



Spolufinancovaný
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
HOSPODÁRSTVA
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

PRÍKLADY PREPOJENOSTI PODNIKOV PROSTREDNÍCTVOM FYZICKÝCH OSÔB A PRÍPADOV, KEDY JE FYZICKÁ OSOBA POSUDZOVANÁ AKO PODNIK

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
Sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko

Verzia 1.0

Obsah

1. Úvod	3
1.1. Právny rámec.....	3
1.2. Zoznam skratiek a skráteneých názvov:.....	3
1.3. Legenda pre všetky príklady	4
2. Všeobecné ustanovenia	4
3. Fyzická osoba, ktorá sa považuje za podnik	5
4. Fyzická osoba, ktorá sa nepovažuje za podnik – prepojenosť podnikov prostredníctvom fyzických osôb.....	10

1. Úvod

Cieľom tohto dokumentu je uviesť praktické príklady, ktoré môžu nastať pri vypracovaní Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP v súvislosti s posudzovaním fyzických osôb ako podniku a pri prepojení podnikov.

Všetky príklady uvedené v tomto dokumente sú ilustratívne, mená a priezviská osôb, ako aj názvy spoločností sú vymyslené a nezahŕňajú všetky kombinácie/vzťahy, ktoré môžu v praxi nastať. Zároveň si dovoľujeme upozorniť, že posudzovanie veľkostnej kategórie podniku vždy závisí od okolností konkrétneho prípadu.

Upozorňujeme, že predmetný dokument má len informačný, nie všeobecne záväzný charakter. Vychádza z aktuálnej legislatívy EK a judikatúry súdov EÚ v predmetnej oblasti. Jednoznačne posúdiť, resp. rozhodnúť, či medzi určitými subjektmi existuje niektorý zo vzťahov upravených v rámci definície MSP môže len EK, resp. súdy EÚ.

1.1. Právny rámec

Tento dokument vychádza najmä z nasledovných dokumentov:

- **Príloha č. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách) v platnom znení (ďalej len „príloha I nariadenia“)**¹
- **Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov** (ďalej len „Obchodný zákonník“)
- **Príručka Európskej komisie k definícii MSP** v platnom znení
- **Modelové vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP – príklad** – zverejnené na webovom sídle www.mhsr.sk
- **Vyhlásenie o veľkosti podniku** - zverejnené na webovom sídle www.mhsr.sk

Pri vypracovaní tohto dokumentu bola zohľadnená aj relevantná judikatúra Súdneho dvoru EÚ (napr. rozsudok vo veci [T-675/13](#) - K Chimica Srl, [T-587/14](#) - Crosfield Italia Srl, [T-855/16](#) - Fertisac, SL, [T-137/02](#) Pollmeier Malchow GmbH & Co. KG, [C-110/13](#) - HaTeFo GmbH, uznesenie vo veci [C-53/17](#) – Bericap, [C-222/04](#) Cassa di Risparmio di Firenze) a rozhodovacia činnosť EK.

1.2. Zoznam skratiek a skrátenej názvov:

EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
MSP	Mikro, malý a stredný podnik
modelové vyhlásenie	Vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP
SR	Slovenská republika

¹ Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, s. 70-72

1.3. Legenda pre všetky príklady



Žiadateľ



Prepojený podnik



Partnerský podnik



Podnik, ktorý nepôsobí na relevantnom/priľahlom trhu



Fyzická osoba



Fyzická osoba oprávnená na podnikanie



vzťah medzi podnikmi/fyzickými osobami a majetkový podiel/hlasovacie práva v %

2. Všeobecné ustanovenia

V súlade s čl. 1 prílohy I nariadenia sa **za podnik považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria aj samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.**

Podľa čl. 3 ods. 1 prílohy 1 nariadenia „**Samostatný podnik**“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik alebo ako prepojený podnik.²

Podľa čl. 3 ods. 2 prílohy 1 nariadenia „**Partnerské podniky**“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený

² Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, aj keď nižšie uvedení investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

- verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
- inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

Vychádza sa z predpokladu, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa vyššie uvedení investori nezapoja priamo alebo nepriamo do riadenia príslušného podniku – bez toho, aby boli dotknuté ich práva ako akcionárov.

podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).

Podľa čl. 3 ods. 3 prílohy 1 nariadenia „**Prepojené podniky**“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:

- a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
- b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
- c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
- d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príbahlých trhoch³.

V zmysle uvedeného je pri posudzovaní podnikov potrebné rozlíšiť dve situácie:

1. prípad, kedy je **fyzická osoba oprávnená na podnikanie**
2. prípad, kedy **fyzická osoba nie je oprávnená na podnikanie**

3. Fyzická osoba, ktorá sa považuje za podnik

Vychádzajúc z ustanovenia § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka sa v podmienkach SR fyzická osoba považuje za podnikateľa, ak:

- a) podniká na základe živnostenského oprávnenia;
- b) podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov;
- c) ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu,

(ďalej len „fyzická osoba oprávnená na podnikanie“).

V súlade s definíciou podniku uvedenou v čl. 1 prílohy I nariadenia sa **fyzická osoba oprávnená na podnikanie považuje za podnik**.

V zmysle rozsudku Súdneho dvora EÚ v o veci C-222/04 Cassa di Risparmio di Firenze sa subjekt, ktorý drží kontrolné podiely v spoločnosti, a ktorý skutočne priamo alebo nepriamo vykonáva túto kontrolu vplyvom na jej správu, musí považovať za zúčastneného na hospodárskej činnosti vykonávanej kontrolovaným podnikom⁴. V bežnej praxi je to častokrát už držba 50% podielu (blokačné právo).

V súlade s výkladovými stanoviskami EK sa pod pojmom „subjekt“ chápe aj fyzická osoba a teda aj **fyzická osoba, ktorá má kontrolný podiel v spoločnosti a zároveň sa priamo alebo nepriamo podieľa na riadení spoločnosti, považuje za subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť (podnik)**, pričom môže

³ Za „príbahlý trh“ sa v zmysle čl. 3 prílohy 1 nariadenia považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu. V zmysle uvedeného sa za podniky pôsobiace na príbahlých trhoch považujú, napr. podniky, medzi ktorými existujú dodávateľsko-odberateľské vzťahy.

⁴ V tejto súvislosti treba zdôrazniť, že jednoduchá držba podielov, aj kontrolných, nepostačuje na charakterizovanie hospodárskej činnosti subjektu, ktorý drží tieto podiely, pretože umožňuje len výkon práv spojených s postavením akcionára alebo spoločníka, ako aj prípadne prijímanie dividend, obyčajných plodov vlastníctva majetku (Rozsudok Súdneho dvora z 10. januára 2006, Cassa di Risparmio di Firenze SpA a i., C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, bod 111)

vytvoriť prepojenie s inými podnikmi, a to bez ohľadu na to, či tieto spoločnosti pôsobia na rovnakých/príľahlých trhoch.

Príklad č. 1:

Fyzická osoba Štefan Veselý podniká na základe živnostenského oprávnenia (ďalej len „žadajúci podnik“) a vedie jednoduché účtovníctvo. Nezamestnáva žiadnych zamestnancov a je **samostatným podnikom**.

Do modelového vyhlásenia je potrebné zahrnúť iba údaje týkajúce sa tohto podniku. V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo,
3. Príloha č. 1 k vyhláseniu (pozn. časť 3. Vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP sa na základe zadaných údajov vyplní sama).

V Prílohe č. 1 k vyhláseniu žiadateľ vyplní referenčné obdobie, počet zamestnancov, ročný obrat a bilančnú sumu v súlade s inštrukciou uvedenou v samotnom formulári modelového vyhlásenia a v dokumente „Modelové vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP-príklad“ v platnom znení.

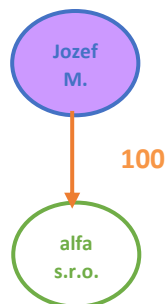
V údajoch o počte zamestnancov uvedie žiadajúci podnik počet „1“, a to z dôvodu, že do počtu zamestnancov sa zahŕňajú aj vlastníci – manažéri.

V údajoch o ročnom obrate podniku žiadajúci podnik uvedie z súčtu riadkov 01 a 02 Výkazu o príjmoch a výdavkoch.

Bilančná suma zodpovedá riadku 15 Výkazu o majetku a záväzkoch.

Príklad č. 2:

Fyzická osoba Jozef Mladý podniká na základe živnostenského oprávnenia, vedie podvojnú účtovníctvo a zároveň vlastní 100 % podiel a je jediným konateľom v obchodnej spoločnosti alfa s.r.o., ktorá je žiadajúcim podnikom. Spoločnosť alfa s.r.o. nemá ďalšie prepojené ani partnerské podniky, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a vedie podvojnú účtovníctvo.



Do modelového vyhlásenia je potrebné zahrnúť údaje týkajúce sa podniku alfa s.r.o. , ako aj 100 % údajov týkajúcich sa podnikania pána Jozefa Mladého na základe živnostenského oprávnenia, keďže ide o **prepojené podniky** (v zmysle definície uvedenej v čl. 3. ods. 3 prílohy 1 nariadenia).

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,

2. Vlastníctvo⁵,
3. Príloha B Prepojené podniky (je potrebné vyznačiť Prípád 2, t.j. žiadajúci podnik nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku),
4. Tlačivo o prepojení – žiadateľ (je potrebné vyplniť údaje týkajúce sa živnosti pána Jozefa Mladého).

Pri podnikateľovi, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo, sa postupuje nasledovne:

V údají o ročnom obrate podniku je potrebné v tomto prípade uviesť údaje z riadku 01 Výkazu ziskov a strát. Bilančná suma v tomto prípade zodpovedá riadku 01 Súvahy.

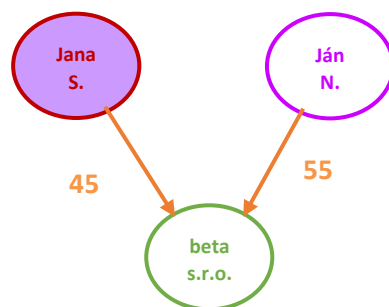
Príklad č. 3:

Spoločnosť beta s.r.o. je žiadajúcim podnikom, ktorého spoločníkmi sú:

1. Jana Stará, ktorá má 45 % podiel na základnom imaní. Zároveň je samostatne zárobkovo činnou osobou (daňovou poradkyňou), pričom vedie daňovú evidenciu.
2. Ján Novotný, ktorý má 55 % podiel na základnom imaní.

Medzi Janou Starou a Jánom Novotným nie je príbuzenský vzťah a nie sú spoločníkmi v žiadnej inej spoločnosti. Ján Novotný nevlastní žiadne ďalšie spoločnosti.

Spoločnosť beta s.r.o. nemá ďalšie prepojené ani partnerské podniky, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a vedie podvojnú účtovníctvo. Spoločnosť beta s.r.o. je mikro účtovnou jednotkou⁶.



Do modelového vyhlásenia je potrebné zahrnúť údaje týkajúce sa podniku beta s.r.o. ako aj 45 % údajov týkajúcich sa podnikania pani Jany Starej ako samostatne zárobkovo činnnej osoby, keďže ide o **partnerské podniky** (v zmysle definície uvedenej v čl. 3. ods. 2 prílohy 1 nariadenia).

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo,
3. Tlačivo o partnerstve (je potrebné vyplniť údaje týkajúce sa samostatne zárobkovo činnnej osoby pani Jany Starej).

Pri podnikateľovi, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo a je mikro-účtovnou jednotkou, sa postupuje nasledovne:

⁵ V časti 2.4 " Podniky potenciálne prepojené prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne" je možné uviesť odpoveď „NIE“, keďže v tomto prípade ide o prepojenosť podnikov (fyzická osoba oprávnená na podnikanie sa považuje za podnik) a nie je potrebné skúmať pôsobenie na relevantnom/príslušnom trhu.

⁶ Zatriedenie podniku do veľkostnej kategórie účtovných jednotiek podľa zákona o účtovníctve nemusí zodpovedať jeho zatriedeniu do veľkostnej kategórie podnikov v zmysle Prílohy č. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy

V údají o ročnom obrate podniku je potrebné uviesť súčet riadkov 02 a 03 Výkazu ziskov a strát⁷. Bilančná suma v tomto prípade zodpovedá riadku 01 Súvahy.

Pri podnikateľovi, ktorý vedie daňovú evidenciu, je potrebné vychádzať z údajov obsiahnutých v daňovom priznaní:

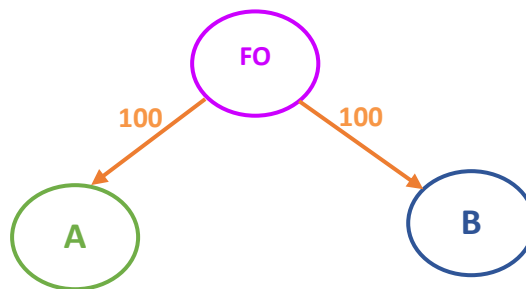
V údají o ročnom obrate podniku je potrebné uviesť súčet príjmov z tých riadkov 1 až 9 z Tabuľky č. 1- prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona, ktoré svojím charakterom a v závislosti od vykonávanej činnosti podnikateľa predstavujú príjmy z predaja výrobkov, tovaru a služieb.

Bilančná suma zodpovedá súčtu riadkov 1 až 4 na konci zdaňovacieho obdobia z Tabuľky č. 1a – Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z daňovej evidencie podľa ô 6 ods. 11 zákona a daňovníka s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z účtovníctva podľa § 6 ods. 13 zákona.

Príklad č. 4

Fyzická osoba Alena Skromná vlastní 2 podniky, v ktorých má 100% majetkový podiel a je ich jedinou konateľkou. Vzhľadom na to, že daná fyzická osoba vlastní majoritný podiel v oboch podnikoch a priamo sa podieľa na ich riadení, je potrebné podniky A a B považovať za prepojené, a to bez ohľadu na relevantné/príslahlé trhy.

V tomto prípade sa do výpočtu MSP zahrnú údaje podniku A aj B.



Výpočet: 100% A + 100% B

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo,
3. Príloha B Prepojené podniky,
4. Tlačivo o prepojení – žiadateľ.

Príklad č. 5

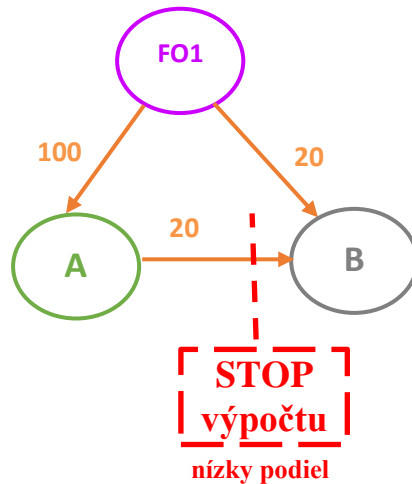
Fyzická osoba Alexander Ferko vlastní majetkové podiely v dvoch podnikoch: v žiadajúcom podniku A má 100 % a v podniku B vlastní 20 %. Podnik A zároveň vlastní⁸ 20 % podniku B.

V tomto prípade je potrebné uvedomiť si, že podnik A a podnik B nemôžu byť posudzované ako partnerské podniky prostredníctvom fyzickej osoby. Väzby prostredníctvom fyzických osôb sú

⁷ Prípadne aj ďalšie výnosy tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

⁸ V prípade, ak by podnik A vlastnil 25 % až 50 % podniku B, išlo by o partnerské podniky.

relevantné len pre posúdenie prepojenosti podnikov. Z tohto dôvodu sa v prípade žiadajúceho podniku A zahrnú do výpočtu MSP len údaje tohto podniku.



Výpočet: 100% A

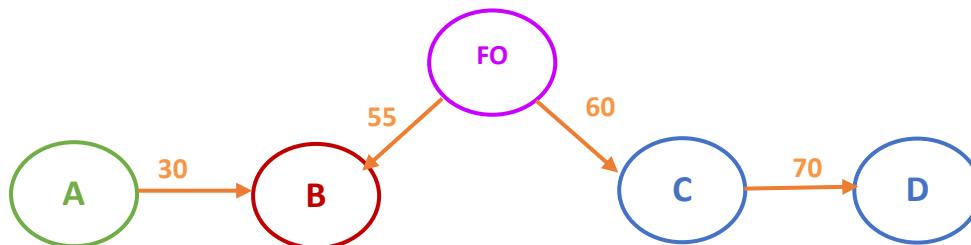
Príklad č. 6:

Žiadajúci podnik A má 30 % majetkový podiel v spoločnosti B, ktorá je teda jej partnerským podnikom. Majetkové podiely v podniku B vlastní:

- 55% Peter Malý
- 30% podnik A
- 5% Alžbeta Tichá
- 5% Ondrej Veselý
- 5% Ivan Veselý (brat Ondreja Veselého)

Medzi Petrom Malým, Alžbetou Tichou a bratmi Veselými nie je žiaden príbuzenský vzťah. Podiely Alžbety Tichej a bratov Veselých sú v podniku B nízke, a preto v zásade nie je potrebné skúmať ich prepojenia na ďalšie podniky. Peter Malý, ktorý je majoritným spoločníkom podniku B, zároveň vlastní 60 % majetkový podiel v podniku C. Vzhľadom na to, že Peter Malý je majoritným spoločníkom podniku C a zároveň je jeho jediným konateľom, ide o prepojené podniky.

Podnik C zároveň vlastní 70 % majetkový podiel v podniku D, a je teda s týmto podnikom prepojený. Z tohto dôvodu bude potrebné zahrnúť do výpočtu aj údaje za podnik D.



Výpočet: 100% A + 30% (B+C+D)

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo,
3. Tlačivo o partnerstve (je potrebné vyplniť údaje týkajúce sa podniku B, C a D).

4. Fyzická osoba, ktorá sa nepovažuje za podnik – prepojenosť podnikov prostredníctvom fyzických osôb

Aj fyzické osoby, ktoré nespĺňajú definíciu podniku môžu mať vplyv na to, ktoré podniky je potrebné zahrnúť do výpočtu MSP.

V súlade s čl. 3 ods. 3 prílohy 1 nariadenia sa za prepojené podniky považujú aj tie podniky, ktoré sa nachádzajú **v niektorom zo vzájomných vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne** za predpokladu, že svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom⁹ trhu alebo na príľahlých¹⁰ trhoch.

V praxi sú najčastejším prípadom podnikov prepojených cez fyzické osoby podniky, ktorých väčšinovými majiteľmi je skupina osôb v príbuzenskom pomere.

1. Vymedzenie trhu

V prípade, že prepojenie vzniká prostredníctvom fyzických osôb, sú určujúcim faktorom trhu, na ktorých podniky pôsobia. Zistenie relevantného, resp. príľahlého trhu je kľúčové pre posúdenie toho, či sa údaje o podniku, ktorý je prepojený prostredníctvom fyzických osôb, majú zohľadniť pri výpočte MSP alebo nie.

Podľa Príručky EK k definícii MSP sa **relevantným trhom** rozumie „trh, ktorý zahŕňa všetky tie produkty a/alebo služby, ktoré spotrebiteľ vzhľadom na ich vlastnosti, ceny a zamýšľané použitie považuje za vzájomne zameniteľné alebo nahraditeľné. Určitú úlohu môžu zohrávať aj aspekty na strane ponuky, pričom výsledok posudzovania závisí od povahy skúmaného problému hospodárskej súťaže. Každý prípad sa preto musí posúdiť v závislosti od jeho podstaty a v konkrétnom kontexte¹¹“.

V súlade s čl. 3 ods. 3, piaty pododsek prílohy 1 nariadenia sa za „**príľahlý trh**“ považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu. V Príručke EK k definícii MSP sa navyše uvádza, že „príľahlé trhy alebo úzko súvisiace susedné trhy sú trhy, na ktorých sa výrobky alebo služby vzájomne dopĺňajú, alebo patria do sortimentu výrobkov, ktoré vo všeobecnosti kupuje tá istá skupina spotrebiteľov na to isté konečné použitie. Do úvahy je tiež potrebné vziať vertikálne vzťahy v hodnotovom reťazci“. Za podniky pôsobiace na príľahlých trhoch sa považujú napr. aj podniky medzi ktorými existujú dodávateľsko-odberateľské vzťahy, pričom vstupy resp. výstupy týchto vzťahov sú súčasťou hospodárskej činnosti posudzovaných podnikov a výnosov z tejto činnosti.

Pri posudzovaní rovnakých alebo obdobných činností je v podmienkach SR potrebné v prvom rade vychádzať z činností zapísaných v predmete podnikania predmetných podnikov v príslušnom registri (Obchodnom registri, Živnostenskom registri a pod.)

V prípade rovnakých/obdobných činností zapísaných v predmete podnikania v príslušnom registri je zároveň ďalej potrebné overiť, či sú tieto činnosti skutočne vykonávané na relevantnom/príľahlom trhu. V prípade, že sa žiadateľ domnieva, že tieto činnosti nie sú vykonávané na relevantnom/príľahlom trhu¹², uvedie zdôvodnenie v časti 2.5 formulára - Príľahlé/relevantné trhy.

⁹ V zásade sa rovnaký a relevantný trh používajú ako synonymá.

¹⁰ V zásade sa susedný a príľahlý trh používajú ako synonymá.

¹¹ Oznámenie Komisie o definícii relevantného trhu na účely práva hospodárskej súťaže Spoločenstva (pozri: Ú. v. ES C 372, 9.12.1997, s. 5 - 13).

¹² Napr. z dôvodu pozastavenia prevádzkovania živnosti, konkurzu, obchodovania s druhom tovaru (napr. mlieko a drevené dosky), ktorý kupujú rôzne skupiny zákazníkov a pod. Samotné uvedenie skutočnosti, že podnik nie je aktívny, resp. že za posledné ukončené obdobie nedosahoval žiaden obrat nie je na účely posúdenia MSP považované za dostačujúce a je potrebné uviesť bližšie informácie.

2. Fyzické osoby konajúce spoločne

V súlade s rozhodovacou činnosťou EK a judikatúrou Súdneho dvora sa **rodinné väzby považujú za dostatočné na vyvodenie záveru, že fyzické osoby konajú spoločne**¹³.

V súlade s judikatúrou Súdneho dvora sa článok 3 ods. 3 prílohy I nariadenia má vykladať v tom zmysle, že podniky možno považovať za „prepojené“ v zmysle tohto ustanovenia vtedy, keď z analýzy tak ich vzájomných právnych, ako aj hospodárskych vzťahov vyplýva, že prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne predstavujú jeden hospodársky subjekt napriek tomu, že medzi sebou formálne neudržujú nijaký zo vzťahov uvedených v článku 3 ods. 3 prvom pododseku tejto prílohy.

Za konajúce spoločne v zmysle článku 3 ods. 3 štvrtého pododseku uvedenej prílohy **sa považujú fyzické osoby, ktoré zosúladujú svoju činnosť s cieľom ovplyvňovať obchodné rozhodnutia dotknutých podnikov takým spôsobom, že tieto podniky nemožno považovať za hospodársky nezávislé jeden od druhého**. Splnenie takejto podmienky závisí od okolností konkrétnej veci a nevyhnutne teda nepodlieha existencii zmluvných vzťahov medzi týmito osobami, ani zisteniu ich úmyslu obchádzať definíciu mikropodnikov, malých a stredných podnikov v zmysle prílohy I nariadenia.¹⁴¹⁵

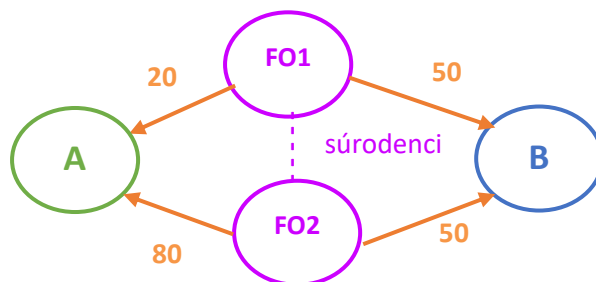
Príklad č. 7:

Žiadajúci podnik A je vlastnený 2 fyzickými osobami:

- 20 % vlastní Želmíra Suchá
- 80 % vlastní Elena Zlatá

Uvedené fyzické osoby sú sestry, ktoré zároveň vlastnia majetkové podiely v podniku B (každá po 50 %). Vzhľadom na to, že môže ísť o prepojené podniky, je ďalej potrebné skúmať, či tieto podniky pôsobia na relevantnom, resp. príslušnom trhu.

Obidva podniky majú v predmete podnikania zapísané ubytovacie služby s poskytovaním prípravy a predaja jedál, nápojov a polotovarov ubytovaným hosťom v ubytovacích zariadeniach s kapacitou do 10 lôžok. Z dostupných informácií vyplýva, že uvedené sestry prevádzkujú dva penzióny a keďže ide o podniky pôsobiace na tom istom trhu, je potrebné ich zahrnúť do výpočtu MSP ako prepojené podniky.



Výpočet: 100% A + 100% B

¹³ Rozhodnutie Komisie zo 7. júna 2006 o štátnej pomoci č. [C 8/2005](#) (ex N 451/2004), ktorú má Nemecko v úmysle poskytnúť spoločnosti Nordbrandenburger UmesterungsWerke [oznámené pod číslom K(2006) 2088], Ú. v. EÚ L 353, 13.12.2006, s. 60, rozsudok vo veci [T-137/02](#) -Pollmeier Malchow GmbH & Co. KG.

¹⁴ rozsudok Súdneho dvora vo veci [C-110/13](#) - HaTeFo GmbH. v Finanzamt Haldensleben, Ú. v. EÚ C 112, 14.4.2014, s. 15.

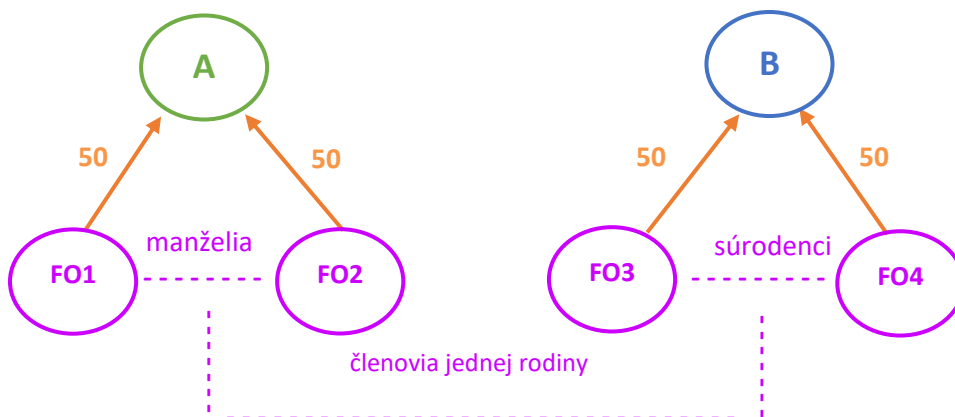
¹⁵ Uznesenie Súdneho dvora vo veci [C-53/17](#) Bericap

Príklad č. 8:

Žiadajúci podnik A vlastní manželja Jarmila a Ivan Podhradskí (každý z nich má podiel 50 %). Ich deti Alena a Peter Podhradskí vlastní podnik B (každý z nich má podiel 50 %). Vzhľadom na to, že ide o osoby v príbuzenskom vzťahu, je potrebné posúdiť, či podnik B pôsobí na relevantnom/príľahlom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí.

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach. Vzhľadom na to, že podniky A a B pôsobia na príľahlých trhoch je v tomto prípade potrebné uviesť predmetnú spoločnosť časti 2.4 formulára modelového vyhlásenia.



Výpočet: 100% A + 100% B

Príklad č. 9:

Fyzická osoba Andrea Stará vlastní spolu so sestrou Janou Starou 2 podniky, v ktorých má každá z nich 50% majetkový podiel.

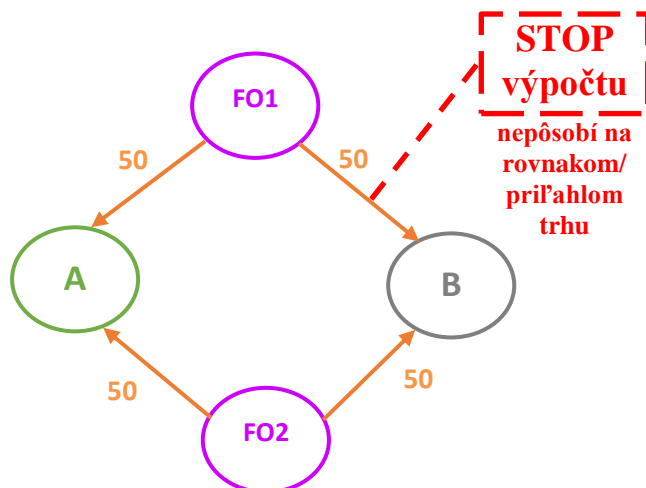
Podnik A (žiadajúci podnik) má v predmete podnikania zapísané: Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

Na prvý pohľad by sa mohlo zdať, že ide o podniky prepojené prostredníctvom fyzických osôb konajúcich spoločne, avšak na základe vyjadrenia žiadateľa v modelovom vyhlásení a jeho následného overenia vyplynulo, že podnik A prevádzkuje maloobchod a veľkoobchod so starožitnosťami a podnik B prevádzkuje maloobchod a veľkoobchod s potravinami, t.j. ide o podniky, ktoré nepôsobia na relevantnom/príľahlom trhu¹⁶.

V tomto prípade sa do výpočtu MSP zahrnú len údaje podniku A.

¹⁶ Obdobným spôsobom je potrebné postupovať aj pri ďalších predmetoch podnikania vymedzených všeobecným spôsobom (napr. sprostredkovateľská činnosť, činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov a pod.), t.j. je potrebné v rámci modelového vyhlásenia uviesť doplňujúce údaje, ktoré umožnia posúdiť, či podniky prepojené cez fyzické osoby pôsobia na relevantných/príľahlých trhoch.



Výpočet: 100% A (za predpokladu, že súčasne neexistuje žiaden vzťah ako v príklade 4)

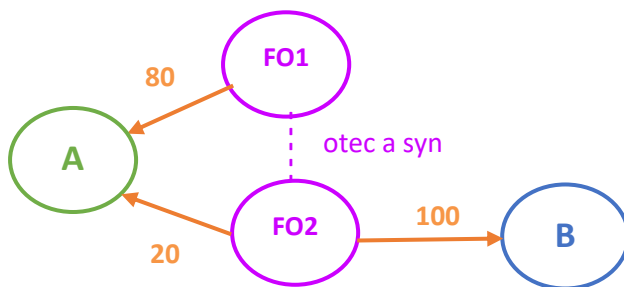
Príklad č. 10

Žiadajúci podnik A vlastní Ondrej Zajac (80 %) a jeho syn Ján Zajac (20 %). Ján Zajac okrem toho vlastní 100 % podniku B. Vzhľadom na to, že ide o osoby v príbuzenskom vzťahu, je potrebné posúdiť, či podnik B pôsobí na relevantnom/príľahlom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: Prevádzkovanie fotoateliérov s vyhotovením fotografií

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: Portrétové fotografovanie - školská fotografia, fotografovanie na doklady, rodinné udalosti.

Vzhľadom na to, že podniky A a B pôsobia na príľahlých trhoch je v tomto prípade potrebné uviesť predmetnú spoločnosť v časti 2.4 formulára modelového vyhlásenia.



Výpočet: 100% A + 100% B

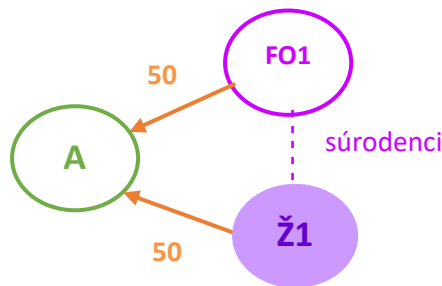
Príklad č. 11

Žiadajúci podnik A vlastní bratia Milan a Andrej Smotánkovci (každý z nich má podiel 50 %). Milan Smotánka je okrem toho samostatne zárobkovo činnou osobou. Vzhľadom na to, že ide o osoby v príbuzenskom vzťahu a zároveň Milan Smotánka sám spĺňa definíciu podniku v zmysle pravidiel štátnej pomoci, je potrebné posúdiť, či ide o prepojený alebo partnerský podnik. Z tohto dôvodu je potrebné zistiť, či podnik A pôsobí na relevantnom/príľahlom trhu ako Milan Smotánka v pozícii samostatne zárobkovo činné osoby.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: Zariaďovanie interiérov a exteriérov nábytkom a doplnkami, činnosti interiérových dekoratérov.

Milan Smotánka vykonáva činnosť autorizovaného architekta.

Z uvedeného vyplýva, že podnik A pôsobí na relevantnom/príľahlom trhu ako Milan Smotánka v pozícii samostatne zárobkovo činnnej osoby.¹⁷ Keďže ide o prepojené podniky, je potrebné do modelového vyhlásenia zahrnúť 100 % údajov týkajúcich sa podnikania Milana Smotánku ako samostatne zárobkovo činnnej osoby.



Výpočet: 100% A + 100% Ž1

Príklad č. 12

Žiadajúci podnik A vlastní manželia Marcela a Adam Králikovci (každý z nich má podiel 50 %). Marcela Králiková zároveň podniká na základe živnostenského oprávnenia. Manželia Králikovci majú aj majetkové podiely v ďalších podnikoch:

- V podniku B má každý z nich 50 %
- V podniku C má Marcela Králiková 40 % a Adam Králik má 10 %.

Vzhľadom na existenciu rodinných väzieb by podnik B mohol byť prepojený s podnikom A, preto je potrebné preveriť, či podnik B pôsobí na rovnakom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: výroba optických prístrojov a zariadení.

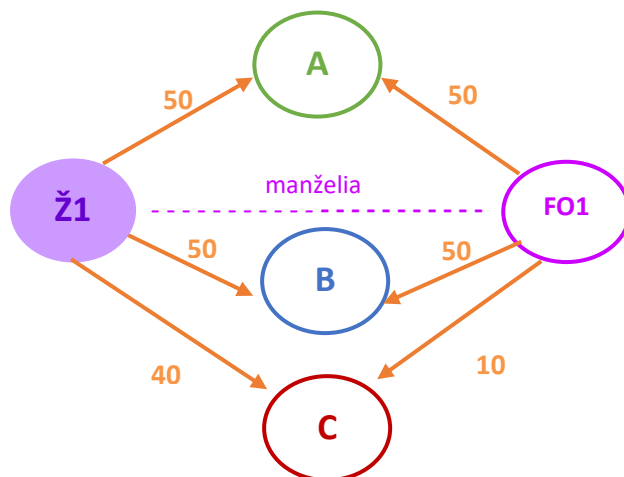
Podnik B v predmete podnikania zapísané: výroba technického skla.

Vzhľadom na to, že podniky A a B pôsobia na príľahlých trhoch¹⁸, je potrebné považovať ich za prepojené podniky a zahrnúť ich do výpočtu MSP.

Marcela Králiková (Ž1) má živnostenské oprávnenie na výrobu optických a fotografických prístrojov a zariadení. Z uvedeného vyplýva, že ona sama spĺňa definíciu podniku v zmysle prílohy 1 nariadenia. Z tohto dôvodu sa do výpočtu MSP zahrnie aj 100 % údajov týkajúcich sa podnikania Marcely Králikovej na základe živnostenského oprávnenia. Vzhľadom na to, že Marcela Králiková má v podniku C 40%-ný podiel, do výpočtu MSP sa zahrnú aj údaje podniku C ako partnerského podniku Marcely Králikovej v pomere zodpovedajúcom jej vlastníckemu podielu (40 %).

¹⁷ V prípade, ak by Milan Smotánka ako samostatne zárobkovo činná osoba nepôsobil na relevantnom/príľahlom trhu, do modelového vyhlásenia by sa zahrnulo 50 % údajov o jeho podnikaní ako partnerského podniku.

¹⁸ V prípade, ak by podniky A a B, resp. Ž1 nepôsobili na relevantnom/príľahlom trhu, do modelového vyhlásenia by sa zahrnulo 50 % údajov o podniku B, resp. Ž1.



Výpočet: 100% A + 100% B + 100% Ž1 + 40% C

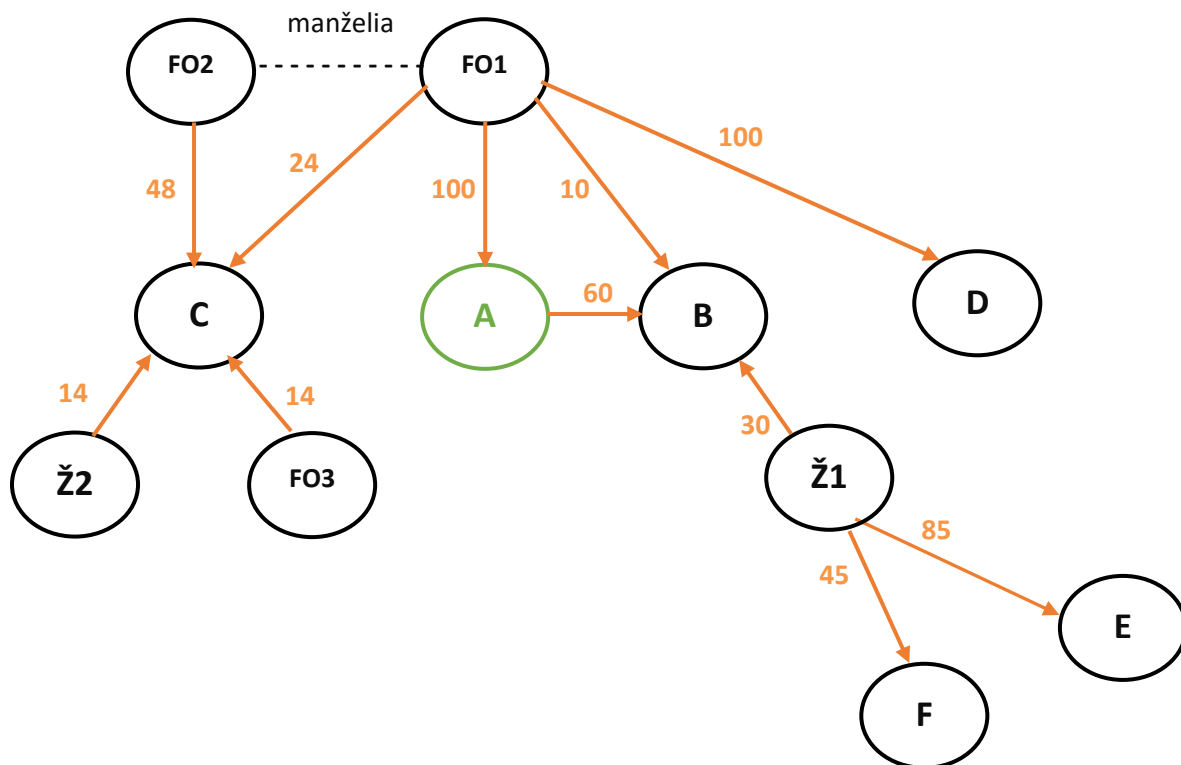
Príklad č. 13

Žiadajúci podnik A je na 100% vlastnený fyzickou osobou Ivanou Fialkovou (FO1).

Ivana Fialková má zároveň majetkový podiel v nasledovných podnikoch:

- **v podniku B** má 10 %. Podnik B je okrem toho vlastnený podnikom A (60 %) a živnostníkom Ondrejom Múdrym (Ž1) 30%. Živnostník Ondrej Múdry má zároveň 85 % majetkový podiel v podniku E a 45 % podiel v podniku F.
- **v podniku C** má 24 %. V podniku C má zároveň 48 %-ný majetkový podiel jej manžel Emil Fialka (FO2), 14 % podiel má advokát Michal Varga (Ž2) a fyzická osoba Alžbeta Milá (FO3).
- **V podniku D** má 100 %.

Vzájomné vzťahy medzi podnikmi a fyzickými osobami sú uvedené v schéme nižšie.



Na základe uvedeného je zrejmé, že podnik A je prepojený s podnikom B. Pri podniku C je zrejmé, že Ivana Fialková so svojim manželom sa považujú za fyzické osoby konajúce spoločne (na základe rodinných väzieb – manželia) a keďže súčet ich majetkových podielov je vyšší ako 50 % je potrebné pri podniku C posúdiť, či pôsobí na relevantnom/príslahlom trhu ako podnik A. Podnik D vlastní výlučne Ivana Fialková a je aj jeho jedinou konateľkou, preto je tento podnik prepojeným podnikom a nie je potrebné posúdiť, či pôsobí na relevantnom/príslahlom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: výroba hračiek a hier.

Podnik C má v predmete podnikania zapísané: výrobu bábik a ich oblečenia, zvieratiek z rôzneho materiálu.

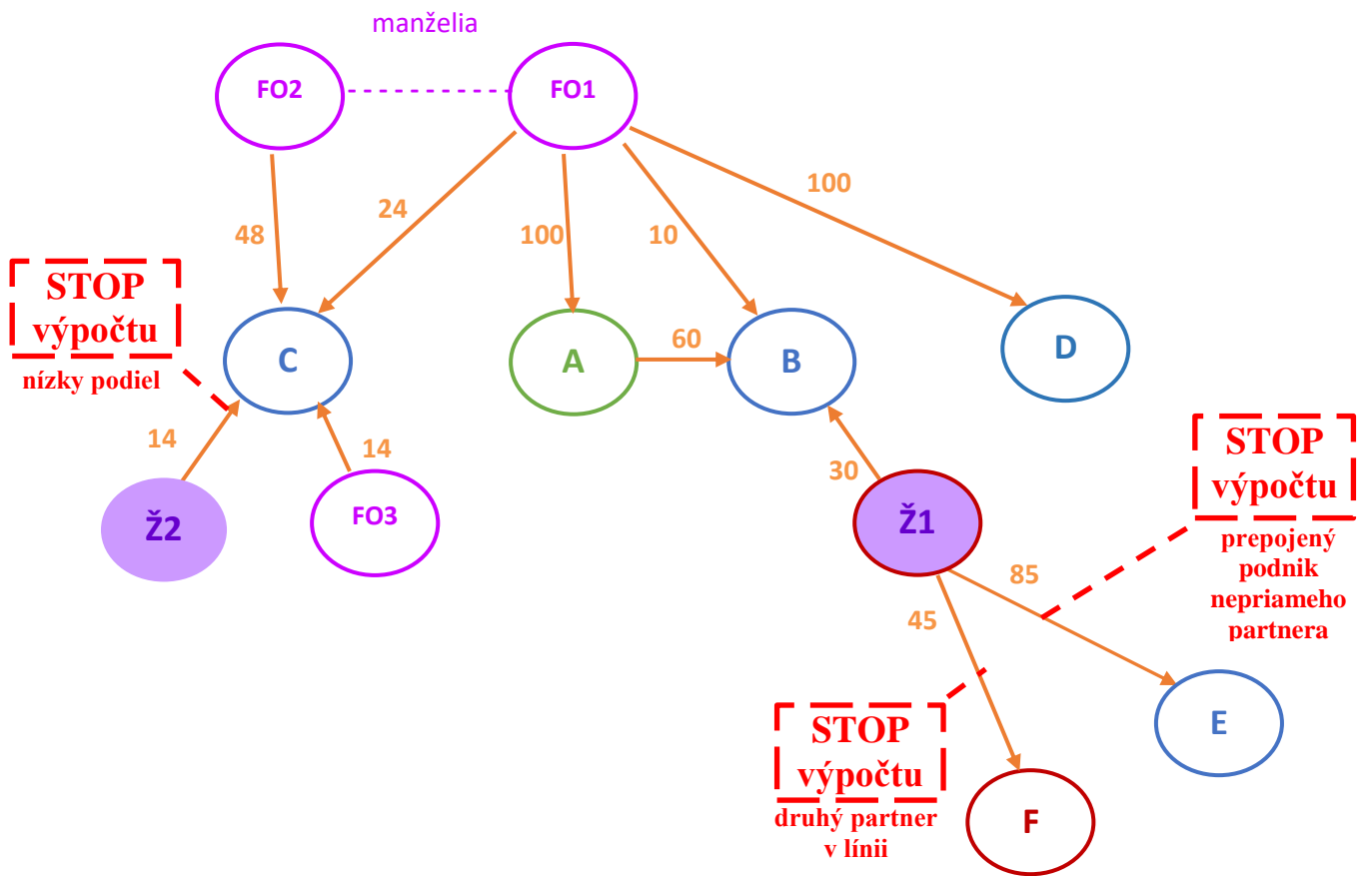
Vzhľadom na to, že podniky A a C pôsobia na relevantných trhoch, je potrebné ich považovať za prepojené a zahrnúť ich do výpočtu MSP.

Čo sa týka živnosti pána Ondreja Múdreho (Ž1), ide o partnerský podnik a je potrebné ho zahrnúť do výpočtu MSP v pomere, v akom má majetkový podiel na podniku B, t.j. 30%. Údaje podniku E, ktorý je prepojený s podnikom Ž1 sa nezahŕňajú do výpočtu MSP, keďže ide o prepojený podnik nepriameho partnera. Taktiež sa do výpočtu MSP nezahŕňajú ani údaje podniku F, ktorý je partnerským podnikom podniku Ž1 (ide o druhého partnera v línii).

Čo sa týka advokáta Michala Vargu (Ž2), údaje o tomto podniku nebudeme zahŕňať, keďže jeho podiel (14%) na podniku C nespĺňa minimálne limity stanovené pre partnerské a prepojené podniky. Fyzická osoba Alžbeta Milá (FO3) má nízky podiel na podniku C a nemá žiadne väzby na ostatných spoločníkov v podniku C, preto nie je potrebné jej podiel zahŕňať do výpočtu MSP.

Z uvedeného vyplýva, že do výpočtu MSP sa zahŕňajú tieto podniky:

- **Žiadajúci podnik A**
- **Prepojené podniky: B, C, D**
- **Partnerský podnik: Ž1**



Výpočet: 100% A + 100% B + 100% C + 100% D + 30% Ž1