**Instrukcja wypełniania formularza składanego przy ubieganiu się o pomoc de minimis, udzielaną na warunkach rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1):**

1. Część A. Informacje dotyczące wnioskodawcy (podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc de minimis).
   * + - Pkt 1: NIP wnioskodawcy; jeżeli o pomoc de minimis wnioskuje spółka cywilna lub osobowa (jawna, partnerska, komandytowa lub komandytowo-akcyjna) należy podać NIP spółki.
       - Pkt 2: nazwa wnioskodawcy lub imię i nazwisko osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą.
       - Pkt. 3: adres siedziby wnioskodawcy lub zamieszkania osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą.
       - Pkt 4: kod gminy, w której wnioskodawca ma siedzibę, zgodny z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grusdnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1998 r., poz. 1031 ze zm.).
       - Pkt 5: formę prawną podmiotu; przedsiębiorstwa „prywatne”, bez względu na posiadaną formę prawną, odznaczają pole *Inna* ze wskazaniem posiadanej formy prawnej.
       - Pkt 6: posiadany status MŚP: – do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw należą przedsiębiorstwa, które posiadają[[1]](#footnote-1) mniej niż 250 personelu i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR, – do kategorii małych przedsiębiorstw należą przedsiębiorstwa posiadające mniej niż 50 personelu i których roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EUR, – do kategorii mikro należą przedsiębiorstwa posiadające mniej niż 10 personelu i których roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EUR.
       - Pkt 7: klasa działalności, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (Dz. U. z 2007 r., poz. 1885 ze zm.), w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis.
       - Pkt 8: należy wpisać datę rozpoczęcia działalności gospodarczej; nie może być to kod PKD działalności prowadzonej w sektorze rybołówstwa i akwakultury lub w dziedzinie produkcji podstawowej (pierwotnej) produktów rolnych wymienionych w załączniku 1 do Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.
       - Pkt 9: w orzecznictwie wspólnotowym wielokrotnie wyrażano pogląd, iż podmioty o złożonej strukturze, na które składa się wiele powiązanych ze sobą jednostek o odrębnej osobowości prawnej, należy traktować jak jednolity organizm gospodarczy, do którego zastosowanie powinien mieć jeden limit pomocy de minimis. Dla potrzeb wspólnotowego prawa konkurencji „*przedsiębiorstwo*” oznacza jednostkę gospodarczą, nawet jeśli w świetle przepisów prawa jednostka ta składa się z kilku osób prawnych lub fizycznych. Np. w jednym z orzeczeń ETS za przedsiębiorstwo uznana została osoba fizyczna wraz z dwiema kontrolowanymi przez nią spółkami, wyposażonymi w odrębną osobowość prawną. W konsekwencji w art. 2.2. rozporządzenia KE 1407/2013 na potrzeby kumulacji pomocy de minimis zdefiniowano pojęcie „*jednego przedsiębiorstwa*”.

Zgodnie z nim, za jedno przedsiębiorstwo uznaje się wszystkie przedsiębiorstwa pozostające ze sobą w jednej z następujących relacji: - jedno przedsiębiorstwo posiada w drugim przedsiębiorstwie większość praw głosu akcjonariuszy lub udziałowców (pkt 9.a.), - jedno przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa (pkt 9.b.) - jedno przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego akcie założycielskim lub umowie spółki (pkt 9.c.), - jedno przedsiębiorstwo, które jest akcjonariuszem lub udziałowcem innego przedsiębiorstwa, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami lub udziałowcami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu akcjonariuszy lub udziałowców tego przedsiębiorstwa (pkt 9.d.), - przedsiębiorstwo pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych powyżej poprzez jedno inne przedsiębiorstwo lub kilka innych przedsiębiorstw (pkt 9.e.).

W przypadku wystąpienia jednego z ww. powiązań między dwoma lub więcej podmiotami powinny być one traktowane jako „*jedno przedsiębiorstwo*”, któremu przysługuje jeden limit pomocy de minimis. Tym samym, w pkt. 9 ujęte są pytania o takie powiązania wnioskodawcy z innymi przedsiębiorstwami.

W przypadku wystąpienia przynajmniej jednego z powiązań wskazanych lit. a-e, wnioskodawca dodatkowo zobowiązany jest do przestawienia NIP wszystkich powiązanych z nim przedsiębiorstw oraz wartości pomocy de minimis im udzielonej w okresie bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat.

Jeżeli suma pomocy de minimis, która ma być udzielona wnioskodawcy wraz z pomocą de minimis uzyskaną w okresie bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat przez wnioskodawcę oraz powiązanych z nim przedsiębiorców będzie przekraczać wartość 200.000 euro (lub 100.000 euro – jeżeli wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w sektorze transportu drogowego towarów), wówczas pomoc de minimis nie może zostać udzielona.

Należy zwrócić uwagę, że pod uwagę brane są wyłącznie powiązania przedsiębiorstw z tego samego państwa członkowskiego. Jeżeli zatem wnioskodawca pozostaje powiązany z przedsiębiorstwem zarejestrowanym w innym państwie, wówczas go nie wykazuje.

* + - * Pkt 10: dotyczy reguł kumulowania pomocy de minimis udzielanej wnioskodawcom, którzy przejęli inne przedsiębiorstwa, powstali w wyniku połączenia się co najmniej dwóch przedsiębiorstw, czy też powstali w wyniku podziału innego przedsiębiorstwa.

W art. 3.8. 8 rozporządzenia KE 1407/2013 wskazano, że w przypadku połączenia lub przejęcia przedsiębiorstw, w celu ustalenia, czy nowa pomoc de minimis dla nowego przedsiębiorstwa lub przedsiębiorstwa przejmującego nie przekracza odpowiedniego pułapu, należy uwzględnić wszelką wcześniejszą pomoc de minimis przyznaną któremukolwiek z łączących się przedsiębiorstw. Natomiast zgodnie z art. 3.9. rozporządzenia KE 1407/2013, w przypadku gdy przedsiębiorstwo podzieli się na co najmniej dwa osobne przedsiębiorstwa, pomoc de minimis przyznaną przed podziałem przydziela się przedsiębiorstwu, które z niej skorzystało. Jeżeli taki przydział jest niemożliwy, pomoc de minimis przydziela się proporcjonalnie na podstawie wartości księgowej kapitału podstawowego nowych przedsiębiorstw zgodnie ze stanem na dzień wejścia podziału w życie.

W pkt. 10 wnioskodawca zobowiązany jest do przedstawiania informacji o fakcie wcześniejszego połączenia, przejęcia lub powstania w wyniku podziału.

W przypadku wskazania, iż wnioskodawca w okresie bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat powstał wskutek połączenia przynajmniej dwóch przedsiębiorstw lub w wyniku przejęcia innego przedsiębiorstwa, w należy podać NIP wszystkich połączonych lub przejętych przedsiębiorstw oraz wskazać łączną wartość pomocy de minimis im udzielonej w okresie bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat.

W przypadku zaznaczenia faktu powstania wnioskodawcy w okresie bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat w wyniku podziału innego przedsiębiorstwa, w należy podać wartość pomocy de minimis udzielonej przedsiębiorstwu istniejącemu przed podziałem w odniesieniu do przejmowanej przez wnioskodawcę działalności. Jeśli nie jest możliwe ustalenie wartości pomocy de minimis uzyskanej w odniesieniu do przejmowanej działalności, w należy podać wartość pomocy de minimis ustalonej proporcjonalnie do wartości księgowej kapitału podstawowego wnioskodawcy zgodnie ze stanem na dzień wejścia w życie podziału. Jednocześnie w takim przypadku będzie należało podać wartość kapitału przedsiębiorcy przed podziałem oraz wartość kapitału w momencie podziału.

Część A1. Informacje dotyczące wspólnika spółki cywilnej lub osobowej wnioskującego o pomoc de minimis w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce – pola NIP, adres oraz nazwa pozostają puste.

1. Część B. Informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy (podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc de minimis).

Część B ma zastosowanie w odniesieniu do pomocy de minimis, w przypadku udzielania której należy określić wysokość stopy referencyjnej. Stopa referencyjna jest wykorzystywana w przypadku udzielania pomocy de minimis w formie: ulgi w spłacie zobowiązań publicznoprawnych (rozłożenie na raty zaległości, odroczenie terminu płatności zaległości), gwarancji lub preferencyjnych pożyczek.

1. Część C. Informacje dotyczące działalności gospodarczej prowadzonej przez wnioskodawcę (podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc de minimis).

W części C formularza informacji wnioskodawca deklaruje, czy dodatkowo – obok działalności wskazanej w części A.7. formularza informacji – prowadzi działalność gospodarczą we wskazanych sektorach. Pod pojęciem *prowadzenia działalności* należy rozumieć fakt osiągania przychodu z tytułu oferowania towarów lub usług w zakresie działalności określonych w pkt. 9.1.-9.4. Sam fakt posiadania kodu PKD odnoszącego się do działalności określonych w ww. punktach nie świadczy o prowadzeniu działalności gospodarczej w tym zakresie.

1. Część D. Informacje dotyczące pomocy otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.
   * + - *Czy wnioskowana pomoc de minimis zostanie przeznaczona na pokrycie dających się zidentyfikować kosztów*: należy zaznaczyć odpowiedź TAK.
       - *Jeśli tak, czy na pokrycie tych samych kosztów, o których mowa powyżej, podmiot otrzymał pomoc inną niż pomoc de minimis*: typowa odpowiedź: NIE; odpowiedzi pozytywnej udzielają wyłącznie wnioskodawcy, którzy uzyskali z innych źródeł pomoc publiczną (tzn. pomoc inną niż de minimis) w odniesieniu do tych samych kosztów, na które ma być przeznaczona wnioskowana pomoc de minimis.
       - W przypadku udzielenia odpowiedzi NIE: tabela powinna pozostać niewypełniona i należy przejść do Części E formularza informacji.
       - W przypadku udzielenia odpowiedzieć TAK: w tabeli należy wykazać pomoc publiczną (tzn. inną niż de minimis), którą wnioskodawca uzyskał z innych źródeł.
2. Część E. Informacje dotyczące osoby upoważnionej do przedstawienia informacji.

Należy podać imię i nazwisko, stanowisko służbowe oraz nr telefonu (ewentualnie) osoby podpisującej formularz informacji.

Wskazanym jest, aby formularz informacji podpisała osoba uprawniona do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy.

Należy zwrócić uwagę, aby data przedłożenia formularza informacji była nie późniejsza niż dzień udzielenia pomocy.

1. Zgodnie z art. 5 załącznikiem I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1). [↑](#footnote-ref-1)