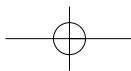


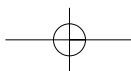
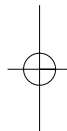
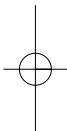


*„Mikropodniky, malé a střední podniky jsou motorem evropského hospodářství. Jsou základním zdrojem pracovních příležitostí, vytvářejí podnikatelského ducha a inovace v EU, a jsou tedy rozhodující pro posílení konkurenceschopnosti a zaměstnanosti. Nová definice malých a středních podniků, která vstoupila v platnost dne 1. ledna 2005, představuje významný krok směrem k lepšímu podnikatelskému prostředí pro malé a střední podniky a zaměřuje se na podporu podnikání, investic a růstu. Tato definice byla vypracována po širokých konzultacích s dotčenými osobami, které prokázaly, že naslouchání malým a středním podnikům je klíčem k úspěšnému provedení lisabonských cílů.“*

**Günter Verheugen,**  
člen Evropské komise  
zodpovědný za podniky a průmysl



<b>Úvod</b>	<b>5</b>
Význam evropské definice malých a středních podniků	6
Cíle této příručky	6
<b>1. Proč nová definice?</b>	<b>8</b>
Aktualizace prahů	8
Podpora mikropodniků	9
Zlepšení přístupu ke kapitálu	9
Podpora inovací a lepší přístup k výzkumu a vývoji	10
Zohlednění různých vztahů mezi podniky	10
<b>2. Uplatňování nové definice malých a středních podniků</b>	<b>11</b>
2.1 Jsem podnikem?	12
2.2 Jaké jsou nové prahy?	12
2.2.1 Počet zaměstnanců	15
2.2.2 Roční obrát a bilanční suma	15
2.3 Co ještě mám vzít v úvahu při výpočtu svých údajů?	16
2.3.1 Jsem nezávislým podnikem?	16
2.3.2 Jsem partnerským podnikem?	20
2.3.3 Jsem propojeným podnikem?	23
<b>Závěr</b>	<b>26</b>
<b>Přílohy</b>	<b>27</b>
I. Názorné příklady	28
II. Znění doporučení	32
III. Vzor prohlášení	40
IV. Opatření, kterými se má zamezit zneužívání definice	50



## Obsah

**„Kategorie mikropodniků, malých a středních podniků je složena z podniků, které zaměstnávají méně než 250 osob a jejichž roční obrat nepřesahuje 50 milionů eur, a/nebo jejichž bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 milionů eur.“**

*Výňatek z článku 2 přílohy doporučení 2003/361/ES*

Mikropodniky, malé a střední podniky hrají v evropském hospodářství ústřední roli. Jsou hlavním zdrojem podnikatelských dovedností, inovací a zaměstnanosti. V rozšířené Evropské unii 25 zemí zajišťuje 23 milionů malých a středních podniků přibližně 75 milionů pracovních příležitostí a představuje 99 % všech podniků.

Tyto podniky však často narážejí na nedokonalosti trhu. Malé a střední podniky mají často potíže při získávání kapitálu nebo úvěru, zejména v počáteční fázi. Jejich omezené zdroje mohou rovněž omezit přístup k novým technologiím nebo inovacím.

Proto patří podpora malých a středních podniků k jedné z priorit Evropské komise v oblasti hospodářského růstu, vytváření pracovních příležitostí a hospodářské a sociální soudržnosti.



### **Jaká podpora EU existuje pro malé a střední podniky?**

*Pro přehled hlavních možností financování, které jsou k dispozici evropským malým a středním podnikům, navštivte internetovou stránku:*

***[europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme\\_envoy/index.htm](http://europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme_envoy/index.htm)***



### **Význam evropské definice malých a středních podniků**

Na jednotném trhu bez vnitřních hranic je nezbytné, aby se opatření ve prospěch malých a středních podniků zakládala na **společné definici**, aby se zlepšila jejich soudržnost a účinnost a omezilo narušování hospodářské soutěže. To je ještě nutnější vzhledem k rozsáhlému vzájemnému působení mezi vnitrostátními opatřeními a opatřeními EU, která mají malým a středním podnikům pomoci v oblastech jako regionální rozvoj a financování výzkumu.

V roce 1996 Komise přijala doporučení, v němž byla stanovena první společná definice malých a středních podniků <sup>(1)</sup>. Tato definice byla v Evropské unii široce uplatňována. Dne 6. května 2003 Komise přijala nové doporučení <sup>(2)</sup> s cílem zohlednit ekonomický vývoj od roku 1996 (celé znění viz příloha II, s. 32 této příručky). Tato definice vstoupila v platnost dne 1. ledna 2005 a bude se vztahovat na všechny politiky, programy a opatření, které Komise uskutečňuje pro malé a střední podniky.

Pro členské státy je používání definice dobrovolné, Komise je však společně s Evropskou investiční bankou (EIB) a Evropským investičním fondem (EIF) vyzývá, aby ji uplatňovaly pokud možno co nejvíce.

### **Cíle této příručky**

Tato příručka představuje změny, k nimž došlo novou definicí, a jejich důvody (viz kapitola 1, s. 8). Poté vysvětluje, jak určit, zda je podnik způsobilý jako malý nebo střední podnik, pomocí postupu „krok za krokem“ (viz kapitola 2, s. 11).

<sup>(1)</sup> Doporučení Komise 96/280/ES ze dne 3. dubna 1996 o definici malých a středních podniků (text s významem pro EHP), *Úřední věstník* L 107, s. 4–9, ze dne 30. dubna 1996.

<sup>(2)</sup> Doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků, malých a středních podniků (text s významem pro EHP), *Úřední věstník* L 124, s. 36–41, ze dne 20. května 2003.



© Photos.com

Jelikož průměrný evropský podnik zaměstnává nejvýše šest lidí, většinu z nich lze pokládat za malý nebo střední podnik. Nová definice však přihlíží k možným vztahům s jinými podniky. V některých případech mohou tyto vztahy, zejména pokud představují významné finanční vazby s jinými podniky, znamenat, že podnik není malým ani středním podnikem.

Tato příručka je určena především dvěma skupinám.



© Photos.com

K první patří podnikatelé, kteří provozují mikropodnik, malý nebo střední podnik a kteří chtějí žádat o granty nebo půjčky určené pro malé a střední podniky.

Tito podnikatelé mohou také chtít vědět, zda splňují kritéria, aby mohli využít zvláštních právních předpisů pro malé a střední podniky. Druhou skupinou jsou evropští, státní, regionální a místní úředníci, kteří vypracovávají a spravují různé režimy, zpracovávají žádosti a zajišťují, aby podniky splňovaly kritéria způsobilosti pro podporu.

Usiluje se rovněž o usnadnění vyřizování žádostí malých a středních podniků o finanční pomoc nebo o účast na zvláštních programech. Toho je dosaženo pomocí **vzorového prohlášení o sebehodnocení** <sup>(3)</sup>, které mohou vyplnit podniky samy (kopie je uvedena v příloze III na s. 40). To lze pak zaslat příslušnému správnímu oddělení, které při předložení žádosti zjistí postavení společnosti jakožto malého nebo středního podniku. Použití tohoto prohlášení je dobrovolné jak pro podniky, tak i správy členských států, a jeho obsah lze upravit, aby vyhovoval obvyklé praxi v daném státě.

(<sup>3</sup>) Sdělení Komise – Vzor prohlášení o informacích týkajících se způsobilosti podniku jakožto malého nebo středního podniku, *Úřední věstník* C 118, s. 5-15, ze dne 20. května 2003.

# 1. Proč nová definice?



© iStockphoto

Nová definice je výsledkem rozsáhlých diskusí mezi Komisí, členskými státy, podniky a odborníky, jakož i dvou otevřených konzultací na internetu.

Změny jsou odrazem obecného hospodářského vývoje od roku 1996 a rostoucího uvědomování si zvláštních překážek, kterým čelí malé a střední podniky. Nová definice je vhodnější pro různé kategorie malých a středních podniků a lépe přihlíží k různým druhům vztahů mezi podniky. Pomáhá podporovat inovace a posilovat partnerství, přičemž zajišťuje, aby se veřejné programy zaměřovaly pouze na ty podniky, které podporu skutečně potřebují.

## Aktualizace prahů

Vývoj cen a produktivity si vyžádal úpravu finančních prahů<sup>(4)</sup>. Jejich značný nárůst umožní významnému počtu podniků, aby si zachovaly postavení malého nebo středního podniku, a zajistí jejich způsobilost pro opatření v oblasti podpory. Prahy pro počty zaměstnanců zůstávají na svých původních úrovních, jelikož jejich zvýšení by zeslabilo opatření určená malým a středním podnikům.

<sup>(4)</sup> Prahy pro zaměstnance a finanční prahy zavedené novou definicí představují maximální hodnoty. Členské státy, EIB a EIF mohou stanovit nižší stropy, pokud chtějí opatření zaměřit na určitou kategorii malých a středních podniků.



© Photos.com

## Podpora mikropodniků

V celé Unii se zakládá stále více **mikropodniků**. Nová definice bere v úvahu tento vývoj tím, že pro ně stanoví finanční prahy. Toto upřesnění má podněcovat k přijímání opatření, která se zaměřují na zvláštní problémy, kterým mikropodniky čelí, zejména během počáteční fáze.

## Zlepšení přístupu ke kapitálu

Přístup ke kapitálu představuje pro malé a střední podniky trvalý problém, na který narážejí, zejména kvůli tomu, že často nejsou schopni poskytnout záruky, které tradiční půjčovatelé požadují. K řešení tohoto problému nová definice usnadňuje malým a středním podnikům financování vlastních zdrojů tím, že zajišťuje příznivé zacházení některým investorům, například **regionálním fondům, společností rizikového kapitálu a „business angels“** <sup>(6)</sup>, aniž by podnik ztratil postavení malého nebo středního podniku (viz s. 18–19, pokud jde o podrobnosti).

Totéž platí pro malé **místní samostatné orgány** s ročním rozpočtem menším než 10 milionů eur a s méně než 5 000 obyvateli. Mohou investovat do malého nebo středního podniku až do určitého procentního podílu, aniž by dotčený podnik byl v nevýhodě, když žádá o grant.

<sup>(6)</sup> „Business angels“ je možno definovat jako jednotlivce nebo skupiny jednotlivců provozující běžnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu, kteří investují vlastní kapitál do nekotovaných podniků (viz čl. 3 odst. 2 písm. a) přílohy doporučení 2003/361/ES o definici mikropodniků, malých a středních podniků uvedeného na konci této příručky).



© Photo.com

### **Co s podporou malých a středních podniků dohodnutou před 1. lednem 2005?**

*Jako přechodné opatření budou programy Společenství, které v současnosti používají definici malých a středních podniků z roku 1996, i nadále prováděny ve prospěch podniků, které byly pokládány za malé nebo střední v době přijetí těchto programů. Právně závazné závazky, které Komise přijala na základě těchto programů, zůstanou nedotčeny (viz čl. 8 odst. 2 definice, s. 37).*

### **Podpora inovací a lepší přístup k výzkumu a vývoji (VaV)**

Na **univerzity a nezisková výzkumná střediska** se nyní vztahují zvláštní ustanovení, která jim umožňují mít finanční podíl na malém nebo středním podniku.

Tato spolupráce přinese výhody oběma stranám. Posílí podnik tím, že mu zajistí cenného finančního partnera a přístup k VaV. Univerzitám a výzkumným střediskům nabídne možnost praktického uplatnění jejich inovativní práce.

### **Zohlednění různých vztahů mezi podniky**

Jedním z hlavních cílů nové definice je zajistit, aby podporu získaly pouze ty podniky, které ji skutečně potřebují. Z tohoto důvodu zavádí způsob výpočtu prahů pro počet zaměstnanců a finančních prahů s cílem získat reálnější představu o hospodářské situaci podniku. Proto bylo zavedeno rozlišování mezi různými typy podniků: nezávislími, partnerskými a propojenými (viz kapitola 2 na další straně). Nová definice obsahuje rovněž záruky, které mají zabránit zneužívání postavení malého nebo středního podniku (viz příloha IV, s. 50).

Jsou uvedeny jednoznačné pokyny, jak zacházet s konkrétními vztahy mezi malými a středními podniky a jinými podniky nebo investory při výpočtu finančních údajů a údajů o počtu zaměstnanců pro daný podnik. Nová definice v podstatě přihlíží ke schopnosti malého nebo středního podniku získat externí finanční prostředky. Například podniky, které jsou propojené s jinými podniky s velkými finančními zdroji, by mohly překročit stropy a nebyly by způsobilé pro postavení malého nebo středního podniku.



## 2. Uplatňování nové definice malých a středních podniků



Nová definice zavádí tři různé kategorie podniků. Každá z nich odpovídá určitému druhu vztahu, který může podnik mít k jinému podniku. Toto rozlišování je nezbytné, aby se získala jednoznačná představa o hospodářské situaci podniku a aby se vyloučily ty podniky, které nejsou skutečnými malými nebo středními podniky.

Obecně většina malých a středních podniků je **nezávislá**, jelikož jsou buď zcela nezávislé, nebo mají jedno či více menšinových partnerství (každé s méně než 25 %) s jinými podniky (viz bod 2.3.1, s. 16). Pokud tento podíl nepřekročí 50 %, považuje se tento vztah za vztah mezi **partnerskými** podniky (viz bod 2.3.2, s. 20). Nad tímto stropem jsou podniky **propojené** (viz bod 2.3.3, s. 23).

Podle kategorie, do které váš podnik patří, budete možná muset při výpočtu vlastních údajů zahrnout údaje z jednoho nebo více jiných podniků. Výsledek výpočtu vám umožní zjistit, zda splňujete prahy pro počet zaměstnanců a finanční prahy stanovené v definici (viz bod 2.3, s. 16). Podniky, které tyto prahy překročí, ztrácejí postavení malého nebo středního podniku.



## 2.1 Jsem podnikem? (čl. 1)\*

Prvním krokem ke způsobilosti jakožto malý nebo střední podnik je nutné být pokládán za podnik.

Podle nové definice podnikem je „každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu“.

Toto znění není nové. Je odrazem terminologie, kterou používá ve svých rozhodnutích Evropský soudní dvůr. Tím, že je formálně zahrnuto v doporučení, je nyní jednoznačně vymezena oblast působnosti nové definice malých a středních podniků. Tedy za podniky lze považovat osoby samostatně výdělečně činné, rodinné firmy, partnerství a sdružení pravidelně vykonávající hospodářskou činnost.

Rozhodujícím faktorem je hospodářská činnost, a ne právní forma.

## 2.2 Jaké jsou nové prahy? (čl. 2)

Jakmile jste si ověřili, že jste podnikem, musíte sestavit údaje o vašem podniku podle těchto tří kritérií:

- počet zaměstnanců,
- roční obrat,
- bilanční suma roční rozvahy.

Srovnání vašich údajů s prahy pro tato tři kritéria vám umožní určit, zda jste mikropodnikem, malým nebo středním podnikem.

\* Číslo článků odkazují na přílohu doporučení Evropské Komise ze dne 6. května 2003 (viz příloha II, s. 32).

### **Které údaje mám použít?**

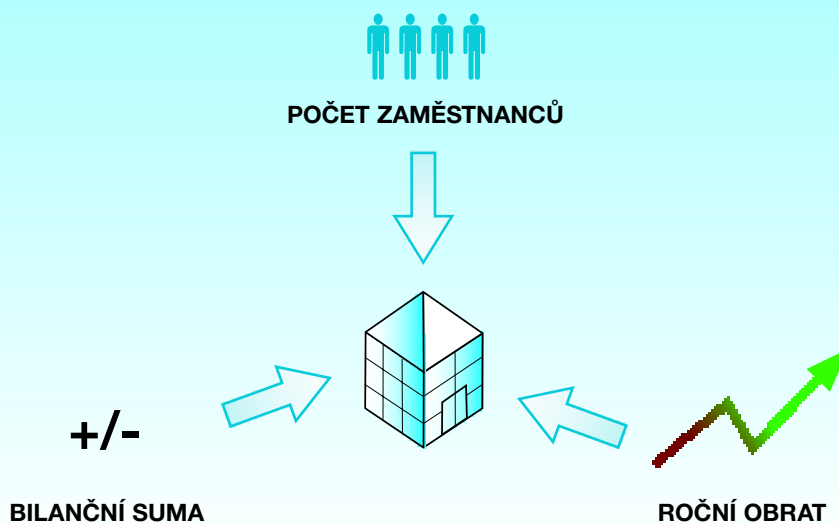
*Při výpočtech týkajících se počtu zaměstnanců a finančních výpočtech byste měli použít údaje uvedené ve vaší poslední schválené roční účetní závěrce. U nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly uzavřeny, byste měli udělat realistický odhad v dobré víře týkající se příslušných údajů během účetního období (viz článek 4, s. 36).*

Je nutno poznamenat, že i když dodržování počtu pracovníků je povinné, malý nebo střední podnik si může vybrat strop týkající se obratu **nebo** bilanční sumy. **Nemusí** splnit **oba** stropy a může jeden z nich překročit, aniž ztratí své postavení.

Nová definice nabízí tuto možnost, protože svou povahou mají podniky v oblasti obchodu a distribuce vyšší obrat než podniky ve výrobním sektoru. Možnost volby mezi tímto kritériem a bilanční sumou, která vyjadřuje celkovou hodnotu podniku, zajišťuje, že se s malými a středními podniky vykonávajícími různé druhy hospodářské činnosti zachází spravedlivě.

Jak ukazuje tabulka na straně 14, kategorie mikropodniku, malého a středního podniku je složena z podniků, které zaměstnávají méně než 250 zaměstnanců a jejichž roční obrat nepřesahuje 50 milionů eur, nebo jejichž bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 milionů eur.

## **DEFINOVÁNÍ MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ**



**V rámci této kategorie:**

Malé podniky jsou vymezeny jako podniky, které zaměstnávají méně než 50 osob a jejichž roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 milionů eur.

Mikropodniky jsou vymezeny jako podniky, které zaměstnávají méně než 10 osob a jejichž roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 2 miliony eur.

**NOVÉ PRAHY (čl. 2)**

Kategorie podniku	Počet zaměstnanců: Roční pracovní jednotka (RPJ)	Roční obrat	nebo	Roční bilanční suma
střední	< 250	≤ 50 milionů € (v roce 1996 40 milionů €)	nebo	≤ 43 milionů € (v roce 1996 27 milionů €)
malý	< 50	≤ 10 milionů € (v roce 1996 7 milionů €)	nebo	≤ 10 milionů € (v roce 1996 5 milionů €)
mikropodnik	< 10	≤ 2 miliony € (dříve nedefinováno)	nebo	≤ 2 miliony € (dříve nedefinováno)

### **Jaká je definice „zaměstnanec“?**

*Platí vnitrostátní pracovněprávní předpisy. Ty se v jednotlivých zemích liší, například u dočasných zaměstnanců pracujících jako nezávislí dodavatelé nebo u najímání dočasných zaměstnanců u agentury. Měli byste se obrátit na vaše úřady, abyste zjistili, jak vaše vnitrostátní právní předpisy definují pojem „zaměstnanec“.*

*Pokud jde o kontaktní údaje úřadu ve vašem státě, navštivte prosím [europa.eu.int/comm/employment\\_social/esf2000/contacts-en.htm](http://europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm)*

## **2.2.1 Počet zaměstnanců (čl. 5)**

Počet zaměstnanců je rozhodujícím počátečním kritériem k určení, do které kategorie podnik patří. Vztahuje se na osoby s plným pracovním úvazkem, částečným pracovním úvazkem a sezónní pracovníky a zahrnuje:

- zaměstnance,
- osoby pracující pro podnik v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v souladu s vnitrostátním právem,
- vlastníky, kteří řídí společnost,
- společníky zapojené do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích z podniku.

Učni a 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. Počet zaměstnanců se vyjadřuje v ročních pracovních jednotkách (RPJ). Kdokoli, kdo byl v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnán na plný pracovní úvazek po celý sledovaný rok, se počítá jako jedna jednotka. Osoby s částečným pracovním úvazkem, sezónní pracovníky a osoby, které nepracovaly po celý rok, započtete jako zlomky jedné jednotky.

## **2.2.2 Roční obrat a bilanční suma roční rozvahy (čl. 4)**

Roční obrat se určuje výpočtem příjmů, které váš podnik získal během daného roku z prodeje a ze služeb po odečtení vyplacených slev. Obrat by neměl zahrnovat daň z přidané hodnoty (DPH) ani jiné nepřímé daně <sup>(6)</sup>.

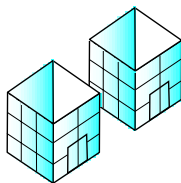
Bilanční suma roční rozvahy se vztahuje k hodnotě hlavních aktiv vaší společnosti <sup>(7)</sup>.

<sup>(6)</sup> Viz článek 28 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978, založené na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách některých forem společností, *Úřední věstník* L 222, s. 11–31, ze dne 14. srpna 1978.

<sup>(7)</sup> Pro více podrobností viz čl. 12 odst. 3 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978, založené na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách některých forem společností, *Úřední věstník* L 222, s. 11–31, ze dne 14. srpna 1978.

**Co se stane, pokud překročím určitý práh?**

*Pokud váš podnik překročí počet zaměstnanců nebo finanční strop v průběhu sledovaného roku, vaše situace se tím nemění. Ponecháte si postavení malého nebo středního podniku, jaké jste měl na začátku roku. Postavení však ztratíte, pokud tyto stropy překročíte ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích. Postavení malého nebo středního podniku naopak získáte, pokud jste předtím byl velkým podnikem, ale pak jste se dostal pod tyto stropy ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích<sup>(\*)</sup> (viz čl. 4 odst. 2, s. 36).*

**2.3 Co ještě mám vzít v úvahu při výpočtu svých údajů?**

Při sestavování vašich údajů budete muset zjistit, zda je váš podnik **nezávislý** (což je zdaleka nejběžnější kategorie), **partnerský** nebo **propojený**. Za tímto účelem musíte vzít v úvahu všechny vztahy, které máte s jinými podniky. Podle kategorie, do které váš podnik patří, budete pak muset připočítat některé nebo všechny údaje těchto podniků k vašim údajům. Výpočty pro každý z těchto tří druhů podniků se liší a budou nakonec určovat, zda splňujete různé stropy zavedené definicí malých a středních podniků.

Podniky, které sestavují konsolidované účetní závěrky nebo které jsou zahrnuty do účetních závěrek podniku, který je sestavuje, se obvykle považují za propojené.

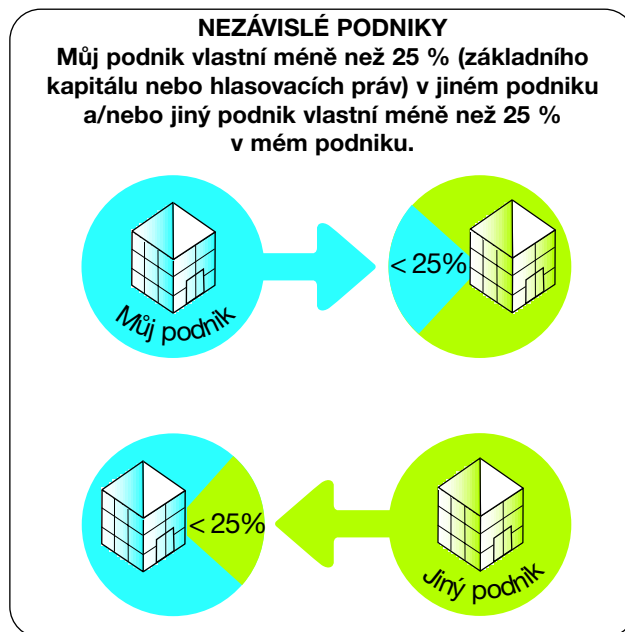
**2.3.1 Jsem nezávislým podnikem?**  
(čl. 3 odst. 1)**Definice**

Jste nezávislým podnikem, pokud:

- jste zcela nezávislý, tj. nemáte žádné podíly v jiných podnicích a žádné podniky nemají podíly ve vašem podniku;
- vlastníte méně než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv (podle toho, která z hodnot je vyšší) v jednom nebo několika jiných podnicích a/nebo jiné podniky nevlastní více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv (podle toho, která z hodnot je vyšší) ve vašem podniku.

Pokud jste nezávislý, znamená to, že nejste partnerem ani nejste propojen s jiným podnikem (viz čl. 3 odst. 1, s. 35).

<sup>(\*)</sup> Při vyplňování vzoru prohlášení byste měl uvést, zda od posledního účetního období došlo ke změně údajů, která by mohla vést ke změně kategorie vašeho podniku (mikropodnik, malý, střední, nebo velký) (viz vzor prohlášení na konci této příručky).



**Poznámka:** Je možné, že máte několik investorů, každého s podílem na vašem podniku menším než 25 %, a přesto jste nezávislý, pokud tito investoři nejsou vzájemně propojeni ve smyslu bodu 2.3.3 („propojené podniky“). Pokud jsou investoři propojeni, můžete být pokládán za partnerský nebo propojený podnik podle vaší individuální situace (pro názornost viz obrázky na straně 30).

#### **Sestavování údajů o mém podniku (čl. 6 odst. 1)**

Pokud jste nezávislý, použijete pouze počet zaměstnanců a finanční údaje uvedené ve vaší roční účetní závěrce, abyste zjistili, zda dodržujete prahy uvedené v bodě 2.2 na s. 12.

**Co jsou to institucionální investoři ?**

*Evropská komise formálně nedefinuje pojem „institucionálních investorů“. Obvykle se za ně považují investoři, kteří obchodují s velkými objemy cenných papírů jménem velkého počtu jednotlivých malých investorů a kteří se přímo nepodílejí na řízení firem, do nichž investují. Za institucionální investory lze například považovat podílové investiční fondy nebo penzijní fondy.*

**Výjimky (čl. 3 odst. 2 písm. a–d)**

Můžete patřit k nezávislým podnikům, a tedy nemít žádné partnerské podniky, přestože tento práh 25 % je dosažen nebo překročen některým z těchto investorů:

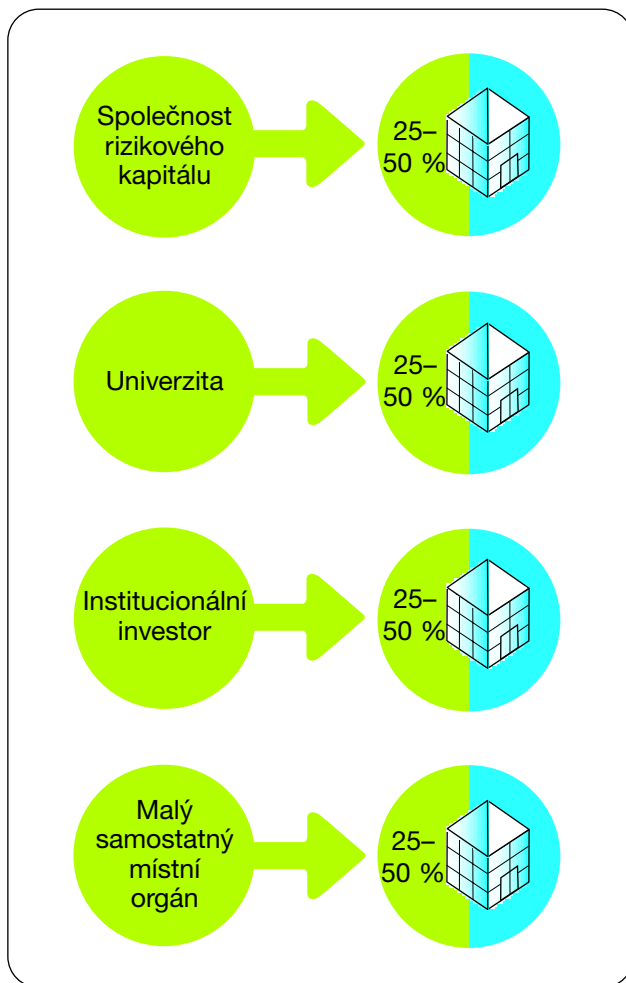
- veřejné investiční společnosti, společnosti rizikového kapitálu a „business angels“<sup>(9)</sup>;
- univerzity a nezisková výzkumná střediska;
- institucionální investoři včetně fondů pro regionální rozvoj;
- samostatné místní orgány s ročním rozpočtem nižším než 10 milionů eur a s méně než 5 000 obyvateli.

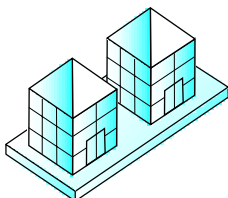
Můžete zůstat nezávislým, i když máte jednoho nebo několik investorů uvedených výše. Každý z nich může mít podíl na vašem podniku nepřekračující 50 %, pokud nejsou vzájemně propojeni (viz bod 2.3.3, s. 23, pokud jde o pojem propojeného podniku).

Samozřejmě každý investor má svá práva jako společník, nesmí však tato práva překračovat a ovlivňovat vedení podniku ve smyslu čl. 3 odst. 3 definice („propojené podniky“).

<sup>(9)</sup> Viz poznámka pod čarou 5 na straně 9, co se týče definice „business angel“. Finanční podíl těchto „business angels“ v jednom podniku musí být nižší než 1 250 000 eur.







### 2.3.2 Jsem partnerským podnikem?

(čl. 3 odst. 2)

Tento druh vztahu představuje situaci podniků, které vytváří významná finanční partnerství s jinými podniky, aniž by jeden z nich účinně přímo či nepřímo ovládal druhý. Partneři jsou podniky, které nejsou ani nezávislé, ani navzájem propojené.

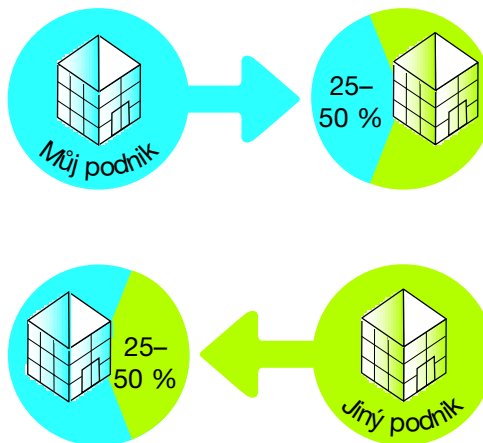
#### Definice

Jste partnerským podnikem, pokud:

- vlastníte podíl rovnající se nebo převyšující 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv jiného podniku a/nebo jiný podnik vlastní ve vašem podniku podíl rovnající se nebo převyšující 25 %,
- nejste propojeni s jiným podnikem (viz bod 2.3.3, strana 23). To znamená mimo jiné, že vaše hlasovací práva v jiném podniku (či naopak) nepřesahují 50 %.

#### PARTNERSKÉ PODNIKY

Můj podnik vlastní nejméně 25 %, nejvýše však 50 % jiného podniku a/nebo jiný podnik vlastní nejméně 25 %, nejvýše však 50 %, v mém podniku.



### **Co údaje partnera mého partnera?**

*Aby se předešlo složitým a nekonečným výpočtům, definice stanoví toto pravidlo: pokud váš partnerský podnik sám má další partnery, musíte připočítat pouze údaje partnerských podniků, které jsou mateřským nebo dceřiným podnikem vašeho partnerského podniku (viz čl. 6 odst. 2, s. 37 a obrázek na s. 29).*

### **Co když je můj partner propojený s jiným podnikem?**

*V tomto případě se 100 % údajů propojeného podniku musí zahrnout do údajů vašeho partnerského podniku (viz bod 2.3.3, s. 23). Vy pak do vašich údajů zahrnete procentní podíl rovnající se vlastnickému podílu vašeho partnerského podniku. (viz čl. 6 odst. 3, s. 37 a obrázek na stranách 28–30).*

### **Sestavení údajů o mém podniku**

*(čl. 6 odst. 2, 3 a 4)*

Pokud jste partnerským podnikem, musíte při zjišťování způsobilosti jakožto malého a středního podniku připočítat **podíl** počtu zaměstnanců druhého podniku a jeho finanční údaje k vašim vlastním údajům. Tento podíl vyjadřuje procentní podíl obchodních podílů nebo hlasovacích práv (podle toho, která z hodnot je vyšší), které vlastníte.

Máte-li tedy 30% podíl v jiném podniku, připočtete k vlastním údajům 30 % jeho počtu zaměstnanců, obratu a bilanční sumy. Pokud existuje několik partnerských podniků, musí se stejný výpočet provést pro každý partnerský podnik, který je mateřským nebo dceřiným podnikem vašeho podniku.

### **Případ veřejných subjektů (čl. 3 odst. 4)**

Podnik není podle nové definice malým či středním podnikem, pokud je 25 % nebo více jeho základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo či nepřímo ovládáno společně či jednotlivě jedním nebo několika veřejnými subjekty. Důvodem tohoto ustanovení je, že veřejné vlastnictví může těmto podnikům poskytnout určité výhody, zejména finanční, oproti ostatním podnikům financovaným soukromými vlastními zdroji. Kromě toho často není možné vypočítat příslušný počet zaměstnanců a finanční údaje veřejných subjektů.

Investoři uvedení na stranách 18 a 19, např. univerzity nebo samostatné místní orgány, které podle vnitrostátních právních předpisů mají postavení veřejného subjektu, nejsou tímto ustanovením dotčeni. Mohou v podniku vlastnit podíl mezi 25 %, nejvýše však 50 %, aniž by ztratili své postavení malého nebo středního podniku.

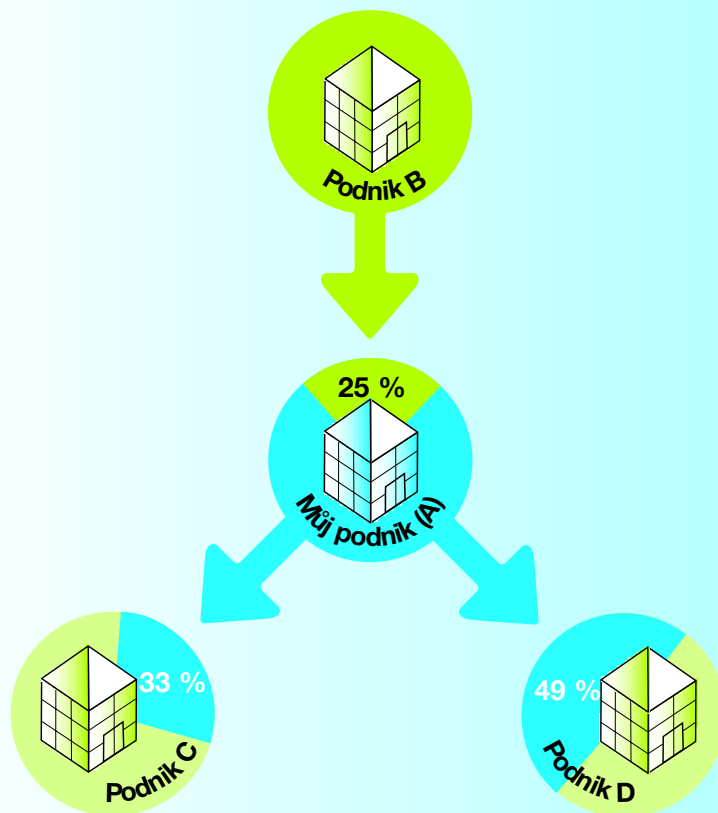
## Jak vypočítat údaje partnerských podniků

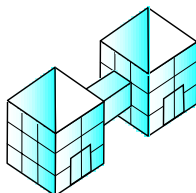
(Procentní podíly uvedené níže jsou čistě názorné. Další příklady viz příloha I.)

**Můj podnik A vlastní 33 % podniku C a 49 % podniku D, zatímco podnik B má 25% podíl v mém podniku.**

**Při výpočtu svých údajů o počtu zaměstnanců a finančních údajů připočtu ke svým celkovým údajům příslušné procentní podíly údajů za podniky B, C a D.**

**MOJE CELKOVÉ ÚDAJE = 100 % A + 25 % B + 33 % C + 49 % D.**





### 2.3.3 Jsem propojeným podnikem?

(čl. 3 odst. 3)

Tento druh vztahu odpovídá hospodářské situaci podniků, které tvoří **skupinu** prostřednictvím přímého či nepřímého ovládnutí většiny hlasovacích práv podniku jiným nebo možností uplatňovat **rozhodující vliv** na jiný podnik. Tyto případy jsou tedy méně časté než dva předchozí typy.

#### Definice

Dva nebo více podniků je propojeno, pokud mezi nimi existuje některý z těchto vztahů:

- jeden podnik vlastní v jiném podniku většinu hlasovacích práv společníků nebo členů,
- jeden podnik má právo jmenovat nebo odvolat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného podniku,
- smlouva uzavřená mezi podniky nebo ustanovení v zakladatelské smlouvě či ve stanovách jednoho z podniků umožňuje jednomu z nich uplatňovat rozhodující vliv na jiný podnik,
- jeden podnik může, na základě dohody, v jiném podniku výlučně ovládat většinu hlasovacích práv společníků nebo členů.

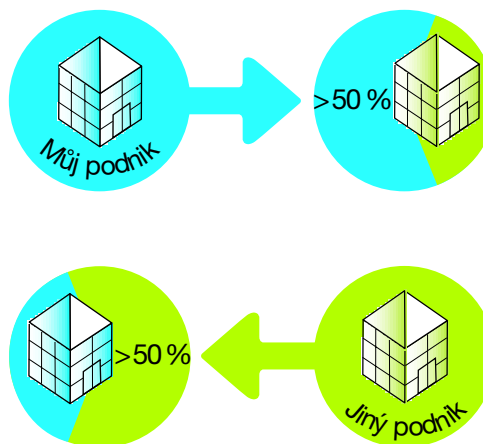
Typickým příkladem propojeného podniku je 100% vlastněná dceřiná společnost.

**Co franšízy?**

*Dva podniky s franšízou nejsou nutně propojené. To záleží na podmínkách konkrétní dohody o franšíze. Pouze pokud tato zahrnuje jeden ze čtyř vztahů uvedených na předchozí straně, jsou podniky považovány za propojené.*

**PROPOJENÉ PODNIKY**

**Můj podnik vlastní více než 50 % hlasovacích práv společníků nebo členů v jiném podniku a/nebo jiný podnik vlastní více než 50 % v mém podniku.**

**Sestavování údajů o mém podniku**

(čl. 6 odst. 2, 3 a 4)

K údajům za váš podnik musíte připočítat 100 % údajů propojeného podniku, abyste zjistil, zda splňujete prahy počtu zaměstnanců a finanční prahy podle definice.

Podnik obvykle ihned ví, že je propojeným podnikem, jelikož ve většině členských států se podle vnitrostátních právních předpisů požaduje sestavení konsolidované účetní závěrky, nebo je v rámci konsolidace zahrnut do účetní závěrky jiného podniku.

Pokud nesestavujete konsolidovanou účetní závěrku a podnik, se kterým jste propojen, je rovněž propojen řetězově s jinými podniky, musíte k vašim údajům připočítat 100 % údajů všech těchto propojených podniků.

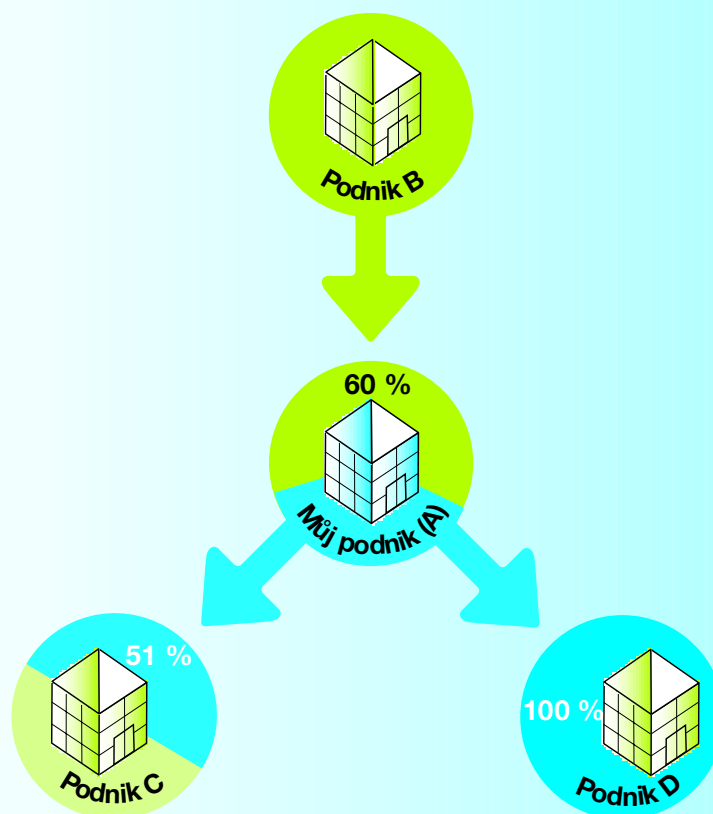
## Jak vypočítat údaje propojených podniků

(Procentní podíly uvedené níže jsou čistě názorné. Další příklady viz příloha I.)

**Můj podnik A vlastní 51 % podniku C a 100 % podniku D, zatímco podnik B má 60% podíl v mém podniku.**

**Jelikož vlastnictví je v každém výše uvedeném případě vyšší než 50 %, použiji při výpočtu svého počtu zaměstnanců a finančních prahů 100 % údajů od každého ze čtyř dotčených podniků.**

**MOJE CELKOVÉ ÚDAJE = 100 % A + 100 % B + 100 % C + 100 % D.**



## Závěr

Definice je důležitým nástrojem k provádění účinných opatření a programů na podporu rozvoje malých a středních podniků a jejich úspěchu. Proto se členské státy společně s Evropskou investiční bankou a Evropským investičním fondem vyzývají, aby ji uplatňovaly pokud možno co nejlépe.

Doufáme, že tento průvodce bude užitečnou pomůckou pro malé a střední podniky, které chtějí využít opatření zavedených evropskými, vnitrostátními, regionálními a místními orgány podle této nové definice.

Je možno provést další zpřesnění nové definice a Komise ji v případě potřeby v nadcházejících letech upraví, aby přihlédla ke zkušenostem a hospodářskému vývoji v Evropské unii.

Znění doporučení Komise z roku 2003 a vzor prohlášení lze najít na straně 32 a dále.





## Přílohy

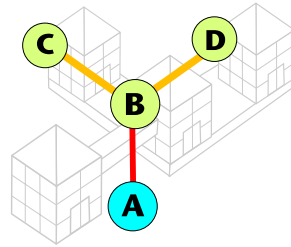
- I. Názorné příklady
- II. Znění doporučení
- III. Vzor prohlášení
- IV. Opatření, kterými se má zamezit zneužívání definice

Sdělení obsahující vzor prohlášení bylo zveřejněno v *Úředním věstníku Evropské unie* C 118 ze dne 20. května 2003. Od té doby byly provedeny dvě opravy.

Úplné znění uvedené v příloze bylo vypracováno pro účely této příručky.

## Příklad 1:

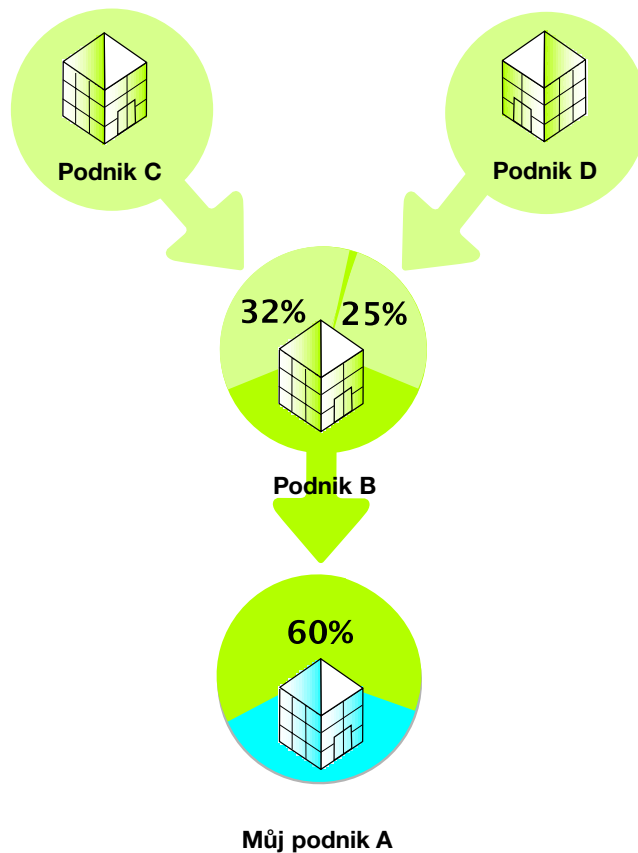
Můj podnik A je **propojený** s podnikem B prostřednictvím podílu ve výši 60 %, který B má v mém podniku. B však má také dva **partnery**, podniky C a D, které vlastní 32 %, resp. 25 % B.



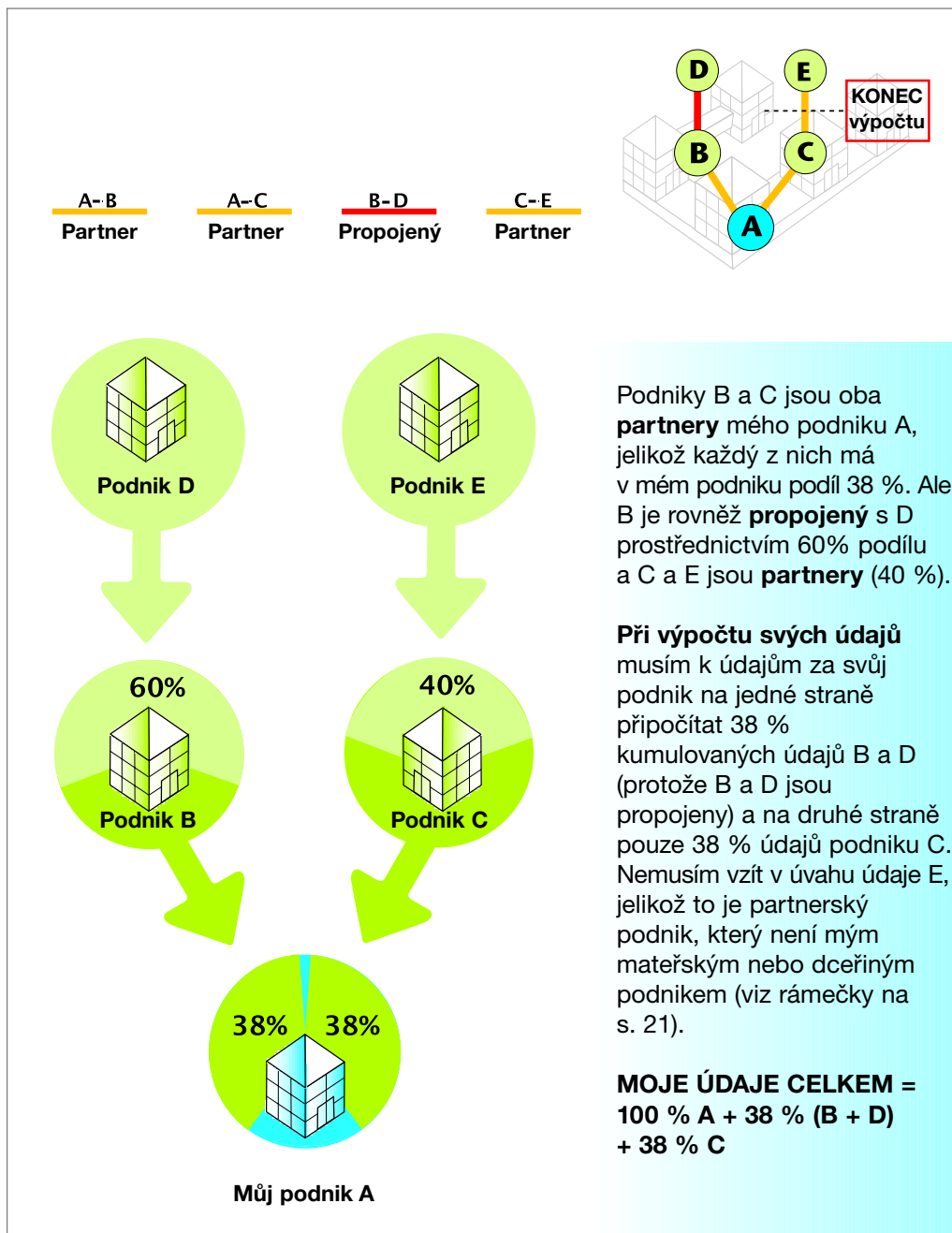
<u>A-B</u>	<u>B-C</u>	<u>B-D</u>
Propojený	Partner	Partner

Při výpočtu svých údajů mu sím k údajům za můj vlastní podnik připočítat 100 % údajů B a 32 % údajů C a 25 % údajů D.

**Moje ÚDAJE CELKEM =**  
**100 % A + 100 % B**  
**+ 32 % C + 25 % D.**

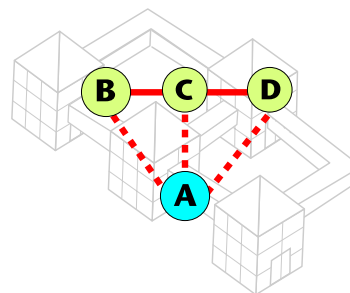


## Příklad 2:



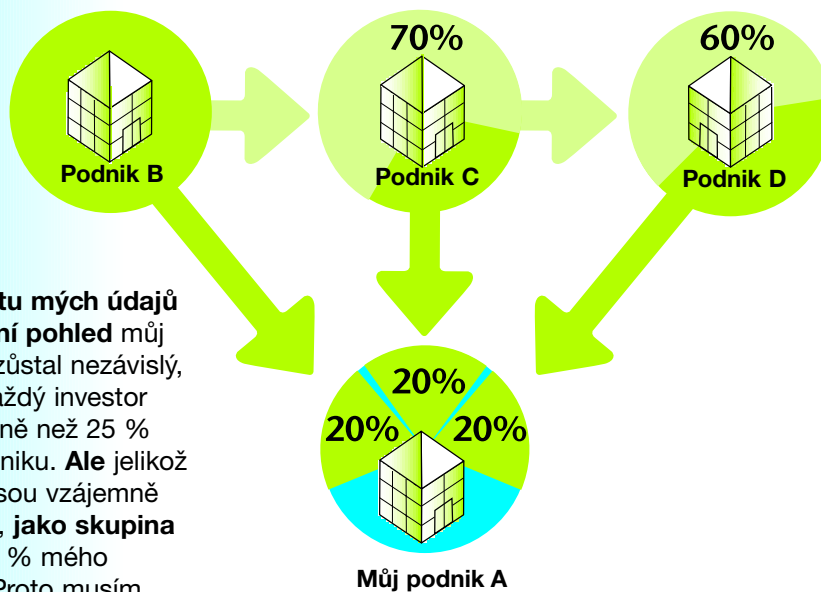
## Příklad 3:

Můj podnik A má tři investory, B, C a D, každý z nich vlastní 20 % mého základního kapitálu nebo hlasovacích práv. Tito investoři jsou sami vzájemně propojeni a tvoří **skupinu propojených podniků**: B má 70% podíl v C, který sám má 60% podíl v D.



**B-C**  
**C-D**

Propojený      Na první pohled nezávislý, ale propojený se skupinou



**Při výpočtu mých údajů** by **na první pohled** můj podnik A zůstal nezávislý, protože každý investor vlastní méně než 25 % mého podniku. **Ale** jelikož B, C a D jsou vzájemně propojené, **jako skupina vlastní 60 %** mého podniku. Proto musím připočítat 100 % údajů za B, C a D k údajům mého vlastního podniku.

**Moje ÚDAJE CELKEM = 100 % A + 100 % B + 100 % C + 100 % D.**

- II. Znění doporučení
- III. Vzor prohlášení
- IV. Opatření, kterými se má zamezit zneužívání definice

## KOMISE

## DOPORUČENÍ KOMISE

ze dne 6. května 2003

## o definici mikropodniků, malých a středních podniků

*(oznámeno pod číslem K(2003) 1422)***(Text s významem pro EHP)**

(2003/361/ES)

KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství, a zejména na článek 211, druhou odrážku, této smlouvy,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Ve zprávě předložené Radě v roce 1992 na žádost Rady pro průmysl, která se konala dne 28. května 1990, Komise navrhla omezit rozšiřování definic malých a středních podniků používaných na úrovni Společenství. Doporučení Komise 96/280/ES ze dne 3. dubna 1996 o definici malých a středních podniků (\*) bylo založeno na myšlence, že existence různých definic na úrovni Společenství a na úrovni jednotlivých členských států by mohla vést k nesusoudržnosti. Podle logiky jednotného trhu bez vnitřních hranic by se zacházení s podniky mělo zakládat na souboru společných pravidel. Sledování takového přístupu je o to nutnější vzhledem k rozsáhlému vzájemnému působení mezi vnitrostátními opatřeními a opatřeními Společenství, která pomáhají mikropodnikům, malým a středním podnikům např. ve spojení se strukturálními fondy nebo výzkumem. To znamená, že je nutno předcházet situacím, kdy Společenství zaměřuje svá opatření na jednu kategorii malých a středních podniků a členské státy zase na jinou. Kromě toho se mělo za to, že používání stejné definice Komisí, členskými státy, Evropskou investiční bankou (EIB) a Evropským investičním fondem (EIF) by zlepšilo soudržnost a účinnost politik zaměřených na malé a střední podniky a omezilo by tak riziko narušování hospodářské soutěže.
- (2) Doporučení 96/280/ES členské státy široce používají a definice uvedená v jeho příloze byla převzata do nařízení Komise (ES) č. 70/2001 ze dne 12. ledna 2001 o použití článků 87 a 88 Smlouvy o ES na státní podpory malým a středním podnikům (\*\*). Kromě potřeby přizpůsobit doporučení 96/280/ES hospodářskému vývoji podle článku 2 jeho přílohy je nutno vzít v úvahu řadu potíží při výkladu, které se objevily při jeho uplatňování, jakož i výhrady,

kteří přišly od podniků. Vzhledem k řadě změn, jež je nyní nutno provést v doporučení 96/280/ES, a kvůli srozumitelnosti je vhodné doporučení nahradit.

- (3) Mělo by se rovněž vyjasnit, že v souladu s články 48, 81 a 82 Smlouvy, jak je vykládá Soudní dvůr Evropských společenství, by se za podnik měl považovat jakýkoli subjekt, bez ohledu na jeho právní formu, vykonávající hospodářskou činnost, včetně subjektů vykonávajících řemeslné či jiné činnosti jako osoby samostatně výdělečně činné nebo rodinné podniky, partnerství nebo sdružení, která běžně vykonávají hospodářskou činnost.
- (4) Kritérium týkající se počtu zaměstnanců („kritérium počtu zaměstnanců“) zůstává nepochybně jedním z nejdůležitějších a musí být zachováno jako hlavní kritérium. Nicméně zavedení finančního kritéria je nezbytným doplňkem, který umožní pochopit skutečný rozsah a výkonnost podniku a jeho postavení ve srovnání s konkurenty. Nebylo by však žádoucí používat obrat jako jediné finanční kritérium, zejména proto, že podniky v oblasti obchodu a distribuce mají na základě své povahy vyšší obraty než podniky ve výrobním sektoru. Kritérium obratu by se proto mělo spojit s kritériem bilanční sumy roční rozvahy, což je kritérium, které odráží celkovou hodnotu podniku, s možností jedno z těchto kritérií překročit.
- (5) Strop týkající se obratu se vztahuje na podniky vykonávající velmi rozmanité druhy hospodářské činnosti. Aby se nepatříčně neomezovala užitečnost uplatňování definice, měl by se tento strop aktualizovat, aby se přihlíželo ke změnám cen i produktivity.

(\*) Úř. věst. L 107, 30.4.1996, s. 4.

(\*\*) Úř. věst. L 10, 13.1.2001, s. 33.

- (6) Protože s ohledem na strop u bilanční sumy neexistují žádné nové poznatky, je odůvodněné zachovat přístup, kdy se na stropy obratu uplatňuje koeficient založený na statistickém poměru mezi těmito dvěma proměnnými. Statistické trendy vyžadují, aby se strop obratu zvýšil více. Jelikož se tento trend u jednotlivých velikostních kategorií podniků liší, je rovněž vhodné upravit koeficient tak, aby pokud možno co nejvíce odrážel hospodářský trend a aby nebyly znevýhodňovány mikropodniky a malé podniky ve srovnání s podniky středními. Tento koeficient se v případě mikropodniků a malých podniků velmi blíží 1. Aby se záležitost zjednodušila, je u stropu obratu a stropu týkajícího se bilanční sumy nutno zvolit pro tyto kategorie jednu hodnotu.
- (7) Stejně jako v doporučení 96/280/ES představují finanční stropy a stropy počtu zaměstnanců maximální hodnoty a členské státy, EIB a EIF mohou stanovit stropy nižší, než jsou stropy Komise, pokud chtějí svá opatření nasměrovat na určitou kategorii malých a středních podniků. V zájmu administrativního zjednodušení mohou členské státy, EIB a EIF používat při provádění některých politik pouze jedno kritérium – počet zaměstnanců. To se však nevztahuje na různá pravidla v soutěžním právu, kde je nutno používat a dodržovat rovněž finanční kritéria.
- (8) Po schválení Evropské charty malých podniků Evropskou radou v Santa Maria da Feira v červnu 2000 by se měly rovněž lépe definovat mikropodniky – kategorie malých podniků zvlášť významná pro rozvoj podnikání a tvorbu pracovních příležitostí.
- (9) S cílem lépe pochopit skutečné hospodářské postavení malých a středních podniků a odstranit z této kategorie skupiny podniků, jejichž hospodářská síla může překračovat sílu skutečných malých a středních podniků, je nutné rozlišovat mezi různými typy podniků podle toho, zda jsou nezávislé, zda mají podíly, které neznamenají schopnost ovládat jiný podnik (partnerské podniky), nebo zda jsou to podniky navzájem propojené. Současná mezní hodnota uvedená v doporučení 96/280/ES ve výši 25 % pro podíl, pod nímž lze podnik považovat za nezávislý, zůstává zachována.
- (10) S cílem podněcovat zakládání podniků, financování vlastních zdrojů malých a středních podniků a rozvoj venkova a místní rozvoj lze podniky považovat za nezávislé, ačkoli v nich mají podíly větší než 25 % určité kategorie investorů, kteří hrají pozitivní úlohu ve financování a zakládání podniků. Pro tyto investory však nebyly předtím stanoveny podmínky. Zvláštní zmínku si zaslouží případ „business angels“ (jednotlivců či skupin jednotlivců provozujících běžnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu), jelikož ve srovnání s jinými investory rizikového kapitálu je mimořádně cenná jejich schopnost poskytovat novým podnikatelům potřebné rady. Jejich investice do vlastního kapitálu rovněž doplňují činnost společností rizikového kapitálu, jelikož poskytují menší částky v ranějších fázích života podniku.
- (11) Ke zjednodušení této záležitosti, zejména pro členské státy a podniky, by se měly při definování propojených podniků využít podmínky stanovené v článku 1 směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983, založené na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o konsolidovaných účetních závěrkách (\*) naposledy pozměněné směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2001/65/ES (\*), jsou-li tyto podmínky vhodné pro účely tohoto doporučení. K posílení pobídek k investování do vlastních zdrojů malého nebo středního podniku byla zavedena domněnka neexistence rozhodujícího vlivu na dotčený podnik při sledování kritérií čl. 5 odst. 3 směrnice Rady 78/660/EHS ze dne 25. července 1978, založené na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách některých forem společností (\*) naposledy pozměněné směrnicí 2001/65/ES.
- (12) Ve vhodných případech by se měly vzít v úvahu rovněž vztahy mezi podniky, které vznikají prostřednictvím fyzických osob, s cílem zajistit, aby výhody plynoucí malým a středním podnikům z různých pravidel nebo opatření mohly využívat pouze ty podniky, které je skutečně potřebují. Aby se přezkoumávání těchto situací snížilo na nejnutnější minimum, omezilo se zohledňování těchto vztahů na relevantní trhy nebo na sousední trhy – přičemž se případně odkazuje na definici Komise „příslušného trhu“ v oznámení Komise o definici příslušného trhu pro účely soutěžního práva Společenství (\*).
- (13) Aby se předešlo jakýmkoli diskusím mezi různými veřejnými subjekty v členském státě a vzhledem k potřebě právní jistoty, považuje se za nutné potvrdit, že podnik, v němž 25 % nebo více jeho základního kapitálu nebo hlasovacích práv ovládá veřejný subjekt, není malým nebo středním podnikem.
- (14) Ke snížení administrativního zatížení podniků a ke zjednodušení a urychlení administrativního vyřízení těch případů, v nichž se vyžaduje postavení malého nebo středního podniku, je vhodné podnikům umožnit, aby k doložení některých svých charakteristik používaly čestného prohlášení.

(\*) Úř. věst. L 193, 18.7.1983, s. 1.

(\*) Úř. věst. L 283, 27.10.2001, s. 28.

(\*) Úř. věst. L 222, 14.8.1978, s. 11.

(\*) Úř. věst. C 372, 9.12.1997, s. 5.

- (15) Je nezbytné pro účely definice malého a středního podniku stanovit podrobně složení zaměstnanců. Na podporu rozvoje odborného vzdělávání a nadstavbových kurzů je žádoucí nebrat při výpočtu počtu zaměstnanců v úvahu učně a studenty se smlouvami o odborném vzdělávání. Stejně tak by se neměla započítávat doba mateřské nebo rodičovské dovolené.
- (16) Různé typy podniků definované podle jejich vztahu s jinými podniky objektivně odpovídají různým stupňům integrace. Proto je vhodné uplatňovat na každý z těchto typů podniků různé postupy při výpočtu hodnot, které vyjadřují jejich činnosti a hospodářskou sílu,

DOPORUČUJE:

#### *Článek 1*

1. Toto doporučení se týká definice mikropodniků, malých a středních podniků používané v politikách Společenství uplatňovaných v rámci Společenství a v Evropském hospodářském prostoru.
2. Členské státy, Evropská investiční banka (EIB) a Evropský investiční fond (EIF) se vyzývají, aby:
  - a) dodržovaly hlavu I přílohy ve svých programech zaměřených na střední podniky, malé podniky nebo mikropodniky;
  - b) přijaly nezbytné kroky s cílem používat velikostní kategorie stanovené v článku 7 přílohy, zejména pokud jde o sledování používání finančních nástrojů Společenství.

#### *Článek 2*

Stropy uvedené v článku 2 přílohy je nutno považovat za maximální hodnoty. Členské státy, EIB a EIF mohou stanovit nižší stropy. Při provádění některých svých politik mohou rovněž používat jako jediné kritérium pouze počet zaměstnanců s výjimkou oblastí, které upravují různé předpisy o státní podpoře.

#### *Článek 3*

Toto doporučení nahrazuje doporučení 96/280/ES ode dne 1. ledna 2005.

#### *Článek 4*

Toto doporučení je určeno členským státům, EIB a EIF.

Požaduje se od nich, aby do 31. prosince 2004 informovaly Komisi o veškerých opatřeních, která přijmou v návaznosti na toto doporučení, a aby nejpozději do 30. září 2005 informovaly o prvních výsledcích jeho provádění.

V Bruselu dne 6. května 2003.

*Za Komisi*  
Erkki LIIKANEN  
*člen Komise*



*PŘÍLOHA**HLAVA I***DEFINICE MIKROPODNIKŮ A MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ PŘIJATÁ KOMISÍ***Článek 1***Podnik**

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.

*Článek 2***Počet zaměstnanců a finanční stropy vymezující kategorie podniků**

1. Kategorie mikropodniků, malých a středních podniků je složena z podniků, které zaměstnávají méně než 250 osob a jejichž roční obrat nepřesahuje 50 milionů eur, a/nebo jejichž bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 milionů eur.
2. V rámci kategorie malých a středních podniků jsou malé podniky vymezeny jako podniky, které zaměstnávají méně než 50 osob a jejichž roční obrat a/nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 milionů eur.
3. V rámci kategorie malých a středních podniků jsou mikropodniky vymezeny jako podniky, které zaměstnávají méně než 10 osob a jejichž roční obrat a/nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 2 miliony eur.

*Článek 3***Druhy podniků, které jsou brány v potaz při výpočtu počtu zaměstnanců a finančních hodnot**

1. „Nezávislým podnikem“ je každý podnik, který není partnerským podnikem ve smyslu odstavce 2 ani propojeným podnikem ve smyslu odstavce 3.
2. „Partnerské podniky“ jsou všechny podniky, které nejsou zařazeny mezi propojené podniky ve smyslu odstavce 3 a mezi kterými existuje následující vztah: podnik (mateřský podnik) vlastní sám nebo společně s jedním či více propojenými podniky ve smyslu odstavce 3 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv jiného podniku (dceřiný podnik).

Podnik však může být zařazen mezi nezávislé podniky a nemá tedy žádný partnerský podnik, přestože je následujícími investory tento práh 25 % dosažen nebo je překročen, za předpokladu, že tito investoři nejsou jednotlivě ani společně propojeni ve smyslu odstavce 3 s dotyčným podnikem:

- a) veřejné investiční společnosti, společnosti rizikového kapitálu, jednotlivci či skupiny jednotlivců provozující běžnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu (business angels), které investují vlastní kapitál do nekotovaných podniků, za předpokladu, že celkové investice těchto business angels do stejného podniku činí méně než 1.250.000 eur;
  - b) university nebo nezisková výzkumná střediska,
  - c) institucionální investoři včetně fondů pro regionální rozvoj,
3. „Propojenými podniky“ se rozumějí podniky, mezi nimiž existuje některý z následujících vztahů:
    - a) podnik vlastní většinu hlasovacích práv, která náležejí společníkům nebo členům, v jiném podniku,
    - b) podnik má právo jmenovat nebo odvolat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného podniku,
    - c) podnik má právo uplatňovat rozhodující vliv v jiném podniku podle smlouvy uzavřené s daným podnikem nebo dle ustanovení v zakladatelské (společenské) smlouvě (listině) nebo ve stanovách tohoto podniku,
    - d) podnik, který je společníkem nebo členem jiného podniku, ovládá sám, v souladu s dohodou uzavřenou s jinými společníky nebo členy daného podniku, většinu hlasovacích práv, náležejících společníkům nebo členům, v daném podniku.

Předpokládá se, že rozhodující vliv není uplatňován, pokud investoři uvedení v odst. 2 druhém pododstavci nejsou zapojeni přímo či nepřímo do řízení daného podniku, aniž jsou tím dotčena jejich práva jakožto společníků.

Podniky, mezi nimiž a jedním či více dalšími podniky nebo mezi nimiž a některým z investorů uvedených v odstavci 2 existuje některý ze vztahů popsaných v prvním pododstavci, jsou rovněž považovány za propojené.

Podniky, které mají jeden či více takových vztahů s fyzickou osobou nebo se skupinou fyzických osob, které jednají společně, jsou taktéž považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích.

Za „sousední trh“ se považuje trh pro výrobky nebo služby, který přímo navazuje na relevantní trh.

4. S výjimkou případů uvedených v odst. 2 druhém pododstavci nemůže být podnik považován za malý nebo střední podnik, jestliže je 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládáno, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty.

5. Podniky mohou vydat prohlášení o svém postavení nezávislého podniku, partnerského podniku nebo propojeného podniku s uvedením údajů týkajících se stropů vymezených v článku 2. Prohlášení může být vydáno i v případě, že základní kapitál je rozdělen způsobem, který neumožňuje přesné určení toho, kdo jej drží, v kterémto případě může podnik v dobré víře prohlásit, že může oprávněně předpokládat, že není vlastněn z 25 % či z více procent jiným podnikem ani společně podniky vzájemně mezi sebou propojenými. Tato prohlášení jsou vydávána, aniž jsou dotčeny kontroly a šetření prováděná podle vnitrostátních pravidel nebo podle pravidel Společenství.

#### Článek 4

##### Údaje použité při výpočtu počtu zaměstnanců a finančních hodnot a sledované období

1. Údaji použitými při výpočtu počtu zaměstnanců a finančních hodnot jsou údaje týkající se posledního schváleného účetního období vypočtené za období jednoho roku. Tyto údaje jsou brány v potaz od dne účetní závěrky. Částka zvolená za výši obrátu je vypočítána bez daně z přidané hodnoty (DPH) a bez dalších nepřímých daní.

2. V případech, kdy podnik ke dni účetní závěrky zjistí, že počet jeho zaměstnanců za dané roční období překročil v jednom či druhém směru stropy pro počet pracovníků nebo finanční stropy 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.

3. V případě nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly uzavřeny, jsou údaje použité při výpočtu odvozeny z odhadů učiněných v dobré víře v průběhu účetního období.

#### Článek 5

##### Počet zaměstnanců

Počet zaměstnanců odpovídá počtu ročních pracovních jednotek (RPJ), tzn. počtu osob, které byly v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnány na plný pracovní úvazek 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. Počet zaměstnanců tvoří:

- 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.

Uční nebo studenti, kteří jsou zapojeni do odborné přípravy na základě smlouvy o učňovském nebo odborném vzdělávání, se nezahnují do počtu zaměstnanců. Délka mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává.

#### Článek 6

##### Sestavování údajů o podniku

1. V případě nezávislého podniku jsou údaje včetně počtu zaměstnanců sestaveny výlučně na základě účtů daného podniku.

2. Údaje, včetně počtu zaměstnanců, podniku, který má partnerské podniky nebo propojené podniky, jsou sestaveny na základě účtů a dalších údajů podniku nebo na základě konsolidované účetní závěrky podniku, je-li sestavována, nebo konsolidované účetní závěrky, do které je podnik zahrnut v rámci konsolidace.

K údajům uvedeným v prvním pododstavci jsou přičteny údaje o všech partnerských podnicích daného podniku, které na něj bezprostředně navazují. Agregace odpovídá procentuálnímu podílu na základním kapitálu či na hlasovacích právech (podle toho, která z hodnot je vyšší). V případě vzájemného vlastnictví se použije vyšší procentuální podíl.

K údajům uvedeným v prvním a druhém pododstavci je připojeno 100 % hodnot všech podniků, které jsou s daným podnikem přímo či nepřímo propojeny, pokud tyto hodnoty nejsou již zahrnuty do konsolidované účetní závěrky.

3. Pro účely použití odstavce 2 jsou údaje o partnerských podnicích daného podniku získány z účetních záznamů těchto partnerských podniků a z ostatních jejich údajů, případně konsolidovaných, jsou-li takové. K těmto údajům je přičteno 100 % údajů o podnicích, které jsou s těmito partnerskými podniky propojeny, ledaže jejich účetní údaje již byly zahrnuty do konsolidované účetní závěrky.

Pro účely použití odstavce 2 jsou údaje o podnicích, které jsou s daným podnikem propojeny, získány z jejich účtů a z ostatních jejich údajů, případně konsolidovaných, jsou-li takové. S těmito údaji jsou poměrným způsobem agregovány údaje o všech případných partnerských podnicích propojených podniků, které na ně bezprostředně navazují, ledaže jejich účetní údaje již byly zahrnuty do konsolidované účetní závěrky v podílu odpovídajícím alespoň procentuálnímu podílu určenému v odst. 2 druhém pododstavci.

4. Jestliže se v konsolidované účetní závěrce neobjeví počet zaměstnanců daného podniku, výpočet tohoto počtu se provede poměrnou agregací údajů týkajících se podniků, se kterými je daný podnik partnerský, a přičtením údajů týkajících se podniků, se kterými je dotčený podnik propojen.

## HLAVA II

### RŮZNÁ USTANOVENÍ

#### Článek 7

##### Statistické údaje

Komise přijme nezbytná opatření, aby jí sestavované statistické údaje, odpovídaly těmto velikostním kategoriím podniků:

- a) 0 až 1 osoba;
- b) 2 až 9 osob;
- c) 10 až 49 osob;
- d) 50 až 249 osob.

#### Článek 8

##### Odkazy

1. Veškeré právní předpisy Společenství nebo programy Společenství, které budou pozměněny nebo přijaty a v nichž se vyskytuje výraz „malé a střední podniky“, „mikropodnik“, „malý podnik“ nebo „střední podnik“ či jiný podobný výraz, by měly odkazovat na definici uvedenou v tomto doporučení.

2. Jako přechodné opatření budou současně programy Společenství používající definici malých a středních podniků podle doporučení 96/280/ES nadále prováděny ve prospěch podniků, které byly pokládány za malé nebo střední v době přijetí těchto programů. Právně závazné závazky, které Komise přijala na základě těchto programů, zůstávají nedotčeny.

Aniž je dotčen první pododstavec, případnou změnu definice malých a středních podniků v programech lze provést pouze přijetím definice obsažené v tomto doporučení v souladu s odstavcem 1.

#### Článek 9

##### Revize

Na základě přezkumu uplatňování definice uvedené v tomto doporučení, který má být vypracován do 31. března 2006, a s přihlédnutím k případným změnám článku 1 směrnice 83/349/EHS s ohledem na definici propojených podniků ve smyslu zmíněné směrnice Komise popřípadě přizpůsobí definici uvedenou v tomto doporučení, a zejména stropy obratu a bilanční sumy roční rozvahy, aby se zohlednily zkušenosti a hospodářský vývoj ve Společenství.

### Sdělení Komise

#### Vzor prohlášení o údajích týkajících se způsobilosti podniku jakožto malého nebo středního podniku (úplné znění)

Toto sdělení má podporovat uplatňování doporučení Komise 2003/361/ES <sup>(1)</sup> o definici malých a středních podniků, které nahrazuje doporučení 96/280/ES ze dne 3. dubna 1996.

V Evropském hospodářském prostoru existuje přibližně 20 milionů mikropodniků, malých a středních podniků. Jsou významným zdrojem pracovních příležitostí a výzvou pro konkurenceschopnost. Jejich schopnost zjišťovat nové potřeby jak na straně spotřebitelů, tak i hospodářských subjektů, jejich schopnost absorbovat nové technologie a jejich příspěvek k učňovskému a odbornému vzdělávání a místnímu rozvoji určují budoucí zvyšování produktivity celé Evropské unie a její schopnost dosáhnout cílů stanovených Evropskou radou v Lisabonu. Odpovědnost místních a vnitrostátních správ a správ Společenství za vytváření podnikových politik, které přihlížejí ke zvláštním potřebám a schopnostem těchto kategorií podniků, je proto nanejvýš důležitou otázkou.

Podpora rozvoje těchto politik je hlavním cílem nového doporučení Komise k definici malých a středních podniků. Přesnější definice zajistí větší právní jistotu. Jelikož je vhodnější pro různé dílčí kategorie malých a středních podniků a přihlíží k různým druhům vztahů mezi podniky, bude podporovat investice a inovace v malých a středních podnicích a posílí partnerství mezi podniky. Tyto výhody by se měly získat, přičemž by se mělo zabránit podnikům, které nemají hospodářské charakteristiky skutečných malých a středních podniků nebo nečelí jejich problémům, aby zneužívaly opatření zaměřených na malé a střední podniky.

Toto doporučení bylo předmětem mimořádně rozsáhlých diskusí s podniky, s členskými státy a jednotlivými odborníky na podniky v rámci Skupiny pro podnikovou politiku <sup>(2)</sup>. Předběžná předloha byla kromě toho předmětem dvou otevřených konzultací na internetu. Po práci trvající déle než rok bylo dosaženo téměř naprosté shody, a to navzdory rozmanitosti sledovaných cílů.

Všichni ti, kteří se podíleli na revizi, cítili, že je důležité, aby vyšší právní jistota a lepší poznání hospodářské reality bylo doprovázeno úsilím správ o zjednodušení a urychlení administrativního vyřízení případů, u nichž se požaduje způsobilost jakožto mikropodnik, malý nebo střední podnik. Za tímto účelem se považovalo za moderní a vhodnou metodu nabídnout podnikům možnost, aby samy vyplnily stručné prohlášení. Toto prohlášení může být případně vyplněno on-line a mohlo by sloužit jako praktická „uživatelská příručka“ pro podniky.

Dokument připojený k tomuto sdělení představuje vzor takového prohlášení. Není v žádném případě závazný, pokud jde o jeho používání nebo obsah, a to ani pro podniky, ani pro správy jednotlivých členských států, ale je navržen jako jeden z možných příkladů. Těmito prohlášeními nejsou dotčeny kontroly nebo šetření stanovená podle vnitrostátních předpisů nebo předpisů Společenství.

Pokud členské státy, které používají definici malých a středních podniků, chtějí urychlit zpracovávání administrativních spisů, bylo by samozřejmě žádoucí, aby toto prohlášení nezvyšovalo celkové administrativní zatížení podniků, ale aby pokud možno nahrazovalo žádosti o informace, které se požadovaly dříve. Mohlo by být

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 124 ze dne 20.5.2003, s. 36.

<sup>(2)</sup> Rozhodnutí Komise 2000/690/ES ze dne 8. listopadu 2000, kterým se zřizuje Skupina pro podnikovou politiku, Úř. věst. L 285 ze dne 10.11.2000, s. 24.

rovněž začleněno do spisů týkajících se žádostí o účast na opatřeních, u nichž se požaduje způsobilost jakožto malý nebo střední podnik.

Za tímto účelem lze vzor použít ve formě navržené v příloze. Lze ho rovněž doplnit, zjednodušit nebo upravit tak, aby bral v úvahu běžnou správní praxi v jednotlivých státech. Pro co největší zjednodušení by bylo samozřejmě žádoucí, aby stejný vzor prohlášení zavedený členským státem byl používán ke všem administrativním účelům v tomto členském státě, pro něž se požaduje způsobilost jakožto malý nebo střední podnik.

Protože cílem doporučení je poskytnout společný referenční rámec pro definici malých a středních podniků, bylo by samozřejmě kontraproduktivní, kdyby používání tohoto vzoru prohlášení mělo vést k rozdílným výkladům definice. Proto je nutno upozornit na skutečnost, že jakýkoli jiný vzor prohlášení sloužící stejnému účelu musí vzít v úvahu všechna ustanovení doporučení, aby se zjistila způsobilost podniku podávajícího žádost jakožto mikropodniku, malého nebo středního podniku ve smyslu doporučení. Podmínky způsobilosti jakožto malého nebo středního podniku jsou stanoveny ve znění doporučení, a ne v tomto prohlášení.

V tomto ohledu je třeba zdůraznit, že navrhovaný vzor prohlášení odkazuje na sedmou směrnici Rady 83/349/EHS o konsolidovaných účetních závěrkách. Podniky, které splňují některou z podmínek stanovených v článku 1 této směrnice, jsou s ohledem na povahu těchto podmínek ve skutečnosti propojenými podniky ve smyslu čl. 3 odst. 3 definice malých a středních podniků. Proto je pro podniky, které jsou podle této směrnice Rady povinny sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, výhodné, že automaticky ví, že jsou rovněž propojenými podniky ve smyslu definice malých a středních podniků. V případě následné změny této směrnice, která by vedla k rozdílu mezi oběma definicemi, by však bylo nutné vzor prohlášení s ohledem na to upravit.

Vzhledem k harmonogramu vstupu takovéto možné změny v platnost by tato úprava mohla být provedena pravděpodobně současně s případnou další změnou doporučení o definici malých a středních podniků podle článku 9 jeho přílohy.

**VZOR PROHLÁŠENÍ**  
INFORMACE O ZPŮSOBILOSTI JAKOŽTO MALÝ NEBO STŘEDNÍ PODNIK

**Přesná identifikace podniku podávajícího žádost**

Název nebo obchodní jméno .....

Adresa (sídla) .....

IČ/DIČ<sup>(1)</sup> .....Jména a tituly hlavního  
ředitele / hlavních ředitelů<sup>(2)</sup> .....**Typ podniku** (viz vysvětlivka)

Zaškrtněte, který případ se vztahuje / které případy se vztahují na podnik podávající žádost:

- Nezávislý podnik** V tomto případě jsou údaje vyplněné v rámečku níže údaji z roční účetní závěrky pouze podniku podávajícího žádost. Vyplňte pouze prohlášení bez přílohy.
- Partnerský podnik** Vyplňte a přiložte přílohu (a případně další listy), pak vyplňte prohlášení tak, že opíšete výsledky výpočtů do rámečku níže.
- Propojený podnik**

**Údaje používané ke zjištění kategorie podniku**

Vypočtené podle článku 6 přílohy doporučení Komise 2003/361/ES o definici malých a středních podniků.

Sledované období (\*)

Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrat (**)	Bilanční suma (**)

(\*) Veškeré údaje se musí týkat posledního schváleného účetního období a být vypočteny za období jednoho roku. V případě nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly uzavřeny, se příslušné údaje odvodí ze spolehlivého odhadu učiněného v průběhu účetního období.

(\*\*) 1 000 EUR.

**Důležité:**

Ve srovnání s předchozím účetním obdobím došlo ke změně údajů, která by mohla vést ke změně kategorie podniku podávajícího žádost (mikropodnik, malý, střední nebo velký podnik).

 **Ne** **Ano** (v tomto případě vyplňte a přiložte prohlášení týkající se předchozího účetního období<sup>(1)</sup>).**Podpis**

Jméno a funkce podepsané osoby, která je oprávněna podnik zastupovat: .....

Prohlašuji na svou čest, že údaje v prohlášení a jeho přílohách jsou správné. ....

V .....

Podpis

<sup>(1)</sup> Určí členský stát podle svých potřeb.<sup>(2)</sup> Předseda (výkonný ředitel), generální ředitel apod.<sup>(3)</sup> Definice, čl. 4 odst. 2 přílohy doporučení Komise 2003/361/ES.

## VYSVĚTLIVKA

K DRUHŮM PODNIKŮ, KTERÉ JSOU BRÁNY V POTAZ PŘI VÝPOČTU  
POČTU ZAMĚSTNANCŮ A FINANČNÍCH HODNOT**I. DRUHY PODNIKŮ**

Definice malého a středního podniku <sup>(1)</sup> rozlišuje tři typy podniků podle jejich vztahu s jinými podniky, pokud jde o vlastnictví základního kapitálu nebo hlasovacích práv nebo práva uplatňovat rozhodující vliv <sup>(2)</sup>.

**Typ 1: Nezávislý podnik**

Toto je zdaleka nejčastější typ podniku. Vztahuje se na všechny podniky, které nejsou jedním z dalších dvou typů podniku (partnerský nebo propojený).

*Podnik podávající žádost je nezávislý, pokud:*

- nemá podíl ve výši 25 % <sup>(3)</sup> nebo více v žádném jiném podniku,
- a není z 25 % <sup>(3)</sup> nebo více vlastněn jiným podnikem nebo veřejným subjektem nebo společně několika propojenými podniky nebo veřejnými subjekty kromě určitých výjimek <sup>(4)</sup>,
- a sestavuje konsolidovanou účetní závěrku a není zahrnutý do účetní závěrky jiného podniku, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, a není tudíž propojeným podnikem <sup>(5)</sup>.

**Typ 2: Partnerský podnik**

Tento typ představuje situaci podniků, které vytvářejí významná finanční partnerství s jinými podniky, aniž by jeden z nich účinně přímo či nepřímo ovládal druhý podnik. Partneři jsou podniky, které nejsou nezávislé, ale ani navzájem propojené.

*Podnik podávající žádost je partnerem jiného podniku, pokud:*

- má vlastnická nebo hlasovací práva ve výši 25 % nebo více v jiném podniku nebo jiný podnik má vlastnická nebo hlasovací práva ve výši 25 % nebo více v podniku podávajícím žádost,
- podniky nejsou propojenými podniky v níže uvedeném smyslu, což mimo jiné znamená, že hlasovací práva jednoho podniku ve druhém nepřesahují 50 %.

<sup>(1)</sup> Dále v textu odkazuje výraz „definice“ na přílohu doporučení Komise 2003/361/ES o definici malých a středních podniků.

<sup>(2)</sup> Definice, čl. 3.

<sup>(3)</sup> Pokud jde o podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech, platí vyšší hodnota. K tomuto procentnímu podílu by se měl připočítat podíl v toméž podniku každého podniku, který je spojen s vlastníci společností (definice, čl. 3 odst. 2).

<sup>(4)</sup> Podnik může být nadále považován za nezávislý, přestože je tento práh 25 % dosažen nebo překročen, pokud tento podíl vlastní některá z následujících kategorií investorů (pokud nejsou propojeni s podnikem podávajícím žádost):

- a) veřejné investiční společnosti, společnosti rizikového kapitálu, jednotlivci či skupiny jednotlivců provozující běžnou činnost spojenou s investováním rizikového kapitálu („business angels“), které investují vlastní kapitál do nekotovaných podniků, za předpokladu, že celkové investice těchto business angels do stejného podniku činí méně než 1 250 000 eur,
- b) univerzity nebo nezisková výzkumná střediska,
- c) institucionální investoři včetně fondů pro regionální rozvoj,
- d) samostatné místní orgány s ročním rozpočtem nižším než 10 milionů eur a s méně než 5 000 obyvateli.

(Definice, čl. 3 odst. 2 druhý pododstavec)

<sup>(5)</sup> – Pokud se sídlo podniku nachází v členském státě, který stanovil výjimku, pokud jde o požadavek sestavovat takovéto účetní závěrky podle sedmé směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983, měl by podnik přesto zkontrolovat zejména, zda nespĺňuje některou z podmínek stanovených v čl. 3 odst. 3 definice.

– Existují rovněž určité velmi ojedinělé případy, kdy podnik lze považovat za propojený s jiným podnikem prostřednictvím osoby nebo skupiny fyzických osob jednajících společně (definice, čl. 3 odst. 3).

– Naopak existuje pouze velmi málo případů, kdy podniky sestávají konsolidovanou účetní závěrku dobrovolně, aniž by tak musely činit podle sedmé směrnice. V tomto případě nemusí být podnik nutně propojený a může se považovat pouze za partnera.

Ke zjištění, zda je podnik propojený nebo ne, by se v každé z těchto tří situací mělo zkontrolovat, zda podnik spĺňuje či nespĺňuje některou z podmínek stanovených v čl. 3 odst. 3 definice, popřípadě prostřednictvím fyzické osoby nebo skupiny fyzických osob jednajících společně.

- a podnik podávající žádost nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku, která v rámci konsolidace zahrnuje jiný podnik, a není v rámci konsolidace zahrnut do účetní závěrky jiného podniku nebo podniku s ním propojeného<sup>(\*)</sup>.

### Typ 3: Propojený podnik

Tento typ odpovídá hospodářské situaci podniků, které tvoří skupinu prostřednictvím přímého či nepřímého ovládnání většiny hlasovacích práv (včetně prostřednictvím dohod nebo v určitých případech prostřednictvím fyzických osob jako společníků), nebo možností uplatňovat rozhodující vliv na podnik. Tyto případy jsou tedy méně časté než dva předchozí typy.

Aby se předešlo potížím podniků při výkladu, Komise definovala tento typ podniků tak, že kdykoli to bylo pro účely definice vhodné, převzala podmínky stanovené v článku 1 směrnice Rady 83/349/EHS o konsolidovaných účetních závěrkách<sup>(\*)</sup>, která se používá mnoho let.

Podnik tedy v zásadě ihned ví, zda je propojeným podnikem, pokud musí podle zmíněné směrnice sestavovat konsolidovanou účetní závěrku nebo pokud je v rámci konsolidace zahrnut do účetní závěrky podniku, který musí sestavovat konsolidovanou účetní závěrku.

Jediné dva případy, které však nejsou moc časté, kdy lze podnik považovat za propojený, ačkoli nemusí sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, jsou popsány v prvních dvou odrážkách poznámky pod čarou 5 této vysvětlivky. V těchto případech by podnik měl zkontrolovat, zda splňuje některou z podmínek stanovených v čl. 3 odst. 3 definice.

## II. POČET ZAMĚŠTNANCŮ A POČET ROČNÍCH PRACOVNÍCH JEDNOTEK<sup>(†)</sup>

Počet zaměstnanců podniku odpovídá počtu ročních pracovních jednotek (RPJ).

### Kdo se započítává do počtu zaměstnanců?

- Zaměstnanci podniku podávajícího žádost,
- osoby pracující pro podnik v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v souladu s vnitrostátním právem,
- vlastníci-vedoucí pracovníci,
- společníci zapojení do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích z podniku.

Uční nebo studenti, kteří jsou zapojeni do odborné přípravy na základě smlouvy o učňovském nebo odborném vzdělávání, se nezahrnují do počtu zaměstnanců.

### Jak se počet zaměstnanců vypočítává?

Jedna RPJ odpovídá jedné osobě, která byla v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnaná na plný pracovní úvazek po celý sledovaný rok. Počet zaměstnanců se vyjadřuje v RPJ.

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.

Délka mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává.

(\*) Sedmá směrnice Rady 83/349/EHS ze dne 13. června 1983, založená na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o konsolidovaných účetních závěrkách (Úř. věst. L 193 ze dne 18.7.1983, s. 1) naposledy pozměněná směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2001/65/ES (Úř. věst. L 283 ze dne 27.10.2001, s. 28).

(†) Definice, čl. 5.



**PŘÍLOHA PROHLÁŠENÍ**  
**VÝPOČET PRO PARTNERSKÝ NEBO PROPOJENÝ PODNIK**

**Přílohy, které je případně nutno připojit**

- Příloha A, má-li podnik podávající žádost nejméně jeden partnerský podnik (a popřípadě další listy)
- Příloha B, pokud má podnik podávající žádost nejméně jeden propojený podnik (a popřípadě další listy)

**Výpočet pro partnerský nebo propojený podnik <sup>(1)</sup>** (viz vysvětlivka)

Sledované období <sup>(2)</sup>:

	<b>Počet zaměstnanců (RPJ)</b>	<b>Roční obrat (*)</b>	<b>Bilanční suma (*)</b>
1. Údaje <sup>(3)</sup> podniku podávajícího žádost nebo konsolidovaná účetní závěrka /opište údaje z rámečku B(1) v příloze B <sup>(3)</sup> /			
2. Poměrně agregované údaje <sup>(3)</sup> všech partnerských podniků (pokud existují) (opište údaje z rámečku A v příloze A)			
3. Sečtené údaje <sup>(3)</sup> všech propojených podniků (pokud existují) – nejsou-li zahrnuty v rámci konsolidace v řádku 1 (opište údaje z rámečku B(2) v příloze B)			
<b>Celkem</b>			

<sup>(\*)</sup> 1 000 EUR.

<sup>(1)</sup> Definice, čl. 6 odst. 2 a 3.

<sup>(2)</sup> Veškeré údaje se musí týkat posledního schváleného účetního období a být vypočteny za období jednoho roku. V případě nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly schváleny, se příslušné údaje odvodí ze spolehlivého odhadu učiněného v průběhu účetního období (definice, článek 4).

<sup>(3)</sup> Údaje o podniku, včetně počtu zaměstnanců, jsou získány z jeho účtů a z ostatních jeho údajů, nebo, pokud existuje, z konsolidované účetní závěrky podniku nebo konsolidované účetní závěrky, do níž je podnik zahrnut v rámci konsolidace.

Údaje uvedené v řádku „Celkem“ ve výše uvedené tabulce se zapisují do rámečku „Údaje používané k určení kategorie podniku“ v prohlášení.

**PŘÍLOHA A**  
Partnerské podniky

Do níže uvedené tabulky se pro každý podnik, pro nějž byl vyplněn „list partnera“ /jeden list pro každý partnerský podnik podniku podávajícího žádost a pro každý partnerský podnik propojeného podniku, jehož údaje nejsou zahrnuty v konsolidované účetní závěrce tohoto propojeného podniku (\*), zapíše údaje uvedené v dotyčném „rámečku partnera“:

**Rámeček A**

<b>Partnerský podnik</b> (název/identifikace)	<b>Počet zaměstnanců (RPJ)</b>	<b>Roční obrát (°)</b>	<b>Bilanční suma (°)</b>
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
<b>Celkem</b>			

(°) 1 000 EUR.

(popřípadě připojte další listy nebo tabulku rozšířte)

**Připomínka:**

Tyto údaje jsou výsledkem poměrného výpočtu provedeného na „listu partnera“ pro každý přímý nebo nepřímý partnerský podnik.

Údaje uvedené v řádku „Celkem“ ve výše uvedené tabulce se zapíše na řádek 2 (pro partnerský podnik) tabulky v příloze prohlášení.

## LIST PARTNERA

**1. Přesná identifikace partnerského podniku**

Název nebo obchodní jméno .....

Adresa (sídla) .....

IČ/DIČ (1) .....

Jména a tituly hlavního ředitele / hlavních ředitelů (2) .....

**2. Prvotní údaje pro daný partnerský podnik**

Sledované období

	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrát (*)	Bilanční suma (*)
<b>Prvotní údaje</b>			

(\*) 1 000 EUR.

**Přípomínka:** Tyto prvotní údaje jsou získány z účtů a jiných údajů partnerského podniku, případně konsolidovaných, jsou-li takové. K těmto údajům je připočteno 100 % údajů o podnicích, které jsou s tímto partnerským podnikem propojeny, ledaže jejich účetní údaje již byly zahrnuty do konsolidované účetní závěrky partnerského podniku (3). V případě potřeby připojte „listy propojených podniků“ pro ty podniky, které nejsou dosud zahrnuty v rámci konsolidace.

**3. Poměrný výpočet**

a) Uveďte přesně podíl (4) podniku vypracovávajícího prohlášení (nebo propojeného podniku, prostřednictvím něhož je vytvořen vztah s partnerským podnikem) na partnerském podniku, na něž se tento list vztahuje:

.....  
 .....

Uveďte rovněž podíl partnerského podniku, na něž se tento list vztahuje, na podniku sestavujícím prohlášení (nebo na propojeném podniku):

.....  
 .....

b) Vyšší z těchto dvou procentních podílů se uplatní na prvotní údaje uvedené v předchozím rámečku. Výsledky tohoto poměrného výpočtu se uvedou v této tabulce:

**„Rámeček partnera“**

Procentní podíl:	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrát (5)	Bilanční suma (6)
<b>Poměrné výsledky</b>			

(\*) 1 000 EUR.

Tyto údaje se zapisí do rámečku A v příloze A.

(1) Určí členský stát podle svých potřeb.

(2) Předseda (výkonný ředitel), generální ředitel apod.

(3) Definice, čl. 6 odst. 3 pododst. 1.

(4) Pokud jde o podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech, platí vyšší hodnota. K tomuto podílu by se měl připočítat podíl každého propojeného podniku v tomto podniku (definice, čl. 3 odst. 2 pododst. 1).

**PŘÍLOHA B**  
Propojené podniky

**A) URČENÍ PŘÍPADU, KTERÝ SE VZTAHUJE NA PODNIK PODÁVAJÍCÍ ŽÁDOST:**

- Případ 1:** Podnik podávající žádost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nebo je v rámci konsolidace zahrnut do konsolidované účetní závěrky jiného podniku. /Rámeček B(1)/
- Případ 2:** Podnik podávající žádost, nebo jeden či více propojených podniků nesestavují konsolidovanou účetní závěrku ani nejsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky. Rámeček B(2).

**Všimněte si:** Údaje podniků, které jsou propojeny s podnikem podávajícím žádost, jsou získány z jejich účtů a jejich ostatních údajů, případně konsolidovaných, jsou-li takové. S těmito údaji jsou poměrným způsobem agregovány údaje o všech případných partnerských podnicích tohoto propojeného podniku, které na ně bezprostředně navazují, ledaže již byly zahrnuty v rámci konsolidace (\*).

**B. ZPŮSOBY VÝPOČTU V JEDNOTLIVÝCH PŘÍPADECH:**

**V případě 1:** Jako základ pro výpočet slouží konsolidovaná účetní závěrka. Vyplňte rámeček B(1) níže.

**Rámeček B(1)**

	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrat (*)	Bilanční suma (*)
<b>Celkem</b>			

(\*) Jestliže se v konsolidované účetní závěrce neobjeví počet zaměstnanců daného podniku, výpočet tohoto počtu se provede sečtením údajů z podniků, s nimiž je dotčený podnik propojen.

(\*\*) 1 000 EUR.

Údaje uvedené v řádku „Celkem“ výše uvedené tabulky se запиší do řádku 1 tabulky v příloze prohlášení.

**Identifikace podniků zahrnutých v rámci konsolidace**

Propojený podnik (jméno/identifikace)	Adresa (sídla)	IČ/ DIČ (*)	Jména a tituly hlavního ředitele / hlavních ředitelů (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(\*) Určí členský stát podle svých potřeb.

(\*\*) Předseda (výkonný ředitel), generální ředitel apod.

**Důležité:** Partnerské podniky tohoto propojeného podniku, které nejsou dosud zahrnuty v rámci konsolidace, jsou považovány za přímé partnery podniku podávajícího žádost. Jejich údaje a „list partnera“ se proto připojí do přílohy A.

**V případě 2:** Pro každý propojený podnik (včetně vazeb prostřednictvím jiných propojených podniků) vyplňte „list propojeného podniku“ a jednoduše sečtěte účty všech propojených podniků vyplněním v rámečku B(2) níže.

(\*) Definice, čl. 6 odst. 3 pododst. 2.

## Rámeček B(2)

Podnik č.	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrát (°)	Bilanční suma (°)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
<b>Celkem</b>			

(°) Přiložte jeden „list propojeného podniku“ pro každý podnik.

(°) 1 000 EUR.

Údaje uvedené v řádku „Celkem“ výše uvedené tabulky se zapíše do řádku 3 (pro propojené podniky) tabulky v příloze prohlášení.

## LIST PROPOJENÉHO PODNIKU

(pouze pro propojené podniky nezahrnuté v rámci konsolidace v rámečku B)

**1. Přesná identifikace podniku**

Název nebo obchodní jméno .....

Adresa (sídla) .....

IČ/DIČ<sup>(1)</sup> .....Jména a tituly hlavního ředitele / hlavních ředitelů<sup>(2)</sup> .....**2. Údaje o podniku**

Sledované období

	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrat (*)	Bilanční suma (*)
<b>Celkem</b>			

(\*) 1 000 EUR.

Tyto údaje se zapisují do rámečku B(2) v příloze B.

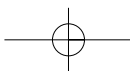
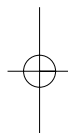
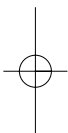
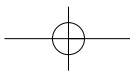
**Důležité:** Údaje podniků, které jsou propojeny s podnikem podávajícím žádost, jsou získány z jejich účtů a jejich ostatních údajů, případně konsolidovaných, jsou-li takové. S těmito údaji jsou poměrně agregovány údaje o všech případných partnerských podnicích tohoto propojeného podniku, které na ně bezprostředně navazují, ledaže již byly zahrnuty v rámci konsolidace<sup>(3)</sup>.

Tyto partnerské podniky jsou pokládány za přímé partnerské podniky podniku podávajícího žádost. Jejich údaje a „list partnera“ se proto připojí do přílohy A.

(1) Určí členský stát podle svých potřeb.

(2) Předseda (výkonný ředitel), generální ředitel apod.

(3) Jsou-li údaje podniku zahrnuty do konsolidované účetní závěrky v menším rozsahu, než je stanoveno podle čl. 6 odst. 2, použije se procentní podíl podle tohoto článku (definice čl. 6 odst. 3 pododst. 2).



## ***Opatření, kterými se má zamezit zneužívání definice***

Jedním z hlavních cílů nové definice je zajistit, aby podpora byla poskytována pouze těm podnikům, které ji skutečně potřebují. Je důležité zdůraznit, že definice obsahuje několik opatření proti obcházení, která mají vyhradit výhody programů podpory malých a středních podniků podnikům skutečně náležejícím do této kategorie. V tomto směru nelze zjednodušený přístup této příručky používat k odůvodnění umělých struktur podniků určených k obejití definice.

Proto například podnik, který má tři investory, z nichž každý vlastní 20 % jeho základního kapitálu nebo hlasovacích práv, nebude pokládán za nezávislý, ale za propojený se skupinou podniků, jsou-li tyto tři podniky samy navzájem propojeny přímo nebo prostřednictvím jednoho či několika podniků (viz článek 3 definice a příklad na s. 30).

Při výpočtu údajů podniku se v úvahu berou rovněž vztahy mezi podniky prostřednictvím fyzických osob, pokud

- dotčené podniky jsou propojeny s fyzickou osobou ve smyslu čl. 3 odst. 3 definice,
- působí na stejném trhu nebo na sousedních trzích (viz čl. 3 odst. 3, pokud jde o definici „sousedního trhu“).