

## DOKUMENT POMOOCNICZY DO BADANIA POWIĄZAŃ PRZEDSIĘBIORSTWA

### W KONTEKŚCIE DEFINICJI MŚP

W związku z coraz częściej pojawiającymi się wątpliwościami i pytaniami dotyczącymi określania statusu przedsiębiorstwa zgodnie z definicją MŚP, o której mowa w Załączniku I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. (Dz. Urz. UE L187/1 z dnia 26.06.2014 r.) przygotowane zostało niniejsze opracowanie. Opracowanie to wskazuje na strukturę powiązań oraz na źródła informacji pomocne przy ustalaniu statusu przedsiębiorstwa. Dokument zawiera przesłanki do stwierdzenia istnienia powiązań podmiotów, brane pod uwagę w orzecznictwie wspólnotowym. Poniższe opracowanie jest materiałem pomocniczym i nie ma charakteru rozstrzygającego w poszczególnych kwestiach. W każdym przypadku należy dokonać indywidualnego badania dotyczącego powiązań i statusu MŚP.

#### **Liczba zatrudnionych osób (RJR)**

Badanie stanu zatrudnienia należy przeprowadzić wg stanu faktycznego z uwzględnieniem danych za właściwy okres referencyjny. Dane pracowników pracujących w niepełnym wymiarze czasu pracy lub które nie przepracowały pełnego roku, bądź w okresie referencyjnym przebywały na urlopie macierzyńskim, wychowawczym lub bezpłatnym należy obliczyć proporcjonalnie w stosunku do danych rocznych.

Zgodnie z Definicją MŚP do personelu, oprócz pracowników, zaliczyć należy również osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym kontraktów menedżerskich, jeżeli z analizy takiej umowy wynika, że nosi ona przeważające cechy właściwe stosunkowi pracy, a także właścители przedsiębiorstwa, ale tylko w przypadkach, w których pełnią w nim funkcje kierownicze.

Także osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą w sytuacji, gdy całą pracę (lub przeważającą jej część) w ramach działalności wykonują na rzecz badanego przedsiębiorcy, należy zaliczyć do personelu przedsiębiorstwa.

W przypadku właścители – kierowników posiadających udziały w więcej niż jednym przedsiębiorstwie i jednocześnie zasiadających w organach tych przedsiębiorstw lub w przypadku osób fizycznych prowadzących kilka różnych działalności w oparciu o wpis do CEIDG, zgodnie z interpretacją KE mówiącą, że dana osoba nie jest w stanie pracować w kilku miejscach jednocześnie w 100% wymiarze czasu, należy przyjąć deklaracje co do czasu pracy poświęcanego na daną działalność / w danym przedsiębiorstwie i w takim stosunku wliczać takie osoby do RJR.

Podczas ustalania statusu przedsiębiorstwa należy przeanalizować:

- udziały i stosunki własnościowe,

- stosunki handlowe,
- powiązania w zakresie zarządzania i personelu,
- dostawców i klientów.

## **I. Powiązanie z władzami publicznymi**

Za wyjątkiem sytuacji, w których samorząd terytorialny kontroluje bezpośrednio lub pośrednio 25-50% udziałów lub praw głosu w przedsiębiorstwie i jednocześnie budżet samorządu terytorialnego nie przekracza 10 mln euro a liczba mieszkańców 5000, to kontrola bezpośrednia lub pośrednia co najmniej 25% udziałów lub praw głosu w przedsiębiorstwie ze strony władz publicznych skutkuje wykluczeniem przedsiębiorstwa z grona MŚP.

## **II. Podmioty powiązane poprzez osoby lub grupy osób fizycznych**

- 1. Powiązania właścicielskie** (występowanie tych samych osób lub członków tej samej rodziny lub grupy osób w różnych podmiotach) – badanie w oparciu o dane KRS (lub CEIDG), badanie dokumentacji przedstawionej przez Beneficjenta, informacji internetowych ze strony internetowej Beneficjenta, mediów, serwisów typu „Info – Veriti” lub „KtoKogo?”
- 2. Powiązania osobowe** (występowanie, poza władzami spółek, tych samych osób lub członków tej samej rodziny lub grup osób w różnych podmiotach na stanowiskach kierowniczych) – badanie w oparciu o dokumentację przedstawianą przez Beneficjenta, informacje internetowe ze strony internetowej Beneficjenta, mediów, ofert pracy, reklam, ofert handlowych, serwisów społecznościowych (np. Facebook, Twitter, Nasza Klasa, Golden Line, LinkedIn).
- 3. Stosunki handlowe** (osiąganie obrotów ze sprzedaży w ramach podmiotów, w stosunku do których istnieje podejrzenie powiązań) – badanie w oparciu o dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta, w szczególności o sprawozdania finansowe (w przypadku prowadzenia pełnej rachunkowości głównie w oparciu o „Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego”), strona internetowa Beneficjenta, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowania w ramach PZP (jeśli podmioty startują w postępowaniu PZP), informacje z mediów.
- 4. Powiązania organizacyjne** (badanie miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podmiotów, korzystanie z tych samych środków transportu, wspólne serwery internetowe, wspólne nr telefonów lub faksów, adresy do korespondencji) – badanie dokumentacji przedstawionej przez Beneficjenta, strona internetowa Beneficjenta, informacje wyszukane przez wyszukiwarkę internetową.
- 5. Relacje finansowe** (badanie wzajemnych relacji finansowych, wskazujących na możliwość wsparcia ze strony podmiotów, w stosunku do których istnieje podejrzenie powiązań, takich jak pożyczki, poręczenia kredytów, wspólne inwestycje majątkowe lub kapitałowe, umowy użyczenia,

najmu lub dzierżawy, umowy franszyzy, itp.) – badanie w oparciu o sprawozdania finansowe (w przypadku pełnej rachunkowości głównie w oparciu o „Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego”), strona internetowa Beneficjenta, informacje z mediów.

6. **Wizerunek podmiotów** (marka/nazwa/podmiotu, logu podmiotu, adres strony www) – porównanie nazw podmiotów, znaków graficznych podmiotów, znaków graficznych sztandarowych produktów podmiotów.
7. **Wspólne występowanie na rynku** (wspólni klienci, wspólni dostawcy, wspólni usługodawcy – np. usługi księgowo, reklamowe, prawnicze, informatyczne, wspólny zakres oferowanych produktów lub usług) – badanie na podstawie stron internetowych Beneficjenta, informacji z mediów, stron internetowych dostawców, klientów lub usługodawców, badanie KRS (lub CEIDG) pod kątem wspólnych kodów PKD i potwierdzenie osiągania obrotów z tej działalności gospodarczej w sprawozdaniach finansowych lub informacjach na temat zrealizowanych zleceń/kontraktów.

III. **Podmioty powiązane poprzez przedsiębiorstwa** (w tym podmioty prowadzące działalność na podstawie CEIDG).

1. Czy przedsiębiorstwo wywiera dominujący wpływ na inny podmiot? – badanie w oparciu o KRS, umowę spółki kapitałowej, umowę spółki osobowej, umowę spółki cywilnej.
2. Czy przedsiębiorstwo posiada co najmniej 25% akcji lub udziałów lub praw głosu (wpływu na zarządzanie) w innym przedsiębiorstwie i nie wywiera jednocześnie dominującego wpływu na nie?  
Jeśli tak to należy:

- a) przeprowadzić analizę jak w przypadku powiązań przez osobę fizyczną (powyżej). Przy założeniu, że przedsiębiorstwa partnerskie rozumiemy jako przedsiębiorstwa upstream lub downstream, czyli przedsiębiorstwa pozostające w bezpośrednim związku ekonomicznym (działające na tym samym rynku lub dostaw lub dystrybucji w stosunku do podmiotu partnerskiego i dodatkowo utrzymujące między sobą relacje ekonomiczne lub finansowe).
- b) przeprowadzić analizę rynków, na których działa przedsiębiorca. Przy założeniu, że przedsiębiorstwa partnerskie rozumiemy jako przedsiębiorstwa działające na rynku upstream lub downstream, czyli przedsiębiorców działających na tym samym rynku lub na rynku występującym bezpośrednio przed (rynek surowców) lub po (rynek dystrybucji) w stosunku do badanego przedsiębiorcy. Badanie na podstawie kodów PKD wskazanych w KRS (lub CEIDG).
- c) uznać je za partnerskie. Przy założeniu, że przedsiębiorstwo upstream lub downstream traktujemy jako przedsiębiorstwo, które wyłącznie ze względu na strukturę kapitałową pozostaje na poziomie bezpośrednio powyżej lub poniżej w stosunku do badanego Beneficjenta.