

INFORMACJA DOTYCZĄCA STATUSU MSP

Definicja MŚP obowiązuje od 1 stycznia 2005 r. i odnosi się do wszystkich programów i działań pomocowych, jakie Komisja Europejska kieruje do firm z sektora MŚP.

Zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej klasyfikacji przedsiębiorstwa dokonuje się według następujących kryteriów:

- zatrudnienie - liczba osób zatrudnionych, liczona w Rocznych Jednostkach Roboczych (RJR),
- kryteria finansowe - roczny obrót lub całkowity bilans roczny.

Załącznik I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (tzw. ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych; Dz. Urz. UE L 214 z 09.08.2008 r.) określa, że na kategorię mikro, małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) składają się przedsiębiorcy, którzy zatrudniają **mniej niż 250 pracowników**, i **których obroty roczne nie przekraczają 50 mln EUR i/lub których roczna suma bilansowa nie przekracza 43 mln EUR**.

W kategorii MSP:

- **mikro**przedsiębiorca jest zdefiniowany jako przedsiębiorca **zatrudniający mniej niż 10 pracowników** i którego **obroty roczne i/lub roczna suma bilansowa nie przekracza 2 mln EUR**.

- **mały** przedsiębiorca jest zdefiniowany jako przedsiębiorca zatrudniający **mniej niż 50 pracowników** i którego **obroty roczne i/lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 mln EUR**.

- **średni** przedsiębiorca jest zdefiniowany jako przedsiębiorca **zatrudniający mniej niż 250 osób** i **których obroty roczne nie przekraczają 50 mln EUR i/lub których roczna suma bilansowa nie przekracza 43 mln EUR**.

Porównanie danych przedsiębiorstwa z progami i pułapami zamieszczonymi wyżej umożliwi wstępne ustalenie, czy są Państwo mikroprzedsiębiorcą, małym, średnim czy dużym przedsiębiorcą. Należy zwrócić uwagę na to, że zachowanie progu zatrudnienia jest obowiązkowe. W przypadku pułapu dotyczącego rocznego obrotu lub całkowitego bilansu rocznego przedsiębiorca wybiera jeden z nich. Przedsiębiorca nie musi spełniać obydwu warunków finansowych i może przekroczyć jeden z tych pułapów, nie tracąc swojego statusu.

Dane, które są stosowane do określenia liczby zatrudnionych osób i kwot finansowych dotyczą **ostatniego zatwierdzonego okresu obrachunkowego oraz obliczane są w skali rocznej**. Kwota wybrana w odniesieniu do obrotów jest obliczana z wyłączeniem podatku od wartości dodanej (VAT) oraz innych podatków pośrednich.

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

W przypadku, gdy z datą zamknięcia rozliczeń, przedsiębiorca stwierdza, że w skali rocznej zatrudnienie przekroczyło lub spadło poniżej pułapów dotyczących liczby zatrudnionych osób lub pułapów finansowych w stosunku do roku wcześniejszego **uzyskanie lub utrata statusu średniego**,

małego lub mikroprzedsiębiorcy następuje tylko wówczas, gdy pułapy te zostaną przekroczone przez dwa okresy obrotowe z rzędu.

W przypadku nowoutworzonych przedsiębiorstw, których księgi finansowe jeszcze nie zostały zatwierdzone, dane które mają zastosowanie do określenia statusu przedsiębiorstwa, pochodzą z oceny dokonanej w trakcie roku finansowego.

Liczba osób zatrudnionych to liczba osób pracujących w pełnym wymiarze czasu u danego przedsiębiorcy lub w jego imieniu przez cały okres referencyjny, o którym mowa. Pracę osób, które nie przepracowały pełnego roku, tych, którzy byli zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu, niezależnie od okresu jej trwania oraz prace pracowników sezonowych liczy się jako części ułamkowe zatrudnionych osób.

Zgodnie z definicją przyjętą przez Komisję Europejską do osób zatrudnionych zalicza się:

- a) pracowników;
- b) osoby pracujące dla przedsiębiorstwa, podlegające mu i uważane za pracowników na mocy prawa krajowego;
- c) właścicieli – kierowników;
- d) partnerów prowadzących regularną działalność w przedsiębiorstwie i osiągających z niego korzyści finansowe.

Stażysty lub studenci uczestniczący w szkoleniu zawodowym na podstawie umowy stażu lub szkolenia zawodowego nie są uwzględniani jako personel. Nie uwzględnia się również czasu trwania urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego.

W nawiązaniu do pkt. a. i b. prawo krajowe, w tym wypadku, obowiązujący Kodeks Pracy podaje w art. 2. następującą definicję pracownika: „Pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.” Wobec powyższego osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło (umów cywilnoprawnych) nie uwzględnia się jako pracowników przy obliczaniu poziomu zatrudnienia.

Kolejnym krokiem przy kwalifikacji do sektora MŚP jest ustalenie, czy **przedsiębiorstwo jest niezależne** (jest to najczęściej spotykana kategoria), **partnerskie** czy **związane**.

Definicja w Załączniku I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 wyodrębniona następujące kategorie przedsiębiorstw: **niezależne, partnerskie i związane**.

Każda z nich odpowiada rodzajowi związku, w jakim to przedsiębiorstwo pozostaje z innymi przedsiębiorstwami.

Przedsiębiorstwa niezależne – działają całkowicie samodzielnie lub posiadają mniejszościowe udziały (**mniej niż 25%**) w jednym lub kilku innych przedsiębiorstwach a/lub inne przedsiębiorstwa posiadają **poniżej 25%** kapitału lub głosów (w zależności, która z tych wielkości jest większa) w tym przedsiębiorstwie.

Przedsiębiorstwa partnerskie – jeżeli wysokość tych udziałów wynosi od 25% do maksymalnie 50%, wówczas uznaje się, że są to przedsiębiorstwa partnerskie.

Przedsiębiorstwa związane - jeżeli wysokość tych udziałów kształtuje się powyżej tego pułapu to przedsiębiorstwa uważa się za związane.

W zależności od kategorii, do której należy Państwa przedsiębiorstwo, będą Państwo musieli, przy obliczaniu danych dotyczących własnego przedsiębiorstwa, dodać dane dotyczące innych

przedsiębiorstw – w przypadku przedsiębiorstw partnerskich i związanych. Wynik obliczeń pozwoli sprawdzić, czy Państwa przedsiębiorstwo mieści się w granicach progu zatrudnienia i pułapu finansowego ustalonych w definicji.

W przypadku przedsiębiorstwa niezależnego podstawą do sprawdzenia, czy zachowuje ono progi i pułapy określone w definicji MSP w odniesieniu do liczby osób zatrudnionych i danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych są dane **tego przedsiębiorstwa**.

W przypadku przedsiębiorstwa partnerskiego przy ustalaniu, czy kwalifikuje się ono do przyznania mu statusu MŚP, należy dodać do własnych danych odpowiednio 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).

Np.: jeśli posiadają Państwo 30% udziałów w innym przedsiębiorstwie, należy dodać 30% liczby osób w nim zatrudnionych, obrotu i całkowitego rocznego bilansu do własnych danych.

W przypadku przedsiębiorstwa aby ustalić, czy Państwa przedsiębiorstwo zachowuje próg zatrudnienia

i pułapy finansowe ustanowione w definicji, należy dodać 100% danych przedsiębiorstwa związanego do danych Państwa przedsiębiorstwa.