



**Instytut
Studiów Energetycznych**

Sposób kwalifikowania statusu MŚP zgodnie z prawem UE

Warszawa, marzec 2013 roku

MŚP w rozumieniu prawa UE

Zgodnie z załącznikiem nr I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r., uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych), **Komisja Europejska przyjęła definicję MŚP**, która ma zastosowanie do wszystkich polityk, programów i działań, jakie Komisja realizuje wobec MŚP.

Sposób kwalifikowania statusu MŚP

- Należy ustalić dane przedsiębiorstwa według następujących trzech kryteriów:
 - 1) liczba osób zatrudnionych;
 - 2) roczny obrót;
 - 3) całkowity bilans roczny.

 - Porównanie danych przedsiębiorstwa z progami i pułapami dla ww. trzech kryteriów umożliwi ustalenie, czy dane przedsiębiorstwo jest mikroprzedsiębiorstwem, małym przedsiębiorstwem czy średnim przedsiębiorstwem.
-

Progi i pułapu do kalkulacji statusu MŚP

Kategoria przedsiębiorstwa	Liczba osób zatrudnionych - roczne jednostki robocze (RJR)	Roczny obrót	Całkowity bilans
		← lub →	
Średnie	< 250	≤ 50 mln EUR	≤ 43 mln EUR
		← lub →	
Małe	< 50	≤ 10 mln EUR	≤ 10 mln EUR
		← lub →	
Mikro	< 10	≤ 2 mln EUR	≤ 2 mln EUR
		← lub →	

Sposób kwalifikowania statusu MŚP

- Należy zwrócić uwagę na to, że o ile zachowanie progu zatrudnienia jest obowiązkowe, o tyle w przypadku pułapu dotyczącego rocznego obrotu lub całkowitego bilansu rocznego MŚP może wybrać jeden z nich. Przedsiębiorstwo nie musi więc spełniać obydwu warunków finansowych i może przekroczyć jeden z pułapów, nie tracąc swojego statusu.
 - Na kategorię MŚP składają się przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów euro, oraz/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów euro.
-

Sposób kwalifikowania statusu MŚP

- Podstawę sposobu kwalifikowania statusu przedsiębiorstw jako MSP zgodnie z rozporządzeniem KE stanowi ostatni zamknięty rok obrotowy.
 - W przypadku, gdy na ostatni dzień bilansu dane przedsiębiorstwo przekracza lub spada poniżej progu zatrudnienia lub pułapu finansowego, uzyskanie lub utrata statusu MSP następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych lat.
 - Przy określaniu statusu przedsiębiorcy należy również wziąć pod uwagę jego powiązania z innymi przedsiębiorstwami.
-

Kategorie przedsiębiorstw

Definicja unijna określa trzy kategorie przedsiębiorstwa, w zależności od ich związków z innymi przedsiębiorstwami pod względem udziału w kapitale, prawach głosu lub wywierania dominującego wpływu:

- 1) przedsiębiorstwa niezależne,
- 2) przedsiębiorstwa partnerskie,
- 3) przedsiębiorstwa związane.

W zależności od kategorii, w jakiej mieści się dane przedsiębiorstwo, należy dodać niektóre lub wszystkie dane przedsiębiorstw związanych do danych badanego przedsiębiorstwa.

Kategorie przedsiębiorstw

Przedsiębiorstwa niezależne działają całkowicie samodzielnie lub posiadają mniejszościowe udziały (mniej niż 25%) w jednym lub kilku innych przedsiębiorstwach. Jeśli wysokość tych udziałów wzrośnie maksymalnie do 50%, wówczas uznaje się, że są to przedsiębiorstwa partnerskie. Powyżej tego pułapu przedsiębiorstwa uważa się za związane.

Kategorie przedsiębiorstw

- W przypadku przedsiębiorstwa partnerskiego przy ustalaniu, czy kwalifikuje się ono do przyznania mu statusu MŚP, należy dodać do własnych danych procent liczby osób zatrudnionych i danych finansowych drugiego przedsiębiorstwa. Procent ten odzwierciedla posiadany proporcjonalny udział w kapitale lub w głosach (w zależności, który jest większy).
 - W przypadku przedsiębiorstw związanych, należy dodać do swoich danych 100% danych wszystkich przedsiębiorstw związanych.
-

Zapraszamy do współpracy w zakresie pozyskania dofinansowania dla firm z sektora MŚP



**Instytut
Studiów Energetycznych**

tel. +48 22 629 97 46

e-mail: office@ise.com.pl