

Instrukcja wypełniania **nowego Formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis** przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą (załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis – Dz. U. z 2010 r., nr 53, poz. 311 ze zm.)

Sekcja A

Informacje dotyczące podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc de minimis

Punkt 1-3 – należy wpisać podstawowe informacje na temat beneficjenta pomocy i prowadzonej przez niego działalności, tj. NIP, imię i nazwisko albo nazwa podmiotu ubiegającego się o pomoc oraz jego adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby podmiotu.

Uwaga !!!

W przypadku gdy o pomoc de minimis wnioskuje wspólnik spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej albo komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem, w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce, w punktach 1-3 należy podać NIP tej spółki, nazwę, pod jaką spółka funkcjonuje na rynku, oraz miejsce prowadzenia działalności, a w przypadku braku nazwy i miejsca prowadzenia działalności imiona i nazwiska oraz adresy wszystkich wspólników tej spółki.

W przypadku, gdy o pomoc de minimis wnioskuje osoba niepełnosprawna z tytułu prowadzenia samodzielnej działalności gospodarczej, w punktach 1-3 należy podać informacje dotyczące tej działalności

Sekcja A1

Informacje dotyczące wspólnika spółki cywilnej lub osobowej wnioskującego o pomoc de minimis w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce

Punkt 1a-3a wypełnia się wyłącznie w przypadku, gdy o pomoc de minimis wnioskuje wspólnik spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej albo komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem, w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce. W tych punktach należy wpisać podstawowe informacje na temat wspólnika (osoby niepełnosprawnej) tj. NIP (o ile posiada), imię i nazwisko albo nazwa wspólnika, adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby wspólnika.

Uwaga!!!

Należy pamiętać, że w przypadku kiedy w punktach 1-3 części A formularza jako beneficjent pomocy została wskazana spółka cywilna, jawna, partnerska albo komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej pozostałe informacje zawarte w formularzu, począwszy od punktu 4 dotyczą tej działalności. W pozostałych przypadkach informacje zawarte w formularzu dotyczą wnioskodawcy tj. osoby niepełnosprawnej.

Punkt 4 - Identyfikator gminy, w której podmiot ma miejsce zamieszkania albo siedzibę – należy wpisać siedmiocyfrowe oznaczenie nadane w sposób określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, ze zm.).

Punkt 5 - Forma prawna podmiotu – należy zaznaczyć właściwą pozycję znakiem X.

Punkt 6 - Wielkość podmiotu, zgodnie z załącznikiem 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 (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1) – należy zaznaczyć właściwą pozycję znakiem X.

Wg artykułu 2 załącznika I do ww. rozporządzenia Komisji (WE) nr 651/2014:

- 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 całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.
- w kategorii MŚP małe przedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EUR.
- w kategorii MŚP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EUR.

Punkt 7 - Klasa działalności, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885, ze zm.).

Beneficjent ubiegający się o pomoc de minimis wpisuje klasę PKD zgodną z klasyfikacją z 2007 r. W przypadku posiadania więcej niż jednego kodu PKD, należy podać kod dotyczący prowadzonej działalności gospodarczej, w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis. Jeżeli brak jest możliwości ustalenia jednej takiej działalności, podaje się klasę PKD tej działalności, która generuje największy przychód.

Punkt 8 - Data utworzenia podmiotu - należy wpisać datę rozpoczęcia działalności gospodarczej, w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis.

Punkt 9 – Powiązania z innymi przedsiębiorcami – należy odpowiedzieć na pytania zawarte w podpunktach od 9a do 9e, a w przypadku zaznaczenia chociaż jednej odpowiedzi twierdzącej, należy również podać identyfikator podatkowy NIP wszystkich powiązanych z podmiotem przedsiębiorców oraz łączną wartość pomocy de minimis udzielonej w bieżącym roku podatkowym oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych wszystkim powiązanym z podmiotem przedsiębiorcom. Wartość pomocy podaje się w euro obliczoną zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, rozporządzeniem Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy oraz właściwymi przepisami unijnymi.

Punkt 10 - Informacja o utworzeniu wnioskodawcy w wyniku podziału innego przedsiębiorcy lub połączenia z innym przedsiębiorcą, w tym przez przejęcie innego przedsiębiorcy - należy odpowiedzieć na pytania zawarte w podpunktach od 10a do 10c, a w przypadku zaznaczenia :

- odpowiedzi twierdzącej w podpunkcie a lub b - należy podać identyfikator podatkowy NIP wszystkich połączonych lub przejętych przedsiębiorców oraz łączną wartość pomocy de minimis udzielonej w bieżącym roku podatkowym oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych wszystkim połączonym lub przejętym przedsiębiorcom;
- odpowiedzi twierdzącej w podpunkcie c - należy podać identyfikator podatkowy NIP przedsiębiorcy przed podziałem oraz łączną wartość pomocy de minimis udzielonej w bieżącym roku podatkowym oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych przedsiębiorcy istniejącemu przed podziałem w odniesieniu do działalności przejmowanej przez podmiot

Jeśli nie jest możliwe ustalenie, jaka część pomocy de minimis uzyskanej przez przedsiębiorcę przed podziałem przeznaczona była na działalność przejętą przez podmiot, należy podać: łączną wartość pomocy de minimis udzielonej w bieżącym roku podatkowym oraz w dwóch poprzedzających latach podatkowych przedsiębiorcy przed podziałem, wartość kapitału przedsiębiorcy przed podziałem (w PLN), jak również wartość kapitału podmiotu na moment podziału (w PLN).

Wartość pomocy podaje się w euro obliczoną zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, rozporządzeniem Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy oraz właściwymi przepisami unijnymi.

Uwaga Punkt 9-10 !!!

Dotychczas przepisy dotyczące pomocy de minimis nie zawierały definicji pojęcia „jednego przedsiębiorstwa”. Natomiast w pkt 4 preambuły do rozporządzenia KE nr 1407/2013 Komisja wskazała, iż „wszystkie podmioty, które są kontrolowane (prawnie lub de facto) przez ten sam podmiot, należy traktować jako jedno przedsiębiorstwo W art. 2 ust. 2

rozporządzenia KE nr 1407/2013 na potrzeby kumulacji pomocy de minimis zdefiniowano pojęcie „jednego przedsiębiorstwa”. Zgodnie z nim, za jedno przedsiębiorstwo uznaje się wszystkie przedsiębiorstwa pozostające ze sobą w jednej z następujących relacji:

- jedno przedsiębiorstwo posiada w drugim przedsiębiorstwie większość praw głosu akcjonariuszy lub udziałowców,
- jedno przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa,
- jedno przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego akcie założycielskim lub umowie spółki,
- jedno przedsiębiorstwo, które jest akcjonariuszem lub udziałowcem innego przedsiębiorstwa, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami lub udziałowcami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu akcjonariuszy lub udziałowców tego przedsiębiorstwa,
- przedsiębiorstwo pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych powyżej poprzez jedno inne przedsiębiorstwo lub kilka innych przedsiębiorstw.

W przypadku wystąpienia jednego z ww. powiązań między dwoma lub więcej podmiotami powinny być one traktowane jako „jedno przedsiębiorstwo”, któremu przysługuje jeden limit pomocy de minimis. Mając powyższe na uwadze zobowiązano wnioskodawców ubiegających się o pomoc de minimis do przedstawiania informacji o ich powiązaniach z innymi przedsiębiorstwami.

Sekcja B

Informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej podmiotu, któremu ma być udzielona pomoc de minimis - wypełnia się jedynie w przypadku podmiotów, którym ma być udzielona pomoc de minimis, do obliczenia wartości której konieczne jest ustalenie ich stopy referencyjnej (tj. w formie takiej jak: pożyczki, gwarancje, odroczenia, rozłożenia na raty), z wyjątkiem podmiotów, którym pomoc de minimis ma być udzielona na podstawie art. 34a ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. z 2012 r. poz. 657, ze zm.) oraz będących osobami fizycznymi, którzy na dzień złożenia informacji określonych w niniejszym rozporządzeniu nie rozpoczęli prowadzenia działalności gospodarczej.

Beneficjenci ubiegający się o refundację składek na ubezpieczenia społeczne, która jest udzielana jako pomoc de minimis spełniająca warunki określone w rozporządzeniu 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 (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1) **nie wypełniają sekcji B.**

Sekcja C

Informacje dotyczące działalności gospodarczej prowadzonej przez podmiot, któremu ma być udzielona pomoc de minimis - należy odpowiedzieć na pytania zawarte w punktach od 1 do 5. W przypadku zaznaczenia odpowiedzi twierdzącej w pkt 1, 2 lub 4 – w punkcie 6

należy wskazać, czy zapewniona jest rozdzielnosc rachunkowa uniemozliwiajaca przeniesienie na wskazana w tych punktach dzialalnosc korzysci wynikajacych z uzyskanej pomocy de minimis, a jezeli tak to w jaki sposob.

Rozdzielnosc rachunkowa określonej dzialalnosci gospodarczej polega na prowadzeniu odrębnej ewidencji dla tej dzialalnosci gospodarczej oraz prawidłowym przypisywaniu przychodów i kosztów na podstawie konsekwentnie stosowanych i majacych obiektywne uzasadnienie metod, a takze określeniu w dokumentacji, o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 wrzesnia 1994 r. o rachunkowosci (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.), zasad prowadzenia odrębnej ewidencji oraz metod przypisywania kosztów i przychodów.

W czesci C formularza wnioskodawca deklaruje, czy prowadzi dzialalnosc gospodarcza, w związku, z którą ubiega się o pomoc de minimis w określonych sektorach. Zgodnie z art. 1 Rozporządzenia Komisji Europejskiej (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, pomoc de minimis **nie może** być udzielona podmiotom prowadzącym dzialalnosc gospodarcza w sektorach takich jak: rybolowstwa i akwakultury oraz w dziedzinie produkcji podstawowej produktow rolnych. Pomoc dla wnioskodawców prowadzacych dzialalnosc gospodarcza w sektorach rybolowstwa i akwakultury oraz w dziedzinie produkcji podstawowej produktow rolnych, którzy ubiegaja się o refundacje skladek na ubezpieczenia społeczne osób niepełnosprawnych udzielana jest na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji skladyanych przez podmioty ubiegajace się o pomoc de minimis w rolnictwie i rybolowstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810)

Jednocześnie wnioskodawca deklaruje, czy prowadzi dzialalnosc gospodarcza w sektorze drogowego transportu towarów w celu przestrzegania limitu pomocy de minimis w stosunku do dzialalnosci prowadzonej w tym sektorze. Kwota pomocy de minimis dla przedsiębiorcy prowadzacego dzialalnosc gospodarcza w sektorze drogowego transportu towarów nie może przekroczyć w okresie trzech kolejnych lat obrotowych 100 tys. EUR (art. 3, ust. 2 rozporządzenia Komisji Europejskiej (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). Limit pomocy w sektorze transportu pasazerskiego w okresie trzech ostatnich lat obrotowych wynosi 200 tys. EUR

Ponadto, ze wzgledu na wyłączenie mozliwosci udzielania pomocy de minimis na nabycie pojazdów, wykorzystywanych do świadczenia uslug w zakresie transportu drogowego towarów, zobowiazano wnioskodawców do wskazania, czy pomoc będzie przeznaczona na ten cel.

Sekcja D

Informacje dotyczace pomocy otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujacych się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 rozporządzenia Komisji Europejskiej (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, pomocy de minimis nie można łączyć z pomocą państwa w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych lub z pomocą państwa dla tego samego środka finansowania ryzyka, w przypadku gdyby taka kumulacja miała przekroczyć odpowiedni maksymalny poziom intensywności pomocy lub kwotę pomocy ustaloną pod kątem specyficznych uwarunkowań każdego przypadku w rozporządzeniu w sprawie wyłączeń grupowych lub w decyzji Komisji. Pomoc de minimis, której nie przyznano w odniesieniu do konkretnych kosztów kwalifikowalnych lub której nie można przypisać do takich kosztów, można łączyć z inną pomocą państwa przyznaną zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wyłączeń grupowych lub zgodnie z decyzją przyjętą przez Komisję.

W związku z tym w Sekcji D zobowiązano wnioskodawców do wskazania czy wnioskowana pomoc de minimis zostanie przeznaczona na pokrycie dających się zidentyfikować kosztów, a jeżeli tak, to czy na pokrycie tych samych kosztów, podmiot otrzymał pomoc inną niż pomoc de minimis. W tabeli należy wykazać pomoc de minimis oraz pomoc inną niż de minimis udzieloną z innych źródeł na te same koszty kwalifikowane w związku, z którymi podmiot ubiega się o pomoc de minimis tj. refundacje składek na ubezpieczenia społeczne. Brak informacji o pomocy de minimis, otrzymanej łącznie z inną pomocą publiczną na te same koszty, mógłby skutkować przekroczeniem dozwolonego pułapu intensywności pomocy. Wnioskodawca, który wypełnia poz. 22 wniosku WN-U-G – Kwota refundacji składek uzyskana ze środków publicznych za miesiąc, którego dotyczy wniosek, kwotą wyższą niż 0 zł, powinien kwotę tę oraz wszystkie dane dotyczące tej pomocy (tj. dzień udzielenia pomocy, podmiot udzielający pomocy, podstawę prawną udzielenia pomocy, numer programu pomocowego, pomocy indywidualnej, formę prawną oraz przeznaczenie pomocy) wykazać w tabeli w Sekcji D załącznika.

Jednocześnie w przypadku uzupełnienia tabeli dotyczącej pomocy otrzymanej w odniesieniu do kosztów, o których mowa wyżej, zobowiązano wnioskodawców do przedstawienia opisu przedsięwzięcia, na realizację którego udzielona została pomoc (pkt 1-8 znajdujące się pod tabelą w Sekcji D).