

SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI

**PODĽA ODDIELU 2.1. DOČASNÉHO KRÍZOVÉHO A PRECHODNÉHO RÁMCA NA
POSKYTNUTIE POMOCI PODNIKOM VO FORME ZÁRUKY
A ODPUSTENIA ČASTI ISTINY**

**(ZÁRUČNÝ NÁSTROJ NA PODPORU MSP
A ĎALŠÍCH VYBRANÝCH PRIORÍT 1)
V ZNENÍ DODATKU Č. 1**

SA.109598 (2023/N)

Program Slovensko

Priorita: 1P1. Veda, výskum a inovácie

Priorita: 8P1. Fond spravodlivej transformácie

Plán obnovy a odolnosti

KOMPONENT 9: Efektívnejšie riadenie a posilnenie financovania výskumu, vývoja a inovácií

Bratislava, november 2023

Obsah

1. PREAMBULA	3
2. PRÁVNÝ ZÁKLAD	4
3. ÚČEL POMOCI	5
4. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY	5
5. PRIJÍMATEĽ POMOCI	6
6. ROZSAH PÔSOBNOSTI	7
7. FORMA POMOCI	8
8. OPRÁVNENÉ PROJEKTY A OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	8
9. VÝŠKA POMOCI	8
10. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	10
11. KUMULÁCIA POMOCI	11
12. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	12
13. ROZPOČET	13
14. KONTROLA A AUDIT	13
15. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	14
16. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	15
Príloha č.1 Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP	16

1. PREAMBULA

1.1 Slovensko bolo podobne ako iné krajiny EÚ a ďalších regiónov sveta silne zasiahnuté vpádom ruských vojsk do Ukrajiny. Ekonomický think-tank Ministerstva financií, Inštitút finančnej politiky (ďalej len „IFP“), v marci 2022 odhadoval, že v druhom štvrťroku 2022 dôjde k výpadkom exportov do Ruska, Bieloruska a Ukrajiny a poklesne aj dopyt v eurozóne a krajinách V3, pričom rastúce ceny energií sa budú pretavovať do zvyšovania cien spotrebiteľských tovarov a služieb, čo bude znižovať spotrebu domácností. Negatívny dopad týchto skutočností mal podľa IFP viesť v r. 2022 k rastu ekonomiky vo výške 2,1 %, kým v roku 2023 to malo byť vďaka odzneniu konfliktu a čerpaniu fondov EÚ až 5,3 %.¹

1.2 Hoci aj v minulosti dochádzalo ku kolísaniu cien energií, reálnu situáciu ovplyvnila i skutočnosť, že EÚ sa práve na prahu vojny začala dostávať z krízy spôsobenej pandemiou COVID-19. Slovenské podniky teda čelili vyhlídkam vyšších účtov za energiu v čase, keď mnohé z nich boli oslabené stratou príjmov spôsobených pandemiou.

1.3 Práve na tomto pozadí ruská agresia voči Ukrajine, sankcie uvalené EÚ a jej medzinárodnými partnermi a protiopatrenia prijaté Ruskom zásadne zasiahli do chodu hospodárstva na Slovensku. I keď sa prudký nárast cien energií (komodít elektriny a plynu) ukázal byť prechodným, v čase svojho trvania mal zásadné negatívne dopady na hospodárstvo Slovenskej republiky². Významný bol najmä dopad na priemysel a malé a stredné podniky, čo môže viesť k obmedzeniam vo výrobe, k rastu cien produktov, až útlmu činnosti firiem, s významnými sociálnymi dopadmi.

1.4 Slovenská republika patrí medzi štáty, ktorých priemyselné podniky sa vyznačujú vysokou energetickou náročnosťou. Odvetvia hutníctva, sklárstva, chémie, výroby cementu či výroby plastov sú zatažené vysokými cenami energií, ktorých premietnutie do finálnych výrobkov nie je možné v plnej miere, potom výroba mnohých z nich tak beží v strate. To znamená, že pre priemysel je extrémne náročné reagovať na skokové navýšenie cien energií. Obzvlášť v odvetviach, ktoré potrebujú pre svoje prevádzky aj plyn a teda podniku súčasne rastie nielen cena plynu ako tepelného nosiča, ale zároveň aj ako komodity potrebnej na ďalšiu výrobu. Vážnym problémom je nedostatok likvidity podnikov, čo spôsobuje problémy v rámci dodávateľsko-odberateľských vzťahov.

1.5 Dopad invázie a následného prudkého rastu cien energií, ktorý sa pridal k dôsledkom celosvetového dopytu súvisiaceho s oživením hospodárstva po ukončení pandemických opatrení sa tak ukázal byť oveľa vážnejším, než sa predpokladalo. Ešte na jar 2022 NBS očakávala, že priemerná miera inflácie na Slovensku sa v budúcom roku môže pohybovať v

¹ Podľa najnovšej prognózy IFP sa očakáva pokles rastu na Slovensku z 1,7 % v roku 2022 na 1,3 % v roku 2023. Ako však naznačuje makroekonomický komentár IFP, aj tento vývoj závisí od pomalého tempa fiškálnej konsolidácie, keďže za súčasných podmienok by vyrovnaný rozpočet v roku 2024 spôsobil vstup ekonomiky do recesie -6,4 %. Makroekonomický komentár IFP:

https://www.mfsr.sk/files/archiv/50/Komentar_MV_sep2023.pdf.

² Inštitút ekonomických analýz (ďalej len „IHA“) Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky očakáva, že é náklady na spotrebu plynu v podnikovom sektore celkovo stúpnu z necelých 500 miliónov eur v roku 2021 na takmer 2,4 miliardy eur v roku 2023. Nárast nákladov je očakávaný napriek tomu, že sa očakáva pokles spotreby plynu o 8 %. IHA ďalej očakáva, že v rokoch 2021 až 2023 sa náklady na dodávku elektriny do podnikového sektora zvýšia asi päťnásobne, z približne 1 miliardy EUR na takmer 5 miliárd EUR v roku 2023 na základe súčasných forwardových cien. Nárast nákladov sa očakáva aj napriek tomu, že v rokoch 2021 až 2023 sa očakáva pokles spotreby elektriny o 18 %.

rozmedzí 10 až 14 % a dosah vojny na jednotlivé firmy môže byť až likvidačný. Avšak už v auguste 2022 inflácia dosiahla 13,4 % a bola tak najvyššie od roku 2002. Pokiaľ ide o rast HDP, ten v r. 2022 v skutočnosti dosiahol iba hodnotu 1,7 %, pričom na rok 2023 IFP približne rok od predošlej prognózy už odhadoval iba rast vo výške 1,3 %.

1.6 Inými slovami, hoci ekonomika by nemala upadnúť do recesie, predpokladaná expanzia ekonomiky sa oproti očakávaniam z predošlého roka zredukovala o celé 4 % HDP. Ba podľa skorších odhadov Národnej banky Slovenska je v prípade trvania vojnového konfliktu po dlhšie obdobie dokonca riziko, že rast slovenskej ekonomiky sa prechodne zastaví.

1.7 Z vyššie uvedených dôvodov je nevyhnutné poskytnúť podnikom postihnutým krízou účinnú štátnu pomoc, vrátane opatrení, ktoré sú predmetom Schémy štátnej pomoci podľa oddielu 2.1. Dočasného krízového a prechodného rámca na poskytnutie pomoci podnikom vo forme záruky a odpustenia časti istiny (Záručný nástroj na podporu MSP a ďalších vybraných priorít 1) (ďalej len „schéma“).

2. PRÁVNY ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytovanie štátnej pomoci podľa tejto schémy sú:

2.1 Zmluva o fungovaní Európskej únie (ďalej len „ZFEÚ“);

2.2 Oznámenie Komisie - Dočasný krízový a prechodný rámec pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v dôsledku agresie Ruska proti Ukrajine 2023/C 101/03 (ďalej len „**Dočasný rámec**“);

2.3. PRÍLOHA I nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení (ďalej len „Definícia MSP“);

2.4 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1057 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Európsky sociálny fond plus (ESF+) a zrušuje nariadenie (EÚ) č. 1296/2013;

2.5 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde;

2.6 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu

2.7 Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku;

2.8 Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);

2.9 Zákon č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

2.10 Zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

Osobitné predpisy súvisiace s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy:

2.11 Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;

2.12 Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“).

3. ÚČEL POMOCI

3.1 Účelom pomoci je zabezpečiť prístup k likvidite podnikom, ktoré sú postihnuté súčasnou krízou, v záujme preklenutia nepriaznivého hospodárskeho obdobia v dôsledku vojenského konfliktu na Ukrajine a sankcií, ktoré v tejto súvislosti zaviedla EÚ alebo jej medzinárodní partneri voči Rusku a odvetnými protiopatreniami, ktoré prijalo Rusko voči EÚ alebo jej medzinárodným partnerom, majúcich za následok nárast inflácie, všeobecný pokles hospodárskeho rastu a sťaženie podmienok pre podnikanie, s cieľom v strednodobom až dlhodobom horizonte udržať zamestnanosť, podporiť finančnú kondíciu podnikov, zabrániť kolapsu podnikateľského prostredia a zachovať strategické a kritické procesy nutné pre zvládnutie tohto obdobia.

3.2. Pomoc sa poskytne podľa oddielu 2.1. Dočasného rámca, v zmysle ktorého je možné takúto štátnu pomoc považovať za zlučiteľnú s vnútorným trhom podľa článku 107 ods. 3 písm. b) ZFEÚ.

4. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

4.1 Poskytovateľom pomoci je Slovak Investment Holding, a. s. (ďalej len „poskytovateľ“):

SLOVAK INVESTMENT HOLDING, A. S. (SIH)
Grösslingová 44
811 09 Bratislava
Slovenská republika
emailová adresa: office@sih.sk
webové sídlo: www.sih.sk

4.2 Vykonávateľom schémy (ďalej len „vykonávateľ“) je každý finančný sprostredkovateľ poskytovateľa, tzn. akákoľvek finančná inštitúcia s platnou bankovou licenciou a oprávnením poskytovať úvery v SR (t. j. banka alebo pobočka zahraničnej banky) vybraná poskytovateľom otvoreným, transparentným a nediskriminačným postupom v súlade s platnou legislatívou na sprostredkovanie poskytovania pomoci podľa schémy. Vykonávateľ musí dodržiavať všetky uplatniteľné právne predpisy o predchádzaní praniu špinavých peňazí, boji proti terorizmu, daňových podvodoch a pod. Za vykonávateľa nemôže byť

vybraný subjekt založený alebo sídliaci v Daňovom raji³.

4.3 Vzťah medzi poskytovateľom a vykonávateľom bude upravený vzájomnou zmluvou, podľa ktorej je vykonávateľ povinný zabezpečiť dodržanie podmienok uvedených v tejto schéme. Zmluva medzi poskytovateľom a vykonávateľom musí taktiež umožňovať dôkladnú kontrolu a monitorovanie operácií zo strany poskytovateľa, ako aj iných poverených audítorských orgánov.

4.4 Poskytovateľ a vykonávateľ kontrolujú dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme.

5. PRIJÍMATEĽ POMOCI⁴

5.1 Prijímateľmi pomoci (ďalej len „prijímateľ“) sú podniky⁵, ktoré sú postihnuté súčasnou krízou, a ktoré nie sú vylúčené podľa odseku 5.4. V zmluve poskytovateľa s vykonávateľom môže byť okruh prijímateľov ďalej zúžený.

5.2 V záujme odstránenia pochybností sa potvrdzuje, že prijímateľom podľa tejto schémy môže byť aj podnik v ťažkostiach v zmysle čl. 2(18) Všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách⁶.

5.3 Prijímateľmi sú mikro, malé a stredné podniky, ktoré spĺňajú podmienky ustanovené v Defínícii MSP⁷ a veľké podniky, ktoré nespĺňajú podmienky ustanovené v Defínícii MSP.

5.4 Spomedzi prijímateľov sú vylúčené nasledovné subjekty:

- a) úverová inštitúcia (napr. banka, pobočka zahraničnej banky, akýkoľvek iný subjekt, ktorý podlieha Smernici BRRD ap.) a finančná inštitúcia (napr. investičná spoločnosť, poisťovňa, penzijný fond, dôchodková správcovská spoločnosť, maklérska firma, faktoringová spoločnosť, lízingová spoločnosť a podobne);
- b) podnik, na ktorý sa vzťahujú sankcie prijaté Úniou, vrátane
 - i. osoby, subjektu alebo orgánu výslovne uvedenému v právnych aktoch, ktorými sa ukladajú tieto sankcie;

³ **Daňový raj** znamená štát, ktorého jurisdikcia nespupracuje s EÚ pri uplatňovaní medzinárodne dohodnutých daňových noriem; za takýto štát sa považuje každý štát a výhradne štát uvedený v dokumente Závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespupracujú na daňové účely (2020/C 64/03), respektíve v akomkoľvek dokumente, ktorý citovaný dokument nahradí.

⁴ Do momentu nadobudnutia účinnosti úverovej zmluvy medzi vykonávateľom a prijímateľom, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ.

⁵ **Podnik** znamená každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť, a to bez ohľadu na jeho právnu formu (napr. aj samostatne zárobkovo činné osoby, rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť), spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk (napr. aj neziskové organizácie, neziskové organizácie poskytujúce verejnoprospešné služby, občianske združenia, združenia občanov, nadácie, ktoré vykonávajú hospodársku činnosť, alebo realizujú aktivity, ktorých výstupom je hospodárska činnosť). **Hospodárska činnosť** znamená každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.

⁶ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 z 17.6.2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení

⁷ Defínícia MSP je prílohou č. 1 tejto schémy.

- ii. podniku, ktorý vlastní alebo kontrolujú osoby, subjekty alebo orgány, na ktoré sa vzťahujú sankcie prijaté Úniou, alebo
 - iii. podniku pôsobiaceho v priemyselných odvetviach, na ktoré sa vzťahujú sankcie prijaté Úniou, pokiaľ by sa pomocou narušili ciele príslušných sankcií;
- c) podnik, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁸;
- d) podnik, ktorého konečný užívateľ výhod⁹ je daňovým rezidentom v daňovom raji¹⁰.

5.5. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie¹¹ možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom považuje za relevantný podnik pre účely posudzovania výšky pomoci podľa bodu 9. tejto schémy.

6. ROZSAH PÔSOBNOSTI

6.1 Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy nesmie byť podmienená premiestnením výrobných činností alebo inej činnosti prijímateľa z inej krajiny v Európskom hospodárskom priestore (EHP) na územie Slovenskej republiky. Toto pravidlo platí bez ohľadu na počet pracovných miest, ktoré skutočne zanikli v pôvodnej prevádzkarni prijímateľa v EHP.

6.2 Pomoc, ktorá sama o sebe, v dôsledku podmienok, ktorú sú s ňou spojené alebo v dôsledku jej metód financovania, nevyhnutne vedie k porušeniu práva Únie, nie je oprávnená podľa tejto schémy, a teda nie je ju možné poskytnúť.

6.3 Pomoc podľa tejto schémy nie je:

- a) priamo alebo nepriamo podmienená pôvodom výrobkov alebo vybavenia, ako sú napr. požiadavky, aby prijímateľ nakupoval výrobky vyrobené na domácom trhu,
- b) podmienená uprednostnením domáceho tovaru pred dovážaným tovarom,
- c) poskytovaná na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyváženými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou.

6.4 Pomoc sa v žiadnom prípade nesmie použiť na oslabenie zamýšľaných účinkov sankcií uložených Úniou alebo jej medzinárodnými partnermi a musí byť v úplnom súlade s

⁸ Podľa § 7 ods. 5 písm. b) zákona o štátnej pomoci

⁹ V zmysle § 6a zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu.

¹⁰ S výnimkou prípadu, kedy sa konečný užívateľ výhod zaviazal do deviatich mesiacov od poskytnutia krytého úveru presunúť svoju daňovú rezidenciu do Európskeho hospodárskeho priestoru..

¹¹ Ako je uvedené v rozsudku Súdneho dvora zo 16. septembra 2010, AceaElectrabel Produzione SpA/Commission, C-480/09 P, ECLI:EU:C:2010:787, ods. 47 až 55 rozsudku Súdneho dvora z 10. januára 2006 Cassa di Risparmio di Frinze SpA a i., C222/04, ECLI:EU:C:2006:8, ods. 112

pravidlami proti obchádzaniu platných nariadení¹²; zvlášť sa zakazuje, aby priamy alebo nepriamy prospech z pomoci získali osoby alebo subjekty, na ktoré sa sankcie vzťahujú

6.5 Táto schéma platí pre celé územie Slovenskej republiky; v zmluve poskytovateľa s vykonávateľom môže byť geografický rozsah pôsobnosti zúžený.

7. FORMA POMOCI

7.1 Pomoc podľa schémy sa poskytuje vo forme:

- a) verejnej záruky za úvery (ďalej aj „**záruka**“);
- b) nenávratného uhradenia časti záväzkov prijímateľa súvisiacich s krytým úverom¹³ (ďalej aj „**odpustenie**“).

7.2 Záruka sa poskytuje na nové individuálne úvery podnikom¹⁴ vo forme portfóliovej záruky prvej straty.

7.3 Odpustenie sa poskytuje v jednej operácii so zárukou vo forme odpustenia časti istiny krytého úveru, pričom musia byť dodržané podmienky podľa bodu 8 tejto schémy.

8. OPRAVNENÉ PROJEKTY A OPRAVNENÉ VÝDAVKY

8.1 Oprávnenými projektami sú investície do prevádzok umiestnených v Slovenskej republike¹⁵ alebo aktivít odohrávajúcich sa v Slovenskej republike.

8.2 Oprávnenými výdavkami¹⁶ sú :

- investičné výdavky;
- prevádzkový kapitál.

8.3 V zmluve poskytovateľa s vykonávateľom môže byť okruh oprávnených projektov a výdavkov ďalej zúžený.

9. VÝŠKA POMOCI

9.1 Výška pomoci vo forme záruky sa rovná zaručenej časti istiny krytého úveru.

9.2 Celková výška pomoci vo forme záruky (celková nominálna hodnota záruky) alebo pomoci vo forme záruky (celková nominálna hodnota záruky) a zároveň pomoci vo forme odpustenia v žiadnom momente nesmie presiahnuť:

¹² Napr. článok 12 nariadenia Rady (EÚ) č. 833/2014 z 31. júla 2014 o reštriktívnych opatreniach vzhľadom na konanie Ruska destabilizujúce situáciu na Ukrajine (Ú. v. EÚ L 229, 31.7.2014, s. 1)

¹³ Znamená úver, na ktorý sa poskytuje záruka.

¹⁴ Tieto individuálne úvery sa nemôžu poskytovať úverovým inštitúciám ani iným finančným inštitúciám.

¹⁵ Týmto nie sú dotknuté zahraničné subjekty, ktoré majú prevádzku alebo pobočku na území Slovenskej republiky.

¹⁶ Na účely tohto článku sa pod pojmom „výdavky“ rozumejú tak výdavky, ako aj náklady prijímateľa v závislosti od toho, aký systém účtovníctva používa.

- a) pre pomoc poskytnutú podnikom pôsobiacim v poľnohospodárskej prvovýrobe 280 000 eur na podnik¹⁷ a členský štát;
- b) pre pomoc poskytnutú podnikom pôsobiacim v odvetviach rybolovu a akvakultúry 335 000 eur na podnik¹⁵ a členský štát;
- c) pre pomoc poskytnutú podnikom pôsobiacim mimo odvetví podľa písm. a) a b) tohto odseku 2,25 milióna eur na podnik¹⁵ a členský štát¹⁸.

9.3 Všetky sumy sa chápu v hrubom vyjadrení, tzn. pred odrátaním dane alebo iných poplatkov.

9.4 Ak podnik pôsobí vo viacerých odvetviach podľa ods. 9.2 písm. a) až c) tejto schémy, je povinný prostredníctvom oddelených účtov zabezpečiť (vykonávateľ overí), aby sa pri každej z týchto činností dodržal príslušný strop a zároveň, aby sa neprekročila celková maximálna suma 2,25 milióna eur na podnik a členský štát. Ak podnik pôsobí výlučne v sektoroch podľa ods. 9.2 písm. a) a b) tejto schémy, celková maximálna suma nepresiahne 335 000 eur na podnik a členský štát.

9.5 Pomoc poskytnutá podnikom pôsobiacim v poľnohospodárskej prvovýrobe je podmienená tým, že sa nestanovuje na základe ceny alebo množstva produktov na trhu.

9.6 Pomoc podnikom pôsobiacim v odvetví rybolovu a akvakultúry sa netýka žiadnej z kategórií pomoci uvedených v článku 1 ods. 1 písm. a) až k) nariadenia (EÚ) č. 717/2014¹⁹.

9.7 Pomoc poskytnutá podnikom pôsobiacim v oblasti spracovania a odbytu poľnohospodárskych produktov²⁰ je podmienená tým, že sa ani čiastočne, ani úplne nepostúpi prvovýrobcom, a nie je stanovená na základe ceny alebo množstva produktov umiestnených na trh dotknutými podnikmi alebo zakúpených od prvovýrobcom, a to s výnimkou prípadov, keď dotknuté podniky produkty zakúpené od prvovýrobcom buď neumiestnili na trh, alebo ich použili na nepotravinové účely, ako je destilácia, metanizácia či kompostovanie.

9.8 Ak je prijímateľovi poskytnutá pomoc od iných poskytovateľov alebo v rámci iných schém pomoci podľa oddielu 2.1. Dočasného rámca, poskytnutie pomoci podľa schémy nesmie presiahnuť celkovú výšku pomoci na podnik a členský štát podľa odseku 9.2, resp. 9.4 tohto bodu schémy.

¹⁷ Prepojenie podnikov ako jednej hospodárskej jednotky.

¹⁸ Pomoc poskytnutá na základe schém schválených podľa oddielu 2.1. Dočasného rámca, ktorá sa vráti pred poskytnutím novej pomoci podľa tohto oddielu, sa pri určovaní toho, či sa prekročil príslušný strop, nebude zohľadňovať.

¹⁹ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27. júna 2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v sektore rybolovu a akvakultúry (Ú. v. EÚ L 90, 28.6.2014, s. 45).

²⁰ Ako sa vymedzuje v článku 2 ods. 44 Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2022/2472 z 14. decembra 2022, ktorým sa určité kategórie pomoci v odvetví poľnohospodárstva a lesného hospodárstva a vo vidieckych oblastiach vyhlasujú za zlučiteľné s vnútorným trhom pri uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (OJ L 327, 21.12.2022, p. 1).

10. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

10.1 Podnik ako žiadateľ je povinný deklarovat' v čestnom vyhlásení²¹, že je postihnutý krízou.

10.2 Záruka sa poskytuje bezodplatne, tzn. prijímateľ za individuálny úver neplatí záručný poplatok.

10.3 Celková výška úverov na prijímateľa, na ktoré sa poskytuje záruka, nesmie presiahnuť:

- a) 350 000 eur v prípade podnikov pôsobiacich v poľnohospodárskej prvovýrobe;
- b) 418 750 eur v prípade podnikov pôsobiacich v odvetviach rybolovu a akvakultúry;
- c) 2 812 500 eur v prípade podnikov pôsobiacich mimo odvetví podľa písm. a) a b) tohto odseku;

10.4 V závislosti od výšky zamýšľaného odpustenia sa celková výška úveru pred jeho poskytnutím úmerne zníži tak, aby súčet oboch foriem pomoci (celkovej nominálnej hodnoty záruky a odpustenia) neprekročil celkovú výšku pomoci podľa odseku 9.2.

10.5 Splatnosť krytého úveru je:

- (i) zdola neohraničená;
- (ii) zhora ohraničená dobou 15 rokov.

10.6 Záruka pokrýva celé trvanie úveru, tzn. trvanie záruky je obmedzené maximálne na pätnásť rokov v závislosti od splatnosti krytého úveru, pričom záruka nepresiahne:

- (i) 80 % istiny úveru, pričom straty utrpí proporcionálne a za tých istých podmienok vykonávateľ a rovnako aj poskytovateľ; a
- (ii) uplatňuje sa do zlyhania úverov v celkovom objeme maximálne 25 % portfólia krytých úverov; a
- (iii) keď sa objem úveru postupom času zníži, napríklad z dôvodu začatia splácania úveru, zaručená suma sa proporcionálne zníži.

10.7 Vykonávateľ je povinný v čo najväčšej možnej miere postúpiť výhody záruk prijímateľom a musí byť schopný preukázať, že používa mechanizmus, ktorý naplnenie tejto povinnosti zaisťuje a to tak, že riziková prirážka na úrokovej sadzbe je znížená na hodnotu prislúchajúcu zabezpečeniu úveru vo výške minimálne 80% istiny úveru.

10.8 Mobilizácia pomoci vo forme záruky je zmluvne spojená s osobitnými podmienkami, na ktorých sa zmluvné strany dohodnú pri poskytnutí pomoci vo forme záruky.

10.9 Pomoc vo forme odpustenia sa vzťahuje len na kryté úvery, ktorými sa financujú investičné výdavky.

10.10 Pomoc vo forme odpustenia sa realizuje spôsobom stanoveným v úverovej zmluve a započítava sa iba za predpokladu, že prijímateľ dodržal podmienky ustanovené pre túto formu pomoci v úverovej zmluve. V prípade, že tieto podmienky neboli dodržané, prijímateľ nárok na poskytnutú pomoc stráca, tzn. je povinný v zostávajúcom období splatnosti splatiť plnú výšku dovtedy nesplatennej časti istiny.

²¹ Ako samostatný dokument alebo súčasť úverovej zmluvy.

10.11 Žiadateľ predloží vyhlásenie, že ku dňu poskytnutia pomoci sa voči nemu nenárokujú vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za nezákonnú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Splnenie tejto podmienky vykonávateľ overí prostredníctvom webového sídla <https://www.antimon.gov.sk/rozhodnutia-europskej-komisie-prikazuje-slovenskej-republike-vymahat-neopravnene-poskytnutu-a-nezlučitelnu-statnu-pomoc/>.

10.12 Žiadateľ predloží tiež v rámci vyhlásenia informácie o poskytnutej štátnej pomoci podľa oddielu 2.1. Dočasného rámca, ktorá mu bola poskytnutá od iných poskytovateľov pomoci alebo v rámci iných schém pomoci a informácie, či nežiada o poskytnutie štátnej pomoci podľa oddielu 2.1. Dočasného rámca aj od iných poskytovateľov pomoci alebo v rámci iných schém pomoci.

10.13 Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.

10.14 Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy, ktorá je spolufinancovaná z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (EFRR), Európskeho sociálneho fondu (ESF+), Fondu spravodlivej transformácie (FST), Kohézneho fondu (KF), sa budú dodržiavať pravidlá platné v rámci týchto fondov EÚ.

11. KUMULÁCIA POMOCI

11.1 Za podmienky, že sa budú dodržiavať ustanovenia a pravidlá príslušných nariadení o kumulácii pomoci, pomoc podľa tejto schémy sa môže kumulovať:

- a) s pomocou *de minimis*²²
a/alebo s pomocou podľa
- b) Všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách²³, alebo
- c) Nariadenia o skupinovej výnimke pre poľnohospodárstvo²⁴, alebo
- d) Nariadenia o skupinovej výnimke pre rybolov a akvakultúru²⁵.

²² Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis*, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1408/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v sektore poľnohospodárstva, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27. júna 2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v sektore rybolovu a akvakultúry a Nariadenie Komisie (EÚ) č. 360/2012 z 25. apríla 2012 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu.

²³ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy.

²⁴ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2022/2472 z 14. decembra 2022, ktorým sa určité kategórie pomoci v odvetví poľnohospodárstva a lesného hospodárstva a vo vidieckych oblastiach vyhlasujú za zlučiteľné s vnútorným trhom pri uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

²⁵ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2022/2473 zo 14. decembra 2022, o vyhlásení určitých kategórií pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim vo výrobe, spracovaní a odbyte produktov rybolovu a akvakultúry za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

11.2 Pomoc podľa schémy možno kumulovať s pomocou poskytnutou podľa Covidového dočasného rámca²⁶ za podmienky, že sa budú dodržiavať pravidlá kumulácie podľa Covidového dočasného rámca²⁷.

11.3 Ak sa poskytne pomoc podľa tejto schémy ako aj podľa Covidového dočasného rámca rovnakému prijímateľovi vo forme záruky, pričom sa celková výška istiny úveru vypočíta na základe takých potrieb likvidity prijímateľa, ktoré sám nahlásil, vykonávateľ musí zabezpečiť, aby sa tieto potreby likvidity pokryli danou pomocou len raz.

11.4 Podobne sa pomoc podľa tejto schémy môže kumulovať s pomocou podľa článku 107 ods. 2 písm. b) ZFEÚ, nesmie však dochádzať k nadmernej kompenzácii prijímateľom utrpenej škôd.

11.5 Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa môže kumulovať s pomocou poskytnutou tomu istému prijímateľovi podľa oddielu 2.1. Dočasného rámca do celkovej výšky pomoci stanovenej v bode 9. tejto schémy.

11.6 Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa môže kumulovať s pomocou poskytnutou tomu istému prijímateľovi podľa iných oddielov Dočasného rámca, ako je oddiel 2.1. Dočasného rámca, ak sa dodržia osobitné ustanovenia príslušných oddieloch Dočasného rámca.

11.7 Odchylné od predchádzajúcich odsekov tohto bodu, poskytnutá pomoc v rozsahu pôsobnosti tejto schémy nemôže byť kumulovaná s inou pomocou poskytnutou na tie isté oprávnené výdavky.

12. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

12.1 Pomoc sa poskytuje prostredníctvom krytých úverov, ktoré v súlade s touto schémou poskytujú na základe úverovej zmluvy vykonávateľa prijímateľom na základe žiadosti o Krytý úver, ktorú prijímateľ predloží vykonávateľovi. Žiadosť prijímateľa o krytý úver je zároveň žiadosťou o pomoc vo forme záruky. Ak má prijímateľ záujem aj o pomoc vo forme odpustenia, predloží žiadosť o túto formu pomoci zároveň so žiadosťou o pomoc vo forme záruky, pričom táto žiadosť môže byť súčasťou žiadosti o pomoc vo forme záruky. Dodatočná žiadosť o pomoc vo forme odpustenia po podpise úverovej zmluvy nie je možná.²⁸

²⁶ Covidový dočasný rámec znamená Oznámenie Komisie: Dočasný rámec pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v súčasnej situácii spôsobenej nákazou COVID-19 (2020/C 91 I/01) v znení Oznámení Komisie C(2020) 2215 (OJ C 112I, 4.4.2020, p. 1), C(2020) 3156 (OJ C 164, 13.5.2020, p. 3), C(2020) 4509 (OJ C 218, 2.7.2020, p. 3), C(2020) 7127 (OJ C 340 I, 13.10.2020, p. 1), C(2021) 564 (OJ C 34, 1.2.2021, p. 6), a C(2021) 8442 (OJ C 473, 24.11.2021, p. 1)

²⁷ Schémy štátnej pomoci podľa Covidového dočasného rámca sú uverejnené na webovom odkaze <https://www.antimon.gov.sk/schemy-statnej-pomoci-v-suvislosti-s-nakazou-covid-19/?csrt=2129742652176357894>

²⁸ S výnimkou prípadu, kedy prijímateľ požiada o navýšenie krytého úveru; v takomto prípade sa postup opísaný v tomto odseku vzťahuje rovnako na podpis dodatku k úverovej zmluve. Maximálna výška pomoci uvedená v ods. 9.2 zostáva zachovaná.

12.2 Úverová zmluva²⁹ bude zahŕňať poskytnutie pomoci vo forme záruky, alebo pomoci vo forme záruky a zároveň pomoci vo forme odpustenia. Podmienky poskytnutia jednej alebo oboch foriem pomoci vo vzťahu k prijímateľom budú dohodnuté vykonávateľom v každej individuálnej úverovej zmluve medzi vykonávateľom a prijímateľom, a to na základe tradičných trhových praktík (za podmienky dodržania príslušnej národnej a európskej legislatívy a podmienok uvedených v tejto schéme).

12.3 Pri poskytovaní finančných prostriedkov sa od vykonávateľov požaduje, aby čo v najväčšej možnej miere výhody verejných záruk postúpili prijímateľom.

12.4 Pomoc vo forme odpustenia sa realizuje spôsobom stanoveným v úverovej zmluve prijímateľa s vykonávateľom.

12.5 Dodržanie podmienok pre poskytnutie pomoci vo forme odpustenia podľa ods. 10.9 a 10.10 tejto schémy preveruje zmluvne stanoveným spôsobom vykonávateľ.

12.6 Všetky podmienky (vrátane podmienok schémy) a postupy vykonávateľa a poskytovateľa v súvislosti s poskytnutím pomoci prostredníctvom úverovej zmluvy sa rovnako uplatňujú aj na prípadné navýšenie pomoci prostredníctvom dodatku k danej úverovej zmluve, nakoľko navýšenie pomoci predstavuje novú pomoc podľa tejto schémy.

12.7 Za dátum poskytnutia pomoci podľa tejto schémy sa považuje deň nadobudnutia účinnosti úverovej zmluvy alebo dodatku k úverovej zmluve medzi vykonávateľom a prijímateľom.³⁰

13. ROZPOČET

13.1 Celkový odhadovaný rozpočet tejto schémy je 264 000 000 EUR.

13.2 Pomoc podľa schémy je financovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu, ďalších verejných zdrojov národnej úrovne, ako aj z Európskych štrukturálnych a investičných fondov spravovaných Slovenskou republikou³¹.

14. KONTROLA A AUDIT

14.1 Vykonávanie kontroly a auditu pomoci vychádza zo zákona o štátnej pomoci, zo zákona o finančnej kontrole a audite a z legislatívy EÚ.

14.2 Subjektmi zapojenými do kontroly a auditu sú:

- Ministerstvo financií Slovenskej republiky;

²⁹ Pomoc poskytovaná na základe úverovej zmluvy sa uplatňuje pre finančné nástroje podľa zákona č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

³⁰ Ak prijímateľ nepožiadal o poskytnutie odpustenia, deň nadobudnutia účinnosti úverovej zmluvy sa považuje iba za dátum poskytnutia pomoci vo forme záruky; v opačnom prípade sa tento deň považuje za dátum poskytnutia pomoci oboch foriem pomoci.

³¹ Spoločne s Európskou komisiou v zmysle zásady spoločného riadenia.

- Úrad vládneho auditu;
- Najvyšší kontrolný úrad SR;
- Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR;
- Ministerstvo hospodárstva SR;
- Úrad vlády SR;
- Kontrolné orgány EÚ.

14.3 Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci.

14.4 Poskytovateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržiavanie podmienok tejto schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonávať kontrolu na mieste³² u prijímateľa.

14.5 Prijímateľ umožní poskytovateľovi vykonávanie kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci a preukáže oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutej pomoci. Prijímateľ na vyžiadanie poskytovateľa, vykonávateľa alebo subjektov uvedených v bode 14.2 schémy je povinný konkrétnymi dôkazmi (napr. dokumenty) preukázať deklarované skutočnosti uvádzané v čestnom vyhlásení, a to že je podnik postihnutý súčasnou krízou.

14.6 Postihnutie krízou podľa predošlého odseku 14.5 sa preukazuje na žiadosť poskytovateľa, vykonávateľa alebo subjektov uvedených v bode 14.2 schémy dokladmi vo forme úradných dokumentov, ako sú účtovné závierky a daňové priznania, ktoré preukazujú, že medzi rokmi 2021-2023 utrpel prijímateľ zvýšenie nákladov aspoň o 10 % alebo zníženie príjmov aspoň o 10 %, alebo oboje.

14.7 Prijímateľ vytvorí zamestnancom (resp. povereným osobám) subjektov podľa bodu 14.2 tejto schémy vykonávajúcich kontrolu a audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a auditu a poskytne im potrebnú súčinnosť, ako aj všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä oprávnenosti vynaložených nákladov.

15. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

15.1 Vykonávatelia zaznamenajú do centrálného registra (ďalej len „IS SEMP“) informácie o každej individuálnej pomoci podľa tejto schémy vo výške nad 100 000 EUR, alebo nad 10 000 EUR v sektorech poľnohospodárskej prvovýroby a v sektorech rybolovu a akvakultúry, do 12 mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci.

15.2 Poskytovateľ predloží podľa § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci do konca februára Protimonopolnému úradu SR súhrnnú správu o poskytnutej pomoci³³ za predchádzajúci kalendárny rok podľa Dočasného rámca a vykonávateľ je povinný zaslať poskytovateľovi všetky požadované informácie a údaje o poskytnutej pomoci.

³² § 9 zákona o finančnej kontrole a audite.

³³ V súlade s požiadavkami Nariadenia Komisie (ES) č. 794/2004 z 21. apríla 2004, ktorým sa vykonáva nariadenie Rady (EÚ) 2015/1589 stanovujúce podrobné pravidlá na uplatňovanie článku 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. ES L 140 30.4.2004, s. 1).

15.3 S cieľom monitorovania vykonávania Dočasného rámca môže Komisia požiadať o poskytnutie súhrnných informácií o využívaní opatrení štátnej pomoci na nápravu vážnej poruchy fungovania hospodárstva v dôsledku súčasnej krízy.

15.4 Vykonávatelia pomoci vedú podrobné záznamy a evidenciu o poskytovaní pomoci podľa schémy. Tieto záznamy, ktoré musia obsahovať všetky informácie potrebné na preukázanie toho, že boli dodržané potrebné podmienky podľa Dočasného rámca, sa musia archivovať 10 rokov od poskytnutia pomoci a na požiadanie predložiť Komisii.

15.5 Komisia môže požiadať o dodatočné informácie o poskytnutej pomoci s cieľom overiť, či sa dodržali podmienky rozhodnutia Komisie o schválení opatrenia pomoci.

15.6 Poskytovateľ a vykonávatelia po nadobudnutí účinnosti schémy zabezpečia jej zverejnenie na svojich webových sídlach.

15.7. Za účelom zabezpečenia povinnosti vyplývajúcej z § 12 ods. 1 a 3 zákona o štátnej pomoci, zaznamená poskytovateľ túto schému do IS SEMP.

16. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

16.1 Táto schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej schválenia Európskou komisiou. V súlade s čl. 108(3) Zmluvy nebude do tohto okamihu poskytnutá ani vyplatená žiadna pomoc podľa schémy.

16.2. Poskytovateľ bude o nadobudnutí platnosti a účinnosti tejto schémy informovať vykonávateľa bezodkladne a zabezpečí uverejnenie schémy v Obchodnom vestníku do 10 kalendárnych dní od nadobudnutia jej platnosti a účinnosti.

16.3 Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov ku schéme. Ak sa vyžaduje schválenie dodatku k schéme Európskou komisiou, každý takýto dodatok k schéme nadobúda platnosť a účinnosť dňom schválenia schémy v znení dodatku Európskou komisiou a uverejňuje sa v Obchodnom vestníku. Ak sa nevyžaduje schválenie dodatku k schéme Európskou komisiou, každý takýto dodatok k schéme nadobúda platnosť a účinnosť dňom uverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Povinnosť zverejnenia schémy v znení takéhoto dodatku poskytovateľom a vykonávateľom na ich webových sídlach nie je dotknutá.

16.4. Poskytovateľ bude o akýchkoľvek zmenách tejto schémy informovať vykonávateľa bezodkladne.

16.5 Platnosť a účinnosť schémy skončí 30. júna 2024.

16.6 Žiadosť o pomoc musí byť podaná a úverová zmluva musí nadobudnúť účinnosť do 30. júna 2024.

Príloha č.1

Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP³⁴

Článok 1

Podnik

Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria najmä samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.

Článok 2

Počet pracovníkov a finančné limity určujúce kategórie podnikov

1. Kategóriu mikropodnikov, malých a stredných podnikov („MSP“) tvoria podniky, ktoré zamestnávajú menej ako 250 osôb a ktorých ročný obrat nepresahuje 50 mil. EUR a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 43 mil. EUR.
2. V rámci kategórie MSP sa malý podnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 50 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 10 mil. EUR.
3. V rámci kategórie MSP sa mikropodnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 10 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 2 mil. EUR.

Článok 3

Typy podnikov, ktoré sa zohľadňujú pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm

1. „Samostatný podnik“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik v zmysle odseku 2 alebo ako prepojený podnik v zmysle odseku 3.
2. „Partnerské podniky“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi v zmysle odseku 3, 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).

Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, teda ako podnik, ktorý nemá žiadne partnerské podniky, aj keď nižšie uvedení investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení v zmysle odseku 3 individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity,

³⁴ Upozornenie: Tento text je iba informatívny. Záväzným je vždy text [Prílohy I k Všeobecnému nariadeniu o skupinových výnimkách](#).

ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;

b) univerzity alebo neziskové výskumné strediská;

c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;

d) orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:

a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;

b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;

c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;

d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

Vychádza sa z predpokladu, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa investori uvedení v odseku 2 druhom pododseku nezapoja priamo alebo nepriamo do riadenia príslušného podniku – bez toho, aby boli dotknuté ich práva ako akcionárov.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom zo vzťahov uvedených v prvom pododseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných podnikov alebo prostredníctvom niektorého z investorov uvedených v odseku 2, sa tiež považujú za prepojené.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príslušných trhoch.

Za „príslušný trh“ sa považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu.

4. Okrem prípadov uvedených v odseku 2 druhom pododseku sa podnik nemôže považovať za MSP, ak 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo kontrolovaných spoločne alebo individuálne jedným alebo viacerými verejnými orgánmi.

5. Podniky môžu poskytnúť vyhlásenie o postavení ako samostatný podnik, partnerský podnik alebo prepojený podnik vrátane údajov týkajúcich sa limitov stanovených v článku 2. Vyhlásenie sa môže poskytnúť aj vtedy, keď je imanie rozptýlené tak, že nie je možné presne určiť, kto je jeho držiteľom; v takomto prípade podnik môže poskytnúť vyhlásenie v dobrej viere, že môže odôvodnene predpokladať, že jeden podnik v ňom nevlastní alebo spoločne navzájom prepojené podniky v ňom nevlastnia 25 % alebo viac. Takéto vyhlásenia sa poskytnú bez toho, aby boli dotknuté kontroly alebo vyšetrovania stanovené podľa vnútroštátnych pravidiel alebo pravidiel Únie.

Článok 4

Údaje používané pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm a referenčné obdobie

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.
2. Ak podnik v deň účtovnej závierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet pracovníkov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet pracovníkov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie statusu stredného alebo malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.
3. V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné uzávierky ešte neboli schválené, sa uplatnia údaje získané čestným odhadom vykonaným v priebehu finančného roku.

Článok 5

Počet pracovníkov

Počet pracovníkov zodpovedá počtu ročných pracovných jednotiek (RPJ), t. j. počtu osôb, ktoré v príslušnom podniku alebo v jeho mene pracovali na plný úväzok počas celého posudzovaného referenčného roku. Práca osôb, ktoré nepracovali celý rok, práca osôb, ktoré pracovali na kratší pracovný čas bez ohľadu na jeho trvanie, a práca sezónnych pracovníkov sa započítava ako podiely RPJ. Pracovníkmi sú:

- a) zamestnanci;
- b) osoby pracujúce pre podnik v podriadenom postavení, ktoré sa podľa vnútroštátnych právnych predpisov považujú za zamestnancov;
- c) vlastníci-manažéri;
- d) partneri vykonávajúci pravidelnú činnosť v podniku, ktorí majú finančný prospech z podniku.

Učni alebo študenti, ktorí sa zúčastňujú na odbornom vzdelávaní na základe učňovskej zmluvy alebo zmluvy o odbornom výcviku, sa nepovažujú za pracovníkov. Doba trvania materskej alebo rodičovskej dovolenky sa nezapočítava.

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje vrátane počtu pracovníkov určujú výlučne na základe účtovnej závierky tohto podniku.

2. Údaje o podniku, ktorý má partnerské podniky alebo prepojené podniky, vrátane údajov o počte pracovníkov sa určia na základe účtovnej závierky a iných údajov o podniku alebo, ak je k dispozícii, podľa konsolidovanej účtovnej závierky podniku alebo konsolidovanej účtovnej závierky, do ktorej bol podnik zahrnutý prostredníctvom konsolidácie.

K údajom uvedeným v prvom pododseku sa pripočítajú údaje každého partnerského podniku príslušného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu. Výsledok je úmerný percentuálnemu podielu imania alebo hlasovacích práv (podľa toho, ktorá z hodnôt je vyššia). V prípade krížových podielov sa použije vyšší z týchto percentuálnych podielov.

K údajom uvedeným v prvom a druhom pododseku sa pripočíta 100 % údajov každého podniku, ktorý je priamo alebo nepriamo prepojený s príslušným podnikom, ak už tieto údaje neboli zahrnuté prostredníctvom konsolidácie do účtovnej závierky.

3. Na účely uplatnenia odseku 2 sa údaje partnerských podnikov príslušného podniku odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov – konsolidovaných, ak existujú. K týmto údajom sa pripočíta 100 % údajov podnikov, ktoré sú prepojené s týmito partnerskými podnikmi, pokiaľ ich účtovné údaje už nie sú zahrnuté prostredníctvom konsolidácie.

Na účely uplatnenia toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov – konsolidovaných, ak existujú. K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

4. Ak sa v konsolidovanej účtovnej závierke neuvádzajú za daný podnik údaje o pracovníkoch, čísla týkajúce sa pracovníkov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.