

ETAP 0. IDENTYFIKACJA STATUSU BENEFICJENTA (MIKRO/MALY/ŚREDNI PRZEDSIĘBIORCA)

Na wstępnym etapie należy określić kluczowe dane identyfikacyjne (np. nr NIP, REGON, KRS, datę rozpoczęcia działalności gospodarczej). Kluczowym jednak kryterium decydującym o dalszym sposobie procedowania wniosku jest status przedsiębiorstwa mamy tutaj dwie możliwości:

- 1) opcja 1 – mikroprzedsiębiorstwo
- 2) opcja 2 – mały/średni przedsiębiorca.

PARAMETR 1 - STAN ZATRUDNIENIA

UWAGA 1: analizujemy stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2019 r., ponieważ to na ten dzień ustalany jest status firmy jako mikro/male/średnie!

UWAGA 2: uwzględniamy wyłącznie osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę, ale nie uwzględniamy pracowników nie uważa się pracowników na urlopach macierzyńskich, ojcowskich, rodzicielskich, wychowawczych i zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego. Mikrofirma jest przedsiębiorstwem, które zatrudnia co najmniej jednego pracownika (niezależnie od wielkości stanu tego pracownika, np. firma zatrudniająca wyłącznie jedną osobę na 1/3 etatu będzie uznana za mikrofirmę).

UWAGA 3: pracownicy, którzy biorą udział przy wyliczeniu statusu mikrofirmy/MŚP, muszą być zgłoszeni do ZUS z kodami ubezpieczenia: 0110, 0111, 0125, 0126, na dzień 31 grudnia 2019 r.

UWAGA 4: sposób przeliczania liczby pracowników na potrzeby ustalenia, czy przedsiębiorca mieści się w limicie zatrudnienia przewidzianym dla mikrofirmy/MŚP odbywa się poprzez sumowanie poszczególnych etatów (lub ich ułamkowych części), a nie poprzez sumowanie liczby osób (np. pracodawca zatrudnia 16 osób każda na 0,5 etatu – taki przedsiębiorca w przeliczeniu na etaty zatrudnia 8 osób a więc jest mikrofirmą – w przeliczeniu na osoby zatrudnia 16 osób).

UWAGA 5: przedsiębiorca określa to, czy jest mikrofirmą/MŚP wyłącznie na podstawie przeliczeń wyboru jednego z dwóch wariantów na formularzu dostępnym w bankowości elektronicznej.

[Przykład 1] jeżeli firma na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudniała 1 osobę w ramach stosunku pracy na 0,5 etatu i 2 osoby na umowę zlecenie (zgłoszoną do ZUS) to na potrzeby ustalenia statusu mikrofirmy przedsiębiorca zatrudnia co najmniej 1 pracownika. Przy założeniu, że obrot/suma bilansowa tej firmy nie przekracza w przeliczeniu na zł 2 mln euro to taka firma będzie mikroprzedsiębiorcą.

[Przykład 2] Firma na 31 grudnia 2019 r. nie zatrudnia żadnego pracownika, ale zatrudnia 3 osoby na umowę zlecenie (zgłoszone do ZUS). Taka firma nie spełnia warunków zatrudnienia co najmniej jednego pracownika, a więc nie jest mikrofirmą.

[Przykład 3] jeżeli firma na 31 grudnia 2019 r. zatrudnia 6 osób w ramach stosunku pracy każda na pełen etat i 6 osób na umowę zlecenie (zgłoszone do ZUS) to na potrzeby ustalenia statusu mikrofirmy przedsiębiorca zostanie zakwalifikowany jako mikrofirma (liczba pracowników, bez zleceniobiorców nie przekracza 9).

PROBLEM 1: PRZEDSIĘBIORSTWA POWIĄZANE

Z uwagi na fakt, że wsparcie wymagało zgody KE status przedsiębiorstwa należy ustalić w sposób zgodny z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.U.UE.L.2014.187.1). Regulamin Programu określa te zasady w § 10 ust. 3 – 7 jedynie skrótkowo odnosząc do ww. aktu prawa unijnego. Szczegółowe zasady ustalenia

statusu w przypadku podmiotów powiązanych/partnerskich przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszego opracowania.

W tym miejscu należy wskazać, że:

- nie odnawialiśmy aby na etapie aplikowania PFR badały ten status – także badanie może nastąpić w momencie rozliczania subwencji
- trzeba podnieść, że przyko w tym zakresie dotyczy w szczególności:
- ✓ podmiot może wnioskować o pomoc jako mikroprzedsiębiorca, podczas gdy – w rozumieniu ww. przepisów – powinien zostać uznany za małe/średnie przedsiębiorstwo
- ✓ podmiot może wnioskować o pomoc jako małe/średnie przedsiębiorstwo, podczas gdy – w rozumieniu ww. przepisów – powinien zostać uznany za mikroprzedsiębiorstwo
- ✓ podmiot może wnioskować o pomoc z tego programu, podczas gdy okazuje się, że powinien być skorzystać z tzw. indywidualnej sędzi dla dużych przedsiębiorstw.

Dodatkowym trybem jest ewentualna odpowiedzialność karna za oświadczenie nieprawdy w składanych wnioskach.

UWAGA 1: w przewodniku PFR z dnia 29 kwietnia 2020 r. znajduje się informacja wskazująca, że ww. danych nie należy sumować. Ale już w Q&A opublikowanym przez PFR w dniu 30 kwietnia 2020 r. podane są informacje o obowiązku raportowania.

UWAGA 2: zwróćmy się do PFR z wnioskiem o określenie, czy wskazane przez nas powiązania (wybraliśmy kilka wariantów) oznaczają, iż ww. wartości powinny być sumowane.

CZĘŚĆ I. MIKROPRZEDSIĘWZYSTWA

PARAMETR 1 - LICZBA PRACOWNIKÓW NA KONIEC POPRZEDNIEGO MIESIĄCA

UWAGA 1: w przeciwieństwie do ustalania liczby pracowników w Dziale 0 (tj. dla ustalenia wielkości firmy) w tym polu uwzględniamy:

- ✓ osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę (zgłoszona do ZUS z kodami ubezpieczenia: 0110, 0111, 0125, 0126)
- ✓ osoby współpracujące niezależnie od formy prawnej (w szczególności na podstawie umów cywilnoprawnych, np. umów zlecenia) - Osoby współpracujące, które wchodziły w stan zatrudnienia muszą być zgłoszone do ZUS z kodami ubezpieczenia: 0411, 0417, 0426, 0428, 0200, 2241, 2242, 0511, 0545, 1240, 1211
- ✓ do pracowników wliczają się także osoby na urlopiach wychowawczych, macierzyńskich, ojcowskich, chorobowych etc.

UWAGA 2: uwzględniamy wyłącznie osoby, które były zgłoszone do ubezpieczenia społecznego na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku o subwencję.

UWAGA 3: w przypadku ulamkowych etatów osób zatrudnionych na umowie o pracę, należy zsumować ulamkowe części etatów. Wynik sumowania nie musi być liczbą całkowitą (czyli może wynieść np. 1,75 etatu).

UWAGA 4: każda osoba współpracująca traktowana jest jak jeden etat przy stosunku pracy (niezależnie od liczby relacji: liczba godzin na umowie zlecenie / liczba godzin na etacie pracowniczym).

UWAGA 5: każda osoba na urlopie macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, wychowawczym traktowana jest jak jeden etat przy stosunku pracy (dotyczy to również osób, które przed tymi urlopiami były zatrudnione na część etatu).

UWAGA 6: wypełniając formularz na stronie banku, należy wpisać liczbę pracowników z okrągłą w górę, np. zatrudniając na etat 3,2 pracownika, należy wpisać cyfrę 4.

UWAGA 7: nie uwzględnia się właściciela

PARAMETR 2 - LICZBA PRACOWNIKÓW NA DZIEŃ 31.12.2019 R./NA 31 MAJA 2019 R. (DLA WNIOSKÓW SKŁADANYCH W MAJU 2020 R.)

UWAGA: liczbę pracowników na dany dzień ustalamy wg takich samych kryteriów jak w Parametrze 1.

[Przykład 1] Na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku o subwencję firma zatrudnia: (1) 3 osoby w ramach stosunku pracy na 0,5 etatu każda (z czego jedna jest na urlopie wychowawczym) oraz (II) 2 osoby na umowę zlecenie zgłoszone przez pracodawcę do ZUS oraz jedną osobę na umowę o dzieło niezgłoszoną do ZUS. W takim przypadku firma może ubiegać się o subwencję dla 4 osób (dwie osoby na 0,5 etatu nie będące na urlopie wychowawczym oraz jedną osobę będącą na urlopie wychowawczym oraz dwie na umowie zlecenie) jako mikrofirma. W konsekwencji w przypadku takiej firmy wysokość subwencji będzie liczyłem liczbę zatrudnionych (4) oraz bazowej kwoty subwencji (12.000 zł, 24.000 zł albo 36.000 zł – w zależności od spadku przychodów ze sprzedaży).

[Przykład 2] Liczba pracowników wliczona na potrzeby ustalenia kwoty subwencji nie może być wyższa niż: (I) liczba pracowników na dzień 31 grudnia 2019 r. albo (II) liczba pracowników na ostatni dzień miesiąca roku poprzedniego odpowiadającego nazwie miesiącowi, w którym firma składa wniosek o subwencję (wedle swobodnego wyboru firmy). Liczbę pracowników z pkt (I) i (II) są wyliczane tak jak stan zatrudnienia na wyliczenie kwoty subwencji przy mikrofirmie.

PROBLEM 1: STAN ZATRUDNIENIA WYŻSZY NIŻ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 R.

- ✓ na potrzeby wyliczenia maksymalnej kwoty subwencji należy wskazać liczbę pracowników na koniec miesiąca poprzedzającego dzień złożenia wniosku (np. składając wniosek w maju należy wskazać stan zatrudnienia na dzień 30 kwietnia 2020 r.)
- ✓ powyższa wartość podlega jednolitej pewnym ograniczeniom: - nie może być wyższa od liczby pracowników na dzień 31 grudnia 2019 r. **ALBO** na koniec miesiąca odpowiadającego nazwie miesiąca złożenia wniosku w roku poprzednim
- ✓ zatem możemy wybrać wartość maksymalną, która oznacza: 31 grudnia 2019 r. albo 30 kwietnia 2019 r. (w zależności od tego, która wartość będzie dla nas lepsza)
- ✓ jeżeli na dzień 30 kwietnia 2020 r. zatrudniałmy mniej pracowników (szerega definicji omówiona powyżej) w Parametrze 1 to podajemy stan na 30 kwietnia 2020 r.
- ✓ jeżeli na dzień 30 kwietnia 2020 r. zatrudniałmy więcej osób niż na dzień 31 grudnia 2019 r., wówczas możemy podać tę liczbę na dzień 30 kwietnia 2020 r. pod warunkiem, że na 30 kwietnia 2019 r. zatrudniałmy taką samą albo większą liczbę pracowników (w przeciwnym przypadku mamy do czynienia z ograniczeniem)

PROBLEM 2: ZWIĘKSZENIE STANU ZATRUDNIENIA POMIĘDZY MARCEM 2020 R. A KWIECIENIEM 2020 R.

- ✓ analiza wniosku o subwencję polega na ustaleniu przez PFR informacji udostępnionych przez KAS i ZUS
- ✓ w przypadku analizy stanu zatrudnienia informacje dostępne dla analityków to np. ZUS ZUA oraz ZUS DBA
- ✓ jeżeli zatem doszło do zmiany w stanie zatrudnienia w kwietniu, to należy w pierwszej kolejności upewnić się, że złożone zostały ww. druk i odczytać ok. 4 dni roboczych zanim wystąpi się z wnioskiem o subwencję (tj. mniej więcej trwa migracja danych i ich udostępnienie PFR)
- ✓ jeżeli bowiem PFR nie będzie miał dostępu do aktualnych danych, wówczas w grę wchodzi dwa rozwiązania: odmowa albo decyzja pozytywna, ale w kwocie innej od rzeczywistej należnej (niższej)

PARAMETR 3 - OBROTY W 2019 R.

UWAGA 1: parametr ten nie jest potrzebny do ustalenia wysokości subwencji dla mikrofirmy; prawdopodobnie został umieszczony, aby potwierdzić dodatkowo status mikrofirmy na dzień 31 grudnia 2019 r.

UWAGA 2: pojęcie obrotu jest pojęciem właściwym ustawie o rachunkowości, ustawom o podatkach dochodowych – w zakresie podatku VAT pojęcie to nie obowiązuje od dnia 1 stycznia 2014 r.

UWAGA 3: określając obrót za rok 2019 należy zatem bazować na dokumentach zamkniętych rok w rozumieniu ustawy o rachunkowości, podatku PIT/CIT, dopiero w ostateczności na zsumowaniu danych z deklaracji VAT z poszczególnych okresów rozliczeniowych 2019 r.

UWAGA 4: jeżeli dokumenty zostały złożone najlepiej odczytać ok. 4 dni roboczych od dnia ich złożenia i dopiero wówczas aplikować wskazując dane tożsame z wynikającymi ze złożonych dokumentów

PROBLEM 1: W ZWIĄZKU Z WYDŁUŻONYM TERMINEM NIE ZŁOŻYLEM DEKLARACJI ROCZNEJ PIT.

- ✓ w takim przypadku organ nie dysponuje zeznaniem rocznym, a nie tym bardziej PKRIR
- ✓ jeżeli wynik przychodu ze sprzedaży towarów i usług wg PKRIR byłby inny niż wynik z deklaracji VAT, ponieważ to do deklaracji VAT będzie miał dostęp PFR i na tych wartościach będzie się opierał
- ✓ alternatywnym rozwiązaniem może być jak najspóźniejsze złożenie deklaracji rocznej i odczekanie ok. 4 dni od wygenerowania UO
- ✓ **UWAGA:** zdarzały się przypadki, gdzie PFR wydawał decyzję korzystną w przypadku podania danych wg PKRIR. Nie mamy natomiast pewności, czy były rozbieżności pomiędzy PKRIR a wartościami wynikającymi z deklaracji VAT – jeżeli nie

PARAMETR 4 – SPADKÓW OBROTÓW

UWAGA 1: dla uzyskania wsparcia ważny jest spadek obrotów spowodowany COVID-19

UWAGA 2: warianty porównawcze (należy wybrać jeden, najbardziej korzystny)

- ✓ kwiecień 2020 r. do marca 2020 r.
- ✓ marzec 2020 r. do marca 2019 r.
- ✓ kwiecień 2020 r. do kwietnia 2019 r.

UWAGA 3: na potrzeby wyliczenia % spadku obrotów podatnicy powinni wskazywać dane w oparciu o deklarację VAT-2, a w przypadku deklaracji kwartalnych – w oparciu o bilans IPK (automatycznie analiza zero – jednokrotnie zestawiając podane wartości z wartościami do których ma dostęp. Natomiast w podatkach dochodowych nie ma deklaracji miesięcznych/zaliczkowych, wobec czego – niezależnie od sporów dotyczących definicji obrotu – nie ma faktycznej innej możliwości niż opieranie się na deklaracjach VAT-7)

UWAGA 4: W przypadku VAT-7 błąd VAT-7K chodzi o sumę pól:

- 10 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku
- 11 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
- 13 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%
- 15 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%
- 17 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%
- 19 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%
- 21 - Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- 22 - Eksport towarów
- 31 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług, za których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy

UWAGA 5: z uwagi na fakt, że kwoty w deklaracjach VAT-7 są zaokrąglane, należy również zaokrąglić kwoty (tak jak jest to wskazane w złożonych przez Państwa deklaracjach VAT)

UWAGA 6: z uwagi na fakt, że deklaracje VAT-7 za kwiecień 2020 r. składa się do dnia 25 kwietnia 2020 r., jeżeli w kryterium spadku obrotów wliczony kwiecień 2020 r. – wniosek zostanie rozpatrzony negatywnie.

UWAGA 7: w celu uwzględnienia w obliczeniach kwietnia 2020 r. należy w pierwszej kolejności złożyć (jak najszybciej) deklarację VAT-7 za kwiecień 2020 r., odczekać ok. 4 dni roboczych i następnie aplikować o subwencję

UWAGA 8: większość banków automatycznie wylicza % spadku obrotu; jeżeli bank nie „postawił takiego automatu” i to my musimy ustalić % spadku – zalecamy posłużenie się kalkulatorem spadków danego banku, aby uniknąć ryzyka omyłki np. przy zaokrągleniu spadku

PODSTAWNE DANE

- ✓ wysokość wnioskowanej subwencji (można wybrać poniżej maksymalnej)
- ✓ ilu pracowników ochroni subwencja (na podstawie prognozy, jest to informacja zbierana dla celów statystycznych)
- ✓ jaki % stracił pokrywa subwencja (idzie o stratę na sprzedaży towarów/usług – również podajemy szacunkowo)
- ✓ data rozpoczęcia działalności

#PROBLEM 1: JAKĄ DATĘ ROZPOCZĘCIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCHEJ PODAĆ

- ✓ należy pamiętać, że PER bada tę przesłanę analizując dane do których ma dostęp – w tym przypadku jest to KRS oraz CEIDG
- ✓ zatem w przypadku podmiotu wpisanego do KRS datą rozpoczęcia działalności gospodarczej jest data widniejąca w KRS
- ✓ natomiast w przypadku podmiotu wpisanego do CEIDG jest to data rozpoczęcia działalności gospodarczej widniejąca w CEIDG

#PROBLEM 2: JAKĄ DATĘ ROZPOCZĘCIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCHEJ PODAĆ – PRZEKSZTAŁENIA/PRZEJĘCIA?

- ✓ oczekujemy na stanowisko PER

CZĘŚĆ II. MAŁE/ŚREDNIE PRZEDSIĘBIORSTWA

PARAMETR 1 - LICZBA PRACOWNIKÓW NA KONIEC MIESIĄCA POPRZEDZAJĄCEGO MIESIĄC ZŁOŻENIA WNIOSKU

UWAGA 1: patrz UWAGA 2 - 4 oraz #PROBLEM 2 w części dot. PARAMETRU 3 dla Mikroprzedsiębiorcy

PARAMETR 2 - OBROTY W 2019 R.

UWAGA 1: parametr niezbędny do ustalenia wysokości subwencji

UWAGA 2: patrz UWAGA 2 - 4 oraz #PROBLEM 2 w części dot. PARAMETRU 3 dla Mikroprzedsiębiorcy

PROBLEM 1: SPÓŁKA JAWNA/KOMANDYTOWA, KTÓRA NIE ZŁOŻYŁA SPRAWOZDANIA

- ✓ termin na złożenie sprawozdań jeszcze nie minął, więc jest to problem nader aktualny
- ✓ w przypadku spółek osobowych dane podatkowe CIT/PIT obejmują wspólników tych spółek
- ✓ jeżeli zatem deklaracje te zostały złożone to można zakładać, że PFR będzie dysponował danymi z nich
- ✓ wynikającym i poprzez ich zsumowanie ustali obrót (ale jedynie od przychodów ze sprzedaży towarów i usług - wskutek tego w CIT odpadają m.in. zyski kapitałowe)
- ✓ jednocześnie nie można wykluczyć, że w takim przypadku PFR będzie się jednak opierał na zsumowaniu danych z deklaracji VAT-7 złożonych w 2019 r.
- ✓ jeżeli te deklaracje (PIT/CIT) nie zostały złożone to PFR będzie posiadał jedynie informacje dostępne z deklaracji VAT i na nich będzie się opierał
- ✓ wobec powyższego w takim przypadku należy wyliczyć obrót w oparciu o zsumowanie poszczególnych wartości z rocznych deklaracji VAT (PFR analizuje na podstawie dostępnych informacji - nie analizuje disczego informacji nie ma, bada jedynie czy ma informacje, jeżeli tak to jakie, a następnie czy wyliczenia aplikującego zgadzają się z tymi widniejącymi w bazie)

PARAMETR 3 - SPRADEK OBROTÓW

UWAGA 1: patrz UWAGA 1 - 7 w części dot. PARAMETRU 3 dla Mikroprzedsiębiorcy

SKUTKI BŁĘDNEGO WYPEŁNIENIA WNIOSKU (WSKAZANIE KWOT INNYCH NIŻ DYSPONUJE PFR)

Zasady rozstrzygnięcia reguluje par. 12 regulaminu programu subwencji. PFR wydaje decyzję i możliwe są trzy rozstrzygnięcia:

- **Opcja 1:** decyzja pozytywna o przyznaniu Beneficjentowi całej kwoty Subwencji Finansowej wnioskowanej przez Beneficjenta, przy czym w takim wypadku PFR wypłaci całą kwotę Subwencji Finansowej na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany we Wniosku
- **Opcja 2:** decyzja pozytywna o przyznaniu Subwencji Finansowej w kwocie niższej niż wnioskowana przez Beneficjenta, przy czym w takim wypadku PFR wypłaci przyznaną kwotę Subwencji Finansowej na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany we Wniosku
- **Opcja 3:** decyzja negatywna o odmowie przyznania Beneficjentowi Subwencji Finansowej w całości

OPCJA 1 - sprawa kończy się.

OPCJA 2:

- można złożyć odwołanie, wskazując różnicę, pomiędzy kwotą przyznaną a wnioskowaną
- odwołanie można składać dwukrotnie
- odwołania składa się w tym banku, w którym składany był wniosek
- odwołania można składać najwcześniej w dniu 11 maja 2020 r.
- na ten moment trudno jednoznacznie stwierdzić, w których przypadkach PFR stosuje OPCJĘ 2
- - z naszych obserwacji wynika, że w przypadku jakichkolwiek niezgodności stosowana jest od razu OPCJA 3
- proces odwołania przebiega w taki sam sposób jak aplikowanie do wniosku - zatem PFR analizując odwołanie będzie działał według tego samego schematu

OPCJA 3

- tutaj nie przysługuje odwołanie a wnioskodawca powinien złożyć nowy wniosek
- PFR odwołując uwzględnienia wniosku wskazuje z powodu jakich niezgodności i wskazuje wartości, które ustalił
- podanym nie ma żadnych narzędzi do podważania odrzucenia wniosku (jedynie może upewnić się, czy dane w ZUS i US są prawidłowe oraz poczynić "na spłyńnięcie" dokumentów do systemu analitycznego PFR - nie można załączać rachunku zysków i strat, itd.)
- zgodnie z regulaminem programu od tego wniosku odwołanie nie przysługuje, zatem odwołanie nie jest właściwą formą do podważania takiego wniosku (podobnie banki na swoich stronach internetowych oraz Prezes PFR w wywiadzie w dniu 3 maja 2020 r.)
- rozwiązaniem jest zatem złożenie kolejnego wniosku opierając się na wartościach wskazanych w 1 wniosku i ich korekcie w części i do wartości wskazanych w odmowie wniosku
- na ten moment nie jesteśmy w stanie przewidzieć w jakim terminie nastąpi analiza nowego wniosku - czy tutaj również jest wskazany 11 maja 2020 r., czy też będą one analizowane na bieżąco (treść programu dot. subwencji wskazuje, że wnioski powinny być analizowane na bieżąco)

ZALĄCZNIK DOT. PODMIOTÓW POWIĄZANYCH ORAZ FIRM PARTNERSKICH

W przypadku podmiotów powiązanych dane służące ustaleniu statusu podmiotu należy uzyskać zsumowując kryteria w oparciu o Księgę rachunkową (dot. zarówno pracowników, jak również sumy bilansowej oraz obrotów, o których mowa w Europe U).

Ocenie ostatecznemu na stanowisko PER w sprawie naszego zadanie dotyczące tej kwestii.

[§ 10 ust. 3 Programu subwencji] Określając status Mikroprzedsiębiorcy lub MŚP, Beneficjent jest zobowiązany zwerifikować, czy zachodzą po jego stronie powiązania w ramach relacji łączących go z innymi przedsiębiorstwami (m.in. w ramach grup kapitałowych), które mogą mieć następujący charakter i w razie konieczności sumować dane dotyczące przedsiębiorstw z nim powiązanych w następujący sposób: (i) przypadku gdy dane przedsiębiorstwo posiada przedsiębiorstwa powiązane – do jego danych w zakresie liczby pracowników oraz rocznego obrotu i sumy bilansowej dolicza się w całości dane przedsiębiorstw powiązanych, (ii) przypadku gdy dane przedsiębiorstwo posiada Przedsiębiorstwa partnerskie – do jego danych w zakresie liczby pracowników oraz rocznego obrotu i sumy bilansowej dolicza się dane przedsiębiorstw partnerskich proporcjonalnie do procentowego udziału w kapitale lub prawach głosu (z tym że należy wziąć pod uwagę wyższy udział) - nie dotyczy to publicznych korporacji inwestycyjnych, spółek venture capital, osób fizycznych lub grupy osób fizycznych prowadzących regularną działalność inwestycyjną jako tzw. „anioły biznesu”, o ile całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR; inwestorzy instytucjonalni, w tym fundusze rozwoju regionalnego.

[§ 10 ust. 4 Programu subwencji] Wskazane wyżej powiązania mogą zachodzić również za pośrednictwem innych przedsiębiorstw, oraz osób fizycznych i ich grup, jeżeli prowadzą one swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych.

[§ 10 ust. 6 Programu subwencji] Dane przedsiębiorstw, które podlegają sumowaniu należy ustalić na podstawie ksiąg rachunkowych lub danych pochodzących ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

[§ 10 ust. 7 Programu subwencji] Szczegółowe informacje dotyczące ustalenia statusu przedsiębiorstwa znajdują się w Załączniku I Rozporządzenia Pomocowego.

[Art. 1 Załącznika] Przedsiębiorstwo - podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną. Zalicza się tu w szczególności osoby prowadzące działalność na własny rachunek oraz firmy rodzinne zatrudniające się rzemieślników lub inną działalność, a także spółki lub stowarzyszenia prowadzące regularną działalność gospodarczą.

[Art. 3 ust. 3 Załącznika - Przedsiębiorstwa powiązane] 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.
- [Art. 3 ust. 2 Załącznika - "Przedsiębiorstwa partnerskie"]** oznaczają wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane w rozumieniu ust. 3 i między którymi istnieją następujące związki: przedsiębiorstwo (przedsiębiorstwo wyższego szczebla) posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanym w rozumieniu ust. 3, co najmniej 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa (przedsiębiorstwa niższego szczebla) 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 niemotowane na giełdzie (tzw. „anioły biznesu”), pod warunkiem że całkowita kwota inwestycji tych aniołów biznesu w jedno przedsiębiorstwo wynosi mniej niż 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.