

NEJČASTĚJI Kladené DOTAZY – DEFINICE MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ

V Praze dne 13. listopadu 2017

Otázky k definici malých a středních podniků pro PRV 2014 – 2020 a OPR 2014 - 2020		
	OTÁZKA	ODPOVĚĎ
1.	Jak se posuzují vztahy mezi podniky propojenými prostřednictvím podnikajících či nepodnikajících fyzických osob (FO)?	<p>Dle čl. 1 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 se „Podnikem se rozumí každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu. K těmto subjektům patří zejména osoby samostatně výdělečně činné a rodinné podniky vykonávající řemeslné či jiné činnosti a obchodní společnosti nebo sdružení, která běžně vykonávají hospodářskou činnost.“</p> <p>Jako podnik se považuje každý subjekt, bez ohledu na právní formu a způsob financování, který na trhu nabízí služby a/nebo zboží. Podnikem je rovněž tedy i každá FO podnikající na základě živnostenského listu nebo mající příjmy z nájmu dle § 9, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (viz níže bod 5 tohoto dokumentu). Pro posuzování propojených a partnerských vazeb u podniků (tedy mj. i živnostníků) se sledují všechny vazby takového subjektu, tzn. zahrnují se jak všechny partnerské (25 – 50 %), tak propojené vazby (nad 50 %). Výjimka je u podniků majetkově spojených s FO nepodnikatelem (bez živnostenského listu či FO, která nevyvíjí hospodářskou činnost v podobě pronájmu nemovitosti, bytů či nebytových prostor), kde se posuzují pouze propojené vazby s vykonávanými činnostmi na stejném nebo na sousedních trzích u podniků propojených přes tuto FO nepodnikatele.</p> <p><u>Příklady:</u> V jakých poměrech se budou načítat sledované veličiny RPJ, roční obrat a/nebo roční bilanční suma u následujících dvou příkladů majetkových propojeností?</p>

		<p>Započítají se hodnoty RPJ, obrátu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených i partnerských vazeb za uvedené podniky: 100 % (Podnik A + FO podnikatel + Podnik B) + 33 % Podnik C.</p>
		<p>Započítají se hodnoty RPJ, obrátu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených vazeb za uvedené podniky: 100 % (Podnik A + Podnik B), Podnik B se započítá pouze v případě, že vykonává činnosti na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích v porovnání s Podnikem A.</p>
2.	Počet zaměstnanců, roční pracovní jednotky (RPJ) – koho počítat do RPJ a	Dle čl. 5 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 „Počet zaměstnanců odpovídá počtu ročních pracovních jednotek (RPJ), tzn. počtu osob, které byly v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnány na plný pracovní úvazek

<p>kolikrát se může jedna osoba kumulativně načítat?</p>	<p>po celý sledovaný rok. Práce osob, které nepracovaly po celý rok, práce osob, které pracovaly na částečný úvazek bez ohledu na jeho délku, a práce sezónních pracovníků se započítává jako zlomky RPJ.</p> <p><u>Počet zaměstnanců tvoří:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a) zaměstnanci; b) osoby pracující pro podnik v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v souladu s vnitrostátním právem; c) vlastníci-vedoucí pracovníci; d) společníci zapojení do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích z podniku. <p>Učni nebo studenti, kteří jsou zapojeni do odborné přípravy na základě smlouvy o učňovském nebo odborném vzdělávání, se nezahrnují do počtu zaměstnanců. Délka mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává."</p> <p>V programovém období 2014 -2020 platí, že pokud fyzická osoba splňuje definici zaměstnance u více společností (partnerských a propojených podniků), bude se v rámci dané kategorie započítávat pouze v jednom podniku. Pokud však zároveň v některé této společnosti společník - jednatel pracuje navíc i jako zaměstnanec na plný či částečný úvazek (např. údržbář), jsou to dvě rozdílné činnosti a je ho potřeba kumulativně připočítat jako dalšího „zaměstnance."</p> <p><u>Příklad:</u></p> <p>Pan Marek Kolařík vlastní živnostenský list, na který dále nikoho nezaměstnává. Dále pan Marek Kolařík vlastní ze 100 % společnost A, která je žadatelem o dotaci a ze 100 % společnost B. V obou společnostech je pan Kolařík jednatelem. Společnost A zaměstnává 3 zaměstnance na plný úvazek. Společnost B zaměstnává 2 zaměstnance na plný úvazek. Pan Kolařík není ve společnosti A pouze jednatel, ale zároveň zde pracuje jako údržbář na plný úvazek. Jedná se o propojenou vazbu mezi zmíněnými třemi podnikatelskými subjekty. Pan Kolařík splňuje u třech podniků definici vlastník-vedoucí pracovník a 1x definici zaměstnance, proto se bude celkově načítat jako 2 RPJ.</p> <p>Za předpokladu, že všechny podnikatelské subjekty (vč. živnostenského listu) vykonávaly ve sledovaném období určitou hospodářskou činnost je postup výpočtu RPJ následující:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Žadatel společnost A: 2 RPJ za pana Kolaříka (vlastník-jednatel a zaměstnanec na plný pracovní úvazek) + 3 zaměstnanci na plný pracovní úvazek. • Společnost B: 2 RPJ za zaměstnance na plný pracovní úvazek (pan Kolařík je v rámci kategorie vlastník – vedoucí pracovník již započten ve společnosti A). • Živnostenský list pana Kolaříka: 0 RPJ za pana Kolaříka (z důvodu, že pan Kolařík je již započten v rámci společnosti A). <p>Z pohledu určení velikosti kategorie podniku má společnost A celkem 7 RPJ.</p>
--	---

3.	Počet zaměstnanců (RPJ) – jaká je výše RPJ, pokud má podnik více majitelů/členů statutárního orgánu?	<p>U společnosti, která je vlastněna více majiteli a tito majitelé jsou zároveň jednatelé společnosti – (např. 2 majitelé, každý má 50 % podíl ve společnosti) se zaměstnanec počítá za každého vlastníka – vedoucího pracovníka (dle kategorie c), čl. 5 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014. Počítá se vždy 1 RPJ, výše vlastnického podílu není rozhodující. Rovněž není rozhodující, zda je či není vztah mezi jednatelem a společností upraven mandátní smlouvou.</p> <p><u>Příklad:</u> Společnost A má dva vlastníky, pana Mrázka a pana Zimu. Pan Mrázek vlastní 60 % této společnosti a pan Zima vlastní 40 % této společnosti. Oba tito vlastníci jsou zároveň jednatelé společnosti A. Žádné další zaměstnance společnost A nezaměstnává, pánové Mrázek a Zima nemají žádné další vlastnické vazby. Pro výpočet RPJ společnosti A je nutné započítat 1 RPJ (kategorie vlastník-vedoucí pracovník) za pana Mrázka a 1 RPJ za pana Zimu (kategorie vlastník-vedoucí pracovník). Společnost A má celkem 2 RPJ.</p>
4.	Jsem podnik, pokud jsem ve sledovaném období nevykonával žádnou hospodářskou činnost?	<p>Pokud podnik, který je registrován ve veřejných registrech, nevykonával ve sledovaném období hospodářskou činnost a má tedy nulový obrát, nejedná se z pohledu definice MSP (čl. 1 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014) o podnik a není ho třeba do partnerských a propojených vazeb započítávat – s výjimkou samotného žadatele. Žadatel však musí tuto skutečnost majetkově propojených/partnerských subjektů doložit SZIF při předložení přílohy „Prohlášení o zařazení podniku do kategorie mikropodniků, malých či středních podniků“ Čestným prohlášením o nevykonávání hospodářské činnosti a kopiemi finančních výkazů za sledované období. V případě účetnictví se jedná o Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty, v případě daňové evidence se jedná o daňová přiznání (DAP) vč. přílohy č. 1 a 2.</p> <p><u>Doložení u právnické osoby:</u> Doložení obrátů je možno dvěma způsoby. Prostřednictvím Výkazu zisku a ztráty za dvě poslední uzavřená účetní období; nebo doporučený způsob je doložit kopii Daňových přiznání s razítkem z podatelny finančního úřadu (případně opravná DAP) za dvě poslední uzavřená účetní období. Spolu s DAP musí statutární orgán daného podniku vyplnit a doručit originál Čestného prohlášení pro právnickou osobu, který SZIF slouží jako finální dokument - potvrzení o skutečnosti, že daný podnik nevykonával ve sledovaném období hospodářskou činnost a není proto uváděn do Prohlášení o zařazení podniku. V případě nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly uzavřeny – DAP není k dispozici, bude předloženo pouze čestné prohlášení. V případě podniků, které provedly pouze jednu účetní závěrku, stačí doručit pouze jedno DAP.</p> <p><u>Doložení u fyzické osoby:</u> DAP s razítkem z podatelny finančního úřadu (případně opravná DAP) za dvě poslední uzavřená účetní/daňová období včetně přílohy DAP č. 1 a 2. Spolu s DAP vyplní kontrolovaný živnostník originál Čestného prohlášení pro fyzickou osobu – živnostníka, který SZIF slouží jako finální dokument - potvrzení</p>

		<p>o skutečnosti, že daný subjekt nevykonával ve sledovaném období hospodářskou činnost a není proto uváděn do Prohlášení o zařazení podniku.</p> <p>V případě živnostníků, kteří provedli pouze jednu účetní závěrku, stačí doručit pouze jedno DAP. Pokud vznikli v aktuálním roce, ale nevykonávali žádnou hospodářskou činnost, bude předloženo pouze Čestné prohlášení.</p>																
5.	Je pronájem nemovitostí považován za ekonomickou činnost?	<p>Dle rozhodovací praxe Evropské komise je rovněž pronájem nemovitostí považován za ekonomickou činnost. Pokud má tedy subjekt příjem z nájmu dle § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jedná se o podnik a rovněž se započítává.</p> <p><u>Příklad:</u> Žadatelem je společnost X s.r.o. Tuto společnost vlastní 100 % živnostník pan Kolář. Pan Kolář má dále 50 % podíl na základním kapitálu u společnosti Y s.r.o. Pan Kolář kopiemi Daňových přiznání doložil, že ve sledovaném období neměl příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 zákona č. 586/1992 Sb. Dle DAP měl však příjmy z nájmu dle § 9 zákona č. 586/1992 Sb. Na pana Koláře se pohlíží jako na podnik (na své RČ nabízel služby na trhu). Při hodnocení velikosti kategorie podniku X s.r.o. se tak musí zahrnout RPJ, obrát a/nebo roční bilanční suma v následujících poměrech: 100 % (společnost X s.r.o. + pan Kolář) + 50 % společnost Y s.r.o.</p>																
6.	Sledované období – mohou ztratit statut např. mikropodniku vlivem zaměstnání více nových zaměstnanců či zvýšením obrátu a/nebo bilance nad limitní hranice?	<p><u>Dle čl. 4 odst. 2 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 platí:</u> „V případech, kdy podnik ke dni účetní závěrky zjistí, že počet jeho zaměstnanců za dané roční období překročil v jednom či druhém směru prahy pro počet pracovníků nebo finanční prahy uvedené v článku 2, nepovede tato skutečnost ke ztrátě či získání postavení středního nebo malého podniku či mikropodniku, jestliže tyto prahy nejsou překročeny po dobu dvou po sobě jdoucích účetních období.“ Tato podmínka dvou po sobě jdoucích účetních období je uplatňována v případě endogenního růstu/poklesu společnosti (postupný vnitřní rozvoj či úpadek společnosti).</p> <p>Stanovené prahy pro určení kategorií podniku</p> <table><tr><th>Kategorie podniku</th><th>Počet zaměstnanců (RPJ)</th><th>Roční obrát</th><th>Roční bilanční suma</th></tr><tr><td>Střední</td><td>< 250</td><td>≤ 50 mil. €</td><td>≤ 43 mil. €</td></tr><tr><td>Malý</td><td>< 50</td><td>≤ 10 mil. €</td><td>≤ 10 mil. €</td></tr><tr><td>Mikropodnik</td><td>< 10</td><td>≤ 2 mil. €</td><td>≤ 2 mil. €</td></tr></table>	Kategorie podniku	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrát	Roční bilanční suma	Střední	< 250	≤ 50 mil. €	≤ 43 mil. €	Malý	< 50	≤ 10 mil. €	≤ 10 mil. €	Mikropodnik	< 10	≤ 2 mil. €	≤ 2 mil. €
Kategorie podniku	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrát	Roční bilanční suma															
Střední	< 250	≤ 50 mil. €	≤ 43 mil. €															
Malý	< 50	≤ 10 mil. €	≤ 10 mil. €															
Mikropodnik	< 10	≤ 2 mil. €	≤ 2 mil. €															

Žadatel vždy musí splnit limit pro počet zaměstnanců (RPJ) a zároveň limit pro roční obrát nebo bilanční sumu. Pokud jednu z těchto dvou hodnot (tj. roční obrát či bilanční sumu) překročí, tak to na velikost podniku nemá vliv.

Žadatel vykazuje údaje za poslední schválené účetní období (schváleným účetním obdobím je myšleno uzavřené účetní období bez ohledu na předložení daňového přiznání na finanční úřad a bez ohledu, zda bylo toto období schváleno např. valnou hromadou) a být vypočteny na období jednoho roku.

Příklady:

1) Společnost A podala v říjnu 2017 žádost o dotaci v operaci 4.2.1 c) Zpracování a uvádění na trh zemědělských produktů - Výrobci pekařských, cukrářských a jiných moučných výrobků, kde jako malý podnik žádá o míru dotace ve výši 45% výdajů ze kterých je stanovena dotace.

Tato společnost uzavřela účetní období za rok 2016 v březnu 2017. Při posuzování statutu se použijí údaje za poslední schválené účetní období, tj. za rok 2016.

Společnost A měla v roce 2016 hodnoty počtu zaměstnanců a finanční hodnoty (roční obrát a/nebo bilanční suma) spadající do kategorie středního podniku (resp. nesplnila limity pro malý podnik).

Podnik však v případě endogenního růstu ztratí statut malého podniku, pokud jsou limity (počet zaměstnanců a finanční hodnoty) překročeny ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích.

Zjišťujeme tedy, jaké jsou hodnoty v roce 2015. Z hodnot v roce 2015 vyplývá, že společnost A spadala v roce 2015 do kategorie malého podniku.

Pokud v roce 2015 má podnik statut malého podniku, sledujeme rovněž rok 2014. Zjistíme, že společnost A byla v roce 2014 malý podnik. Tzn. ve dvou po sobě jdoucích obdobích 2014 a 2015 měla společnost A statut malý podnik.

Pokud by však hodnoty za schválené účetní období 2017 spadaly do kategorie středního podniku, stane se ze společnosti A v roce 2018 střední podnik.

Rok	2014	2015	2016	Říjen 2017, podání žádosti
Velikost podniku	Malý podnik	Malý podnik	Střední podnik	Statut Malý podnik

Pokud by společnost A měla v roce 2015 hodnoty spadající do statutu středního podniku, již nesledují hodnoty za rok 2014. Podnik spadá do kategorie střední podnik a může žádat o maximální míru dotace ve výši 35 % výdajů, ze kterých je stanovena dotace.

Rok	2014	2015	2016	Říjen 2017, podání žádosti
Velikost podniku	x	Střední podnik	Střední podnik	Statut Střední podnik

2) Podnikatel pan Novák žádá o dotaci v operaci, kde je podmínka statutu malého nebo středního podniku. Žádost podal v únoru roku 2017. Vzhledem k tomu, že nemá ještě uzavřené účetní období za rok 2016, sleduje se při posouzení statutu hodnoty roku 2015. Dle předložených údajů podnikatel pan Novák v roce 2015 splňoval kategorii středního podniku.

2a) Zjišťuji tedy hodnoty dále v minulosti. Rovněž tedy hodnoty za rok 2014. Pokud rovněž v roce 2014 podnik spadá do statutu středního podniku, má podnik v roce 2017 statut střední podniku.

Rok	2014	2015	2016	Únor 2017, podání žádosti
Velikost podniku	Střední podnik	Střední podnik	x	Statut Střední podnik

2b) Pokud však v roce 2014 byl podnikatel pan Novák velký podnik, sleduji rovněž hodnoty za rok 2013. Dle těchto hodnot zjišťuji, že v roce 2013 spadá podnikatel pan Novák rovněž do kategorie velký podnik. Z této analýzy je zřejmé, že podnik nemá v únoru 2017 statut středního podniku, ale velkého podniku.

Rok	2013	2014	2015	2016	Únor 2017, podání žádosti
Velikost podniku	Velký podnik	Velký podnik	Střední podnik	x	Statut velký podnik

3) Podnik (viz 2b) podává žádost o dotaci v operaci, kde musí splnit kategorii střední podnik, v únoru 2017. Již má však v této době uzavřené účetní období za rok 2016. Dle údajů za rok 2016 zjistí, že byl střední podnik. V tomto případě získává podnik v roce 2017 statut středního podniku.

		<table><tr><th>Rok</th><th>2013</th><th>2014</th><th>2015</th><th>2016</th><th>Únor 2017, podání žádosti</th></tr><tr><td>Velikost podniku</td><td>Velký podnik</td><td>Velký podnik</td><td>Střední podnik</td><td>Střední podnik</td><td>Statut střední podnik</td></tr></table> <p>Analýzu je vždy nutné provádět do minulosti a do doby dvou po sobě jdoucích stejných účetních období.</p>	Rok	2013	2014	2015	2016	Únor 2017, podání žádosti	Velikost podniku	Velký podnik	Velký podnik	Střední podnik	Střední podnik	Statut střední podnik
Rok	2013	2014	2015	2016	Únor 2017, podání žádosti									
Velikost podniku	Velký podnik	Velký podnik	Střední podnik	Střední podnik	Statut střední podnik									
7.	Jak se posuzuje velikost podniku v případě změny vlastnické struktury?	V případě exogenního růstu/poklesu společnosti (např. koupě či prodej společnosti) se výše uvedený přístup dle čl. 4 odst. 2 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 neaplikuje a velikost podniku se posuzuje v době uskutečnění této změny. Ke změně statusu podniku může dojít okamžitě. V těchto případech se dokládá nová majetková struktura podniku včetně vazeb s novými podniky avšak s údaji za poslední uzavřené účetní období.												
8.	Zahrnují se o velikosti podniku i zahraniční společnosti?	Ano, pro určení velikosti kategorie podniku se sledují rovněž partnerské a propojené vazby se zahraničními subjekty.												
9.	Je kraj či obec nebo organizace zřízená obcí velkým podnikem?	Pokud je žadatelem kraj či obec, jedná se vždy o velký podnik. Podnik zřízený a založený obcí, krajem nebo dobrovolnými svazky obcí se považuje za velký podnik, jestliže je 25% nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládáno, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty. Výjimkou z tohoto pravidla jsou společnosti založené i zřízené obcemi, které mají méně než 5 000 obyvatel a s rozpočtem do 10 mil. Eur. Tyto obce mohou mít ve společnosti 25% - 50% podíl a přesto je organizace jimi zřízená nebo založená posuzována samostatně (čl. 3 odst. 4 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014).												