

## Otázky a odpovědi – de minimis a definice malých a středních podniků

### 1) Podpora de minimis (podpora malého rozsahu) – které roky se zahrnují do rozhodného období, který okamžik je den poskytnutí a jaký je kurz přepočtu?

SZIF poskytuje v rámci projektových opatření Programu rozvoje venkova podpory malého rozsahu pouze v oblasti „ostatní podpory“, které jsou poskytovány v souladu s nařízením Komise (ES) č. 1998/2006 ze dne 15. prosince 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na podporu de minimis. Pro podporu de minimis platí, že celková výše podpory de minimis poskytnutá jednomu subjektu/příjemci nesmí v rozhodném období přesáhnout částku **200 000 EUR**. Rozhodné období pro příjemce je definováno jako současné a dvě předchozí účetní období. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je rokem hospodářským. V případě příjemce, který není účetní jednotkou, je rozhodné období stanoveno jako současný a dva předchozí kalendářní roky.

Den poskytnutí podpory malého rozsahu představuje den nabytí účinnosti právního aktu, kterým SZIF rozhodl o poskytnutí podpory malého rozsahu konkrétnímu příjemci = den podpisu Dohody.

Kurz přepočtu částky podpory malého rozsahu z CZK na EUR se odvíjí ode dne poskytnutí podpory. K tomuto datu se použije přepočtový kurz vydaný každý pracovní den v 15 hodin Evropskou centrální bankou na internetových stránkách

<http://www.ecb.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>.

#### **Příklady výpočtu:**

##### **a) Účetní období = kalendářní rok (běžné účetní období)**

Pro podporu poskytnutou např. 12.1.2013 je nutné načíst všechny podpory poskytnuté od 1.1.2011. Tj. aktuální účetní období (1.1.2013 – 31.12.2013) a dvě předcházející účetní období (1.1.2012 – 31.12.2012; 1.1.2011 – 31.12.2011).

##### **b) Účetní období = hospodářský rok**

Pro podporu poskytnutou např. 12.1.2013 při účetním období např. 1.6.-31.5. se započítají podpory poskytnuté od 1.6.2010. Tj. aktuálního účetního období (1.6.2012 – 31.5.2013) a dvě předcházející účetní období (1.6.2011 – 31.5.2012, 1.6.2010 – 31.5.2011).

### 2) Definice malých a středních podniků (MSP) – jak se posuzují vztahy mezi podniky propojenými prostřednictvím podnikajících či nepodnikajících fyzických osob (FO)?

Dle čl. 1 Přílohy 1 NK (ES) č.800/2008 se „**Podnikem se rozumí každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu.** K těmto subjektům patří zejména osoby samostatně výdělečně činné a rodinné podniky vykonávající řemeslné či jiné činnosti a obchodní společnosti nebo sdružení, která běžně vykonávají hospodářskou činnost.“

SZIF za podnik považuje každý subjekt, bez ohledu na právní formu a způsob financování, který na trhu nabízí služby a/nebo zboží. **Podnikem je rovněž tedy i každá FO podnikající na základě živnostenského listu.** Pro posuzování propojených a partnerských vazeb u podniků (tedy mj. i živnostníků) se sledují všechny vazby takového subjektu, tzn. zahrnují se jak všechny partnerské (25 – 50 %), tak propojené vazby (nad 50 %). Výjimka je u podniků majetkově spojených s FO nepodnikatelem (bez živnostenského listu), kde se posuzují pouze propojené vazby s vykonávanými činnostmi na stejném nebo na sousedních trzích u podniků propojených přes tuto FO nepodnikatele.

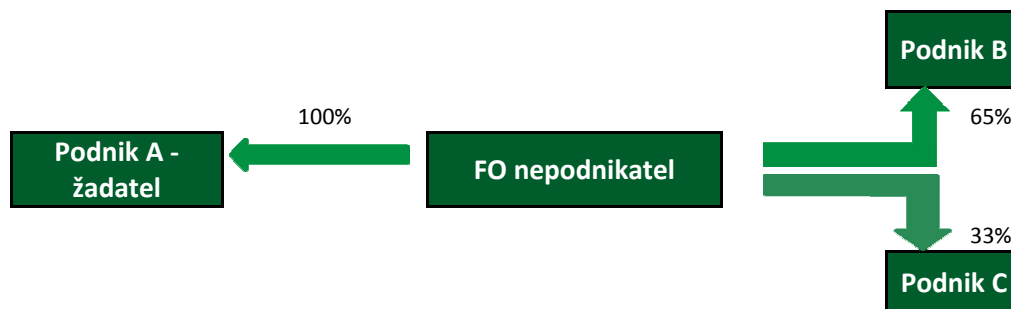
### **Příklady:**

V jakých poměrech se budou načítat sledované veličiny RPJ, roční obrat a/nebo roční bilanční suma u následujících dvou příkladů majetkových propojeností?



Započítají se hodnoty RPJ, obratu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených i partnerských vazeb za uvedené podniky:

100 % (Podnik A + FO podnikatel + Podnik B) + 33 % Podnik C



Započítají se hodnoty RPJ, obratu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených vazeb za uvedené podniky:

100 % (Podnik A + Podnik B), Podnik B se započítá pouze v případě, že vykonává činnosti na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích v porovnání s Podnikem A.

### **3) Počet zaměstnanců, roční pracovní jednotky (RPJ) – koho počítat do RPJ a kolikrát se může jedna osoba kumulativně načítat?**

Dle čl. 5 Přílohy 1 NK (ES) č.800/2008 „Počet zaměstnanců odpovídá počtu ročních pracovních jednotek (RPJ), tzn. počtu osob, které byly v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnány na plný pracovní úvazek po celý sledovaný rok. Práce osob, které nepracovaly po celý rok, práce osob, které pracovaly na částečný úvazek bez ohledu na jeho délku, a práce sezónních pracovníků se započítává jako zlomky RPJ.“

#### **Počet zaměstnanců tvoří:**

- zaměstnanci;
- osoby pracující pro podnik v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v souladu s vnitrostátním právem;
- vlastníci-vedoucí pracovníci;
- společníci zapojení do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích z podniku.

Učni nebo studenti, kteří jsou zapojeni do odborné přípravy na základě smlouvy o učňovském nebo odborném vzdělávání, se nezahrnují do počtu zaměstnanců. Délka mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává.“

**Není možné, aby byl počet zaměstnanců u podniků, které vykonávaly ve sledovaném období hospodářskou činnost uváděn 0 RPJ.** Vždy se do počtu zaměstnanců uvádí minimálně **vlastník společnosti** (viz bod c) patřící do statutárního orgánu.

Pokud fyzická osoba splňuje definici zaměstnance u více společností (partnerských a propojených podniků), bude se v rámci tohoto bodu kumulativně započítávat v každém z těchto podniků jako 1 RPJ – tolikrát, kolikrát definici splňuje. Pokud zároveň v některé této společnosti pracuje navíc i jako zaměstnanec v jiné funkci (např. údržbář), jsou to dvě rozdílné činnosti a je ho potřeba kumulativně připočítat jako dalšího „zaměstnance.“

**Příklad:**

Pan Marek Kolařík vlastní živnostenský list, na který dále nikoho nezaměstnává. Dále pan Marek Kolařík vlastní ze 100 % společnost A, která je žadatelem o dotaci a ze 100 % společnost B. V obou společnostech je pan Kolařík jednatelem. Společnost A zaměstnává 3 zaměstnance na plný úvazek. Společnost B zaměstnává 2 zaměstnance na plný úvazek. Pan Kolařík není ve společnosti B pouze jednatel, ale zároveň zde pracuje jako údržbář. Jedná se o propojenou vazbu mezi zmíněnými třemi podnikatelskými subjekty. Vzhledem k tomu, že pan Kolařík splňuje 3x definici vlastník-vedoucí pracovník a 1x definici zaměstnance, bude načítán kumulativně tolikrát, kolikrát tyto definice splňuje. Za předpokladu, že všechny podnikatelské subjekty (vč. živnostenského listu) vykonávaly ve sledovaném období určitou hospodářskou činnost je postup výpočtu RPJ následující:

- Žadatel společnost A: 1 RPJ za pana Kolaříka (vlastník-jednatel) + 3 zaměstnanci na plný pracovní úvazek.
- Společnost B: 2 RPJ za pana Kolaříka + 2 zaměstnanci na plný pracovní úvazek
- Živnostenský list pana Kolaříka: 1 RPJ za pana Kolaříka.

Z pohledu určení velikosti kategorie podniku má společnost A díky všem svým propojeným vazbám **celkem 9 RPJ**. Kritériem RPJ tedy splňuje kategorii mikropodnik.

**4) Počet zaměstnanců (RPJ) – jaká je výše RPJ, pokud má podnik více majitelů/členů statutárního orgánu?**

U společnosti, která je vlastněna více majiteli a tito majitelé jsou zároveň jednatele společnosti – (např. 2 majitelé, každý má 50 % podíl ve společnosti) se zaměstnanec počítá za každého vlastníka – vedoucího pracovníka (dle kategorie c), čl. 5 Přílohy 1 NK (ES) č.800/2008). Počítá se vždy 1 RPJ, výše vlastnického podílu není rozhodující. Rovněž není rozhodující, zda je či není vztah mezi jednatelem a společností upraven mandátní smlouvou.

**Příklad:**

Společnost A má dva vlastníky, pana Mrázka a pana Zimu. Pan Mrázek vlastní 60 % této společnosti a pan Zima vlastní 40 % této společnosti. Oba tito vlastníci jsou zároveň jednatele společnosti A. Žádné další zaměstnance společnost A nezaměstnává, pánové Mrázek a Zima nemají žádné další vlastnické vazby.

Pro výpočet RPJ společnosti A je nutné započítat 1 RPJ (kategorie vlastník-vedoucí pracovník) za pana Mrázka a 1 RPJ za pana Zimu (kategorie vlastník-vedoucí pracovník). Společnost A má celkem **2 RPJ**.

**5) Jsem podnik, pokud jsem ve sledovaném období nevykonával žádnou hospodářskou činnost?**

Pokud podnik, který je registrován ve veřejných registrech, nevykonával ve sledovaném období hospodářskou činnost a má tedy nulový obrát, nejedná se z pohledu definice MSP (čl. 1 Přílohy 1 NK (ES) č.800/2008) o podnik a není ho třeba do partnerských a propojených vazeb započítávat – s výjimkou samotného žadatele. Žadatel však musí tuto skutečnost majetkově propojených/partnerských subjektů doložit SZIF při předložení přílohy „Prohlášení o zařazení

podniku do kategorie mikropodniků, malých či středních podniků“ kopiemi jejich finančních výkazů za sledované období. V případě účetnictví se jedná o Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty, v případě daňové evidence se jedná o daňová přiznání vč. přílohy č. 1.

### 6) Sledované období – mohu ztratit statut např. mikropodniku vlivem zaměstnání více nových zaměstnanců či zvýšením obrátu a/nebo bilance nad limitní hranice?

Dle čl. 4 Přílohy 1 NK (ES) č.800/2008 „V případech, kdy podnik ke dni účetní závěrky zjistí, že počet jeho zaměstnanců za dané roční období překročil v jednom či druhém směru prahy pro počet pracovníků nebo finanční prahy uvedené v článku 2, nepovede tato skutečnost ke ztrátě či získání postavení středního nebo malého podniku či mikropodniku, jestliže tyto prahy nejsou překročeny po dobu dvou po sobě jdoucích účetních období.“

#### Stanovené prahy pro určení kategorií podniku

Kategorie podniku	Počet zaměstnanců	Roční obrát	Roční bilanční suma
<b>střední</b>	< 250	≤ 50 mil. €	≤ 43 mil. €
<b>malý</b>	< 50	≤ 10 mil. €	≤ 10 mil. €
<b>mikropodnik</b>	< 10	≤ 2 mil. €	≤ 2 mil. €

Žadatel vykazuje údaje za poslední schválené účetní období (schváleným účetním obdobím je myšleno uzavřené účetní období bez ohledu na předložení daňového přiznání na finanční úřad a bez ohledu, zda bylo toto období schváleno např. valnou hromadou) a být vypočteny na období jednoho roku.

#### Příklady:

1) Společnost A podala v září 2012 žádost o dotaci v III.1.3.b) Podpora cestovního ruchu – ubytování, sport, kde žádá jako malý podnik o maximální míru dotace 60 %. Tato společnost uzavřela účetní období za rok 2011 v březnu 2012. Při posuzování statutu se použijí údaje za poslední schválené účetní období, tj. za rok 2011.

Společnost A měla v roce 2011 hodnoty počtu zaměstnanců a finanční hodnoty (roční obrát a/nebo bilanční suma) spadající do kategorie středního podniku (resp. nesplnila limity pro malý podnik).

#### **Podnik však ztratí statut malého podniku, pokud jsou limity (počet zaměstnanců a finanční hodnoty) překročeny ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích.**

Zjišťujeme tedy, jaké jsou hodnoty v roce 2010. Z hodnot v roce 2010 vyplývá, že společnost A spadala v roce 2010 do kategorie malého podniku.

Pokud v roce 2010 má podnik statut malého podniku, sledujeme rovněž rok 2009. Zjistíme, že společnost A byla v roce 2009 malý podnik. Tzn. ve dvou po sobě jdoucích obdobích 2009 a 2010 měla společnost A statut malý podnik.

Důležité však je, aby společnost A splnila stanovené prahy pro malý podnik rovněž v roce 2012. Pokud budou hodnoty za schválené účetní období 2012 spadat do kategorie středního podniku, stane se ze společnosti A v roce 2013 střední podnik.

Rok	2009	2010	2011	Září 2012, podání žádosti
<b>Velikost podniku</b>	MP	MP	SP	Statut MP

MP – Malý podnik, SP – Střední podnik

Pokud by společnost A měla v roce 2010 hodnoty spadající do statutu středního podniku, již nesledují hodnoty za rok 2009. Podnik spadá do kategorie střední podnik a může žádat o maximální míru dotace ve výši 50 %.

Rok	2009	2010	2011	Září 2012, podání žádosti
Velikost podniku	x	SP	SP	Statut SP

MP – Malý podnik, SP – Střední podnik

**2)** Podnikatel pan Novák žádá o dotaci v opatření, kde je podmínka statutu mikropodniku. Žádost podal v únoru roku 2012. Vzhledem k tomu, že nemá ještě schválené účetní období za rok 2011, sleduje se při posouzení statutu hodnoty roku 2010.

Dle předložených údajů podnikatel pan Novák v roce 2010 splňoval kategorii mikropodniku.

**2a)** Zjišťují tedy hodnoty dále v minulosti. Rovněž tedy hodnoty za rok 2009. Pokud rovněž v roce 2009 podnik spadá do statutu mikropodniku, má podnik v roce 2012 statut mikropodniku.

Rok	2009	2010	2011	Únor 2012, podání žádosti
Velikost podniku	mikropodnik	mikropodnik	x	Statut mikropodnik

MP – Malý podnik

**2b)** Pokud však v roce 2009 byl podnikatel pan Novák malý podnik, sledují rovněž hodnoty za rok 2008. Dle těchto hodnot zjišťují, že v roce 2008 spadá podnikatel pan Novák rovněž do kategorie malý podnik. Z této analýzy je zřejmé, že podnik nemá v únoru 2012 statut mikropodniku, ale malého podniku.

Rok	2008	2009	2010	2011	Únor 2012, podání žádosti
Velikost podniku	MP	MP	mikropodnik	x	Statut MP

MP – Malý podnik

**3)** Podnik (viz 2b) podává žádost o dotaci v opatření, kde musí splnit kategorii mikropodniku, v únoru 2012. Již má však v této době uzavřené účetní období za rok 2011.

Dle údajů za rok 2011 zjistí, že byl mikropodnik. V tomto případě získává podnik v roce 2012 statut mikropodniku.

Rok	2008	2009	2010	2011	Únor 2012, podání žádosti
Velikost podniku	MP	MP	mikropodnik	mikropodnik	Statut mikropodniku

MP – Malý podnik

Analýzu je vždy nutné provádět do minulosti a do doby dvou po sobě jdoucích stejných účetních období.