

Załącznik nr 1b do  
**REGULAMINU UDZIELANIA GRANTÓW  
W PROJEKCIE GRANTOWYM PN. „BONY SUKCESU”  
NA LATA 2019 – 2022  
RPMP.03.04.05-12-0010/19**

Wersja z dn. 30.09.2021 r.

## INSTRUKCJA

### wypełniania Oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP

Wnioskodawca powinien dokonać analizy czy na dzień złożenia wniosku o powierzenie Grantu będzie spełniał kryteria w zakresie zakwalifikowania go do kategorii odpowiednio: mikro-, małego, średniego przedsiębiorstwa, o których mowa **Załączniku 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, z późn. zm.).

Na kategorię **mikroprzedsiębiorstw** oraz **małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP)** składają się przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR. Limity definiujące wielkość przedsiębiorstwa są przedstawione w tabeli poniżej.

Wielkość przedsiębiorstwa	Liczba personelu (RJP)	Roczny obrót		Roczna suma bilansowa
MIKRO	< 10	≤ 2 mln euro	lub	≤ 2 mln euro
MAŁE	< 50	≤ 10 mln euro		≤ 10 mln euro
ŚREDNIE	< 250	≤ 50 mln euro		≤ 43 mln euro

W szczególności Wnioskodawca powinien dokonać analizy liczby personelu, obrotów, sumy bilansowej przedsiębiorstwa oraz jego **powiązań** (również poprzez osoby fizyczne) lub **partnerstwa** z innymi przedsiębiorstwami, o których mowa w pkt 2.

Pomocniczo na stronie internetowej pod adresem: <http://kwalifikator.een.org.pl/> dostępny jest kwalifikator MŚP, który jest pomocny do określania statusu MŚP przedsiębiorstwa.

#### Weryfikacja statusu MŚP przez Grantodawcę:

Grantodawca dokonując oceny statusu MŚP w celu weryfikacji informacji zawartych w oświadczeniu może korzystać z informacji finansowych. W przypadku powzięcia wątpliwości co do prawidłowości określenia statusu, może:

- 1) żądać od Przedsiębiorcy przedstawienia dodatkowych dokumentów, niezbędnych do weryfikacji i jego ustalenia, takich jak:
  - sprawozdania finansowe przedsiębiorstw powiązanych i partnerskich lub inne dokumenty np. finansowe, księgowe, itp., potwierdzające zawarte w Oświadczeniu dane,
  - wyjaśnienia odnośnie przedstawionych w Oświadczeniu informacji, w tym dotyczących sposobu określenia przez rodzaju i poziomu powiązania z innymi podmiotami.
- 2) korzystać z systemów informacji prawnej (np. Lex, Beck)
- 3) korzystać z pomocy przedsiębiorstw typu wywiadownia gospodarcza.

## 1. Parametry:

### 1.1. Liczba personelu (RJP)

Liczba personelu odpowiada liczbie rocznych jednostek pracy (RJP), to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego uwzględnianego roku referencyjnego. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, osób, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin, bez względu na długość okresu zatrudnienia, lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP.

Zasadą generalną, która powinna mieć zastosowanie przy przeliczaniu pracy danej osoby na wartości liczbowe RJR powinno być **odzwierciedlenie ich wkładu w potencjał przedsiębiorstwa**. 1 RJR to każda osoba, która regularnie, w pełnym wymiarze i w ciągu całego roku referencyjnego wykonuje pracę niezależnie od formy prawnej regulującej zakres jej obowiązków służbowych na rzecz przedsiębiorstwa. W przypadku osób, które nie przepracowały pełnego roku lub wykonujących pracę w niepełnym wymiarze godzin wartość RJR obliczana jest jako ułamek czasu ich pracy odniesiony do czasu poświęconego na wzorcową RJR (40 godzin tygodniowo). Natomiast w przypadku osób, których czas pracy nie został unormowany, należy wziąć pod uwagę rzeczywisty czas wykonywania obowiązków służbowych do pojedynczej RJR.

<b>pracownicy</b>	zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.), pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę
<b>osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego</b>	należy zaliczyć do tej kategorii także: - osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych (np. umowa zlecenia, umowa o dzieło, umowa o świadczenie usług), - pracowników świadczących pracę na rzecz określonego pracodawcy lecz pozyskanych dla niego przez agencję pracy tymczasowej. Wprowadzie zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 9 lipca 2003 r. o zatrudnianiu pracowników tymczasowych (Dz. U. Nr 166, poz. 1608 z późn. zm.) formalnym pracodawcą pracownika zatrudnionego za pośrednictwem agencji tymczasowej jest ta agencja, jednakże faktycznie pracownik ten wykonuje zadania na rzecz i pod kierownictwem pracodawcy, do którego został przez agencję oddelegowany. W konsekwencji, efekt pracy takiego pracownika odbiera faktyczny, a nie formalny pracodawca.
<b>właściciele-kierownicy</b>	m.in. osoby zatrudnione na podstawie kontraktów menadżerskich oraz właściciele (np. udziałowców, akcjonariuszy) firmy, którzy angażują się w jakikolwiek sposób w zarządzanie przedsiębiorstwem, a nie tylko pobierają dywidendy z zysku
<b>partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe</b>	- osoby, które, mając zarejestrowaną działalność gospodarczą, świadczą pracę na rzecz określonego podmiotu, obowiązki te są jednak wykonywane na podstawie umowy zlecenia, gdzie pracownik (przedsiębiorstwo przez niego zarejestrowane) jest zleceniobiorcą, natomiast pracodawca jest zleceniodawcą; - partnerzy spółki partnerskiej

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.

## 1.2. Roczny obrót

Roczny obrót oblicza się przez obliczenie przychodu, jaki przedsiębiorstwo uzyskało ze sprzedaży produktów i świadczenia usług w ciągu roku, który jest brany pod uwagę, po odjęciu rabatów. Obrót należy obliczyć bez uwzględnienia VAT oraz innych podatków pośrednich. Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznych obrotów przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

## 1.3. Całkowity bilans roczny

**Całkowity bilans roczny** odnosi się do wartości głównych aktywów przedsiębiorstwa. Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznej sumy bilansowej przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

Choć Komisja Europejska formalnie nie zdefiniowała pojęcia „inwestorów instytucjonalnych”, ale zwykle za takich uważa się inwestorów, którzy prowadzą na dużą skalę obrót papierami wartościowymi w imieniu dużej liczby indywidualnych drobnych inwestorów i nie uczestniczą bezpośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwami, w które inwestują. Przykłady inwestorów indywidualnych to fundusze emerytalne i wspólne fundusze inwestycyjne.

Z kolei regionalne fundusze rozwoju działające na terenie Polski to podmioty działające regionalnie i mające na celu realizację polityki lokalnej w zakresie rozwoju przedsiębiorczości i tworzenia nowych miejsc pracy. Tym samym nie prowadzą one obrotu papierami wartościowymi na dużą skalę w imieniu indywidualnych inwestorów.

## 2. Relacje powiązania i partnerstwa

### 2.1. Przedsiębiorstwo samodzielne

Przedsiębiorstwo jest samodzielne, gdy nie jest ani przedsiębiorstwem partnerskim, ani przedsiębiorstwem powiązanym z innym przedsiębiorstwem, w tym również poprzez osoby fizyczne. W przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego podstawą do określenia statusu MŚP są dane nt. personelu i dane finansowe zawarte wyłącznie w jego sprawozdaniach finansowych.

- a. Przedsiębiorstwo jest samodzielne, gdy **nie posiada udziałów w innych przedsiębiorstwach, a inne przedsiębiorstwa nie posiadają w nim udziałów.**
- b. Przedsiębiorstwo jest samodzielne, gdy posiada **poniżej 25 % kapitału lub głosów** (w zależności która z tych wielkości jest większa) w jednym lub kilku przedsiębiorstwach, lub inne przedsiębiorstwa posiadają poniżej 25% kapitału lub głosów (w zależności, która z tych wielkości jest większa) w tym przedsiębiorstwie.
- c. Przedsiębiorstwo może nadal pozostać przedsiębiorstwem samodzielnym, mimo że posiada **kilku inwestorów**, z których każdy ma w nim poniżej 25 % kapitału lub głosów, pod warunkiem, że inwestorzy ci nie są ze sobą powiązani („przedsiębiorstwa powiązane”). Jeśli ci inwestorzy są ze sobą powiązani, przedsiębiorstwo zostanie uznane za partnerskie lub powiązane, w zależności od indywidualnej sytuacji.

- d. **Wyjątek:** 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 Załącznika nr 1 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014, indywidualnie ani wspólnie, z danym przedsiębiorstwem:
- publiczne korporacje inwestycyjne, spółki venture capital, osoby fizyczne lub anioły biznesu, tj. grupy osób fizycznych prowadzące regularną działalność inwestycyjną w oparciu o venture capital, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem że całkowita kwota inwestycji aniołów biznesu w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1.250.000 EUR;
  - uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;
  - inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego;
  - niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

## 2.2. Przedsiębiorstwa powiązane

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.

Przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z ww. związków **za pośrednictwem** co najmniej jednego przedsiębiorstwa lub jednego z inwestorów również uznaje się za powiązane.

Analiza powiązań nie ogranicza się tylko do jednego poziomu zależności, ale bierze pod uwagę również powiązania dalszego stopnia – poprzez kolejne podmioty. Wyróżnia się dwa typy powiązań:

- **bezpośrednie** – jedno przedsiębiorstwo pozostaje w ww. relacji z drugim przedsiębiorstwem,
- **pośrednie** – ww. powiązanie występuje za pośrednictwem trzeciego podmiotu:
  - **inwestorów**, o których mowa w pkt 2.1.d., przy czym zakłada się że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli ww. inwestorzy nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/akcjonariuszy;
  - **osoby fizycznej** lub grupy osób fizycznych działających wspólnie, pod warunkiem, że podmioty te prowadzą swoją działalność lub część działalności na tym samym właściwym rynku lub na rynkach pokrewnych (patrz niżej);
  - **innego przedsiębiorstwa**.

**UWAGA!** Przedsiębiorstwa nie można uznać za małe lub średnie przedsiębiorstwo, jeżeli **25% lub więcej kapitału lub praw głosu** kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden **organ publiczny** (w szczególności: organ państwowy, organ należący do jednostki samorządu terytorialnego).

**UWAGA!** Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą są traktowane jak przedsiębiorstwa, a nie jako osoby fizyczne, o których mowa poniżej.

**UWAGA!** Zasadniczym założeniem uznania przedsiębiorstwa za powiązane jest kwestia **dominującego wpływu**. Nie jest przy tym istotne, czy jednostka dominująca jest podmiot będący Państwem przedsiębiorstwem czy też inny przedsiębiorca mający dominujący wpływ na Państwa przedsiębiorstwo, a zatem **zależności** te należy rozpatrywać niejako **obustronnie**.

### **Powiązanie przedsiębiorstw za pośrednictwem osoby fizycznej:**

Przedsiębiorstwa pozostające w jednym z związków określonych w pkt 2.2. a-d 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**.

**Rynek właściwy** jest rozumiany według obwieszczenia Komisji w sprawie definicji rynku właściwego do celów wspólnotowego prawa konkurencji (Dz.U. WE C 372/5).

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. Na przykład, wymienić tu można wytwarzanie komponentów do produkcji określonego wyrobu, itd. produkcja silników samochodowych oraz części wykorzystywanych do budowy tych silników. Istotny jest faktyczny zakres prowadzonej produkcji i związek jaki zachodzi pomiędzy prowadzoną produkcją, a otrzymywanymi produktami lub usługami.

Znaczenie mają tu tylko takie relacje, które dotyczą powiązań za pośrednictwem osób fizycznych (mających **decydujący wpływ** na zarządzanie/podejmowanie decyzji w danych przedsiębiorstwach lub posiadających większościowy pakiet udziałów/akcji) z innymi podmiotami, które działają na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych, przy czym rynek pokrewny to rynek bezpośrednio sąsiedni w łańcuchu produkcyjnym (itd. produkcja energii-dystrybucja energii). Dlatego też to przedsiębiorca, wypełniając Oświadczenie musi zdecydować czy wpływ danej osoby fizycznej na inne przedsiębiorstwo ma cechy relacji opisanych w itd. 3 ust. 3 Załącznika 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014. Jeśli itd. dana osoba jest prezesem przedsiębiorstwa, a jednocześnie itd. zasiada w zarządzie innego podmiotu lub jest jego właścicielem, to uznaje się, że poprzez tą osobę podmioty te są powiązane, jeśli wywiera ona dominujący wpływ na działalność tych przedsiębiorstw.

Mając na uwadze treść Zalecenia Komisji z dnia 6 maja 2003 r., dotyczącego definicji przedsiębiorstw mikro, małych i średnich (Dz. Urz. UE L 124 z 20.05.2003, t. 124, s. 36) oraz treść orzecznictwa, gdzie wskazuje się, iż w odpowiednich przypadkach w celu zapewnienia, że wsparcie otrzymają tylko przedsiębiorstwa, które naprawdę potrzebują przywilejów zarezerwowanych dla MŚP, badając status przedsiębiorstwa należy wziąć pod uwagę **rzeczywistą pozycję** ekonomiczną przedsiębiorstwa i jego potencjał gospodarczy, tj. uwzględnić czy jest ono niezależne oraz czy nie należy do grupy powiązanej gospodarczo i organizacyjnie (nie musi mieć ona charakteru oficjalnego). Należy wziąć także pod uwagę związki między przedsiębiorcami za sprawą osób fizycznych (w szczególności członków rodziny).



Określając powiązania pomiędzy przedsiębiorcami należy zwracać również uwagę na występowanie ewentualnych **powiązań przez osoby fizyczne lub grupę osób fizycznych** (itd. **powiązania rodzinne**) dotyczących:

- **powiązań gospodarczych:**
  - stosunki handlowe – osiągnięcie obrotów ze sprzedaży w ramach podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób;
  - *relacje finansowe* – istnienie wzajemnych relacji finansowych, wskazujących na możliwość wsparcia przedsiębiorstwa ze strony podmiotów powiązanych przez osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, takich jak pożyczki, poręczenia kredytów wspólne inwestycje majątkowe lub kapitałowe, umowy użyczenia, najmu lub dzierżawy, umowa franczyzy itd., brak wyodrębnienia finansowego;
  - *wizerunek podmiotów* – marka/nazwa podmiotu, logo podmiotu, strona www – z jej treści może również wynikać, iż przedsiębiorcy prowadzą wspólną działalność;
  - *wspólne występowanie na rynku* – wspólny sposób prowadzenia biznesu, korzystanie z tych samych kanałów dystrybucji, wspólne użytkowanie bazy logistycznej (itd. zajmowanie tego samego budynku (lokalu), środków transportu), wspólni klienci, wspólni dostawcy, wspólni pracownicy, wspólni usługodawcy (itd. usługi księgowe, reklamowe, prawnicze, informatyczne, wspólny zakres oferowanych produktów lub usług);
- **powiązań organizacyjnych** (itd. małżonek/ka prowadzący działalność gospodarczą na tym samym rynku lub rynku pokrewnym).

**Relacje rodzinne** ocenia się jako szczególnie intensywne i znaczące przy badaniu rzeczywistej pozycji ekonomicznej przedsiębiorstwa oraz jego przynależności do grupy powiązanej gospodarczo i organizacyjnie.

**PRZYKŁAD:** O wsparcie wnioskuje **spółka cywilna**, w której dwóch właścicieli posiada po 50% udziałów. Jeden ze wspólników posiada również 50% w innej spółce cywilnej. Oba przedsiębiorstwa są zlokalizowane w tej samej siedzibie, dane kontaktowe obu spółek są tożsame, przedmiotem ich działalności jest podobna branża, strona internetowa zawiera informacje o ścisłej współpracy obu przedsiębiorstw na różnych etapach świadczenia usług. We wskazanym przykładzie zachodzą wzajemne relacje wskazujące, że ww. przedsiębiorstwa należałoby uznać za powiązane. Następnie, jeżeli w wyniku analizy wszystkich ww. przesłanek Wnioskodawca nie stwierdzi występowania relacji powiązania należy dokonać analizy w zakresie występowania ewentualnej relacji partnerstwa.

### **Wpływ powiązania na dane badanego przedsiębiorstwa:**

Pozostawanie w układzie przedsiębiorstw powiązanych wpływa na sposób ustalenia poziomu zatrudnienia oraz pułapów finansowych, od których uzależnia się posiadanie bądź utratę statusu MŚP. Ustalenie statusu MŚP **wymaga dodania** do danych badanego przedsiębiorstwa **100% danych** (zatrudnienie, bilans, obroty) **przedsiębiorstw powiązanych**.

W przypadku gdy **przedsiębiorstwo powiązane** z Państwa Przedsiębiorstwem jest partnerskie lub powiązane z innym przedsiębiorstwem, dane dotyczące tego przedsiębiorstwa (zatrudnienie, bilans, obroty) należy doliczyć do danych rozpatrywanego przedsiębiorstwa powiązanego z Państwa Przedsiębiorstwem i tak wyliczone dane przedstawić jako dane tego przedsiębiorstwa powiązanego.

Przedsiębiorstwa sporządzające **skonsolidowane sprawozdania finansowe lub ujęte w sprawozdaniach innego przedsiębiorstwa**, które takie sprawozdania sporządza nie są uważane za przedsiębiorstwa samodzielne.

Jeśli przedsiębiorstwo nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych, a przedsiębiorstwo z którym dany przedsiębiorca jest powiązany, także jest powiązane na zasadzie łańcuchowej z innymi przedsiębiorcami, należy dodać do swoich danych 100% danych wszystkich przedsiębiorstw powiązanych. Zasada obliczania danych przedsiębiorstw pozostających w relacji partnerskiej określa itd. 6 ust.2 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

### 2.3. Przedsiębiorstwo partnerskie

Przedsiębiorstwo partnerskie oznacza wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu pkt 2.2 i między którymi istnieją następujące związki: **przedsiębiorstwo wyższego szczebla (typu upstream)** posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym w rozumieniu pkt 2.2, **co najmniej 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa niższego szczebla (typu downstream) lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.**

Przedsiębiorstwo można uznać za samodzielne i niemające żadnych przedsiębiorstw partnerskich, jeśli inwestorzy, o których mowa w pkt 2.1.d., przekroczyli pułap 25%.

#### Wpływ partnerstwa na dane badanego przedsiębiorstwa:

Ustalenie statusu MŚP **wymaga dodania** do danych badanego przedsiębiorstwa, **danych (zatrudnienie, bilans, obroty) przedsiębiorstwa partnerskiego w stopniu proporcjonalnym do procentowego udziału** w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa).

W przypadku gdy **przedsiębiorstwo partnerskie** z Państwa przedsiębiorstwem jest **powiązane z innym przedsiębiorstwem**, dane dotyczące tego przedsiębiorstwa (zatrudnienie, bilans, obroty) należy doliczyć do **danych rozpatrywanego przedsiębiorstwa partnerskiego.**

Zasady obliczania danych przedsiębiorstw pozostających w relacji partnerskiej określa itd. 6 ust. 2 i 3 Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014.

Itđ. jeśli przedsiębiorstwo posiada 30% udziałów w innym przedsiębiorstwie, należy dodać do własnych danych 30% liczby osób w nim zatrudnionych, obrotu lub całkowitego rocznego bilansu. Jeśli istnieje kilka przedsiębiorstw partnerskich, taka samą kalkulację należy przeprowadzić dla każdego z partnerów usytuowanych bezpośrednio na poziomie „upstream” i „downstream” w stosunku do przedsiębiorstwa.

### 3. Zmiana statusu MŚP

W przypadku, gdy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych wskaźniki danego przedsiębiorstwa przekraczają lub spadają poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, **uzyskanie lub utrata statusu MŚP** następuje tylko wówczas, gdy **zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch następujących po sobie okresach obrotowych**.

Powyższa zasada **nie dotyczy** sytuacji wynikających ze **zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa**, itd.:

- przejęcia przedsiębiorstwa mającego status MŚP przez **przedsiębiorstwo duże** i w związku z tym stanie się przedsiębiorstwem powiązanym lub partnerskim,
- utrata statusu mikro lub małego przedsiębiorstwa może mieć także miejsce w przypadku przejęcia mikro przez małe lub średnie przedsiębiorstwo, a w przypadku małego w wyniku przejęcia przez średnie przedsiębiorstwo.

W przypadku takich ww. zmian w strukturze właścicielskiej utrata/nabycie statusu następuje **w dniu dokonania ww. zmian**.

Mechanizm ten działa również w przypadku sytuacji odwrotnej, tj. itd. sprzedaży udziałów przez podmiot dominujący i zakończenia powiązań pomiędzy przedsiębiorstwami – w takim przypadku przedsiębiorstwo będzie mogło uzyskać/odzyskać status przedsiębiorstwa MŚP od razu, o ile dane tego przedsiębiorstwa mieszczą się w progach określonych dla danej kategorii przedsiębiorstwa.

Ww. interpretacja wynika z przyjęcia celowościowej wykładni brzmienia Załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 i opiera się na stanowisku Komisji Europejskiej, jak również orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE (tj. Sądu oraz TS). **Komisja Europejska** podkreśliła, że itd. 4 Załącznika do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 pozwala mikro-, małym i średnim przedsiębiorstwom, które czasowo przekroczyły pułapy określone w itd.2, na utrzymanie ich statusu MŚP, jeśli w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych dane przedsiębiorstwo stwierdzi, że w skali rocznej przekroczyło pułapy zatrudnienia lub pułapy finansowe określone w itd. 2, lub spadło poniżej tych pułapów. Uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje dopiero wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów referencyjnych. Te postanowienia zostały wprowadzone, aby zapewnić pewność prawną dla przedsiębiorstw, które są aktywne na wysoce niestabilnych rynkach. Jednocześnie celem Załącznika 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 jest identyfikacja prawdziwych MŚP. Jednym z głównych celów definicji MŚP jest zapewnienie, by środki pomocowe były przyznawane tylko tym przedsiębiorstwom, które naprawdę ich potrzebują. Zmiana właścicielska przedsiębiorstwa, która skutkuje zmianą statusu przedsiębiorstw musi być postrzegana w świetle obu przytoczonych wyżej regulacji. Na przykład jeśli MŚP, które jest przejęte przez duże przedsiębiorstwo i staje się z tych względów przedsiębiorstwem partnerskim lub powiązanym w rozumieniu itd. 3 załącznika nr 1, w wyniku czego traci status MŚP, nie może w dalszym ciągu przez okres dwóch następujących po sobie lat korzystać ze statusu MŚP na skutek zastosowania itd. 4 ust. 2 Załącznika nr 1. Takie MŚP nie musi w dalszym ciągu stawiać czoła tym samym problemom (dostępności do środków finansowych, zasobów, technologii itd.), z którymi miało do czynienia przed przejęciem i w konsekwencji nie jest już prawdziwym MŚP w rozumieniu definicji MŚP.



Powyższe podejście wyrażał także **UOKiK**, w **korespondencji z KE**: „Dane finansowe zatrudnienia samoistnie rozwijającego się przedsiębiorstwa mogą się wahać, a okres przejściowy (czyli wymóg powtórzenia się przez dwa okresu obrotów z rzędu takiego trendu) daje gwarancję, że sytuacja się utrwaliła. Sytuacja gospodarcza i siła ekonomiczna przedsiębiorstw przejętych lub sprzedanych przez inny podmiot zmienia się natomiast z dnia na dzień, i co do zasady ma charakter trwały, dlatego też nie ma powodu, aby zmiana statusu następowała po dwóch latach. Należy pamiętać, iż MŚP ze względu na swoją wielkość mają utrudniony dostęp do kapitału, rynków zbytu oraz sieci dystrybucji, czy też nowych technologii i dlatego uprawnione są do korzystania ze specjalnych instrumentów pomocowych dla nich przeznaczonych lub ze zwiększonej intensywności pomocy. Natomiast przedsiębiorstwa które dzięki powiązaniom faktycznym lub prawnym z innymi podmiotami nie doświadczają tych ułomności rynku, nie są uprawnione do korzystania z ułatwień przysługujących MŚP. W przypadku **nowoutworzonych** przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe jeszcze nie zostały zamknięte dane, które mają zastosowanie pochodzą z oceny dokonanej w dobrej wierze zgodnie z zasadami najlepszej praktyki w trakcie roku obrotowego na podstawie biznesplanu.

**POMOCNICZY ZESTAW PYTAŃ  
W CELU OKREŚLENIA POWIĄZAŃ / PARTNERSTWA PRZEDSIĘBIORSTWA**

**I. PRZEDSIĘBIORSTWA „Z UDZIAŁEM ORGANÓW PUBLICZNYCH”**

<b>Czy 25% lub więcej kapitału lub praw głosu w Państwa przedsiębiorstwie kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden organ publiczny (w szczególności: organ państwowy, organ należący do jednostki samorządu terytorialnego)?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
w przypadku odpowiedzi <b>TAK</b> : brak statusu MŚP		
UWAGA: Utrata statusu MŚP nie następuje, jeśli organem publicznym, o którym mowa w pytaniu 1, są niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000. Jeżeli takie władze posiadają powyżej 50% lub więcej kapitału lub praw głosu to należy zweryfikować, czy nie występuje przypadek powiązania (punkt II).		

**II. PRZEDSIĘBIORSTWA POWIĄZANE**

<b>1. Czy któraś z poniższych relacji zachodzi pomiędzy Państwa przedsiębiorstwem, a innym podmiotem na podstawie umowy, porozumienia lub uzgodnienia z podmiotami trzecimi, w tym z następującymi inwestorami:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka lub aniołów biznesu, tj. osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem, że cała kwota inwestycji aniołów biznesu w to samo przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;</li> <li>– uczelnie (szkoły wyższe) lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;</li> <li>– inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju;</li> <li>– niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.</li> </ul>		
<b>2. Przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka albo inne przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka w przedsiębiorstwie?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>3. Przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa albo inne przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorczego w przedsiębiorstwie?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>4. Przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub z postanowieniami w dokumencie założycielskim, statucie lub umowie spółki albo inne przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na badane przedsiębiorstwo zgodnie z umową lub postanowieniami w dokumencie założycielskim, statucie lub umowie spółki?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>5. 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 albo inne przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem Państwa przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/ akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>6. Pozostawanie w związku, o którym mowa w pkt 2-5 za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie, jeśli prowadzą one działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<b>7. Jeśli inwestorzy, o których mowa w pkt 1 posiadają powyżej 50%: czy angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie Państwa przedsiębiorstwem?</b>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
w przypadku odpowiedzi <b>TAK</b> na pytania 2-7: przedsiębiorstwa powiązane; ustalenie statusu MŚP <b>wymaga dodania do danych Państwa przedsiębiorstwa 100% danych przedsiębiorstw powiązanych</b>		

### III. PRZEDSIĘBIORSTWA PARTNERSKIE

<p>1. Czy Państwa przedsiębiorstwo, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym, ma <b>co najmniej 25% kapitału lub praw głosu</b> w innym przedsiębiorstwie, <b>albo</b> inne przedsiębiorstwo, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym, ma <b>co najmniej 25% kapitału lub praw głosu</b> w Państwa przedsiębiorstwie?</p>	<input type="checkbox"/> tak	<input type="checkbox"/> nie
<p>w przypadku odpowiedzi <b>TAK</b>: przedsiębiorstwa partnerskie; ustalenie statusu MŚP <b>wymaga dodania</b> do danych Państwa przedsiębiorstwa <b>w stopniu proporcjonalnym do procentowego udziału</b> w kapitale lub prawach głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa)</p>		
<p>UWAGA: Nie występuje relacja partnerstwa, jeśli <b>podmiotami</b> posiadającymi co najmniej 25% kapitału lub praw głosu w innym przedsiębiorstwie są niżej wymienieni <i>inwestorzy</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka lub aniołów biznesu, tj. osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie, pod warunkiem, że cała kwota inwestycji aniołów biznesu w to samo przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;</i></li> <li>– <i>uczelnie (szkoły wyższe) lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;</i></li> <li>– <i>inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju;</i></li> <li>– <i>niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.</i></li> </ul>		

### IV. PRZEDSIĘBIORSTWO SAMODZIELNE

Jeśli odpowiedzi na pytania w części II i III nie wykazały powiązań, w tym również poprzez osoby fizyczne, lub relacji partnerstwa z innym(-i) przedsiębiorstwem(-ami), **przedsiębiorstwo jest samodzielne.**