



SEKRETARIAT  
Biura Prac Senackich  
Wpłynęło dn. 22.05.2015  
nr. 3183, podpis. LM

MINISTER  
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 2015-05-21

BON-I.0702.1.2015.PM

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 22.05.15.  
nr. 2044, podpis. Borusewicz

**Pan  
Bogdan Borusewicz  
Marszałek Senatu RP**

*Szanowny Panie Marszałku!*

Odpowiadając na oświadczenie senatora Andrzeja Kobiaka złożonym na 72. posiedzeniu Senatu RP w dniu 19 marca 2015 r. (znak: BPS/043-72-3093-MPPS/15) w sprawie pomocy publicznej w tym definicji przedsiębiorstwa znajdującego się w trudnej sytuacji ekonomicznej uprzejmie wyjaśniam, że

Ad 1 - 4 i 6 - 7.

Zgodnie z art. 2 pkt 18 rozporządzenia Komisji nr 651/2014 za przedsiębiorstwo znajdujące się w trudnej sytuacji nie uznamy mikro, małego lub średniego przedsiębiorstwa, które istnieje krócej niż trzy lata.

Z perspektywy przepisów rozporządzenia Komisji nr 651/2014 istotny będzie moment powstania przedsiębiorstwa, przy czym w art. 22 ust. 2 rozporządzenia Komisji nr 651/2014 data powstania przedsiębiorstwa jest utożsamiana z dniem jego rejestracji. Ponadto, w świetle załącznika 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie<sup>1</sup> za moment powstania przedsiębiorstwa przyjęto datę jego utworzenia, a okres trzech lat należy liczyć od momentu utworzenia przedsiębiorstwa do dnia złożenia wniosku o udzielenie pomocy.

Podkreślenia wymaga, że przedmiotowe sformułowanie należy interpretować w sposób funkcjonalny z uwzględnieniem odpowiednich przepisów państwa członkowskiego, a co za

<sup>1</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312 ze zm.

tym idzie moment powstania przedsiębiorstwa będzie uzależniony od jego formy organizacyjnej i regulacji krajowych dotyczących powstania badanego podmiotu.

Podkreślenia wymaga, że przedsiębiorstw powstałych w wyniku przekształceń, połączeń lub sprzedaży innych podmiotów, które kontynuują ich działalność nie uznaje się za nowe.

Ad 5.

Pomimo faktu, że przedsiębiorstwa (mikro, małego i średniego) działające krócej niż 3 lata nie uznaje się za będące w trudnej sytuacji ekonomicznej, to jednak § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia Rady Ministrów zwalnia jedynie mikro i małe przedsiębiorstwa ze składania sprawozdań finansowych. W związku z powyższym średnie przedsiębiorstwa są zobowiązane do składania sprawozdań finansowych także w okresie pierwszych trzech lat po rozpoczęciu działalności.

Ad 8 - 9.

Wielkość przedsiębiorstwa należy określić zgodnie z Załącznikiem I do rozporządzenia Komisji nr 651/2014. W szczególności oceniając status przedsiębiorstwa, należy uwzględnić relacje partnerskie i powiązania, o których mowa w art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji nr 651/2014.

Ad 10-11.

Przepisy rozporządzenia Komisji nr 651/2014 nie precyzują, w jaki sposób należy ustalać poszczególne kategorie ekonomiczne niezbędne do oceny sytuacji ekonomicznej wnioskodawców ubiegających się o pomoc publiczną. Powyższe rozporządzenie określa jedynie, że nie ma ono zastosowania do pomocy dla przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji, z wyjątkiem programów pomocy mających na celu naprawienie szkód spowodowanych niektórymi klęskami żywiołowymi (art. 1 ust. 4 lit. c), wprowadzając definicję „przedsiębiorstwa znajdującego się w trudnej sytuacji ekonomicznej” (art. 2 pkt 18). Z powyższych przepisów wynika zatem nałożony na podmioty udzielające pomocy, obowiązek weryfikacji, czy wnioskodawca w momencie ubiegania się o pomoc nie spełnia definicji z art. 2 pkt 18 rozporządzenia Komisji nr 651/2014.

Wskazany natomiast w art. 2 pkt 18 lit. e pkt 1 rozporządzenia Komisji nr 651/2014 wskaźnik pokrycia odsetek zyskiem EBITDA bazuje na dwóch kategoriach ekonomicznych, tj. zysku EBITDA oraz odsetkach. W odniesieniu do zysku EBITDA należy zauważyć, iż zarówno przepisy przedmiotowego rozporządzenia Komisji jak i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup> nie definiują, w jaki sposób należy go ustalać oraz jakie kategorie

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013, poz. 330 ze zm.

przychodów i kosztów on uwzględnia. Biorąc jednak pod uwagę jego angielskojęzyczną nazwę, tj. Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization stanowi zysk operacyjny, przed odjęciem odsetek, podatków i amortyzacji. Odnosząc się natomiast do sposobu ustalania wielkości odsetek wydaje się, iż powinno się w tym przypadku uwzględnić odsetki naliczone, które wykazywane są m.in. w rachunku zysków i strat. Przyjęcie takiej zasady zapewni bowiem spójność pomiędzy licznikiem i mianownikiem tego wskaźnika (bazowały one będą na wielkościach pochodzących z jednego okresu sprawozdawczego) oraz pozwoli na obliczenie zdolności danego przedsiębiorstwa do wywiązywania się z powstałych w danym okresie zobowiązań odsetkowych (bez względu na to, czy zostały one uregulowane, czy też nie). Wydaje się zatem, iż nie ma przeszkód do stosowania metody ustalania wskaźnika pokrycia odsetek zyskiem EBITDA wskazanej w oświadczeniu Pana Senatora Andrzeja Kobiaka.

Jednocześnie wskazać należy, iż określone w art. 2 pkt 18 lit. e rozporządzenia Komisji nr 651/2014 wskaźniki służą wyłącznie do oceny sytuacji ekonomicznej przedsiębiorców, którzy nie należą do sektora mikro-, małych i średnich przedsiębiorców w rozumieniu Załącznika nr 1 do tego rozporządzenia. W konsekwencji wskaźniki te powinny być wykorzystywane wyłącznie do oceny kondycji finansowej w przypadku tzw. „dużych” przedsiębiorców, tj. zatrudniających przynajmniej 250 pracowników lub których roczny obrót przekracza 50 milionów EUR, lub roczna suma bilansowa przekracza 43 milionów EUR.

W przypadku zatem, gdy dana spółdzielnia spełnia jedno z ww. kryteriów (przy uwzględnieniu danych dotyczących zarówno spółdzielni jak i podmiotów z nią powiązanych i partnerskich), należy uznać ją za dużego przedsiębiorcę, do którego zastosowanie będzie miał warunek określony w art. 2 pkt 18 lit. e rozporządzenia Komisji nr 651/2014.

Równocześnie pragnę wyjaśnić, iż w odpowiedzi otrzymanej przez UOKiK poprzez platformę ECN ET<sup>3</sup>, 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 zatrudnionej osoby niepełnosprawnej, 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

---

<sup>3</sup> Wyjaśnienia publikowane przez Komisję Europejską na platformie ECN ET mają charakter wiążący.

rozporządzenia Komisji nr 651/2014, żaden podmiot tworzący jednostkę gospodarczą korzystającą z pomocy nie może być w trudnej sytuacji.

Oznacza to, że gdy choć jeden podmiot należący do grupy przedsiębiorstw powiązanych jest w trudnej sytuacji ekonomicznej (niekoniecznie wnioskodawca), udzielenie pomocy publicznej zgodnie z rozporządzeniem Komisji nr 651/2014 jest niedopuszczalne.

Ad 12 - 15.

W odniesieniu do kwestii badania spełnienia efektu zachęty (podobnie jak badanie sytuacji ekonomicznej) przez przedsiębiorstwa stanowiące jeden organizm gospodarczy (przedsiębiorstwa powiązane) – wzrost zatrudnienia netto ustala się w odniesieniu do wszystkich przedsiębiorstw powiązanych. Takie stanowisko zostało potwierdzone przez Komisję Europejską. Niemniej jednak przepisy krajowe mogą zaostrzyć warunki określone w rozporządzeniu Komisji nr 651/2014 co ma miejsce w przypadku rozwiązań przyjętych w ustawie o rehabilitacji (...), która efekt zachęty (wzrost pracowników niepełnosprawnych) odnosi do zatrudnienia u konkretnego pracodawcy.

Maksymalna kwota pomocy – 10 mln EUR na przedsiębiorstwo (art. 4 ust. 1 lit. p rozporządzenia Komisji nr 651/2014) odnosi się do jednego podmiotu w sensie gospodarczym. Zatem w przypadku podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 3 Załącznika I do rozporządzenia Komisji nr 651/2014 należy sumować każdą pomoc w formie subsydiowania wynagrodzeń na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych otrzymaną na poziomie grupy w danym roku.

Należy przy tym podkreślić, że podstawę do udzielania pomocy publicznej w formie subsydiów płacowych stanowi na szczeblu unijnym rozporządzenie Komisji nr 651/2014. Organem uprawnianym do wyjaśniania przepisów tego aktu prawnego jest Komisja Europejska.

*Łączę wyrazy szacunku,*

z up.  
MINISTER  
*Jaroslav Duda*  
SEKRETARZ GENERALNY