

EKSPERT POPON RADZI

Jak prawidłowo sporządzić oświadczenie o statusie prawnym przedsiębiorstwa

Mateusz Brząkowski
radca prawny
doradca prawny POPON



Warszawa 2016

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Niniejszy Poradnik związany jest z opublikowaniem w dniu 28 stycznia 2016 r. przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) na stronie www.pfron.org.pl komunikatu wzywającego pracodawców uzyskujących dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych do złożenia wraz z wnioskiem o wypłatę dofinansowania za miesiąc styczeń 2016 r. **„Oświadczenia o statusie prawnym przedsiębiorstwa”** w terminie do dnia 25 lutego 2016 r.

Wzór Oświadczenia – załącznik nr 1

Nie złożenie „Oświadczenia” we wskazanym terminie spowoduje wstrzymanie wypłat dofinansowania do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych, z uwagi na brak możliwości oceny sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy, a tym samym brak możliwości oceny zgodności udzielanej przez Fundusz pomocy publicznej z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

Dlatego też istotne jest, aby pracodawca uzyskujący SOD prawidłowo określił „wielkość przedsiębiorstwa” oraz wypełnił ww. oświadczenie.

Ocena kondycji finansowej przez PFRON

Nowe rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 r. z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26.6.2014 r. str. 1), dalej jako rozporządzenia nr 651/2014 r., zawiera definicję przedsiębiorstwa znajdującego się w trudnej sytuacji, która zastąpiła definicję „przedsiębiorstwa zagrożonego” wskazaną przepisami poprzedniego rozporządzenia.

Zgodnie z art. 2 pkt 18 rozporządzenia nr 651/2014 r. przedsiębiorstwo znajdujące się w trudnej sytuacji oznacza przedsiębiorstwo, wobec którego zachodzi co najmniej jedna z wymienionych w tym przepisie okoliczności np. w przypadku spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo – akcyjnej jest to sytuacja, gdy

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

ponad połowa jej subskrybowanego kapitału zakładowego została utracona w efekcie zakumulowanych strat.

**Stanowisko Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 września 2014 r.
(znak: BON-I-0702-12-3-PM/EW/14):**

Przepisy rozporządzenia nr 651/2014 nie precyzują, w jaki sposób ma być dokonywana ocena sytuacji ekonomicznej wnioskodawców ubiegających się o pomoc publiczną (w tym wnioskodawców ubiegających się o pomoc na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych) po 1 stycznia 2015 r. Wskazane rozporządzenie określa jedynie, że nie ma ono zastosowania do pomocy dla przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji. Z przepisów tych wynika więc obowiązek nałożony na podmioty udzielające pomocy w zakresie weryfikacji (np. PFRON), czy wnioskodawca w momencie ubiegania się o pomoc nie spełnia definicji art. 2 pkt 18 rozporządzenia nr 651/2014.

Wątpliwości dotyczące nowej definicji kondycji finansowej przedsiębiorstw były przedmiotem wyjaśnień Komisji Europejskiej (KE) oraz Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK).

Stanowisko UOKiK z dnia 14 lipca 2015 r. (znak: DDO-52-209(2)/15/MP):

W odpowiedzi otrzymanej przez UOKiK poprzez platformę ECN ET (wyjaśnienia publikowane na platformie mają charakter wiążący), służby Komisji Europejskiej potwierdziły, że w przypadku, gdy podmiot, będący częścią jednego organizmu gospodarczego (na który może składać się kilka podmiotów odrębnych w sensie prawnym), ubiega się o dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych, **wiąże się to z obowiązkiem dokonania oceny sytuacji ekonomicznej nie tylko wnioskodawcy, ale również wszystkich podmiotów wchodzących w skład przedsiębiorstwa o złożonej strukturze.** Służby Komisji stwierdziły, że dla zbadania, czy beneficjent pomocy jest w trudnej sytuacji ekonomicznej, nie jest wystarczająca ocena na poziomie jednostki wnioskującej. W celu zapewnienia zgodności pomocy z przepisami rozporządzenia Komisji nr 651/2014, **żaden podmiot tworzący jednostkę gospodarczą korzystająca z pomocy nie może być w trudnej sytuacji.**

Zatem analiza sytuacji ekonomicznej, w związku z powyższymi wyjaśnieniami Komisji Europejskiej, przeprowadzana jest indywidualnie w odniesieniu do każdego z przedsiębiorstw wchodzących w skład grupy podmiotów powiązanych.

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Odrębną kwestią sprawiająca problemy pracodawcom jest ustalenie tzw. wielkości przedsiębiorstwa.

Definicja przedsiębiorstwa

Przepis art. 3 ust. 1-3 Załącznika 1 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 r.) określa definicje przedsiębiorstwa samodzielnego, partnerskiego oraz powiązanego.

Zgodnie z art. 1 Załącznika do rozporządzenia nr 651/2014 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 stowarzyszenia prowadzące regularną działalność gospodarczą.

Pułapy zatrudnienia oraz pułapy finansowe określające kategorię przedsiębiorstwa (*art. 2 Załącznika do rozporządzenia nr 651/2014*):

Przy określaniu wielkości przedsiębiorstwa bierze się pod uwagę **liczbę zatrudnionych osób** oraz **roczny obrót** lub **całkowity bilans roczny**, z ostatniego zatwierdzonego roku obrachunkowego.

Mikroprzedsiębiorstwo – to przedsiębiorstwo, które:

- ▶ zatrudnia mniej niż 10 pracowników i
- ▶ jego roczny obrót nie przekracza 2 milionów euro lub
- ▶ całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów euro.

Małe przedsiębiorstwo – to przedsiębiorstwo, które:

- ▶ zatrudnia mniej niż 50 pracowników i
- ▶ jego roczny obrót nie przekracza 10 milionów euro lub
- ▶ całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów euro;

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Średnie przedsiębiorstwo – to przedsiębiorstwo, które:

- ▶ zatrudnia mniej niż 250 pracowników i
- ▶ jego roczny obrót nie przekracza 50 milionów euro a/lub
- ▶ całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów euro;

Ważne! Z punktu widzenia prawidłowego wypełnienia „Oświadczenia o statusie prawnym przedsiębiorstwa” istotne jest prawidłowe zdefiniowanie:

- przedsiębiorstwa samodzielnego
- przedsiębiorstwa partnerskiego
- przedsiębiorstwa powiązanego.

„**Przedsiębiorstwo samodzielne**” oznacza każde przedsiębiorstwo, które nie jest zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie w rozumieniu ust. 2, ani jako przedsiębiorstwo powiązane w rozumieniu ust. 3.

Przykład:

Jeżeli pracodawca nie wykaże związków charakteryzujących przedsiębiorstwo partnerskie oraz przedsiębiorstwo powiązane, oznacza to, że jest przedsiębiorstwem samodzielnym (np. posiada mniej niż 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie).

„**Przedsiębiorstwa partnerskie**” oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu ust. 3 i między którymi istnieją następujące związki: przedsiębiorstwo posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym w rozumieniu ust. 3, co najmniej 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.

Przykład:

Nasze przedsiębiorstwo (A) posiada 20% udziałów w przedsiębiorstwie B i 34% udziałów w przedsiębiorstwie C, podczas gdy przedsiębiorstwo D posiada w przedsiębiorstwie A 49%. W związku z wysokością posiadanego kapitału: A, C i D są przedsiębiorstwami partnerskimi. B jest przedsiębiorstwem samodzielnym.

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

„Przedsiębiorstwa powiązane” oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

- a) Przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka
- b) Przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa
- c) Przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki
- d) Przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie
- e) Przedsiębiorstwo pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych w lit. a)-d) poprzez jednego innego przedsiębiorcę lub kilku innych przedsiębiorców;
- f) Przedsiębiorstwo pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych w lit. a)-d) za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie oraz prowadzi swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych.

Przykład:

Nasze przedsiębiorstwo (A) posiada 51% udziałów w przedsiębiorstwie B, podczas gdy przedsiębiorstwo C posiada w przedsiębiorstwie A 99%. W związku z wysokością posiadanego kapitału: A, B i C są przedsiębiorstwami powiązanymi.

Załącznik nr 3 – treść przepisów art. 3 ust. 1-5 Załącznika 1 do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

WYPEŁNIANIE OŚWIADCZENIA O STATUSIE PRAWNYM PRZEDSIĘBIORSTWA SAMODZIELNEGO/PARTNERSKIEGO/POWIĄZANEGO (ZAŁĄCZNIK NR 1)

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi innej niż „przedsiębiorstwo samodzielne” należy uzupełnić poniższą tabelę:

L.p.	Nazwa firmy	Adres	NIP	Nr PFRON	Rodzaj powiązania (a-d)	Wielkość przedsiębiorstwa zgodnie z art. 2 Załącznika 1	Czy przedsiębiorstwo ubiega się o dofinansowanie?
1							
...							

Ważne! Tabelkę wypełnia się, jeżeli w „Oświadczeniu” zaznaczono, iż przedsiębiorca spełnia kryteria przedsiębiorstwa partnerskiego lub powiązanego.

Rodzaj powiązania (a-d) – zaznacza się w przypadku przedsiębiorstwa powiązanego.

Wielkość przedsiębiorstwa zgodnie z art. 2 Załącznika 1 – chodzi o podanie wielkości przedsiębiorstwa – mikroprzedsiębiorstwo, małe przedsiębiorstwo lub średnie przedsiębiorstwo.

Czy przedsiębiorstwo ubiega się o dofinansowanie – chodzi o dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 ze zm.).

Zgodnie z art. 3 ust. 5 Załącznika do rozporządzenia nr 651/2014:

Przedsiębiorstwa mogą złożyć oświadczenie o swoim statusie prawnym przedsiębiorstwa samodzielnego, przedsiębiorstwa partnerskiego lub przedsiębiorstwa powiązanego,

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

załączając dane dotyczące pułapów określonych w art. 2. 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 unijnych.

Konsekwencje dla pracodawcy

Beneficjenci posiadający status przedsiębiorstwa powiązanego zobowiązani są również do przesłania „Informacji o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa powiązanego” każdego powiązanego z beneficjentem przedsiębiorstwa. Informacja ta, powinna być składana wraz z każdym kolejno złożonym wnioskiem o wypłatę dofinansowania. Beneficjenci nie posiadający statusu przedsiębiorstwa powiązanego zobowiązani są do złożenia kolejnego oświadczenia o statusie prawnym przedsiębiorstwa jedynie wówczas, gdy ten status ulegnie zmianie.

Załącznik nr 2 - Informacja o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa powiązanego

Ważne! "Oświadczenie o statusie prawnym przedsiębiorstwa" oraz "Informację o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa powiązanego" należy wysłać do PFRON w formie papierowej. Nie są one dostępne elektronicznie w systemie SODiR.

Nie złożenie ww. dokumentów we wskazanym terminie spowoduje wstrzymanie wypłat dofinansowania do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych, z uwagi na brak możliwości oceny sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy, a tym samym brak możliwości oceny zgodności udzielanej przez Fundusz pomocy publicznej z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Jak wskazuje PFRON - zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, żaden podmiot tworzący jednostkę gospodarczą korzystającą z pomocy publicznej nie może być w trudnej sytuacji ekonomicznej. Oznacza to, że gdy choć jeden podmiot należący do grupy przedsiębiorstw powiązanych jest w trudnej sytuacji ekonomicznej (niekoniecznie wnioskodawca), udzielenie pomocy publicznej jest niedopuszczalne.

Jednocześnie Fundusz informuje, iż w przypadku przedsiębiorstw powiązanych, zgodnie z art. 4 ust. 1 lit. p) rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, pomoc w formie subsydiowania wynagrodzeń na zatrudnianie pracowników niepełnosprawnych jest wyłączona z obowiązku notyfikacji, o ile nie przekracza kwoty 10 mln EUR na przedsiębiorstwo rocznie. W związku z powyższym, ww. limit odnosi się do jednego podmiotu w sensie gospodarczym, w rozumieniu art. 3 ust. 3 Załącznika I do ww. rozporządzenia. Przy obliczaniu limitu pomocy należy sumować każdą pomoc w formie subsydiowania wynagrodzeń na zatrudnianie pracowników niepełnosprawnych otrzymaną na poziomie grupy w danym roku.

Mateusz Brząkowski

radca prawny

Polska Organizacja Pracodawców Osób Niepełnosprawnych

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

ZAŁĄCZNIKI:

Załącznik nr 1 - Wzór Oświadczenia

Nazwa firmy: , dn.....
Adres:
NIP:
Nr PFRON:

OŚWIADCZENIE O STATUSIE PRAWNYM PRZEDSIĘBIORSTWA SAMODZIELNEGO/PARTNERSKIEGO/POWIĄZANEGO

Przedsiębiorstwo należy uznać za samodzielne, partnerskie lub powiązane, gdy zachodzą między nimi relacje, o których mowa w przepisie art. 3 ust. 1-3 Załącznika 1 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 r.).

W związku z powyższym.....oświadcza¹, że
(nazwa firmy/wnioskodawcy)

- spełnia kryteria przedsiębiorstwa samodzielnego,
- spełnia kryteria przedsiębiorstwa partnerskiego, lub
- spełnia kryteria przedsiębiorstwa powiązanego ponieważ:
 - a) Przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
 - b) Przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
 - c) Przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;
 - d) Przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa,

¹ Zaznaczyć właściwą odpowiedź

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie;

- e) Przedsiębiorstwo pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych w lit. a)-d) poprzez jednego innego przedsiębiorcę lub kilku innych przedsiębiorców;
- f) Przedsiębiorstwo pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych w lit. a)-d) za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie oraz prowadzi swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych.

W przypadku zaznaczenia odpowiedzi innej niż „przedsiębiorstwo samodzielne” należy uzupełnić poniższą tabelę:

L.p.	Nazwa firmy	Adres	NIP	Nr PFRON	Rodzaj powiązania (a-d)	Wielkość przedsiębiorstwa zgodnie z art. 2 Załącznika 1 ²	Czy przedsiębiorstwo ubiega się o dofinansowanie ³ ?
1							
...							

Dane osoby upoważnionej do przedstawienia oświadczenia:

.....

(imię i nazwisko)

(nr telefonu)

(data i podpis)

(stanowisko służbowe)

² Załącznik 1 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 r.)

³ Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 ze zm.)

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Załącznik nr 2 - informacja o sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa powiązanego

Nazwa przedsiębiorstwa powiązanego:, dn.....

Adres:

NIP:

Nr PFRON (jeśli posiada):

INFORMACJA O SYTUACJI EKONOMICZNEJ PRZEDSIĘBIORSTWA POWIĄZANEGO

Na podstawie art. 1 ust. 4 lit. c 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) (zwanego dalej: rozporządzeniem Komisji (UE) Nr 651/2014) oraz art. 3 ust. 1-3 Załącznika 1 nr do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014

.....

(nazwa przedsiębiorstwa powiązanego)

wyjaśnia, co następuje:

-
1. Czy w przypadku spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo – akcyjnej, ponad połowa jej subskrybowanego kapitału zakładowego została utracona w efekcie zakumulowanych strat?

tak

nie

(Taka sytuacja ma miejsce, gdy w wyniku odliczenia od rezerw {i wszystkich innych elementów uznanych za część środków własnych przedsiębiorstwa} zakumulowanych strat powstaje ujemna skumulowana kwota, która przekracza połowę subskrybowanego kapitału zakładowego).

nie dotyczy

(dotyczy MŚP działających co najmniej 3 lata oraz dużych przedsiębiorstw)

-
2. Czy w przypadku spółki jawnej oraz spółki komandytowej, w której co najmniej niektórzy członkowie ponoszą nieograniczoną odpowiedzialność za jej zadłużenie, ponad połowa jej kapitału wykazanego w sprawozdaniach finansowych została utracona w efekcie zakumulowanych strat?

tak

nie

(dotyczy MŚP działających co najmniej 3 lata oraz dużych przedsiębiorstw)

nie dotyczy

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

-
3. Czy przedsiębiorstwo podlega zbiorowemu postępowaniu w związku z niewypłacalnością lub spełnia kryteria na mocy obowiązującego prawa krajowego, by zostać objętym zbiorowym postępowaniem w związku z niewypłacalnością na wniosek jego wierzycieli? tak nie

(dotyczy wszystkich przedsiębiorstw bez względu na wielkość)

-
4. Czy przedsiębiorstwo nie spłaciło do tej pory pożyczki, którą otrzymało jako pomoc na ratowanie ani nie zakończyło umowy o gwarancję lub otrzymało pomoc na restrukturyzację i nadal podlega planowi restrukturyzacyjnemu? tak nie

(dotyczy wszystkich przedsiębiorstw bez względu na wielkość)

-
5. Czy w przypadku przedsiębiorstwa, które nie jest MŚP w ciągu ostatnich dwóch lat:
- a) księgowy stosunek kapitału obcego do kapitału własnego tego wnioskodawcy przekracza 7,5; oraz tak nie
- b) wskaźnik pokrycia odsetek do EBITDA tego wnioskodawcy wynosi poniżej 1,0? nie dotyczy

(dotyczy jedynie dużych przedsiębiorstw)

Dane osoby upoważnionej do przedstawienia informacji:

.....

(imię i nazwisko)

.....

(nr telefonu)

.....

(data i podpis)

.....

(stanowisko służbowe)

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Załącznik nr 3 – treść przepisów art. 3 ust. 1-5 Załącznika 1 do rozporządzenia Komisji (UE)

nr 651/2014

1. **„Przedsiębiorstwo samodzielne”** oznacza każde przedsiębiorstwo, które nie jest zakwalifikowane jako przedsiębiorstwo partnerskie w rozumieniu ust. 2, ani jako przedsiębiorstwo powiązane w rozumieniu ust. 3.
2. **„Przedsiębiorstwa partnerskie”** oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu ust. 3 i między którymi istnieją następujące związki: przedsiębiorstwo działające na rynku wyższego szczebla (typu upstream) posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym w rozumieniu ust. 3, co najmniej 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa działającego na rynku niższego szczebla (typu downstream) lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.

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 w rozumieniu ust. 3, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:

- a) publiczne korporacje inwestycyjne, spółki venture capital, osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych prowadzące regularną działalność inwestycyjną w oparciu o venture capital, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie (tzw. „anioły biznesu”), pod warunkiem że całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;
 - b) uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
 - c) inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego;
 - d) niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.
3. **„Przedsiębiorstwa powiązane”** oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

- a) przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
- b) przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
- c) przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;
- d) przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.

Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli inwestorzy wymienieni w ust. 2 akapit drugi 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 w akapicie pierwszym za pośrednictwem co najmniej jednego przedsiębiorstwa, lub jednego z inwestorów, o których mowa w ust. 2, również uznaje się za powiązane.

Przedsiębiorstwa pozostające w jednym z takich związków za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie również uznaje się za przedsiębiorstwa powiązane, jeżeli prowadzą one swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym 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 rynku właściwego.

- 4. Poza przypadkami określonymi w ust. 2 akapit drugi przedsiębiorstwa nie można uznać za małe lub średnie przedsiębiorstwo, jeżeli 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu

POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden organ publiczny.

5. Przedsiębiorstwa mogą złożyć oświadczenie o swoim statusie prawnym przedsiębiorstwa samodzielnego, przedsiębiorstwa partnerskiego lub przedsiębiorstwa powiązanego, załączając dane dotyczące pułapów określonych w art. 2. 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 unijnych.