

Zásady vyplňania vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP

Z dôvodu predchádzania výskytu chýb pri vyplňaní vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP (ďalej len „modelové vyhlásenie“) pristúpilo Ministerstvo hospodárstva SR ako Vykonávateľ investícií a reforiem v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR pre Komponent 1 a Komponent 3 a Sprostredkovateľ investícií a reforiem v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR pre Komponent 9 Plánu obnovy a odolnosti SR k vypracovaniu tohto dokumentu, ktorý zahŕňa:

- základné predpoklady, ktoré je potrebné brať do úvahy pri kvalifikovaní podniku v zmysle definície MSP,
- ilustratívny príklad výpočtu MSP a vyplnenia modelového vyhlásenia MSP

Cieľom materiálu je ukázať ako vplyvajú rôzne vzťahy medzi zainteresovanými podnikmi na posúdenie statusu podniku ako MSP, názorne predviesť ako určiť partnerstvá a prepojenosti podnikov a ukázať, ktoré údaje je potrebné zohľadniť pri výpočte údajov za žiadajúci podnik.

UPOZORNENIE

Jedinou legálnou definíciou mikro, malých a stredných podnikov (ďalej aj „MSP“) je definícia uvedená v prílohe I 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), (Ú.v. EÚ L 187, 26.6.2014).

Prijímateľ je povinný pri vyplňaní modelového vyhlásenia postupovať v súlade s legálnou definíciou.

Základné predpoklady

Podniky môžu byť samostatné, partnerské alebo prepojené. Definíciu samostatného, partnerského a prepojeného podniku určuje čl. 3 ods. 1, 2 a 3 prílohy I Všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

V praxi však môže dochádzať ku viacerým kombináciám vzájomných vzťahov medzi podnikmi. Tieto vzájomného vzťahy určujú, ktorý podnik (a jeho údaje) sa má zohľadniť pri výpočte MSP, resp. v akej miere sa má zohľadniť a ktoré podniky sa na účely definície MSP žiadajúceho podniku už nezohľadňujú.

Pri určovaní vzájomných vzťahov platí, že na účely MSP by sa mali zohľadniť:

- i. všetky partnerské podniky
 - a. ide o priame partnerské podniky žiadajúceho podniku a/alebo
 - b. ide o podniky, ktoré majú zriadený partnerský vzťah k žiadajúcemu podniku prostredníctvom prepojených podnikov k žiadajúcemu podniku
- ii. všetky podniky prepojené so žiadajúcim podnikom,
- iii. všetky podniky prepojené s priamym partnerským podnikom žiadajúceho podniku
- iv. všetky podniky prepojené s ktorýmkoľvek prepojeným podnikom žiadajúceho podniku
- v. všetky partnerské podniky prepojených podnikov,

Pri rešpektovaní uvedených vzťahov zároveň platí, že vzťah partner-partner nemá byť braný do úvahy, t.j. v línii výpočtu predstavuje tento vzťah STOP výpočtom (viď obrázok 1). Rovnako platí,

že vzťah nepriamy partner – prepojený podnik nemá byť braný do úvahy, t.j. v línii výpočtu predstavuje tento vzťah STOP výpočtom (viď. obrázok 1).

Posudzované údaje

Pri definícii MSP sa posudzujú údaje o počte pracovníkov a finančné ukazovatele každého podniku, ktorý sa má v zmysle definície MSP započítavať do modelového vyhlásenia.

Počet pracovníkov (RPJ)

Počet pracovníkov je rozhodujúcim úvodným kritérium na zistenie toho, do ktorej kategórie MSP žiadajúci podnik patrí, resp. či vôbec spĺňa definíciu MSP.

Tento údaj zahŕňa tieto druhy pracovníkov:

- zamestnanci,
- osoby, ktoré pracujú pre podnik, sú mu podriadené a podľa vnútroštátnych právnych predpisov sa považujú za zamestnancov,
- vlastníci – manažéri,
- partneri, ktorí sa podieľajú na pravidelnej činnosti v podniku a majú z neho finančné výhody.

Uční alebo študenti, ktorí sa zúčastňujú na odbornom vzdelávaní na základe učňovských zmlúv alebo zmlúv o odbornom vzdelávaní, sa do počtu pracovníkov nezarátavajú. Podobne sa nezapočítavajú ani zamestnanci na materskej alebo rodičovskej dovolenke.

Počet pracovníkov sa vyjadruje v ekvivalente tzv. ročných pracovných jednotiek (ďalej aj „RPJ“). Jednu pracovnou jednotku v ekvivalente RPJ tvorí taký pracovník, ktorý počas celého referenčného roka pracoval na plný pracovný úväzok v podniku. Pracovník, ktorý pracoval na čiastočný pracovný úväzok, a/alebo nepracoval počas celého referenčného roka v podniku tvorí časť jednotky RPJ, ktorá sa vypočíta podielovo.

Príklad výpočtu RPJ – i-teho zamestnanca

$$RPJ_i = \frac{\check{C}Fi}{365} \times \check{U}i$$

kde:

$\check{C}Fi$ – časový fond i-teho zamestnanca, predstavuje počet kalendárnych dní, ktorý v referenčnom roku zamestnanec odpracoval v podniku. Ak pracovný pomer trval počas celého referenčného roka, predstavuje hodnotu 365.

$\check{U}i$ – pracovný úväzok i-teho pracovníka. Určí sa ako podiel v podniku zaužívaného týždenného pracovného času k týždennému pracovnému času konkrétneho zamestnanca.

V prípade, ak počas referenčného roka došlo k zmene pracovného úväzku (jeho zvýšeniu, alebo zníženiu) počíta sa takto zmenený pracovný vzťah ako nové RPJ pre zmenené hodnoty počas doby ich trvania.

Suma všetkých RPJi predstavuje RPJ konkrétneho podniku.

Finančné ukazovatele podniku

V rámci finančných ukazovateľov sa posudzuje údaj o:

- ročnom obrate,
- bilančnej sume

Obidva tieto finančné ukazovatele vychádzajú z príslušných riadkov účtovnej závierky podniku za príslušný referenčný rok. Identifikácia jednotlivých riadkov platí pre účtovnú závierku pre podnikateľov, v prípade iného typ účtovnej závierky je potrebné použiť riadky účtovnej závierky, ktoré svojím obsahom zodpovedajú nižšie uvedeným riadkom.

Ročný obrat

Údaje o ročnom obrate podniku zodpovedajú údajom vo výkazoch účtovných závierok žiadateľa nasledovne:

podvojné účtovníctvo od r. 2014	podvojné účtovníctvo od r. 2014 pre tzv. mikro účtovnú jednotku	Jednoduché účtovníctvo od r. 2014
VZaS_01	VZaS_02 + VZaS_03	PaV_01 + PaV_02

kde:

VZaS - predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Výkaz ziskov a strát“

PaV - predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Výkaz o príjmoch a výdavkoch“,

Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaje na posúdenie

Bilančná suma

podvojné účtovníctvo od r. 2014	podvojné účtovníctvo od r. 2014 pre tzv. mikro účtovnú jednotku	Jednoduché účtovníctvo od r. 2014
S_001	S_001	MaZ_15

kde:

S – predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Súvaha“

MaZ - predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Výkaz o majetku a záväzkoch“,

Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaje na posúdenie

Započítavanie údajov a vyplnenie modelového vyhlásenia

Posudzované údaje o RPJ a finančných ukazovateľoch sa započítavajú nasledovne:

V prípade:

- i. prepojených podnikov na podnik žiadateľa (priamo prepojené, alebo prepojené cez iné prepojené podniky na podnik žiadateľa) sa údaje týchto podnikov započítavajú v plnej hodnote,
- ii. partnerských podnikov žiadajúceho podniku (priame partnerské podniky, alebo podniky, ktorých partnerstvo so žiadajúcim podnikom sa zriaďuje prostredníctvom podnikov prepojených na žiadajúci podnik) sa započítavajú v hodnote percentuálneho podielu (v rozmedzí od 25% do 50%) priameho partnerského podniku k žiadajúcemu podniku, resp. podielu partnerského podniku k podniku ktorý je prepojený so žiadajúcim podnikom (v prípade partnerského vzťahu zriadeného prostredníctvom podnikov prepojených na žiadajúci podnik).

K údajom priamych partnerských podnikov podľa bodu ii) (ešte pred aplikáciou percentuálneho podielu partnerského podniku) sa pripočítajú všetky údaje podnikov, ktoré sú s týmto partnerským podnikom prepojené.

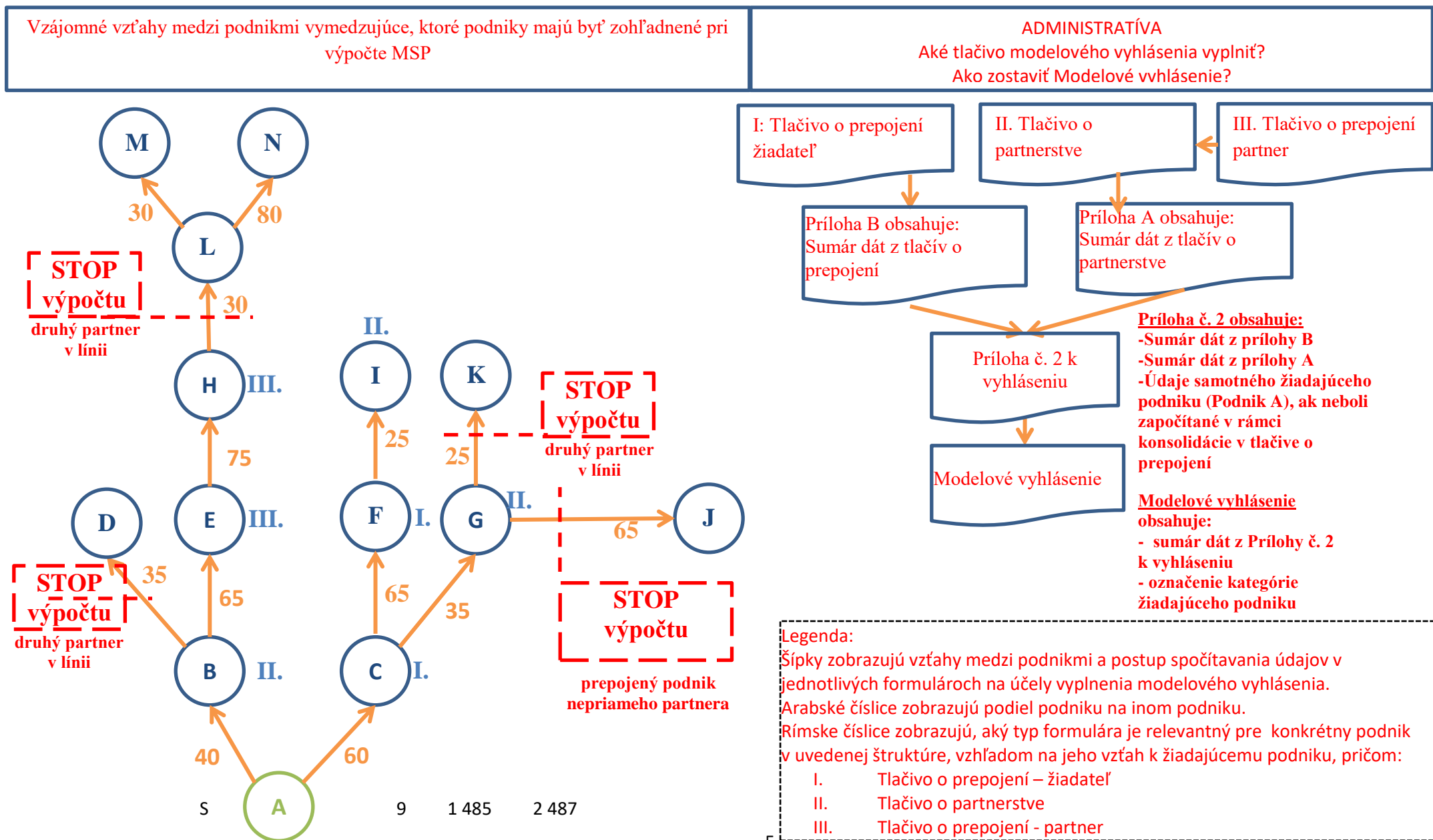
Tieto vzťahy sa zohľadňujú pri vyplňaní modelového vyhlásenia v súlade definíciou MSP. S cieľom určiť typ žiadajúceho podniku (t.j., či ide o samostatný/partnerský/prepojený podnik), žiadateľ vyplňa v modelovom vyhlásení časť 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku.

Následne, žiadateľ vyplňa časť 2.2 Bližšie informácie o vlastníctve, v ktorej uvádza všetky relevantné informácie o vlastníckej štruktúre posudzovaného (žiadajúceho) podniku, jeho materskej spoločnosti, dcérskych spoločnostiach, partnerských podnikoch a prepojených podnikoch.

V celom formulári modelového vyhlásenia je v prípade spoločníkov/akcionárov v posudzovanom podniku postačujúce uvádzať informácie o spoločníkoch, resp. akcionároch s majetkovým podielom na základnom imaní alebo hlasovacích právach rovným alebo vyšším ako 5%, podľa toho, ktorý podiel je väčší. V prípade potreby je však poskytovateľ oprávnený dožiadať si informácie o úplnej vlastníckej štruktúre, vrátane informácií o spoločníkoch, resp. akcionároch s majetkovým podielom na základnom imaní alebo hlasovacích právach nižším ako 5%.

Spôsob vyplňania údajov modelového vyhlásenia a jeho jednotlivých príloh na účely kvalifikovania podniku ako MSP pri zohľadnení uvedených vzťahov zobrazuje v zjednodušenej podobe obrázok 1.

Obrázok 1



Limity MSP a kategórie MSP

Po vyplnení modelového vyhlásenia sa hodnoty RPJ, ročného obratu a ročnej bilančnej sumy žiadajúceho podniku porovnávajú s nasledovnými stropmi:

Obrázok 2

Kategória podniku	Počet pracovníkov: Ročná pracovná jednotka (RPJ)	Ročný obrat	Ročná bilančná suma
Stredný	< 250	≤ 50 mil. eur (40 mil. eur v roku 1996)	≤ 43 mil. eur (27 mil. eur v roku 1996)
Malý	< 50	≤ 10 mil. eur (7 mil. eur v roku 1996)	≤ 10 mil. eur (5 mil. eur v roku 1996)
Mikro	< 10	≤ 2 mil. eur (predtým nedefinované)	≤ 2 mil. eur (predtým nedefinované)

Na základe porovnania údajov žiadajúceho podniku, sa podnik klasifikuje do jednej zo skupín (kategórií) MSP. Ak podnik nespĺňa definíciu MSP, je považovaný za tzv. veľký podnik.

Praktický príklad

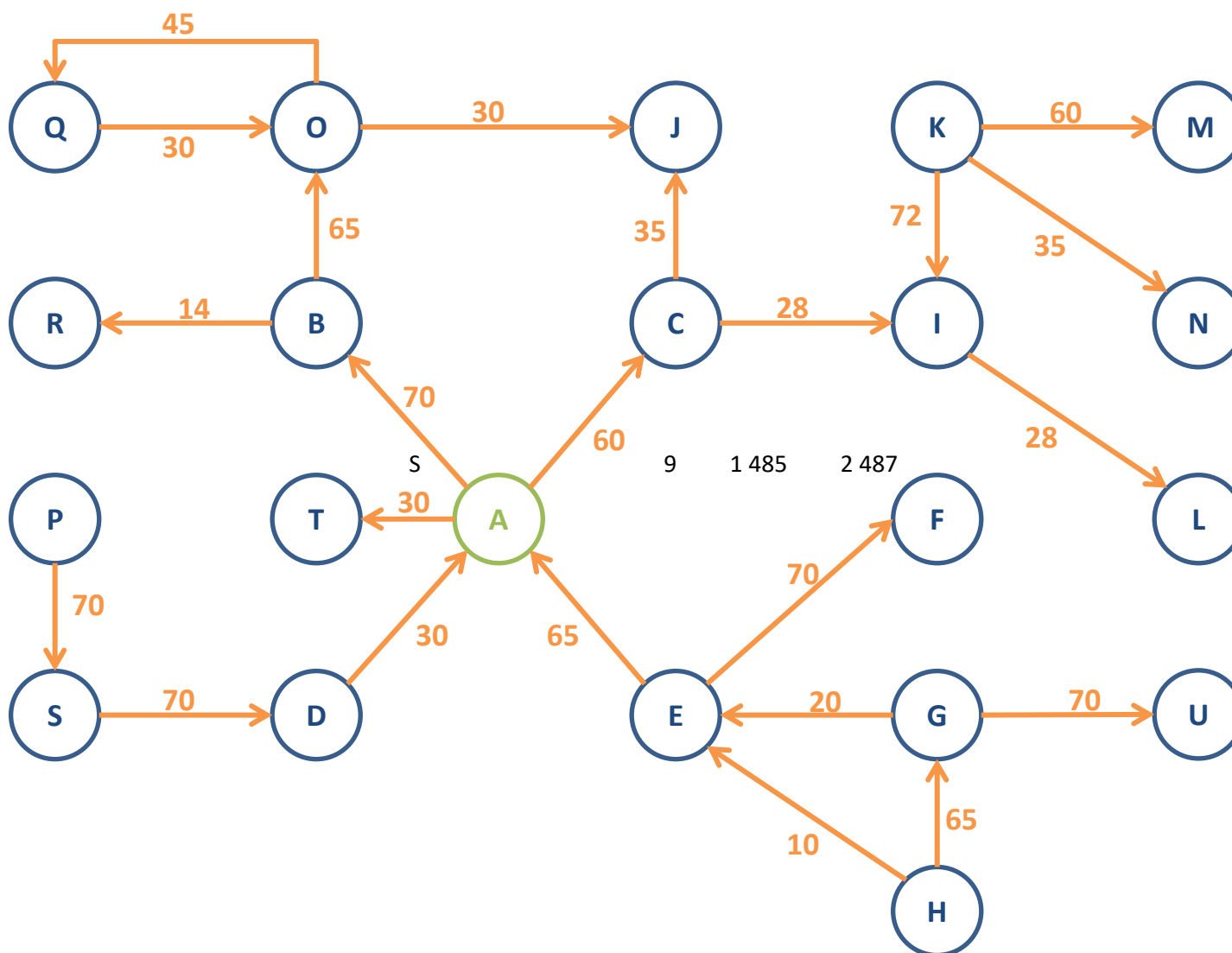
Uvedený príklad je ilustratívny a nezahŕňa všetky kombinácie/vzťahy, ktoré môžu v praxi nastať. Príklad rešpektuje základné predpoklady posudzovania.

Hoci sa vo vysvetľujúcich textoch príkladu uvádzajú aj postupy pre podniky, ktorých údaje sú zahrnuté v konsolidovaných účtoch, v príklade sa predpokladá, že žiadajúci podnik ani ostatné podniky konsolidovanú účtovnú závierku nezostavovali.

V príklade vystupujú nasledovné podniky:

Názov podniku	Počet RPJ	Obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Podnik A – žiadajúci podnik	14	2 077	2 075
Podnik B	11	3 138	1 802
Podnik C	25	3 092	2 401
Podnik D	78	2 907	2 700
Podnik E	42	3 144	1 532
Podnik F	6	2 098	1 652
Podnik G	8	1 266	1 750
Podnik H	34	1 027	2 913
Podnik I	24	2 607	2 190
Podnik J	7	1 341	3 497
Podnik K	6	1 773	2 367
Podnik L	9	2 565	1 160
Podnik M	11	2 954	2 532
Podnik N	13	3 003	1 379
Podnik O	31	2 620	2 369
Podnik P	24	3 070	1 997
Podnik Q	5	1 499	1 131
Podnik R	8	2 135	3 238
Podnik S	9	1 485	2 487
Podnik T	6	3 003	2 190
Podnik U	20	2 548	1 587

Obrázok 3 Žiadajúcim podnikom je podnik A. Vlastnícke vzťahy medzi podnikmi znázorňuje nasledovná štruktúra (podieľ v %)



Krok 1 a): Ktoré podniky sú s podnikom A prepojené?

Podniky sa považujú za prepojené, ak majú jeden z nasledujúcich vzťahov:

- a) podnik má rozhodujúce akcionárske alebo členské hlasovacie práva v inom podniku;
- b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
- c) podnik má právo uplatňovať rozhodujúci vplyv v inom podniku 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 jeho členmi, rozhodujúce akcionárske alebo členské hlasovacie práva v tomto podniku.

Podniky sa považujú za prepojené aj vtedy, ak sú v niektorom z vyššie uvedených vzťahov prostredníctvom jedného alebo viacerých ďalších podnikov alebo prostredníctvom investora¹.

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 podnikom².

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

Podniky sa považujú za prepojené aj vtedy, ak sú v niektorom z vyššie uvedených vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne. Uvedené platí, ak takéto podniky vykonávajú svoju činnosť alebo jej časť na rovnakom relevantnom trhu alebo na susedných trhoch.

¹ Pre účely kvalifikovania sa ako MSP sa pod týmto pojmom rozumejú:

- a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti s rizikovým kapitálom, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb, ktorých pravidelnou činnosťou je investovanie do rizikového kapitálu, pričom investujú akciový kapitál do nekótovaných podnikov („obchodní podporovatelia“), za predpokladu, že celkové investície týchto obchodných podporovateľov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 eur;
- b) univerzity alebo neziskové výskumné centrá;
- c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- d) orgány miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menej ako 10 miliónov eur a počet obyvateľov menší ako 5000.

² 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)

Fyzické osoby konajúce spoločne

Za fyzické osoby konajúce spoločne sa považujú fyzické osoby, ktoré zosúladujú svoju činnosť s cieľom ovplyvňovať obchodné rozhodnutia dotknutých podnikov, čo vylučuje, aby tieto podniky mohli byť považované za hospodársky nezávislé jeden od druhého.

Spoločné konanie fyzických osôb existuje aj v prípadoch, že tieto medzi sebou formálne neudržujú nijaký zo vzťahov uvedených podľa písm. a) až d). Z toho vyplýva, že spoločné konanie nevyhnutne nepodlieha existencii zmluvných vzťahov medzi týmito osobami.

V rámci posudzovania prepojenia prostredníctvom fyzických osôb konajúcich spoločne, by sa mali zohľadňovať aj rodinné väzby. Rodinné väzby sa považujú za dostatočné k identifikovaniu záveru, že fyzické osoby konajú spoločne.

Rovnaký relevantný trh³

Relevantný trh, v rámci ktorého sa posudzuje konkrétny prípad hospodárskej súťaže je výsledkom kombinácie relevantného trhu výrobkov a geografického trhu.

Relevantný trh výrobkov pozostáva zo všetkých výrobkov a/alebo služieb, ktoré sú považované za vzájomne zameniteľné alebo nahraditeľné z hľadiska spotrebiteľa, a to na základe ich vlastností, cien a zamýšľaného účelu použitia.

Relevantný geografický trh zahŕňa oblasť, v ktorej sú dotknuté podniky zapojené do vzťahov a ponuky výrobkov alebo služieb, v ktorej sú súťažné podmienky dostatočne homogénne a ktorá sa od ostatných susedných oblastí výrazne odlišuje práve preto, že konkurenčné podmienky v nej sú zjavne odlišné od podmienok v týchto oblastiach

Každý prípad sa musí posudzovať osobitne podľa špecifických podmienok, pričom by sa mali zohľadňovať všetky podmienky na danom trhu ako sú konania/rozhodnutia na strane ponuky, dopytu a konkurencie.

Susedný príľahlý trh

Susedným trhom je trh produktov alebo služieb nachádzajúci sa priamo nad alebo priamo pod relevantným trhom. Jedná sa o trhy, kde sa produkty alebo služby vzájomne dopĺňajú alebo ak patria do sortimentu produktov, ktoré vo všeobecnosti nakupuje ten istý súbor spotrebiteľov na rovnakú konečnú spotrebu. V tomto ohľade by sa mala zohľadniť vertikálna štruktúra hodnotového reťazca. 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

³ Oznámenie komisie o definícii relevantného trhu na účely práva hospodárskej súťaže spoločenstva

V zmysle uvedeného sú s podnikom A prepojené nasledovné podniky:

Podnik B – podnik A vlastní 70 % vlastníckych práv tohto podniku (tzv. priamo prepojený podnik)

Podnik C – podnik A vlastní 60 % vlastníckych práv tohto podniku (tzv. priamo prepojený podnik)

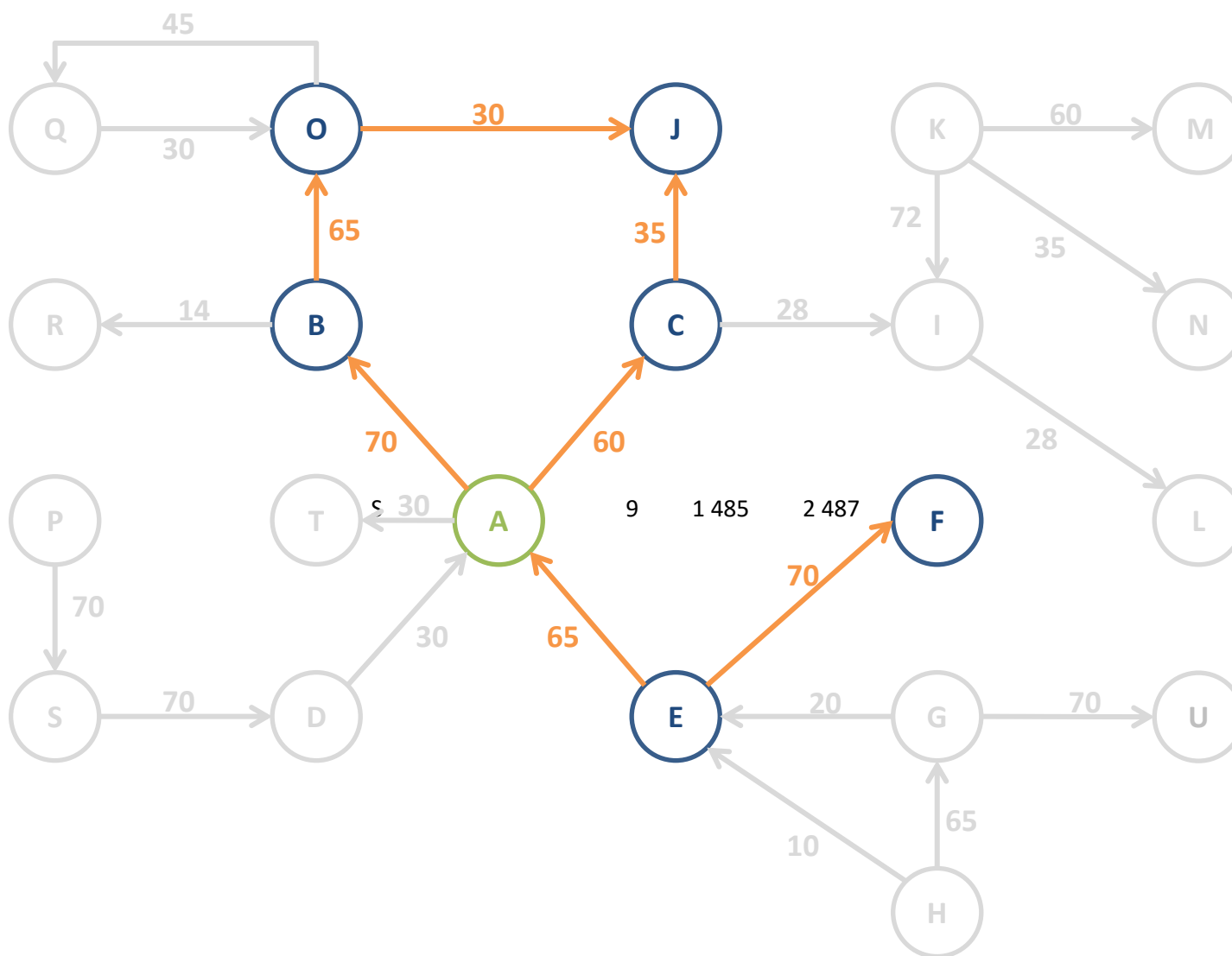
Podnik E – tento podnik vlastní 65 % vlastníckych práv podniku A (tzv. priamo prepojený podnik)

Podnik F – podnik E vlastní 70 % vlastníckych práv tohto podniku a zároveň je prepojeným podnikom s podnikom A (tzv. nepriamo prepojený podnik)

Podnik O – podnik B vlastní 65 % vlastníckych práv tohto podniku a zároveň je prepojeným podnikom s podnikom A (tzv. nepriamo prepojený podnik)

Podnik J – podniky O a C vlastnia spolu 65 % vlastníckych práv tohto podniku a zároveň sú prepojenými podnikmi s podnikom A, ktorý má prostredníctvom týchto podnikov rozhodujúce akcionárske práva v podniku J (tzv. nepriamo prepojený podnik)

Obrázok 4 Prepojené podniky (podieľy v %)



Krok 1 b): Ktoré tlačivá vyplniť a čo v nich uviesť

a) Prepojený podnik je zahrnutý v konsolidovaných účtoch

Ak žiadajúci podnik zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku alebo je na základe konsolidácie zahrnutý v účtovnej závierke iného podniku, vyplní žiadajúci podnik tabuľku B(1) a tabuľku „Identifikácia podnikov zahrnutých na základe konsolidácie“, ktoré nájde v prílohe B modelového vyhlásenia.

Údaje z tabuľky B(1) sa automaticky načítajú do prvého riadka v tabuľke „Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku“, ktorá sa nachádza na tlačive Príloha č. 2 k vyhláseniu.

Pri vypíňaní tabuliek vychádza žiadateľ z konsolidovaných účtov.

b) Prepojený podnik nie je zahrnutý v konsolidovaných účtoch

Ak žiadajúci podnik alebo jeden alebo viac prepojených podnikov nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ani nie je do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutý, vyplní žiadajúci podnik „Tlačivo o prepojení - žiadateľ“ pre každý priamo alebo nepriamo prepojený podnik.

Následne vyplní údaje za žiadajúci podnik v tabuľke „Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku“, ktorá sa nachádza na tlačive Príloha č. 2 k vyhláseniu - Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku.

Toto je prípad aj vzorového podniku, ktorým sa v príklade zaoberáme. Vyplnené tlačivá tvoria prílohy tohto dokumentu.

Krok 2 a): Ktoré podniky sú partnerské podniky podniku A

Partnerské podniky sú také podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle predchádzajúcich častí a medzi ktorými je nasledovný vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi, 25 % alebo viac základného imania alebo hlasovacích práv v inom podniku (nižšie postavený podnik) nie však viac ako 50%.

Podnik sa však môže zatriediť ako samostatný, teda bez partnerského podniku, aj keď jeho investori¹ danú 25 % hranicu dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení, individuálne alebo spoločne, s daným podnikom.

Rovnako sa posudzujú aj partnerské podniky prepojených podnikov žiadajúceho podniku. Ide o partnerský vzťah so žiadajúcim podnikom (Podnik A), ktorý sa zriaďuje prostredníctvom priamo, alebo nepriamo prepojených podnikov na žiadajúci podnik (Podnik A).

Vzhľadom na pravidlo, že vzťah v štruktúre podnikov typu partner-partner znamená STOP výpočtov údajov za druhého partnera v línii (a takisto na neho prepojených alebo partnerských podnikov), nie je možné podľa zadania príkladu započítavať údaje za podnik L a N.

V prípade podniku A sa teda za partnerské podniky budú považovať:

Podnik T – partnerský podnik podniku A

Podnik D – partnerský podnik podniku A

Podnik I – partnerský podnik podniku C, ktorý je prepojený s podnikom A

(ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik C)

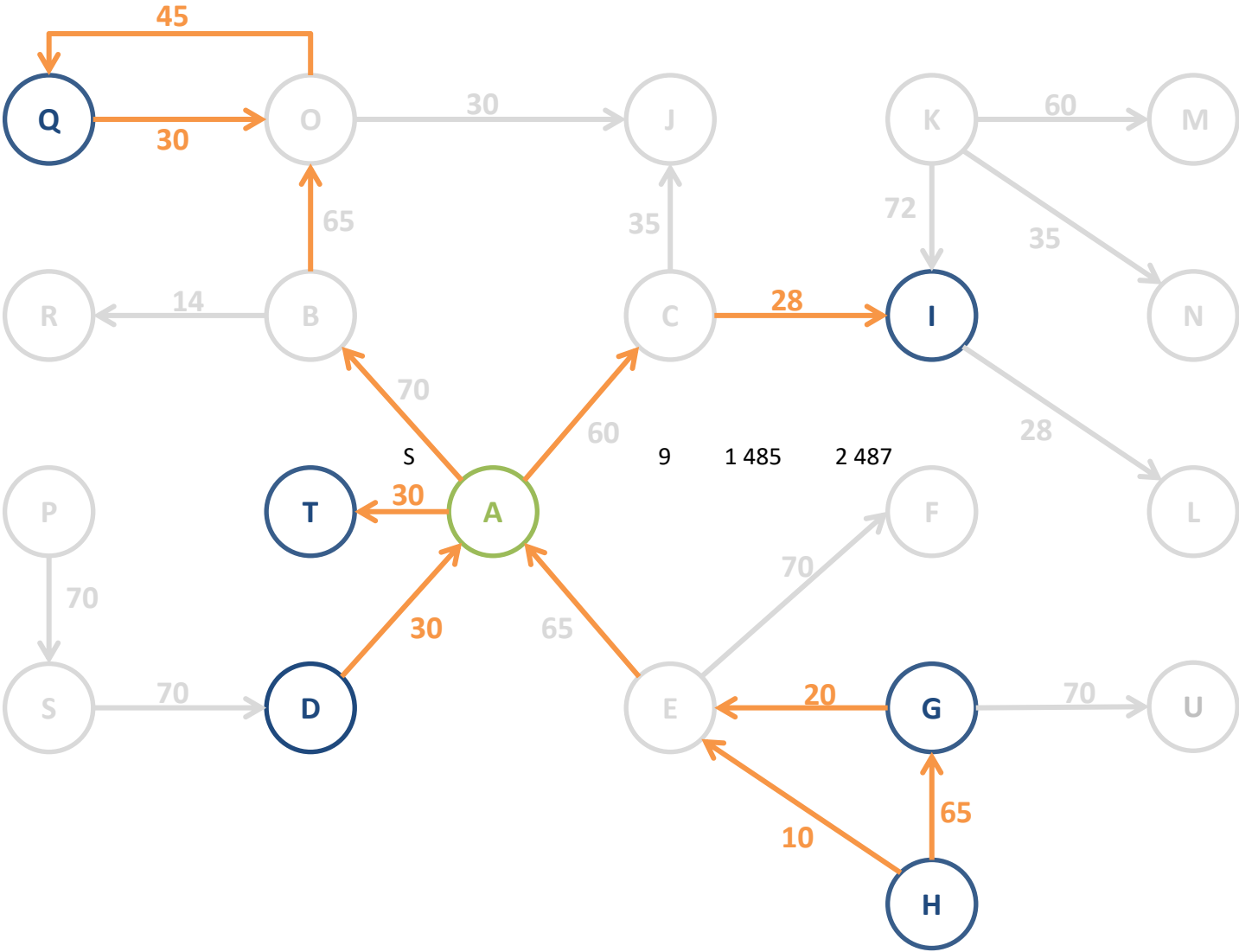
Podniky G a H – samostatný podiel týchto podnikov v podniku E (ktorý je prepojený s podnikom A) síce nedosahuje hranicu 25 %, avšak ide o navzájom prepojené podniky, ktorých spoločný podiel v podniku E stanovenú hranicu prekračuje, preto sa aj na tieto podniky pozerá ako na partnerské podniky, pričom v Tlačive o partnerstve sa v časti 4. Pomerný výpočet uvedie ich spoločný podiel (t.j. obom podnikom sa uvedie podiel 30 % ako súčet podielu podniku G (20 %) a podielu podniku H (10 %)

(ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik E)

Podnik Q – partnerský podnik podniku O, ktorý je prepojený s podnikom A

(ide o partnerský vzťah s podnikom A zriadený cez prepojený podnik O)

Obrázok 5 Partnerské podniky (podieľy v %)



Krok 2 b): Ktoré tlačivá vyplniť a čo v nich uviesť

Pre každý partnerský podnik (bez ohľadu na to, či ide o partnerský podnik žiadajúceho podniku alebo partnerský podnik podniku prepojeného so žiadajúcim podnikom) je potrebné vyplniť „Tlačivo o partnerstve“. V tomto kroku je potrebné vyplniť identifikačné údaje, tabuľku 3. Údaje o partnerskom podniku a časť 5 a).

V tabuľke 3 sa vyplňajú úplné údaje partnerského podniku. Pomerný prepočet týchto údajov sa vykoná v ďalších krokoch.

V časti 5 a) je potrebné vyplniť podiel žiadajúceho podniku (alebo prepojeného podniku, prostredníctvom ktorého sa zriaďuje vzťah žiadajúceho podniku s partnerským podnikom) v partnerskom podniku a podiel partnerského podniku v žiadajúcom (alebo v prepojenom podniku, prostredníctvom ktorého sa zriaďuje vzťah žiadajúceho podniku s partnerským podnikom) podniku (vyplňa sa v percentách).

Ak partnerský podnik, ktorý je priamym partnerským podnikom žiadateľa **nemá** žiadne na seba prepojené podniky alebo ide o partnerský podnik niektorého z podnikov prepojených so žiadateľom, žiadateľ v takom prípade nevypĺňa tabuľku 4. Údaje o prepojených podnikoch partnerského podniku. „Tabuľka o partnerstve“ v časti 5 b) tohto tlačiva sa vyplní automaticky.

Údaje z tabuľky o partnerstve sa následne automaticky načítajú v tabuľke A v prílohe A modelového vyhlásenia.

Vyplnené tlačivá partnerských podnikov tvoria prílohu tohto príkladu.

Ak partnerský podnik, ktorý je priamym partnerským podnikom žiadateľa **má** na seba prepojené podniky, pokračuje krokom 3a.

Krok 3 a): Prepojené podniky partnerských podnikov

Pre kvalifikovanie sa ako MSP je potrebné zohľadniť ešte údaje podnikov, ktoré sú prepojenými podnikmi priamych partnerských podnikov žiadajúceho podniku, ktoré boli definované v kroku 2b). V zmysle definície MSP sa k údajom partnerských podnikov pripočíta 100 % údajov podnikov, ktoré sú prepojené s týmito partnerskými podnikmi, ak už neboli zahrnuté na základe konsolidácie.

V prípade podniku A ide o nasledovné podniky:

Podnik S – prepojený podnik s podnikom D, ktorý je partnerom podniku A

Podnik P – prepojený podnik s podnikom D, ktorý je partnerom podniku A

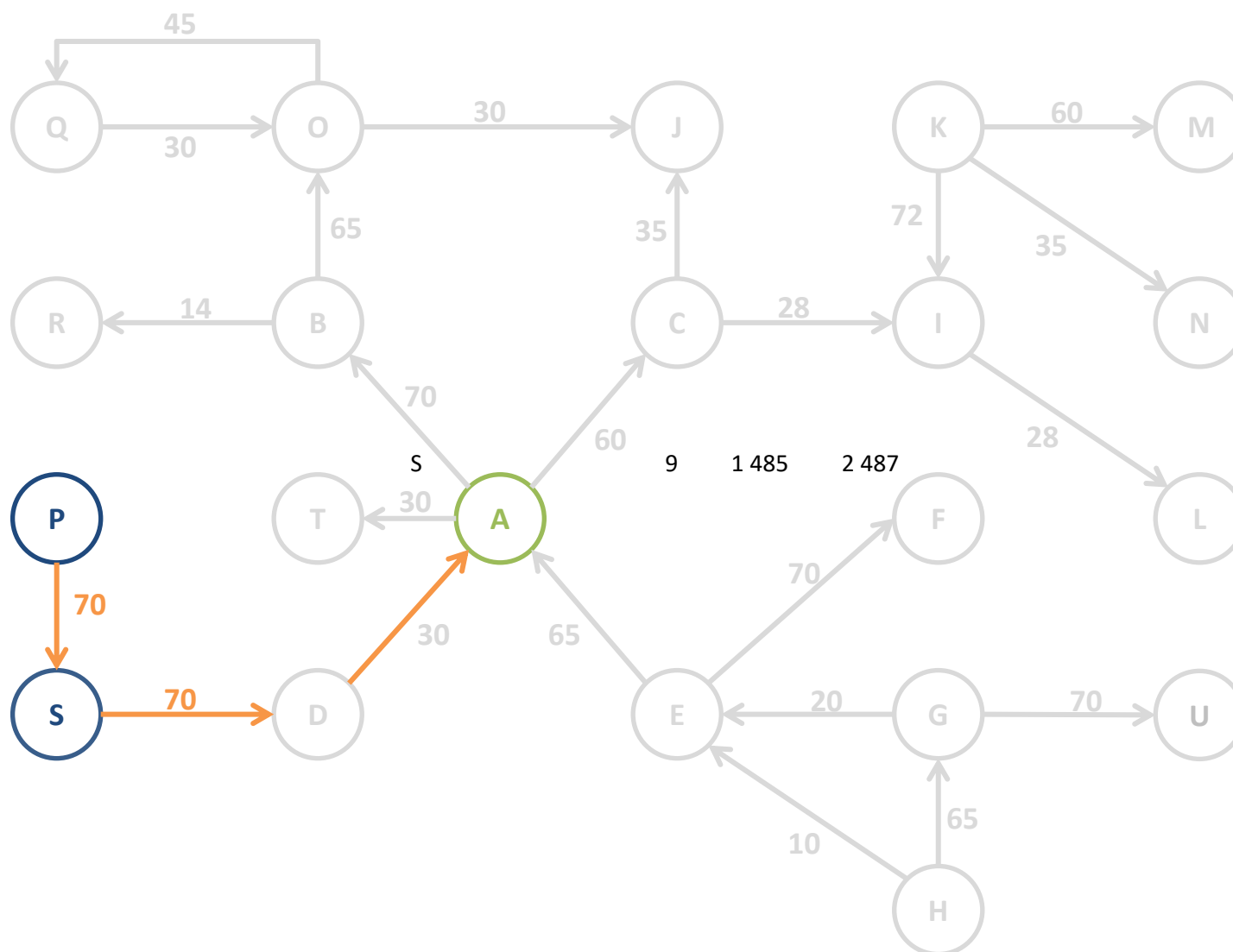
Podnik G – prepojený podnik s podnikom H, ktorý je partnerom podniku A

Podnik H – prepojený podnik s podnikom G, ktorý je partnerom podniku A

Vzhľadom na pravidlo, že vzťah v štruktúre podnikov nepriamy partner – prepojený podnik predstavuje STOP výpočtov, nebudú ako prepojené podniky partnerských podnikov započítané podniky K a M.

Podniky G a H sa nachádzajú v špecifickej situácii voči podniku A, keďže tieto podniky predstavujú partnerský podnik podniku E prostredníctvom ich vzájomnej väzby. K údajom podniku E je preto potrebné započítať 30 % zo súčtu údajov podnikov G a H. Pri vyplňaní Tlačiva o partnerstve za tieto dva podniky je potrebné postupovať tak, že príslušnému podniku na jeho Tlačive o partnerstve bude priradený druhý podnik ako prepojený podnik partnerského podniku. Uvedené sa môže zdať v rozpore s predchádzajúcim odsekom, no je potrebné mať na pamäti, že v tomto prípade ide o iný typ vzťahu. Naopak, v súlade s predchádzajúcim odsekom sa nebudú započítavať údaje podniku U.

Obrázok 6 Prepojené podniky partnerských podnikov (podieľ v %)



Krok 3 b): Ktoré tlačivá vyplniť a čo v nich uviesť

Pre tieto podniky je potrebné vyplniť „Tlačivo o prepojení - partner“.

Žiadateľ vyplní všetky tabuľky tohto tlačiva.

Údaje z tabuľky „4. Údaje o podniku“ v tomto tlačive sa automaticky načítajú do tabuľky „4. Údaje o prepojených podnikoch partnerského podniku“ v tlačive o partnerstve toho partnerského podniku žiadateľa, s ktorým je tento prepojený podnik prepojený, ako aj do Tabuľky o partnerstve a tabuľky A v prílohe A modelového vyhlásenia.

Krok 4: Finalizácia modelového vyhlásenia

Súčet údajov v riadku „Celkove“ v „Tabuľke A“ z „Prílohy A“ sa automaticky načíta do druhého riadku v tabuľke „Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku“ v „Prílohe č. 2 k vyhláseniu“.

Súčet údajov v riadku „Celkove“ v „Tabuľke B(2)“ z „Prílohy B“ sa automaticky načíta do tretieho riadku v tabuľke „Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku“ v „Prílohe č. 2 k vyhláseniu“.

Do prvého riadku „Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku“ v „Prílohe č. 2 k vyhláseniu“ doplní žiadateľ hodnoty z vlastnej individuálnej účtovnej závierky (keďže príklad nepredpokladá zostavovanie konsolidovanej účtovnej závierky).

Súčet údajov v riadku „Celkom“ v tabuľke „Výpočet pre partnerský alebo prepojený druh podniku“ sa automaticky načíta aj do tabuľky „Údaje na určenie kategórie podniku“ v modelovom vyhlásení.

Žiadateľ vyplní všetky ostatné údaje požadované v modelovom vyhlásení. Ak u žiadateľa nastala zmena, ktorá by mohla viesť k zmene kategórie podniku v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím, vyplní a pripojí žiadateľ modelové vyhlásenie aj za toto predchádzajúce účtovné obdobie. Pri jeho zostavení postupuje rovnako.