENTY

- Podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:
  - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
  - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis. Powyższe informacje składane są na wzorze Formularza informacji, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów.

## ELEMENTY UMOWY O DOFINANSOWANIE DOTYCZĄCE POMOCY PUBLICZNEJ

Odwołanie do określonych przepisów w zakresie:

- Terminów kwalifikowalności wydatków
- Efektu zachęty
- Intensywności pomocy
- Wniesienia wkładu własnego
- Wygenerowanych dochodów
- Opisywania dokumentów księgowych
- Zwrotu pomocy publicznej

## UOKIK

- Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
- [www.uokik.gov.pl](http://www.uokik.gov.pl)
  - Akty prawne
  - Dokumenty
  - Wyjaśnienia i opinie
  - Publikacje

## KOMPETENCJE PREZESA UOKiK W ZAKRESIE POMOCY PUBLICZNEJ

- Opiniowanie projektów pomocy publicznej – od 2004 roku Prezes UOKiK opiniuje projekty pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom w ramach programów pomocowych oraz decyzji indywidualnych przed ich wysłaniem do Komisji Europejskiej (ta jest jedynym organem władnym podejmować decyzje w sprawach zgodności wsparcia ze Wspólnym Rynkiem),
- Monitoruje wsparcie udzielane przedsiębiorcom,
- Przygotowuje na podstawie sprawozdań podmiotów udzielających pomocy oraz jej beneficjentów raporty roczne o wsparciu państwa – przede wszystkim jego skuteczności i efektywności, a także wpływie na konkurencję.

## MONITORING

- Monitorowanie pomocy publicznej obejmuje gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie informacji o udzielanej pomocy publicznej, w szczególności o jej rodzajach, formach i wielkości, oraz przestrzeganie krajowego limitu skumulowanej kwoty pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.
- Organem monitorującym pomoc publiczną jest Prezes Urzędu, a w zakresie pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie – minister właściwy do spraw rolnictwa.

## SPRAWOZDAWCZOŚĆ

- 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.

## SHRIMP

Sprawozdania albo informacje przekazuje się przez teletransmisję danych w formie elektronicznej, na formularzach zamieszczonych w powszechnie dostępnej sieci teleinformatycznej przez Prezesa Urzędu albo z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP udostępnionej w powszechnie dostępnej sieci teleinformatycznej przez Prezesa Urzędu.

## ZWROT POMOCY

- Beneficjent pomocy jest zobowiązany do zwrotu kwoty stanowiącej równowartość udzielonej pomocy publicznej, co do której Komisja wydała decyzję o obowiązku zwrotu pomocy, chyba że wskutek wniesionego odwołania zostanie zawieszona wykonanie decyzji Komisji.
- Obowiązek zwrotu obejmuje również odsetki.
- Do czasu zwrotu pomocy podlegającej zwrotowi, żadna pomoc publiczna nie może zostać udzielona, a w przypadku jej wcześniejszego udzielenia – wypłacona temu beneficjentowi



## OBOWIĄZKI PODMIOTU UDZIELAJĄCEGO POMOCY

- Podmiot udzielający pomocy jest zobowiązany, udzielając pomocy publicznej, poinformować pisemnie beneficjenta pomocy o jej zatwierdzeniu przez Komisję bądź o braku obowiązku notyfikacji.
- W przypadku pomocy publicznej udzielanej na podstawie programu pomocowego zakres informacji obejmuje także wskazanie numeru referencyjnego programu nadanego przez Komisję.

12.

**PP I DE MINIMIS  
W EFS 2014-2020  
(ROZPORZĄDZENIE  
Z 2 LIPCA 2015)**

## POJĘCIA

- **mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwo** – , należy przez to rozumieć mikro-, małe lub średnie przedsiębiorstwo w rozumieniu art. 2 załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014
- **pracownik**, należy przez to rozumieć:
  - a) pracownika w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 1066),
  - b) osobę świadczącą usługi na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121, z późn. zm. stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowy o dzieło
  - c) właściciela, pełniącego funkcje kierownicze,
  - d) wspólnika, w tym partnera prowadzącego regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiącego z niego korzyści finansowe

## POJĘCIA

**Pracownik znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, należy przez to rozumieć osobę, która spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:**

- a) pozostaje bez stałego zatrudnienia w okresie co najmniej 6 miesięcy poprzedzających dzień przystąpienia do projektu,
- b) do dnia poprzedzającego przystąpienie do projektu nie ukończyła 24. roku życia,
- c) do dnia poprzedzającego przystąpienie do projektu ukończyła 50. rok życia,
- d) jest osobą dorosłą samotnie wychowującą co najmniej jedno dziecko lub posiadającą na utrzymaniu osobę zależną w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 21 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 149, 357 i 1066),
- e) nie posiada wykształcenia średniego lub zasadniczego zawodowego, zgodnie z Międzynarodową Standardową Klasyfikacją Edukacji (ISCED) na poziomie ISCED 3 włącznie lub w okresie do dwóch lat od momentu zakończenia edukacji nie podjęła pierwszego stałego zatrudnienia,

## POJĘCIA

**Pracownik znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, należy przez to rozumieć osobę, która spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:**

f) pracuje w sektorze lub w zawodzie, w którym różnica w poziomie zatrudnienia kobiet i mężczyzn jest co najmniej 25% wyższa niż przeciętna różnica w poziomie zatrudnienia kobiet i mężczyzn we wszystkich sektorach gospodarki narodowej Rzeczypospolitej Polskiej oraz należy do grupy będącej w mniejszości w danym sektorze lub zawodzie,

g) jest członkiem mniejszości narodowej lub etnicznej w rozumieniu ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 573) oraz w celu zwiększenia szans na uzyskanie zatrudnienia musi poprawić znajomość języka, podnieść kwalifikacje lub kompetencje zawodowe lub zdobyć doświadczenie zawodowe

## POJĘCIA

Pracownik znajdujący się w bardzo niekorzystnej sytuacji, należy przez to rozumieć osobę, która spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) pozostaje bez stałego zatrudnienia za wynagrodzeniem w okresie co najmniej 24 miesięcy poprzedzających dzień przystąpienia do projektu,
- b) pozostaje bez stałego zatrudnienia za wynagrodzeniem w okresie co najmniej 12 miesięcy poprzedzających dzień przystąpienia do projektu oraz spełnia co najmniej jeden z warunków wskazanych w pkt 4 lit. b-g;

**Pracownik niepełnosprawny**, należy przez to rozumieć osobę, która posiada długotrwale naruszoną sprawność fizyczną, umysłową, intelektualną lub sensoryczną, utrudniającą jej, w połączeniu z innymi barierami, pełne i skuteczne uczestnictwo w środowisku pracy na równych zasadach z pozostałymi pracownikami;

Stale zatrudnienie, należy przez to rozumieć świadczenie stosunku pracy lub świadczenie usług na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, przez nieprzerwany okres co najmniej 6 miesięcy w co najmniej połowie wymiaru czasu pracy

## POJĘCIA

**Wniosek o udzielenie pomocy, należy przez to rozumieć:**

- a) wniosek o dofinansowanie projektu - w przypadku gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis lub pomoc publiczną jest wnioskodawcą w rozumieniu art. 2 pkt 28 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, zwanej dalej „ustawą”,
- b) umowę o przystąpieniu do projektu określającą szczegółowe warunki udzielenia pomocy de minimis lub pomocy publicznej, w tym dane identyfikacyjne przedsiębiorcy, formę organizacyjno-prawną przedsiębiorcy, wielkość przedsiębiorcy, oznaczenie wykonywanej działalności według PKD oraz formę i przeznaczenie pomocy- w przypadku gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis lub pomoc publiczną nie jest wnioskodawcą w rozumieniu art. 2 pkt 28 ustawy.

## POJĘCIA

### Udzielający pomocy

Pomoc de minimis oraz pomoc publiczna mogą być udzielone przedsiębiorcy przez instytucję zarządzającą, instytucję pośredniczącą, instytucję wdrażającą, beneficjenta lub inne podmioty, o których mowa w art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.), a także przez partnera projektu, o którym mowa w art. 33 ust. 1 ustawy, oraz przez podmiot wdrażający instrument finansowy, o którym mowa w art. 28 ust. 2 ustawy.



## POJĘCIA

### Dokument będący podstawą udzielania pomocy

- a) wniosek o dofinansowanie projektu - w przypadku gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis lub pomoc publiczną jest wnioskodawcą w rozumieniu art. 2 pkt 28 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, zwanej dalej „ustawą”,
- b) umowę o przystąpieniu do projektu określającą szczegółowe warunki udzielenia pomocy de minimis lub pomocy publicznej, w tym dane identyfikacyjne przedsiębiorcy, formę organizacyjno-prawną przedsiębiorcy, wielkość przedsiębiorcy, oznaczenie wykonywanej działalności według PKD oraz formę i przeznaczenie pomocy- w przypadku gdy przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis lub pomoc publiczną nie jest wnioskodawcą w rozumieniu art. 2 pkt 28 ustawy.

13.

**PRZEZNACZENIE  
POMOCY**

## PRZEZNACZENIE POMOCY

Pomoc de minimis może być przeznaczona w szczególności na:

- 1) pokrycie kosztów uczestnictwa w szkoleniu przedsiębiorcy lub personelu przedsiębiorstwa delegowanego na szkolenie, zgodnie z zakresem określonym w art. 31 ust. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, z wyłączeniem szkoleń, których obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów prawa;
- 2) pokrycie kosztów doradztwa lub innych usług o charakterze doradczym lub szkoleniowym wspierających rozwój przedsiębiorcy;
- 3) Subsydiowanie zatrudnienia pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, pracowników znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji, 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,

## PRZEZNACZENIE POMOCY

Pomoc de minimis może być przeznaczona w szczególności na:

3) Subsydiowanie zatrudnienia pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, pracowników znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji, pracowników niepełnosprawnych lub innych kategorii pracowników, pod warunkiem że:

b) pracownik jest uprawniony do nieprzerwanego zatrudnienia przez okres co najmniej:

- odpowiadający minimalnemu okresowi czasu wynikającemu z odrębnych przepisów lub ze zbiorowych układów pracy (w przypadku pracownika znajdującego się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, pracownika znajdującego się w bardzo niekorzystnej sytuacji i pracownika niepełnosprawnego, )

- wskazany w umowie zawartej z pracodawcą (w przypadku innych kategorii pracowników) stosunek pracy zawarty z pracownikiem może zostać rozwiązany tylko w przypadku naruszenia przez pracownika obowiązków pracowniczych,

## PRZEZNACZENIE POMOCY

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 szczególnie niekorzystnej sytuacji,
- 24 miesięcy - w przypadku pracownika znajdującego się w bardzo niekorzystnej sytuacji,
- odpowiadającym minimalnemu okresowi czasu wynikającemu z odrębnych przepisów lub ze zbiorowych układów pracy - w przypadku pracownika niepełnosprawnego,
- 6 miesięcy - w przypadku innych kategorii pracowników;

## PRZEZNACZENIE POMOCY

Pomoc de minimis może być przeznaczona w szczególności na:

- 4) doposażenie lub wyposażenie stanowiska pracy;
- 5) refundację dodatkowych kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników niepełnosprawnych wskazanych w art. 34 ust. 2 lit. a-e rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014; (dostosowanie, asystent itp.)
- 6) zakup środków trwałych w ramach projektu;
- 7) bezzwrotną pomoc finansową na rozpoczęcie działalności gospodarczej;
- 8) tworzenie korzystnych warunków dla rozwoju przedsiębiorczości przy wykorzystaniu instrumentów finansowych, o których mowa w art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r

## PRZEZNACZENIE POMOCY NA SZKOLENIA

Pomoc publiczna na szkolenia nie może być udzielona na szkolenia, których obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów prawa.

Kosztami kwalifikowalnymi w ramach pomocy publicznej na szkolenia są koszty wskazane w art. 31 ust. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

Za koszty kwalifikowalne uznaje się:

- a) koszty zatrudnienia wykładowców poniesione za godziny, podczas których wykładowcy uczestniczą w szkoleniu;
- b) koszty operacyjne wykładowców i uczestników szkolenia bezpośrednio związane z projektem szkoleniowym, takie jak koszty podróży, materiały bezpośrednio związane z projektem, amortyzacja narzędzi i wyposażenia w zakresie, w jakim są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby projektu szkoleniowego. Do kosztów kwalifikowalnych nie zalicza się kosztów zakwaterowania, z wyjątkiem minimalnych niezbędnych kosztów zakwaterowania dla uczestników będących pracownikami niepełnosprawnymi;
- c) koszty usług doradczych związanych z projektem szkoleniowym;
- d) koszty personelu osób szkolonych i ogólne koszty pośrednie (koszty administracyjne, wynajem, koszty ogólne) poniesione za godziny, podczas których osoby szkolone biorą udział w szkoleniu.

## PRZEZNACZENIE POMOCY NA SZKOLENIA

Intensywność pomocy publicznej na szkolenia nie przekracza 50% wartości kosztów kwalifikowalnych szkolenia.

Intensywność pomocy publicznej na szkolenia może zostać zwiększona maksymalnie do 70% wartości kosztów kwalifikowalnych w następujących przypadkach:

- 1) o 10 punktów procentowych – w przypadku szkoleń skierowanych do pracowników niepełnosprawnych lub pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji;
- 2) o 10 punktów procentowych – w przypadku szkoleń skierowanych do personelu średniego przedsiębiorstwa;
- 3) o 20 punktów procentowych – w przypadku szkoleń skierowanych do personelu mikroprzedsiębiorstwa lub małego przedsiębiorstwa.



## **PRZEZNACZENIE POMOCY NA USŁUGI DORADCZE**

Pomoc publiczna na usługi doradcze jest udzielana na rzecz mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw z zachowaniem warunków określonych w art. 18 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

Pomoc publiczna na usługi doradcze może być udzielona na świadczenie usług przez doradców zewnętrznych, przy czym usługi te nie mogą mieć charakteru ciągłego ani okresowego, jak również nie mogą być związane ze zwykłymi kosztami operacyjnymi przedsiębiorcy, takimi jak usługi doradztwa podatkowego, regularne usługi prawnicze lub reklama.

Intensywność pomocy publicznej na usługi doradcze wynosi maksymalnie 50% wartości kosztów kwalifikowalnych.

**Uznaje się, że pomoc publiczna na usługi doradcze wywołuje efekt zachęty, jeżeli przedsiębiorca złożył pisemny wniosek o udzielenie pomocy przed podjęciem prawnie wiążącego zobowiązania do udziału w usłudze doradczej świadczonej przez doradców zewnętrznych.**

## PRZEZNACZENIE POMOCY NA SUBSYDIOWANIE ZATRUDNIENIA

Kosztami kwalifikowalnymi w ramach pomocy publicznej na subsydiowanie zatrudnienia są koszty wynagrodzeń pracownika, na które składają się wynagrodzenie brutto oraz opłacane od wynagrodzeń obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne, ponoszone w okresie:

- 1) do 12 miesięcy od dnia zatrudnienia pracownika znajdującego się w szczególnie niekorzystnej sytuacji;
- 2) do 24 miesięcy od dnia zatrudnienia pracownika znajdującego się w bardzo niekorzystnej sytuacji;
- 3) zatrudniania pracownika niepełnosprawnego.

W przypadku gdy okres subsydiowania zatrudnienia jest krótszy niż odpowiednio 12 lub 24 miesiące, wówczas wysokość pomocy publicznej na subsydiowanie zatrudnienia zostaje proporcjonalnie pomniejszona.

Pracownik znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, pracownik znajdujący się w bardzo niekorzystnej sytuacji lub pracownik niepełnosprawny ma prawo do nieprzerwanego zatrudnienia przez minimalny okres czasu wynikający z odrębnych przepisów lub ze zbiorowych układów pracy, a umowa o pracę może być rozwiązana jedynie w przypadku naruszenia przez pracownika obowiązków pracowniczych.

## PRZEZNACZENIE POMOCY NA SUBSYDIOWANIE ZATRUDNIENIA

Intensywność pomocy publicznej na subsydiowanie zatrudnienia pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji oraz pracowników znajdujących się w bardzo niekorzystnej sytuacji wynosi maksymalnie 50% wartości kosztów kwalifikowalnych.

Intensywność pomocy publicznej na subsydiowanie zatrudnienia pracowników niepełnosprawnych wynosi maksymalnie 75% wartości kosztów kwalifikowalnych.

Pomoc publiczna na subsydiowanie zatrudnienia jest udzielana, jeżeli utworzone miejsce pracy stanowi wzrost netto liczby pracowników zatrudnionych 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.

## SYSTEM UDOSTĘPNIANIA DANYCH O POMOCY PUBLICZNEJ

- <https://sudop.uokik.gov.pl/>
- Baza SUDOP zawiera informacje o:
  - wdrażanych w Polsce środkach pomocowych,
  - pomocy udzielonej w ramach wdrażanych w Polsce środków pomocowych,
  - wszelkiej pomocy publicznej i pomocy de minimis udzielonej danemu beneficjentowi.
- UWAGA:  
**Baza SUDOP nie zawiera informacji o pomocy udzielonej w rolnictwie lub rybołówstwie.**
- **Informacje, o których mowa powyżej, nie uwzględniają:**
  - środków pomocowych, których okres obowiązywania zakończył się przed 2016 rokiem,
  - pomocy stanowiącej rekompensatę za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (o ile nie została ona notyfikowana Komisji Europejskiej),
  - pomocy de minimis.

## SUDOP

### System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej

#### ZAWARTOŚĆ BAZY SUDOP

Baza SUDOP zawiera informacje o:

1. wdrażanych w Polsce środków pomocowych,
2. pomocy udzielonej w ramach wdrażanych w Polsce środków pomocowych,
3. wszelkiej pomocy publicznej i pomocy *de minimis* udzielonej danemu beneficjentowi.

#### UWAGA:

- Baza SUDOP nie zawiera informacji o pomocy udzielonej w rolnictwie lub rybołówstwie.
- Informacje, o których mowa w pkt 1. i 2. powyżej, nie uwzględniają:
  - środków pomocowych, których okres obowiązywania zakończył się przed 2016 rokiem,
  - pomocy stanowiącej rekompensatę za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (o ile nie została ona notyfikowana Komisji Europejskiej),
  - pomocy *de minimis*.

#### ŹRÓDŁO INFORMACJI

Informacje udostępniane za pośrednictwem systemu SUDOP pochodzą ze sprawozdań o udzielonej pomocy sporządzanych za pośrednictwem aplikacji SHRIMP przez podmioty udzielające pomocy na podstawie art. 32 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 69, poz. 404, z późn. zm.).

#### PRAWDIWOŚĆ I KOMPLETNOŚĆ DANYCH

Za prawidłowość i kompletność ww. sprawozdań odpowiadają wyłącznie podmioty je sporządzające. Ze względu na fakt, iż jedynie te podmioty mają możliwość korygowania swoich sprawozdań, w celu wyjaśnienia zauważonych błędów należy skontaktować się bezpośrednio z podmiotami udzielającymi pomocy. UOKiK nie ponosi odpowiedzialności za szkody poniesione w wyniku błędnego sporządzenia sprawozdania przez podmiot udzielający pomocy. Należy mieć na uwadze, iż podmioty udzielające pomocy mają 7 dni od dnia udzielenia pomocy na wprowadzenie informacji o pomocy do aplikacji SHRIMP oraz 7 dni od dnia uzyskania informacji o zmianie wartości pomocy na korektę tej informacji. W związku z tym informacja o pomocy udzielonej lub zmianie jej wartości w ciągu ostatnich 7 dni może jeszcze nie być wprowadzona do systemu SUDOP[1].

#### CHARAKTER DANYCH

Wydruki danych o pomocy otrzymanej przez beneficjenta mają charakter wyłącznie informacyjny. Oznacza to, że przedstawienie wydruku podmiotowi udzielającemu pomocy nie jest równoznaczne z realizacją obowiązku przedstawienia zaświadczenia/oświadczenia o otrzymanej pomocy *de minimis*, o którym mowa w art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

[1] Aktualizacja danych w systemie SUDOP odbywa się codziennie w godzinach nocnych, dlatego też sprawozdania wprowadzone za pośrednictwem aplikacji SHRIMP będą widoczne w systemie SUDOP następnego dnia.

Wyszukiwanie środków pomocowych

Wyszukiwanie beneficjentów wybranych środków pomocowych

Wyszukiwanie pomocy otrzymanej przez beneficjenta