

Departament Funduszy Europejskich

Kraków, dnia 2 grudnia 2016 r.

Lokalne Grupy Działania wg rozdzielnika

Dotyczy: możliwość uzyskania wsparcia w ramach działania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

W odpowiedzi na pytania dotyczące działania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, poniżej przedstawiam stanowisko Samorządu Województwa Małopolskiego.

1. Jak obliczyć stan zatrudnienia dla firmy w formie sp. z o.o.? Istniejąca już *Firma1 sp. z o.o.* chce starać się o środki na rozwój przedsiębiorstwa. Właścicielami *Firmy1 sp. z o.o.* są dwie osoby (właściciel X oraz Y), po 50% udziałów każda. Oprócz tego właściciel X posiada jeszcze Firmę1 Sp. z o.o. S.K., a właściciel Y posiada firmę NazwaFirma, w której jest jedynym właścicielem (100% udziałów posiada właściciel Y). Czy do obliczenia stanu zatrudnienia właściciel X, który chce składać wniosek na rozwój firmy *Firma1 sp. z o.o.* ma brać pod uwagę stan zatrudnienia z wszystkich 3 firm łącznie (*Firma1 sp. z o.o. + Firma1 sp. z o.o. S.K. + NazwaFirma*) czy tylko 2 tych firm, w których posiada udziały (*Firma1 sp. z o.o. + Firma1 sp. z o.o. S.K.*) ? Czy wyżej przyjęty sposób liczenia stanu zatrudnienia będzie dotyczył również ustalenia, czy firma jest małym lub średnim przedsiębiorstwem, czy do ustalenia wielkości przedsiębiorstwa przyjmuje się inny sposób wyliczenia?

Stanowisko Samorządu Województwa Małopolskiego:

Zgodnie z definicją MŚP Małych Średnich Przedsiębiorstw przy określaniu liczby zatrudnionych osób i kwot finansowych należy przyjąć dane zawarte w ostatnim zatwierdzonym rocznym sprawozdaniu finansowym (bilans lub roczny obrót) . W ramach kategorii MŚP w naszym działaniu 19.2 należy rozróżnić:

- **Małe przedsiębiorstwo** definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników, którego roczny obrót oraz/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów Euro.
- **Mikroprzedsiębiorstwo** definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników, którego roczny obrót oraz/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów euro.

1. Podstawowe informacje :

Aby opracować dane przedsiębiorstwa należy ustalić czy jest ono **przedsiębiorstwem niezależnym** (przedsiębiorstwo w pełni samodzielne posiada poniżej 25% kapitału lub głosów w innym/ych przedsiębiorstwach) lub inne przedsiębiorstwa posiadają w niej kapitał lub głosy poniżej 25%, **partnerskim** (posiada 25 % lub więcej kapitału lub głosów w innym przedsiębiorstwie, a/lub inne przedsiębiorstwo posiada 25% lub więcej kapitału lub głosów w naszym przedsiębiorstwie) czy **związanym** (przedsiębiorstwo posiada większość głosów przysługujących udziałowcom lub wspólnikom w innym przedsiębiorstwie, przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa, przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniem w jego dokumencie założycielskim lub statucie, przedsiębiorstwo jest w stanie samodzielnie kontrolować zgodnie z umową, większość głosów udziałowców lub członków w innym przedsiębiorstwie). W zależności od kategorii przedsiębiorstwa w jakiej mieści się Państwa przedsiębiorstwo, należy dodać niektóre lub wszystkie dane tych przedsiębiorstw do własnych danych. Obliczeń w każdej z tych trzech kategorii dokonuje się w inny sposób, a skumulowane dane ostatecznie decydują o tym czy przedsiębiorstwo zachowuje progi i pułapy dla małych lub mikro przedsiębiorców.

Odnosząc się do przykładu podanego w pytaniu na wstępie należy zaznaczyć, że pytanie nie zawiera wystarczających informacji, które umożliwiłyby udzielenie jednoznacznej odpowiedzi. Z przedstawionych informacji nie wynika jaki udział w Firmie 1 Sp. z o.o S.K posiada właściciel X.

Jednakże domniemując, że skoro Firma 1 sp zo.o Spółka Komandytowa wywodzi się z nazwy Firmy 1 sp.zo.o, to z tego należy wnioskować że Firma 1 sp. z. o. o. pełni funkcję komplementariusza dla spółki komandytowej, a tym samym obie spółki są ze sobą powiązane poprzez fakt sprawowania kontroli jako Zarząd Spółki komandytowej. Odnosnie Właściciela Y to posiada on 50% udziałów w Firmie 1 sp.zo.o a zarazem posiada firmę w której jest jedynym właścicielem (100% udział) . A zatem do obliczenia stanu zatrudnienia oraz rocznego obrotu oraz/lub całkowitego bilansu rocznego należy zawrzeć następujące dane:

100% danych ze FIRMY 1 sp. zo.o + 100% danych z Firmy 1 sp.zo.o S.K + 50% od Nazwy Firmy właściciela Y)

2. Który ze sposobów wyliczania „wskaźnika rentowności sprzedaży” wskazanego w formularzu biznesplanu jest poprawny. W Biznesplanie zostało określone że wskaźnik rentowności sprzedaży brutto dla operacji = dane z rachunków zysków i strat, odpowiednio: suma przychodów ze sprzedaży + kwota pomocy oraz koszty ogółem (dla operacji), tymczasem w instrukcji do biznesplanu: Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży = wynik finansowy brutto/wartość sprzedaży *100%, Wskaźnik rentowności netto ze sprzedaży = wynik finansowy netto/przychody ze sprzedaży *100%. Proszę o jednoznaczną odpowiedź, która metoda wyliczenia jest poprawna?

Stanowisko Samorządu Województwa Małopolskiego:

Do wyliczenia wskaźnika rentowności sprzedaży należy korzystać z informacji pomocniczej przy wypełnianiu biznes planu która zawieszona jest na stronie internetowej Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa: <http://www.arimr.gov.pl/dla-beneficjenta/wnioski/prow-2014-2020/poddzialanie-192-wsparcie-na-wdrazanie-operacji-w-ramach-strategii-rozwoju-lokalnego-kierowanego-przez-spolecznosci.html> oraz na Stronie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego: www.prow.malopolska.pl/skorzystaj/wzory-dokumentow-aplikacyjnych/leader-wzor-wniosku-o-przyznanie-pomocy-na-operacje-w-ramach-poddzialania-19-2---z-wylaczeniem-projektow-grantowych-oraz-operacji-w-zakresie-podejmowania-dzialalnosci-gospodarczej--operacje-inne--

własne-igd-rozwijanie-dzialalnosci-gospodarczej. W zależności czy podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy będzie wypełniał część finansowa biznes planu w kwocie brutto/ netto (informacje o w tym zakresie powinny być odzwierciedlone w dokumencie poprzez użycie słowa brutto / netto) może stosować :

$$\text{a) wskaźnik rentowności brutto sprzedaży} = \frac{\text{wynik finansowy brutto}}{\text{wartość sprzedaży}} * 100\%$$

$$\text{b) wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{wartość sprzedaży}} * 100\%$$

3. Czy spełnienie limitu zatrudnienia dla małego przedsiębiorstwa w dwóch ostatnich latach (2015-46,5 etatu; 2014-49 etatów kwalifikuje się do składania wniosku o pomoc z zakresu „rozwijanie działalności gospodarczej)

Stanowisko Samorządu Województwa:

Zgodnie z definicją MŚP Małych Średnich Przedsiębiorstw przy określaniu liczby zatrudnionych osób i kwot finansowych należy przyjąć dane zawarte w ostatnim zatwierdzonym rocznym sprawozdaniu finansowym (bilans lub roczny obrót) . W ramach kategorii MŚP w działaniu 19.2 należy rozróżnić:

- **Małe przedsiębiorstwo** definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniając mniej niż 50 pracowników, którego roczny obrót oraz/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów Euro.

W odniesieniu do zadanego pytania należy przyjąć że przedsiębiorca ze wskazanego pytania z limitem zatrudnienia w roku 2015 i 2014 nie przekraczającym stanu zatrudnienia 50 pracowników oraz przy założeniu że uzyskany bilans lub roczny obrót w ostatnich dwóch latach obrotowych nie przekracza kwoty 10 mln Euro posiada status małego przedsiębiorcy.

4. Co należy rozumieć pod pojęciem „obróć”: czy jest to przychód ze sprzedaży wskazywany w bilansie czy wartość wystawionych w danym roku faktur (która nie jest wykazywana w bilansie)?

Stanowisko Samorządu Województwa:

Roczny obrót określa się przez obliczenie dochodu, jakie przedsiębiorstwo uzyskało ze sprzedaży produktów i świadczenia usług w ciągu roku który jest brany pod uwagę po odjęciu rabatów. Obrót należy liczyć bez uwzględniania podatku od wartości dodanej (VAT) oraz innych podatków pośrednich zgodnie z art.28 dyrektywy Rady 78/660/EWG z dnia 25 lipca 1978 roku wydanej na podstawie art.54 ust.3 lit g) Traktatu w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek (Dz.U L222z 14.8.1978, str11-31).

Całkowity Bilans roczny odnosi się do wartości głównych aktywów przedsiębiorstwa (art.12 ust.3 dyrektywy Rady 78/660/EWG z dnia 25 lipca 1978 roku wydanej na podstawie art.54 ust.3 lit g) Traktatu w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek (Dz.U L222z 14.8.1978, str11-31).

5. Jaki kurs euro należy brać pod uwagę, dokonując obliczenia obrotu za lata np. 2014 i 2015?

Stanowisko Samorządu Województwa Małopolskiego:

Wyrażone w PLN wielkości dotyczące rocznych obrotów oraz rocznej sumy bilansowej przelicza się na EUR według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy.

6. Mąż prowadzi dwie firmy: jedna ma formę spółki jawnej, druga to jednoosobowa działalność gospodarcza. W ramach jednej z tych firm mąż ubezpiecza żonę (zamieszkuje ona wspólnie z mężem w jednym gospodarstwie domowym, nie mają rozdzielności majątkowej). Czy żona może złożyć w LGD wniosek na podjęcie działalności gospodarczej o PKD zbliżonym do PKD w ramach których działa mąż? Sama firma będzie zlokalizowana obok firmy męża na działce, która stanowi współwłasność małżeńską. Jeżeli żona może złożyć wniosek, to czy w trakcie prowadzenia działalności będzie mogła świadczyć usługi na rzecz firmy męża?

Stanowisko LGD:

LGD stoi na stanowisku, że skoro żona jest ubezpieczona u męża w firmie, przy założeniu, że nie mają rozdzielności majątkowej oraz wspólnie zamieszkują w jednym gospodarstwie domowym, należy ją traktować jako współpracownika przy prowadzeniu działalności gospodarczej. Stąd można by uznać (przy szerszej interpretacji), że jako współpracownik w okresie 2-let poprzeczających dzień złożenia wniosku wykonywała działalność gospodarczą. Wobec powyższego nie jest spełnione kryterium dostępu, o którym mówi paragraf 5 ust. 1 pkt 1b rozporządzenia z 24 września 2015 r. Jeżeli jednak interpretacja LGD jest niewłaściwa, bo żona nie jest wpisana do CEIDG czyli nie prowadzi sama działalności gospodarczej, to może złożyć wniosek na podjęcie we własnym imieniu takiej działalności. Ponadto skoro powstaje odrębny podmiot, to wydaje się, że nie ma przeciwwskazań, by żona świadczyła usługi na rzecz firmy męża.

Stanowisko Samorządu Województwa:

Rozporządzenie wykonawcze nie wprowadza w powyższym temacie ograniczeń, wobec powyższego możliwe jest podjęcie działalności gospodarczej przez żonę. Należy tylko pamiętać, iż operacje które będą dofinansowane w ramach zakresu wsparcia związanego z podejmowaniem działalności gospodarczej powinny stanowić zamkniętą całość, a zakres rzeczowy na który będą przeznaczone środki powinien pozwolić na stworzenie warunków do otwarcia (a później prowadzenia) działalności gospodarczej.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Funduszy Europejskich

Grzegorz Brach

Rozdzielnik:

1. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Spisz - Podhale
2. Stowarzyszenie Przyjazna Dolina Raby i Czarnej Orawy
3. Stowarzyszenie na rzecz Rozwoju Płaskowyżu Proszowickiego „ProKoPaRa”
4. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Beskid Gorlicki”
5. Stowarzyszenie „Na Śliwkowym Szlaku”
6. Lokalna Grupa Działania „Partnerstwo na Jurze”
7. Pogórzańskie Stowarzyszenie Rozwoju
8. Stowarzyszenie Dolina Karpia
9. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Przyjazna Ziemia Limanowska”
10. Nadwiślańska Grupa Działania „E.O.CENOMA”
11. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Podbabiogórze”
12. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Dolina Soły”
13. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Wadoviana”
14. Miechowskie Stowarzyszenie Gmin Jaksa Lokalna Grupa Działania
15. „Gościniec 4 Żywiołów”
16. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Gorce-Pieniny
17. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Nad Białą Przemszą”
18. LGD "Korona Sądecka"
19. Stowarzyszenie „Kwartet na Przedgórzu”
20. Stowarzyszenie Perły Beskidu Sądeckiego
21. Lokalna Grupa Działania Dunajec-Biała
22. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania "Turystyczna Podkowa"
23. Stowarzyszenie Piękna Ziemia Gorczańska
24. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Dolina Raby
25. Zielony Pierścień Tarnowa
26. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Brama Beskidu”
27. Stowarzyszenie Korona Północnego Krakowa
28. Blisko Krakowa
29. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Między Dalinem i Gościbią”
30. Podhalańska Lokalna Grupa Działania
31. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Powiatu Wielickiego
32. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Jurajska Kraina”