

Zasady wypełniania formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

1. Podstawa prawna i wzór formularza

Na potrzeby złożenia deklaracji o zamiarze sprzedaży niewykorzystanej energii elektrycznej po stałej cenie zakupu ustalonej zgodnie z art. 70e, o której mowa w art. 70b ust. 1 (dalej: „**deklaracja FIT/FIP**”) ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2021 r. poz. 610, z późn. zm., dalej "ustawa OZE") konieczne jest przedłożenie do Urzędu Regulacji Energetyki (dalej: „URE”) wypełnionego formularza 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**”) stanowiącego 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**”.

Wzór formularza dot. pomocy publicznej dostępny jest na stronie:

- 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 odnośnikami 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 deklarację FIT/FIP.

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), zwanego dalej "rozporządzeniem GBER"**. W celu prawidłowego ustalenia wielkości przedsiębiorstwa bierze się pod uwagę **pułapy zatrudnienia i pułapy finansowe kalkulowane w zależności od tego, czy jest to przedsiębiorstwo samodzielne, partnerskie, czy też powiązane.**

Poniżej przedstawiono w ujęciu tabelarycznym pułapy zatrudnienia oraz pułapy finansowe określające kategorię przedsiębiorstwa należącego do sektora małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP). Jeśli nie są spełnione kryteria przedstawione poniżej dla średniego przedsiębiorstwa, to wtedy taki podmiot zalicza się do kategorii przedsiębiorstw „dużych” tj. „innych niż MŚP”. Oznacza to, że aby zostać zakwalifikowanym jako przedsiębiorstwo „duże” wystarczające jest aby zatrudnionych było co najmniej 250 pracowników lub obrót roczny był większy niż 50 mln EUR i roczna suma bilansowa większa niż 43 mln EUR.

Kategoria przedsiębiorstwa	Liczba zatrudnionych w rocznych jednostkach roboczych	Obrót roczny	Roczna suma bilansowa
Średnie przedsiębiorstwo	< 250	≤ 50 mln EUR	≤ 43 mln EUR
Małe przedsiębiorstwo	< 50	≤ 10 mln EUR	lub ≤ 10 mln EUR
Mikroprzedsiębiorstwo	< 10	≤ 2 mln EUR	≤ 2 mln EUR

Uwaga!

Zwracamy uwagę, że uzyskanie lub utrata statusu MŚP następuje tylko wówczas, gdy dane przedsiębiorstwo przekracza lub spada poniżej pułapu zatrudnienia lub pułapu finansowego **w ciągu dwóch kolejnych lat bilansowych**. Brak zmiany potwierdzonej w dwóch kolejnych latach nie będzie skutkowało zmianą statusu.

Poniżej przedstawiono przykładowe sytuacje odnoszące się do zmiany statusu MŚP przez przedsiębiorstwo¹.

Nr przypadku	N - (rok referencyjny)*	N-1	N-2	Status MŚP
1	MŚP	Nie MŚP	Nie MŚP	Nie MŚP
2	MŚP	MŚP	Nie MŚP	MŚP
3	MŚP	MŚP	MŚP	MŚP
4	MŚP	Nie MŚP	MŚP	MŚP
5	Nie MŚP	MŚP	MŚP	MŚP
6	Nie MŚP	Nie MŚP	MŚP	Nie MŚP
7	Nie MŚP	MŚP	Nie MŚP	Nie MŚP
8	Nie MŚP	Nie MŚP	Nie MŚP	Nie MŚP

* Ostatni zatwierdzony okres obrachunkowy

¹ Na podstawie „Poradnika dla użytkowników dotyczącego definicji MŚP”

W przypadku nowoutworzonych przedsiębiorstw, których sprawozdania finansowe jeszcze nie zostały zatwierdzone, dane, które mają zastosowanie, pochodzą z oceny dokonanej w dobrej wierze w trakcie roku obrotowego.

Podstawowe regulacje odnośnie ustalania wielkości przedsiębiorstwa zostały zawarte w powołanym już Załączniku I do rozporządzenia GBER, niemniej jednak dodatkowe wyjaśnienia w zakresie ustalania wielkości przedsiębiorstwa znajdują się również w publikacji pt. „Poradnik dla użytkowników dotyczący definicji MŚP”.

W celu potwierdzenia wskazanej w formularzu dot. pomocy publicznej wielkości przedsiębiorstwa należy przedłożyć *Oświadczenie o zakwalifikowaniu przedsiębiorstwa do statusu MŚP*, którego wzór stanowi załącznik do niniejszych Zasad.

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 część z nich objęta jest następującymi wyłączeniami:

- mikro-, mali i średni przedsiębiorcy, istniejący krócej niż 3 lata (od dnia ich utworzenia do dnia wystąpienia z wnioskiem o udzielenie pomocy) nie wypełniają punktów 1 i 2,
- żaden z przedsiębiorców, bez względu na wielkość, nie wypełnia punktu 6.

Uwaga!

Przy wypełnianiu punktów 1-5 części B należy uwzględnić wyłącznie dane dotyczące podmiotu składającego deklarację FIT/FIP (bez uwzględniania danych podmiotów partnerskich lub powiązanych). Natomiast należy mieć na uwadze, że ocena spełniania przesłanek trudnej sytuacji finansowej na podstawie art. 2 ust. 18 rozporządzenia GBER jest przeprowadzana 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 I do tego rozporządzenia. Na podstawie przywołanych przepisów przedsiębiorstwa powiązane oznaczają przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym z poniższych związków:

- a) przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
- b) przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;

- c) przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;
- d) przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.

Dokumenty przedkładane do badania sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstw:

1. Sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych podmiotów składających deklarację FIT/FIP.

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.**

Sprawozdań finansowych nie przekazują mikro- i mali przedsiębiorcy o których mowa w art. 2 Załącznika I do rozporządzenia GBER (por. § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie formularza dot. pomocy publicznej), a także podmioty, które nie są zobowiązane do sporządzania sprawozdań finansowych, na podstawie przepisów o rachunkowości.

2. Zaświadczenia z Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, dotyczące podmiotu składającego deklarację FIT/FIP.

Wszystkie **podmioty wnioskujące o pomoc, które nie mają obowiązku przekazywania sprawozdań finansowych** w celu badania sytuacji ekonomicznej, zobowiązane są do dostarczenia:

- **aktualnego zaświadczenia z właściwego Urzędu Skarbowego** o niezaleganiu ze zobowiązaniami wobec budżetu Państwa (w przypadku spółek cywilnych niezbędne jest przedstawienie zaświadczeń odrębnie dla każdego wspólnika oraz dla spółki).
- **aktualnego zaświadczenia z właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych albo Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego** o niezaleganiu z wpłatą składek na ubezpieczenie społeczne (w przypadku spółek cywilnych niezbędne jest przedstawienie zaświadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych odrębnie dla każdego wspólnika oraz dla spółki).

W dniu składania deklaracji FIT/FIP zaświadczenie nie może być starsze niż 3 miesiące.

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

W przypadku przedsiębiorstw **powiązanych** w rozumieniu Załącznika I do rozporządzenia GBER, podmiot wnioskujący 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*” (nie dotyczy przedsiębiorstw samodzielnych i partnerskich).

Należy podkreślić, że oświadczenie to swoim zakresem winno obejmować **wszystkie** przedsiębiorstwa powiązane, w rozumieniu przepisów rozporządzenia GBER, bowiem odnosi się do ustalenia sytuacji ekonomicznej **całej grupy**. Oświadczenie to jest składane niezależnie od pozostałych dokumentów dotyczących w szczególności ustalenia wielkości przedsiębiorstwa i formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

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, przedstawia się:

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 została wydana decyzja Komisji Europejskiej nakładająca 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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 743) 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 oraz badanie tzw. „efektu zachęty”

1. Część D formularza dot. pomocy publicznej poświęcona jest działalności gospodarczej prowadzonej przez podmiot, któremu ma być udzielona pomoc (podmiot składający deklarację FIT/FIP). **Punkty od 1 do 3** wypełniane są **przez wszystkie podmioty**. W punkcie 1 należy zaznaczyć odpowiedź „tak” co najmniej przy lit. h, w pkt 2 należy również zaznaczyć odpowiedź „tak”. W przypadku gdy w pkt 1 zaznaczono wyłącznie lit. h, w pkt 3 należy zaznaczyć odpowiedź „nie dotyczy”. W pozostałych 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 pkt. 3 zaznaczyć „tak” i krótko opisać sposób zapewnienia tej rozdzielności.
2. **Punkt 4** wypełniany jest **wyłącznie w przypadku, kiedy wsparciem ma być objęta instalacja odnawialnego źródła energii, która jest planowana do uruchomienia**. Zgodnie z brzmieniem art. 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia GBER, rozporządzenie to stosuje się jedynie do pomocy, która wywołuje efekt zachęty. Pomoc wywołuje natomiast efekt zachęty, jeżeli podmiot złożył do danego państwa członkowskiego pisemny wniosek o przyznanie pomocy **przed rozpoczęciem prac** nad projektem lub rozpoczęciem działalności. **Wypełniając zatem pkt 4a w takim przypadku należy zwrócić uwagę, że planowana data rozpoczęcia przedsięwzięcia nie może być wcześniejsza niż data złożenia wniosku o przyznanie pomocy, rozumianego jako złożenie deklaracji FIT/FIP**.
W tym miejscu jeszcze raz należy podkreślić, że zgodnie art. 2 pkt 23 rozporządzenia GBER, pojęcie rozpoczęcia prac należy rozumieć jako rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. **Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac**. W odniesieniu do przejęć „rozpoczęcie prac” oznacza moment nabycia aktywów bezpośrednio związanych z nabytym zakładem.
3. **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. Z uwagi na konieczność przedkładania wraz z deklaracją FIT/FIP oświadczenia dot. wielkości otrzymanej pomocy inwestycyjnej przeznaczonej na realizację inwestycji w zakresie danej instalacji odnawialnego źródła energii, o którym mowa w art. 70b ust.

3 pkt 6 ustawy OZE oraz ceny skorygowanej obliczonej zgodnie z art. 39a ust. 5 tej ustawy, **nie ma obowiązku wypełniania części E formularza dot. 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.

.....
(miejsowość, data)

Oświadczenie o zakwalifikowaniu przedsiębiorstwa do statusu MŚP

I. Dane przedsiębiorcy		
1.	Imię i nazwisko/ Nazwa przedsiębiorstwa	
2.	Adres zamieszkania/ siedziba przedsiębiorstwa (ulica i nr, kod pocztowy, miejsowość)	
3.	Numer NIP	

II. Oświadczenie²

1. Typ przedsiębiorstwa:			
<input type="checkbox"/> samodzielne – dane wpisane w poniższe zestawienie dotyczą wyłącznie przedsiębiorstwa wytwórcy			
<input type="checkbox"/> partnerskie – dane wpisane w poniższe zestawienie dotyczą przedsiębiorstwa wytwórcy oraz przedsiębiorstw partnerskich - należy wypełnić pkt 3			
<input type="checkbox"/> powiązane – dane wpisane w poniższe zestawienie dotyczą przedsiębiorstwa wytwórcy oraz przedsiębiorstw powiązanych - należy wypełnić pkt 4			
2. Status Wnioskodawcy	Dwa lata wstecz od ostatniego zatwierdzonego roku obrachunkowego r.	Rok wstecz od ostatniego zatwierdzonego roku obrachunkowego r.	W ostatnim zatwierdzonym roku obrachunkowym r.
mikroprzedsiębiorca	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
mały przedsiębiorca	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
średni przedsiębiorca	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
przedsiębiorca inny niż MŚP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

² Zaznaczyć właściwe pola.

<p>Czy przekroczenie odpowiednich progów odnoszących się do MŚP nastąpiło w wyniku zmiany własności, w następstwie połączenia lub przejęcia? (jeśli zaznaczono tak, należy opisać sytuację)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/> Tak <input type="checkbox"/> Nie dotyczy
---	--

3. Dane podmiotów partnerskich

Nazwa i numer NIP przedsiębiorstw pozostających z wytwórcą w relacji przedsiębiorstw partnerskich	Udział % wytwórcy w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa partnerskiego	Udział % przedsiębiorstwa partnerskiego w kapitale lub prawach głosu wytwórcy
1)		
2)		
3)		
.....		

4. Dane podmiotów powiązanych

Nazwa i numer NIP przedsiębiorstw pozostających z wytwórcą w relacji przedsiębiorstw powiązanych	Udział % wytwórcy w kapitale lub prawach głosu przedsiębiorstwa powiązanego	Udział % przedsiębiorstwa powiązanego w kapitale lub prawach głosu wytwórcy
1)		
2)		
3)		
.....		

.....

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

.....
(miejsowość, data)

Oświadczenie o sytuacji ekonomicznej jednostki gospodarczej jako całości

I. Dane przedsiębiorcy		
1.	Nazwa 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 art. 2 ust. 18 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).

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