

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA ZAŁĄCZNIKÓW W RAMACH PROJEKTU

PN. „PODKARPACKA PLATFORMA

WSPARCIA BIZNESU”

realizowanego w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego
na lata 2014 - 2020

Oś priorytetowa: I Konkurencyjna i innowacyjna gospodarka

Działanie: 1.3 Promowanie przedsiębiorczości

Typ projektu: Profesjonalizacja usług IOB

**PARTNER WIODĄCY PROJEKTU:
WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE
AL. ŁUKASZA CIEPLIŃSKIEGO 4
35-010 RZESZÓW**

**PARTNER:
WYŻSZA SZKOŁA INFORMATYKI I ZARZĄDZANIA Z SIEDZIBĄ W RZESZOWIE
UL. MJR H. SUCHARSKIEGO 2
35-225 RZESZÓW**

1. Formularz zgłoszenia MŚP (*załącznik przy rejestracji MŚP*)

Formularz zgłoszenia MŚP należy wypełnić w języku polskim. Nie należy zmieniać formatu Formularza (usuwać poszczególnych punktów, tabel bądź kolumn).

Wszystkie pola powinny być wypełnione, w przypadku, gdy dana tabela nie odnosi się do Wnioskodawcy(przedsiębiorcy) należy wpisać „Nie dotyczy”.

Przy ustalaniu statusu MŚP i limitu pomocy de minimis należy kierować się zasadami określonymi w pkt. 2 i 3 Instrukcji.

2. Oświadczenie o spełnieniu kryteriów podmiotowych przez mikro, małe, średnie lub duże przedsiębiorstwo (*załącznik do umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych*)

Oświadczenie służy ustaleniu czy przedsiębiorca zalicza się do kategorii mikro, małych, średnich lub dużych przedsiębiorstw na podstawie Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie włączeń blokowych) (Dz. Urz. UE. L. z 2014, nr 187, s. 1).

W tym celu przedsiębiorca powinien w pierwszej kolejności wypełnić część A oświadczenia służącą ustaleniu powiązań z innymi podmiotami, a co za tym idzie ustaleniu czy przedsiębiorca jest przedsiębiorstwem samodzielnym, partnerskim czy powiązanym.

W części B oświadczenia przedsiębiorca ujmuje swoje dane finansowe oraz dane dotyczące zatrudnienia, a także dane przedsiębiorstw partnerskich oraz powiązanych.

Dopiero dane skumulowane dają odpowiedź na pytanie czy przedsiębiorcę można zaliczyć do kategorii MŚP, tj. do grupy: mikro, małych czy średnich przedsiębiorstw.

Do kategorii **mikroprzedsiębiorstw** oraz **małych** i **średnich** przedsiębiorstw (**MŚP**) należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR lub roczna suma bilansowa nie przekracza 43 milionów EUR.

W kategorii MŚP przedsiębiorstwo **małe** definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 milionów EUR.

W kategorii MŚP **mikroprzedsiębiorstwo** definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 2 milionów EUR.

W przypadku, gdy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych wskaźniki danego przedsiębiorstwa przekraczają lub spadają poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów obrotowych.

Powyższa zasada nie dotyczy sytuacji wynikających ze zmiany w strukturze właścicielskiej przedsiębiorstwa:

- 1) przejęcia (np. części lub większości udziałów) przedsiębiorstwa mającego status MŚP przez przedsiębiorstwo duże i w związku z tym z dniem przejęcia przedsiębiorstwo to stanie się przedsiębiorstwem partnerskim lub powiązanym.
- 2) utrata statusu mikro lub małego przedsiębiorstwa może mieć także miejsce w przypadku przejęcia pierwszego z nich (mikro) przez małe lub średnie przedsiębiorstwo, a w przypadku drugiego z nich (małe) w wyniku przejęcia przez średnie przedsiębiorstwo.

W przypadkach opisanych w pkt. 1 i 2 utrata statusu następuje w dniu przejęcia przedsiębiorstwa w sytuacji przekroczenia/spadku danych uzasadniających zmianę statusu. Mechanizm ten działa również w przypadku sytuacji odwrotnej, tj. np. sprzedaży udziałów przez podmiot dominujący i zakończenia powiązań pomiędzy przedsiębiorstwami – w takim przypadku przedsiębiorstwo będzie mogło uzyskać/odzyskać status przedsiębiorstwa MŚP, o ile dane tego przedsiębiorstwa będą mieściły się w progach określonych dla danej kategorii przedsiębiorstwa.

W przypadku **nowo utworzonych** przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe jeszcze nie zostały zamknięte dane, które mają zastosowanie do ustalenia statusu przedsiębiorstwa pochodzą z oceny (szacunku) dokonanej w dobrej wierze zgodnie z zasadami najlepszej praktyki w trakcie roku obrotowego.

TYPY PRZEDSIĘBIORSTW

Ze względu na rodzaj powiązania występują:

1. Przedsiębiorstwa samodzielne:

- które nie posiadają 25% lub więcej kapitału lub praw głosu w innym przedsiębiorstwie lub
- w których inne przedsiębiorstwo nie posiada 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu.

Przedsiębiorstwo to nie będzie więc przedsiębiorstwem partnerskim lub powiązanym w rozumieniu art. 3 ust. 2 i 3 załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) Nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.

2. Przedsiębiorstwa partnerskie:

- które posiadają 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu w innym przedsiębiorstwie lub
- w którym inne przedsiębiorstwa posiadają 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu oraz
- które nie są przedsiębiorstwami powiązanymi z innymi przedsiębiorstwami.

Gdy wartość procentu odnosząca się do kapitału lub praw głosu jest różna, należy zastosować wartość wyższą.

Przedsiębiorstwami partnerskimi będą więc wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane i które pozostają w następującym wzajemnym związku: przedsiębiorstwo posiada, samodzielnie lub wspólnie z jednym lub kilkoma przedsiębiorstwami powiązanymi, 25% lub więcej kapitału lub praw głosu drugiego przedsiębiorstwa.

Uwaga wyjątki!

Przedsiębiorstwo może zachować status samodzielnego, pomimo iż 25% do 50% udziałów w kapitale lub prawach głosu posiadają następujące podmioty:

- 1) 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 nienotowane na giełdzie (tzw. „anioły biznesu”), pod warunkiem, że całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR;
- 2) uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk;

- 3) inwestorzy instytucjonalni¹, w tym fundusze rozwoju regionalnego;
- 4) niezależne władze lokalne z rocznym budżetem poniżej **10** milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej **5 000**.

Tzn. można pozostać **przedsiębiorstwem samodzielnym** posiadając jednego lub więcej z wymienionych powyżej inwestorów. Każdy z nich może posiadać **nie więcej niż 50% udziałów w przedsiębiorstwie**, pod warunkiem że inwestorzy ci **nie są ze sobą powiązani**.

Zakłada się, że wpływ dominujący nie istnieje, jeżeli ww. inwestorzy nie angażują się bezpośrednio lub pośrednio w zarządzanie danym przedsiębiorstwem, bez uszczerbku dla ich praw jako udziałowców/akcjonariuszy.

Poza powyższymi przypadkami (od 1 do 4) przedsiębiorstwa **nie można uznać za małe lub średnie przedsiębiorstwo**, jeżeli 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden **organ publiczny**.

3. Przedsiębiorstwa powiązane, które pozostają w jednym z poniższych związków:

- a) przedsiębiorstwo posiada większość praw głosu w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka w innym przedsiębiorstwie;
- 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 mocy 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.

Za „**przedsiębiorstwa powiązane przez osoby fizyczne**” uważa się przedsiębiorstwa pozostające we wskazanym powyżej związku (od lit a) do lit d) z innymi przedsiębiorstwami za pośrednictwem osoby fizycznej lub grupy osób fizycznych działających wspólnie, jeżeli przedsiębiorstwa te wykonują swoją działalność lub część swojej działalności **na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych**.

Chodzi tu o sytuacje, w których formalnie brak jest powiązań pomiędzy samymi przedsiębiorstwami (firma do firmy), jednak ze względu na osoby fizyczne działające zarówno w jednym jak i drugim badanym przedsiębiorstwie, występuje możliwość silnego oddziaływania pomiędzy tymi przedsiębiorstwami.

Sytuacja taka ma miejsce przy przedsiębiorstwach, które wzajemnie nie posiadają w sobie udziałów, akcji lub zawartych innych porozumień skutkujących powstaniem formalnej zależności powiązania. Przedsiębiorstwa takie są jednak powiązane przez osoby fizyczne, o ile te osoby fizyczne zarówno w jednym jak i drugim przedsiębiorstwie posiadają możliwość sprawowania nad nimi kontroli, **przy czym przedsiębiorstwa te muszą dodatkowo działać na tym samym właściwym rynku lub rynkach pokrewnych**.

¹ W tej kategorii mieścić się będą np. fundusze inwestycyjne, fundusze emerytalne.

Badając możliwość wystąpienia powiązania przedsiębiorstw poprzez osoby fizyczne działające wspólnie należy także wziąć pod uwagę relacje, które zachodzą pomiędzy tymi osobami fizycznymi, a które mogą wskazywać, iż osoby te reprezentują ten sam interes gospodarczy. W szczególności, należy mieć na względzie, czy osoby takie działając razem mogą wywierać dominujący wpływ na badane przedsiębiorstwa, czy przedsiębiorstwa podejmują wspólne działania gospodarcze i czy ich działalność się wzajemnie uzupełnia. Za istnieniem tych powiązań mogą przemawiać np.:

- wspólni klienci,
- brak wyodrębnienia finansowego,
- wspólne użytkowanie bazy logistycznej np. zajmowanie tego samego budynku (lokalu), środków transportu,
- wspólny sposób prowadzenia biznesu,
- korzystanie z tych samych kanałów dystrybucji,
- wzajemne wsparcie finansowe (np. pożyczki, poręczenia)
- usytuowanie na komplementarnych etapach cyklu produkcyjnego, bycie zleceniodawcą/zleceniobiorcą lub korzystanie z usług drugiego przedsiębiorstwa, serwisowanie, reklamowanie jego produktów lub usług, przekazywanie drugiemu przedsiębiorstwu środków trwałych w użytkowanie, wynajem nieruchomości,
- wspólna strona internetowa – z jej treści może również wynikać, iż przedsiębiorcy prowadzą wspólną działalność,
- wspólni pracownicy.

Relacja za pośrednictwem osoby fizycznej - jeśli np. dana osoba jest prezesem przedsiębiorstwa, a jednocześnie np. zasiada w zarządzie innego podmiotu lub jest jego właścicielem, to uznaje się, że poprzez tą osobę podmioty te są powiązane. Uwzględnia się tylko takie relacje, w przypadku których osoba fizyczna wywiera **dominujący wpływ na działalność innego przedsiębiorstwa**. Tylko takie relacje sprawiają, że **poprzez tę osobę fizyczną podmioty te są powiązane**. Znaczenie mają tu tylko takie relacje, które dotyczą powiązań za pośrednictwem osób fizycznych (**mających decydujący wpływ na zarządzanie/podejmowanie decyzji w danym podmiocie**) z innymi podmiotami, które działają na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych w rozumieniu obwieszczenia Komisji w sprawie definicji rynku właściwego do celów wspólnotowego prawa konkurencji (Dz. U. WE C372/5), przy czym rynek pokrewny to rynek bezpośrednio sąsiedni w łańcuchu produkcyjnym (np. produkcja energii-dystrybucja energii). Dlatego też to przedsiębiorca, wypełniając Oświadczenie musi zdecydować czy wpływ danej osoby fizycznej na inne przedsiębiorstwo ma charakter dominujący czy też nie wywiera takiego wpływu. Jeśli wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej byłby dominujący i podmiot taki byłby przedsiębiorcą działającym na tym samym rynku lub na rynkach pokrewnych, **wówczas może to świadczyć o tym, że podmioty te są powiązane (poprzez tę właśnie osobę fizyczną)**. W przypadku, gdy wpływ za pośrednictwem osoby fizycznej nie będzie dominujący i podmiot **nie działa na tym samym rynku lub rynkach pokrewnych** wówczas przedsiębiorca zachowuje swój niezależny charakter.

Dla stwierdzenia dominującego wpływu na przedsiębiorstwo wystarczające jest **faktyczne przejęcie kontroli**, nawet jeżeli podmiot dominujący nie posiada większości kapitału kontrolowanej jednostki gospodarczej. O przejęciu kontroli decydować będą zarówno **okoliczności prawne** (np. posiadanie udziałów w ilości dającej prawo ponad 50% głosów w organach innego przedsiębiorcy lub prawa weta przy podejmowaniu decyzji o kluczowym znaczeniu dla strategicznych działań biznesowych, np. prawa weta w stosunku do biznesplanu lub budżetu), jak i **faktyczne** (np. możliwość wywierania dominującego wpływu, pomimo posiadania mniejszościowego choć znacznego pakietu udziałów (np. 40%), przy istotnym rozproszeniu głosów pozostałych współników).

Za „**rynek pokrewny**” uważa się rynek dla danego produktu lub usługi znajdujący się bezpośrednio na wyższym lub niższym szczeblu rynku w stosunku do rynku właściwego.

USTALANIE DANYCH PRZEDSIĘBIORSTWA

W przypadku przedsiębiorstwa **samodzielnego** dane dotyczące zatrudnienia oraz dane dotyczące wielkości obrotu i rocznej sumy bilansowej tego przedsiębiorstwa ustalane są wyłącznie na podstawie rachunków tego przedsiębiorstwa.

W przypadku przedsiębiorstw **partnerskich**, do danych przedsiębiorcy dotyczących zatrudnienia oraz danych dotyczących wielkości obrotu i rocznej sumy bilansowej, należy dodać dane każdego przedsiębiorstwa partnerskiego, proporcjonalnie do procentowego udziału w kapitale lub w prawie głosu (zależnie od tego, która z tych wartości jest większa).

W przypadku przedsiębiorstw posiadających nawzajem akcje/udziały/prawa głosu (cross-holding) stosuje się wyższy procent.

W przypadku przedsiębiorstw **powiązanych**, do danych przedsiębiorcy dotyczących zatrudnienia oraz danych dotyczących wielkości obrotu i rocznej sumy bilansowej dodaje się w 100% dane każdego przedsiębiorstwa powiązanego.

Dane, które będą stosowane przy określaniu liczby personelu i kwot finansowych są to dane odnoszące się do zamkniętych okresów obrotowych i są obliczone na podstawie rocznej. Są one brane pod uwagę od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Kwota wybrana na obrót jest obliczana bez uwzględniania podatku VAT i innych podatków pośrednich.

Zamknięcie okresu sprawozdawczego dokonywane jest poprzez sam upływ tego okresu i nie jest ono tożsame z zatwierdzeniem tego sprawozdania przez odpowiedni organ przedsiębiorstwa.

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie „rocznych jednostek pracy” (RJP), to jest liczbie pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu (na pełnych etatach) w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego roku, który jest brany pod uwagę. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin bez względu na długość okresu zatrudnienia lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJP. Personel składa się z:

- 1) pracowników;
- 2) osób pracujących dla przedsiębiorstwa, podlegających mu i uważanych za pracowników na mocy przepisów prawa krajowego;
- 3) właścicieli – kierowników;
- 4) partnerów prowadzących regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiących z niego korzyści finansowe.

Praktykanci lub studenci odbywający szkolenie zawodowe na podstawie umowy o praktyce lub szkoleniu zawodowym nie wchodzi w skład personelu. Okres trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego nie jest wliczany.

Dane należy przedstawić z dokładnością **do dwóch miejsc po przecinku**.

Uwaga: Zgodnie z prawem unijnym za przedsiębiorstwo uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną.

3. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (załącznik do umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych)

Przed podpisaniem umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych na rzecz MŚP należy obligatoryjnie wypełnić i przedłożyć *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis*, którego wzór stanowi załącznik nr 6 do Umowy wsparcia.

Formularz należy wypełnić zgodnie z instrukcją, która została do niego załączona.

Należy załączyć dokumenty potwierdzające otrzymanie pomocy *de minimis* w okresie bieżącego roku podatkowego i dwóch poprzednich lat podatkowych (każdorazowo na przed podpisaniem **umowy wsparcia** lub **umowy o świadczenie usług doradczych na rzecz MŚP**);

Należy pamiętać, że przy wykazywaniu uzyskanej pomocy *de minimis* lub jej braku bierze się pod uwagę dane dotyczące wszystkich podmiotów, które tworzą tzw. **jedno przedsiębiorstwo** w rozumieniu art. 2 ust. 2 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.

Jedno przedsiębiorstwo tworzą wszystkie podmioty, które pozostają ze sobą co najmniej w jednej z poniższych relacji:

- podmiot posiada w drugim podmiocie większość praw głosu akcjonariuszy, wspólników lub członków,
- podmiot ma prawo wyznaczać lub odwoływać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego podmiotu,
- podmiot ma prawo wywierać dominujący wpływ na inny podmiot zgodnie z umową zawartą z tym podmiotem lub postanowieniami w jego akcie założycielskim lub umowie spółki,
- podmiot, który jest akcjonariuszem, udziałowcem lub członkiem innego podmiotu, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami, udziałowcami lub członkami tego podmiotu, większość praw głosu akcjonariuszy, udziałowców lub członków tego podmiotu.

Przedsiębiorcy pozostający w jednej z ww. relacji za pośrednictwem innego przedsiębiorcy również są uznawani za jedno przedsiębiorstwo.

Należy zatem przedłożyć zaświadczenia o pomocy *de minimis* uzyskanej nie tylko przez przedsiębiorcę, ale także przez wszystkie jednostki gospodarcze, które razem z przedsiębiorcą tworzą „**jedno przedsiębiorstwo**”.

Na stronie internetowej <https://sudop.uokik.gov.pl/home> można sprawdzić czy przedsiębiorca otrzymał pomoc publiczną i pomoc de minimis.

Należy pamiętać, iż w/w portal może służyć jedynie jako jedno ze źródeł uzyskania informacji. Nie powinno się opierać jedynie na danych uzyskanych na powyższym portalu gdyż może nie zawierać wszystkich niezbędnych informacji dla danego przedsiębiorcy.

4. Kopie zaświadczeń o udzielonej pomocy *de minimis* lub Oświadczenie o braku otrzymania pomocy *de minimis* (załącznik do umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych)

Do Formularza zgłoszenia MŚP należy załączyć dokumenty potwierdzające otrzymanie pomocy *de minimis* w okresie bieżącego roku podatkowego i dwóch poprzednich lat podatkowych.

Przed podpisaniem umowy wsparcia należy załączyć dokumenty potwierdzające otrzymanie pomocy *de minimis* dotyczące okresu od dnia złożenia Formularza zgłoszenia MŚP.

Kopie zaświadczeń o udzielonej pomocy *de minimis* powinny być potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania przedsiębiorcy.

W przypadku, kiedy przedsiębiorca nie uzyskał pomocy *de minimis* w okresie, o którym mowa powyżej należy przedłożyć stosowne oświadczenie.

5. Oświadczenie dotyczące sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa/ Oświadczenie dotyczące sytuacji przedsiębiorstwa

Oświadczenie należy wypełnić w języku polskim. Nie należy zmieniać formatu Oświadczenia (np. usuwać poszczególnych punktów).

6. Upoważnienie/pełnomocnictwo do podpisania Formularza zgłoszenia MŚP/umowy wsparcia wraz z załącznikami oraz prowadzenia spraw związanych z realizacją i rozliczeniem usługi rozwojowej

Pisemne pełnomocnictwo do podpisania Formularza zgłoszenia MŚP/umowy wsparcia wraz z załącznikami należy przedstawić jeżeli dokumenty nie są podpisane przez osoby, które mają prawo do zawierania umów skutkujących zaciąganiem zobowiązań majątkowych zgodnie z dokumentami rejestrowymi przedsiębiorcy.

Pełnomocnictwo należy sporządzić zgodnie z załączonym wzorem.

W przypadku, gdy przedsiębiorca nie upoważnia innych osób do podpisania Formularza wraz z załącznikami na liście załączników należy nie zaznaczać tej opcji.

7. Dokument, na podstawie którego przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą

Należy przedłożyć dokument potwierdzający stan prawny i zasady reprezentacji przedsiębiorcy, tj.:

- wydruk z Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (dla podmiotów, których dotyczy obowiązek rejestracji w KRS) – dostępny na stronie internetowej <https://ems.ms.gov.pl>
lub
- wydruk z CEIDG (dla przedsiębiorców, którzy nie mają obowiązku wpisu do KRS) - dostępny na stronie internetowej <https://prod.ceidg.gov.pl>).

Załączone dokumenty muszą być aktualne, tj. wydruki powinny być pobrane **nie wcześniej niż miesiąc** przed dniem złożenia Formularza.

W przypadku, gdy przedsiębiorcą jest **spółka cywilna**, należy dołączyć dokumenty rejestrowe wszystkich wspólników oraz kopię umowy spółki wraz ze wszystkimi jej aneksami.

W przypadku, gdy przedsiębiorcą jest **spółka komandytowa lub spółka osobowa** należy dołączyć dokument rejestrowy oraz kopię umowy spółki wraz ze wszystkimi jej aneksami i kopię porozumienia regulującego zasady prowadzenia spółki jeżeli takie porozumienie zostało zawarte.

W przypadku, gdy przedsiębiorcą jest **spółdzielnia, stowarzyszenie** lub **fundacja** należy dołączyć statut podmiotu.

WW. umowy/porozumienia/ statuty wymagane są na etapie kontraktacji. W przypadku powstania przedsiębiorcy na skutek przekształcenia opartego na przepisach KSH (art. 26 § 4 oraz tytuł IV Dział III „Przekształcenia spółek”) do okresu funkcjonowania przedsiębiorcy należy doliczyć okres funkcjonowania podmiotu przekształcanego. W związku z tym w/w podmioty zobowiązane są do przedłożenia także dokumentów rejestrowych dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej sprzed dokonania przekształcenia.

8. Dokumenty finansowe (*załącznik do umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych*)

Załącznik jest obligatoryjny dla wszystkich Odbiorców Wsparcia przed podpisaniem umowy wsparcia. Przedsiębiorca jest zobowiązany do przedłożenia dokumentów opisujących jego sytuację finansową.

Załącznik nr 13 Sytuacja finansowa przedsiębiorcy musi być kompletny i podpisany przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe podmiotu oraz osobę/y upoważnioną/e do reprezentacji, zgodnie z przepisami o rachunkowości. Instrukcja wypełniania tabel finansowych zamieszczona jest w Załączniku nr 13.

Dopuszcza się w przypadku podmiotów, na których nie ciąży obowiązek prowadzenia pełnej księgowości przedłożenie, w miejsce ww. Załącznika nr 13 *Sytuacja finansowa przedsiębiorcy*, wydruku z księgi przychodów i rozchodów obejmującego stronę podsumowującą zamknięty rok obrotowy. Wydruk należy przedłożyć za ostatnie, 3 zamknięte lata obrotowe.

Podmioty działające krócej niż 3 lata powinny złożyć wydruk z księgi przychodów i rozchodów za 2 lata lub 1 rok obrotowy w zależności od okresu działalności.

Administrator może wezwać przedsiębiorcę do przedłożenia pełnego sprawozdania / wydruku z księgi przychodów i rozchodów / innych dokumentów opisujących sytuację finansową przedsiębiorcy celem weryfikacji spełnienia kryteriów.

9. Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT (*załącznik do umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych*)

Podatek od towarów i usług (VAT), może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko wtedy, gdy przedsiębiorca nie ma prawnej możliwości jego odzyskania.

Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się zgodnie z przepisami ustawy o VAT, oraz rozporządzeń do tej ustawy². Oznacza to, iż zapłacony VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy przedsiębiorcy, zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem krajowym, nie przysługuje prawo (czyli MŚP nie ma prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na nie podjęcie przez przedsiębiorcę czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

² Zaliczenie VAT do kosztów uzyskania przychodu celem obniżenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym nie jest odliczeniem ani uzyskaniem zwrotu podatku od towarów i usług, a więc nie jest odzyskiwaniem podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel i rezultat tej działalności. Za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT). W związku z tym, prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony będzie przysługiwało podmiotom dokonującym zakupów towarów i usług finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur VAT przez podatników posiadających status podatnika czynnego w rozumieniu art. 96 ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim nabywane towary lub usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych. Przepis zawarty w art. 88 ustawy o VAT zawiera katalog przypadków, kiedy podatnikowi VAT nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego. W tych przypadkach podatku nie można odliczyć nawet wówczas, gdy dany zakup jest bezpośrednio związany z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, tym samym VAT może stanowić wówczas wydatek kwalifikowalny. W związku z powyższym, przepisy ustawy o VAT stanowią, iż prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje przedsiębiorcy jedynie w przypadku, kiedy spełnione zostaną jednocześnie następujące dwa warunki: przedsiębiorca jest podatnikiem VAT oraz zakupione przez niego towary i usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych³. Tym samym, jeśli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków, wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez przedsiębiorcę zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny. Podatek VAT w stosunku do wydatków, dla których przedsiębiorca odlicza ten podatek częściowo wg proporcji ustalonej zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, jest w całości niekwalifikowalny – niekwalifikowalna jest zarówno część tego podatku podlegająca odzyskaniu, jak i część niepodlegająca odzyskaniu.

Biorąc pod uwagę, iż prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony może powstać zarówno w okresie realizacji usługi, jak i po jej zakończeniu, przedsiębiorcy, którzy zaliczą VAT do wydatków kwalifikowalnych, zobowiązani są dołączyć do dokumentów składanych w celu zawarcia umowy wsparcia „Oświadczenie o kwalifikowalności VAT”. W dokumencie tym przedsiębiorca oświadcza, iż na moment podpisania umowy wsparcia nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, którego wysokość została określona w Opisie zlecenia (fakt ten decyduje o kwalifikowalności VAT). Ponadto przedsiębiorca oświadcza, że zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej ze środków unijnych części VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie przez niego tego podatku. Oświadczenie w kwestii posiadania prawa do odzyskania podatku VAT jest składane ponownie w momencie przedkładania dokumentów niezbędnych do rozliczenia usługi.

³ Prawo do odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego przysługuje wyłącznie wówczas, gdy zakupione przez beneficjenta towary i usługi będą służyły czynnościom opodatkowanym. Prawo do odliczenia nie przysługuje w zakresie, w jakim zakupy związane są z czynnościami zwolnionymi z VAT lub z czynnościami nie podlegającymi opodatkowaniu. Z orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wynika, że związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi powinien mieć, zasadniczo, charakter bezpośredni. Tym samym, beneficjent realizujący projekt dofinansowany ze środków RPO WP 2014-2020 będzie mógł odliczyć VAT wówczas, gdy zakupy towarów i usług w ramach realizowanego projektu związane są bezpośrednio z wykonywanymi przez beneficjenta czynnościami opodatkowanymi.

10. Oświadczenie dotyczące tajemnicy przedsiębiorstwa (*załącznik do umowy wsparcia lub umowy o świadczenie usług doradczych*)

Przedsiębiorca oświadcza, czy informacje zawarte w złożonych dokumentach stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. 2019 poz. 1010 ze zm.).