

INFORMACJA INTERREG: Zasada „de minimis“

1. Pomoc *de minimis*

Zasada *de minimis* wywodzi się z prawa Unii Europejskiej z zakresu konkurencji. W celu ochrony handlu przed zakłóceniami konkurencji pomiędzy państwami członkowskimi UE, pomoc państwa dla przedsiębiorstw generalnie jest zabroniona. Dla przedsiębiorstw ją otrzymujących stanowi ona korzyść ekonomiczną wobec konkurentów, nieotrzymujących takich świadczeń.

Prawo UE dopuszcza jednak wyjątki od tego ogólnego zakazu. Dotyczy to w szczególności wsparcia, którego wysokość jest tak mała, że odczuwalne zakłócenie konkurencji może być wykluczone. Tzw. pomoc *de minimis* nie wymaga zgłoszenia lub zatwierdzenia przez Komisję Europejską i jest przekazywana w ramach programu w formie bezzwrotnych dotacji.

Pomoc *de minimis* może być udzielona na podstawie czterech różnych rozporządzeń *de minimis*:

- o rozporządzenie (UE) nr 1407/2013 Komisji z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowanie art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* oraz rozporządzenie wcześniejsze (rozporządzenie (WE) nr. 1998/2006) - dalej jako pomoc ogólna *de minimis*,
- o rozporządzenie (UE) nr 1408/2013 Komisji z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowanie art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w rolnictwie oraz rozporządzenie wcześniejsze (rozporządzenie (WE) nr 1535/2007) - dalej jako pomocy *de minimis* w rolnictwie,
- o rozporządzenie (UE) nr 717/2014 Komisji z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w sektorze rybołówstwa i akwakultury oraz rozporządzenie wcześniejsze (rozporządzenie (WE) nr 875/2007) - dalej jako pomocy *de minimis* w rybołówstwie,
- o rozporządzenie (UE) nr 360/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* przyznawanej przedsiębiorstwom wykonującym usługi świadczone w ogólnym interesie gospodarczym - dalej, jako pomoc *de minimis* w UOIG.

2. Definicja / Objaśnienie

2.1 Pojęcie przedsiębiorstwa

Zgodnie z rozporządzeniami *de minimis* przy ocenie wartości progowych bierze się pod uwagę nie tylko pojedyncze przedsiębiorstwo, ale w razie potrzeby powiązania przedsiębiorstw. Dla celów rozporządzeń *de minimis* Komisja Europejska definiuje powiązane ze sobą przedsiębiorstwa, jako *jedno przedsiębiorstwo*.

Tym samym, jako *jedno przedsiębiorstwo* traktuje się przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

- o przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
- o przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
- o przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;

- o 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 pozostające w jakimkolwiek ze stosunków, o których mowa powyżej za pośrednictwem, jednego innego przedsiębiorstwa lub kilku innych przedsiębiorstw również są uznawane za *jedno przedsiębiorstwo* w rozumieniu rozporządzeń *de minimis*.

Przedsiębiorstwa, które są ze sobą powiązane wyłącznie dlatego, że każda z nich jest bezpośrednio związana z danym organem publicznym lub danymi organami publicznymi, nie będą traktowane jako wzajemnie powiązane.

2.2 Fuzje / przejęcia / podziały

W przypadku fuzji lub przejęcia wszelka pomoc *de minimis* przyznana wcześniej zainteresowanym przedsiębiorstwom stanowi podstawę do ustalenia, czy nowa pomoc *de minimis* dla nowego lub przejmowanego przedsiębiorstwa prowadzi do przekroczenia właściwego progu.

Legalność pomocy *de minimis* przyznanej zgodnie z prawem przed fuzją lub przejęciem nie będzie tym samym kwestionowana.

W przypadku podziału przedsiębiorstwa udzieloną pomoc *de minimis* należy przypisać przedsiębiorstwu, które przejmuje obszar działalności przedsiębiorstwa, na który przeznaczono *pomoc de minimis*. Jeśli nie jest to możliwe, przeprowadza się podział proporcjonalny do wartości księgowej kapitału własnego w momencie faktycznego podziału.

3. Wartości progowe / kumulacja

Pomoc *de minimis* udzielona *jednemu przedsiębiorstwu* w bieżącym roku oraz w poprzednich dwóch latach nie może przekroczyć pewnego progu. W zależności od typu pomocy próg ten wynosi dla:

- pomocy ogólnej *de minimis* 200.000 Euro lub 100.000 Euro dla przedsiębiorstw z dziedziny komercyjnego transportu drogowego,
- pomocy *de minimis* w rolnictwie 15.000 Euro,
- pomocy *de minimis* w rybołówstwie 30.000 Euro,
- pomocy *de minimis* w UOIG 500.000 Euro.

Jeśli jedno przedsiębiorstwo otrzymuje pomoc *de minimis* na podstawie różnych rozporządzeń, wtedy pomoc ta musi być wzięte pod uwagę łącznie i zostać zsumowana. Stosuje się następujące zasady:

- pomoc *de minimis* w rolnictwie + w rybołówstwie = 30.000 Euro,
- pomoc ogólna *de minimis* + w rolnictwie + w rybołówstwie = 200.000 Euro (100.000 Euro dla przedsiębiorstw z dziedziny komercyjnego transportu drogowego),
- pomocy *de minimis* UOIG + pomoc ogólna + w rolnictwie + w rybołówstwie = 500.000 Euro.

Przyznana ogólna pomoc *de minimis* nie może jednak przekroczyć wartości 200.000 Euro oraz 100.000 Euro dla przedsiębiorstw z dziedziny komercyjnego transportu drogowego, wartości 15.000 Euro dla pomocy *de minimis* w rolnictwie i wartości 30.000 Euro w rybołówstwie.

Decydujące znaczenie dla obliczenia kwoty pomocy *de minimis* udzielonej przedsiębiorstwu, jest pomoc *de minimis* udzielona tylko w Niemczech, jako państwie członkowskim będącym siedzibą Instytucji Zarządzającej. Pomoc *de minimis* udzielona przedsiębiorstwu w Polsce nie jest brana pod uwagę.

4. Obowiązki organu udzielającego pomocy

Organ przyznający pomoc jest zobowiązany do poświadczania przedsiębiorstwu faktu udzielenie pomocy *de minimis*. Poświadczenie następuje w formie zaświadczenia *de minimis*, w którym to organ udzielający pomocy publicznej musi dokładnie określić jej wartość. W ten sposób

przedsiębiorstwo może dokładnie kontrolować, ile pomocy *de minimis* otrzymało w roku bieżącym oraz w poprzednich dwóch latach kalendarzowych oraz czy próg został już osiągnięty. Ponadto przestrzegane muszą być także łączne wartości progowe w odniesieniu do innych form pomocy dla tych samych kosztów kwalifikowanych. W przypadku przekroczenia dopuszczalnych wartości progowych lub maksymalnych stawek pomocy państwa, pomoc tak jest niezgodna z prawem, co powoduje, że pomoc nie może być udzielona lub, jeśli została już przyznana, musi zostać odzyskana w całości.

5. Obowiązki przedsiębiorstwa

Przedsiębiorstwa partnerów projektu są zobowiązane przy ubieganiu się o dofinansowanie do przedłożenia kompletnej listy z informacjami o otrzymanej i wnioskowanej w Niemczech pomocy publicznej w roku bieżącym i dwóch poprzednich latach kalendarzowych w odniesieniu do siebie i ewentualnie także do przedsiębiorstw powiązanych – *jedno przedsiębiorstwo*. W tym celu wskazane jest, by przedsiębiorstwa partnerów projektu uzyskały wcześniej od przedsiębiorstw powiązanych pisemne zestawienie dotyczące już otrzymanych pomocy *de minimis*. Do tego posłużyć może tabela zawarta w załączniku „Oświadczenie o pomocy *de minimis*”. Dane zawarte w tym oświadczeniu nie stanowią podstawy do roszczeń w stosunku do dofinansowania.

Nieprawidłowe, niepełne lub nieudzielone informacje stanowią zgodnie z § 264 niemieckiego kodeksu karnego oszustwo związane z otrzymaniem dotacji.

Ponadto beneficjent pomocy przechowuje zaświadczenie *de minimis* przez okres 10 lat od momentu przyznania pomocy i przedkłada go na wniosek Komisji Europejskiej, rządu federalnego, administracji kraju związkowego lub organu udzielającego pomocy w określonym terminie (min. jeden tydzień). W przypadku niespełnienia przez przedsiębiorstwo tego wymogu, podstawa udzielenia pomocy z mocą wsteczną może zostać anulowana, a udzielona pomoc wraz z odsetkami odzyskana.

6 Przykłady:

6.1 Trzyletni okres na podstawie ogólnej pomocy *de minimis*:

Przedsiębiorstwo nieprowadzące działalności komercyjnej w dziedzinie transportu drogowego otrzyma w trzech pierwszych latach kalendarzowych następującą pomoc:

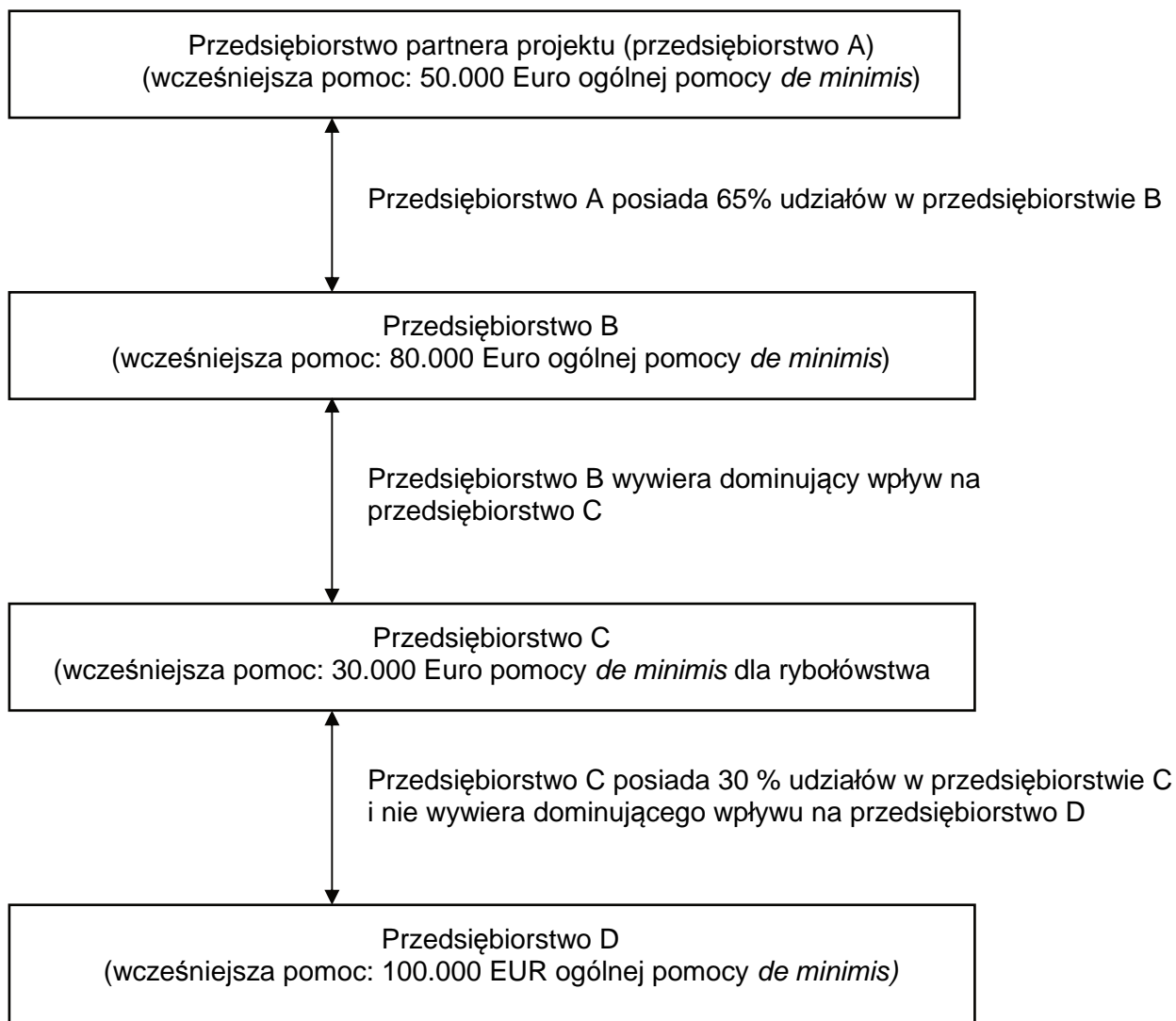
1 rok kalendarzowy: 40.000 Euro		
2 rok kalendarzowy: 70.000 Euro		200.000 Euro
3 rok kalendarzowy: 90.000 Euro		

W celu spełnienia zasady *de minimis* przedsiębiorstwo to może uzyskać pomoc *de minimis* o wartości do 40.000 Euro w roku kalendarzowym 4, do 70.000 Euro w 5 roku kalendarzowy itd.

1 rok kalendarzowy: 40.000 Euro		
2 rok kalendarzowy: 70.000 Euro		200.000 Euro
3 rok kalendarzowy: 90.000 Euro		200.000 Euro
4 rok kalendarzowy: 40.000 Euro		200.000 Euro
5 rok kalendarzowy: 70.000 Euro		itd.

Decydującym jest zatem zawsze okres roku bieżącego oraz dwóch poprzednich lat kalendarzowych.

6.2. Przedsiębiorstwa powiązane – jedno przedsiębiorstwo



Pytanie: Które przedsiębiorstwa powinny być łącznie traktowane jako *jedno przedsiębiorstwo* w rozumieniu reguły *de minimis*?

Odpowiedź: Przedsiębiorstwa A, B i C stanowią *jedno przedsiębiorstwo* w rozumieniu zasady *de minimis*. Firma D nie zalicza się do związku przedsiębiorstw, ponieważ przedsiębiorstwo C nie posiada większościowego udziału w spółce D. Dlatego wcześniej udzielona pomoc wynosi 160.000 Euro. Tym samym istnieje możliwość dalszego wsparcia w ramach ogólnej pomocy *de minimis* w wysokości 40.000 Euro.