

Zasady wypełniania formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz dokumenty wymagane do złożenia w celu zbadania trudnej sytuacji przedsiębiorstwa

1. Podstawa prawna i wzór formularza

Wytwórca ubiegający się o przyznanie prawa do pokrycia ujemnego salda w ramach tzw. I fazy wsparcia przewidzianego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r. o promowaniu wytwarzania energii elektrycznej w morskich farmach wiatrowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 234), wraz z wnioskiem, o którym mowa w art. 13 ust. 1 tej ustawy (dalej: „**wniosek**”) obowiązany jest przedłożyć m.in. informacje określone w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2020, poz. 708, z późn. zm.) tj.:

- wypełniony formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (dalej: „**formularz dot. pomocy publicznej**”) stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312, z późn. zm.), dalej „**rozporządzenie w sprawie formularza dot. pomocy publicznej**”;
- oświadczenie dotyczące sytuacji jednostki gospodarczej jako całości;
- sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Wzór formularza dot. pomocy publicznej dostępny jest na stronach:

- Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej „ISAP – Internetowy System Aktów Prawnych”
<http://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20160000238>
- Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów
https://www.uokik.gov.pl/wzor_formularza_inna_niz_pomoc_de_minimis.php

Rekomendujemy szczegółowe zapoznanie się z odesłaniami zawartymi we wzorze formularza dot. pomocy publicznej, które ułatwią prawidłowe uzupełnienie tego dokumentu.

2. CZĘŚĆ A formularza dot. pomocy publicznej

Część A formularza dot. pomocy publicznej obejmuje dane podmiotu, który wnioskuje o przyznanie pomocy publicznej. Ta część formularza winna być wypełniona **w całości** przez wszystkich wytwórców, którzy składają wniosek.

Jednym z elementów w części A, który wskazuje podmiot ubiegający się o pomoc jest wielkość przedsiębiorstwa, którą należy ustalić zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załączniku 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, z późn. zm.).

Dodatkowe wyjaśnienia w zakresie ustalania wielkości przedsiębiorstwa znajdują się również na przykład na stronie internetowej:

[Poradnik dla użytkowników dotyczący definicji MŚP \(europa.eu\)](http://europa.eu)

Dodatkowo zwracamy uwagę, iż w pkt A9 w przypadku powiązania z przedsiębiorstwami zagranicznymi należy wskazać identyfikator przedsiębiorstwa właściwy dla danego kraju.

3. CZĘŚĆ B formularza dot. pomocy publicznej oraz rodzaje dokumentów przedkładanych w celu badania sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa

Część B formularza dot. pomocy publicznej odnosi się do sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstw. W ramach tej części należy wypełnić, co do zasady, wszystkie punkty, jednak niektóre z nich objęte zostały włączeniami np. punkt B-6 – szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie zawierają przypisy.

Uwaga!

Przy wypełnianiu punktów 1-5 części B należy uwzględnić wyłącznie dane dotyczące podmiotu składającego wniosek. Tym niemniej, ocena spełniania przesłanek trudnej sytuacji finansowej przeprowadzana jest również w oparciu o dane finansowe jednostki gospodarczej, tj. skumulowane dane finansowe podmiotu ubiegającego się o pomoc oraz **wszystkich** jednostek z nim **powiązanych (bez przedsiębiorstw partnerskich!!)**. Definicja przedsiębiorstw powiązanych została wyjaśniona w art. 3 ust. 3 Załącznika do zalecenia Komisji z dnia 6 maja 2003 r. dotyczącego definicji mikro- oraz małych i średnich przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE seria L, Nr 124 z 20.05.2003, s.36).

W świetle przywołanych przepisów przedsiębiorstwa powiązane oznaczają przedsiębiorstwa, które mają którekolwiek z następujących relacji ze sobą nawzajem:

- a) przedsiębiorstwo ma większość praw głosu akcjonariuszy lub wspólników w innym przedsiębiorstwie;
- b) przedsiębiorstwo ma prawo powoływać lub odwoływać 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 akcie założycielskim lub umowie spółki;
- d) przedsiębiorstwo, które jest akcjonariuszem lub wspólnikiem innego przedsiębiorstwa, kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi akcjonariuszami lub wspólnikami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu akcjonariuszy lub wspólników w tym przedsiębiorstwie.

Uwaga!

Badanie warunku odnoszącego się do zakazu udzielania pomocy publicznej przedsiębiorstwom znajdującym się w trudnej sytuacji dotyczy wnioskodawcy oraz **grupy podmiotów z nim powiązanych** traktowanych jako całość (a nie każdego podmiotu powiązanego z wnioskodawcą). **Szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie można znaleźć na stronie internetowej UOKiK, w zakładce:** Pomoc publiczna > Informacje dodatkowe > Wyjaśnienia UOKiK „Badanie sytuacji ekonomicznej w przypadku podmiotów powiązanych”.

Podczas badania sytuacji ekonomicznej podmiotów powiązanych, w świetle stanowiska UOKiK, możliwe jest wystąpienie następujących scenariuszy:

Sytuacja podmiotu wnioskującego o pomoc	Jednostka gospodarcza – obejmuje wszystkie podmioty powiązane	Dopuszczalność pomocy
w trudnościach	w trudnościach	NIE
w dobrej sytuacji	w dobrej sytuacji	TAK
w dobrej sytuacji	w trudnościach	NIE
w trudnościach	w dobrej sytuacji	co do zasady NIE - niemniej, po poprawie sytuacji ekonomicznej podmiotu wnioskującego o pomoc publiczną, stanowiącej następstwo działań podmiotów powiązanych, pomoc można ewentualnie uznać za dopuszczalną

Ponadto, w przypadku, gdy o pomoc wnioskuje wspólnik spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej albo komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem, w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce, przedstawić należy:

1. informacje, o których mowa w § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie formularza dot. pomocy publicznej, **odnoszące się do tej spółki**;
2. a także dodatkowo informacje, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 lit. a, b oraz d powołanego rozporządzenia, **odnoszące się do tego wspólnika albo komplementariusza**.

Podkreślić należy, że w razie powzięcia przez organ wątpliwości w zakresie sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstw, przedsiębiorca może zostać wezwany do przedstawienia dodatkowych danych i dokumentów finansowych.

4. CZĘŚĆ C formularza dot. pomocy publicznej

Część C formularza dot. pomocy publicznej wypełniana jest przez **wszystkie** podmioty ubiegające się o przyznanie pomocy i dotyczy przekazania informacji, czy wobec podmiotu któremu ma być udzielona pomoc publiczna, względnie czy wobec któregośkolwiek z powiązanych z nim przedsiębiorców Komisja Europejska wydała decyzję nakładającą obowiązek zwrotu udzielonej pomocy publicznej.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej beneficjent pomocy jest zobowiązany do zwrotu kwoty stanowiącej równowartość udzielonej pomocy publicznej, **co do której Komisja wydała decyzję o obowiązku zwrotu pomocy**, chyba że wskutek wniesionego odwołania zostanie zawieszona wykonanie decyzji Komisji. Natomiast art. 25 ust. 3 tej ustawy stanowi, że do czasu wykonania przez beneficjenta pomocy obowiązku, o którym mowa w art. 25 ust. 1, żadna pomoc publiczna nie może zostać udzielona, a w przypadku jej wcześniejszego udzielenia - wypłacona temu beneficjentowi.

5. CZĘŚĆ D formularza dot. pomocy publicznej

1. Część D formularza dot. pomocy publicznej poświęcona jest działalności gospodarczej prowadzonej przez podmiot, któremu ma być udzielona pomoc (podmiot składający wniosek). W punkcie 1 należy zaznaczyć odpowiedź „tak” co najmniej przy lit. h, w punkcie 2 należy również zaznaczyć odpowiedź „tak”. W przypadkach, gdy podmiot prowadzi działalność gospodarczą także w innych sektorach poza wytwarzaniem energii, jej

dystrybucji i infrastruktury energetycznej, wymagane jest zapewnienie rozdzielności rachunkowej. Jeśli został spełniony ten warunek, należy w punkcie 3 zaznaczyć „tak” i opisać sposób zapewnienia tej rozdzielności.

- Przypominamy, że pomoc wywołuje „efekt zachęty”, jeżeli podmiot złożył do danego państwa członkowskiego pisemny wniosek o przyznanie pomocy **przed rozpoczęciem prac** nad projektem lub rozpoczęciem działalności. **Wypełniając zatem punkt 4a w takim przypadku należy zwrócić uwagę, że planowana data rozpoczęcia przedsięwzięcia nie może być wcześniejsza niż data złożenia wniosku.**

W tym miejscu należy podkreślić, że zgodnie z brzmieniem pkt 44 rozdziału 1.3 „Definicje” - Wytycznych w sprawie pomocy państwa na ochronę środowiska i cele związane z energią w latach 2014-2020 (2014/C 200/01), pojęcie „rozpoczęcia prac” oznacza rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją albo pierwsze wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi wcześniej. Zakupu gruntów oraz prac przygotowawczych, takich jak uzyskiwanie zezwoleń i wykonywanie wstępnych studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac. W przypadku przejęć „rozpoczęcie prac” stanowi moment nabycia aktywów bezpośrednio związanych z nabytym zakładem.

- Punkt 5** należy pozostawić niewypełniony.

6. CZĘŚĆ E formularza dot. pomocy publicznej

Część E formularza dot. pomocy publicznej obejmuje swoim zakresem informacje na temat otrzymanej pomocy publicznej.

7. CZĘŚĆ F formularza dot. pomocy publicznej

Część F formularza dot. pomocy publicznej uwzględnia informacje na temat osoby upoważnionej do przedstawienia informacji zawartych w tym formularzu. Ta część musi być wypełniona przez każdy podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy. Zwracamy uwagę na ewentualną konieczność dołączenia oryginału pełnomocnictwa.

8. Dokumenty przedkładane do badania sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa

1. Sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości znajdującymi zastosowanie do podmiotu składającego wniosek.

Zgodnie z brzmieniem § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie formularza dot. pomocy publicznej wnioskodawca przedstawia podmiotowi udzielającemu pomocy, oprócz danych identyfikacyjnych oraz informacji na temat prowadzonej działalności gospodarczej, również **informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej, w której się znajduje, w tym zatwierdzone sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości.**

Sprawozdania finansowe przedstawiane w wersji papierowej powinny zostać poświadczone za zgodność z oryginałem zgodnie z zasadami reprezentacji spółki lub przez Pełnomocnika, jeśli występuje w sprawie. W przypadku sprawozdań z podpisami elektronicznymi muszą zostać one dostarczone w wersji elektronicznej umożliwiającej ich weryfikację.

2. Oświadczenie o sytuacji ekonomicznej jednostki gospodarczej (grupy) jako całości.

W przypadku przedsiębiorstw **powiązanych**, podmiot wnoszący o pomoc zobowiązany jest do przedłożenia **oświadczenia o sytuacji ekonomicznej jednostki gospodarczej (grupy) jako całości**, zgodnie z załączonym wzorem „**Oświadczenia o sytuacji ekonomicznej jednostki gospodarczej jako całości**”.

Należy podkreślić, że oświadczenie to swoim zakresem winno obejmować **wszystkie** przedsiębiorstwa powiązane, bowiem odnosi się do ustalenia sytuacji ekonomicznej **całej grupy**. Oświadczenie to jest składane niezależnie od pozostałych dokumentów tj. formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz sprawozdań finansowych.

.....
(miejsowość, data)

Oświadczenie o sytuacji ekonomicznej jednostki gospodarczej jako całości

I. Dane przedsiębiorcy		
1.	Oznaczenie przedsiębiorstwa	
2.	Adres siedziby przedsiębiorstwa (ulica i nr, kod pocztowy, miejscowość)	
3.	Numer NIP	

II. Oświadczenie

Ja niżej podpisany/a

.....
(Imię i nazwisko)

reprezentujący/a ww. przedsiębiorstwo oświadczam, że jednostka gospodarcza (grupa wszystkich podmiotów powiązanych z przedsiębiorstwem), w skład której wchodzi to przedsiębiorstwo, nie znajduje się w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu komunikatu Komisji - Wytyczne dotyczące pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorstw niefinansowych znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. UE C 249 z 31.07.2014, str. 1, z późn. zm.)

.....
(czytelny(e) podpis(y) i pieczętki osoby(osób) uprawnionej (-ych) do reprezentacji przedsiębiorcy)