

1983

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 11 sierpnia 2004 r.

w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach

Na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy sposób przeliczania wartości pomocy publicznej, zwanej dalej „pomocą”, udzielanej w różnych formach, na równą jej wartość dotacji, wyrażoną w ekwiwalencie dotacji brutto lub w ekwiwalencie dotacji netto.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) EDB (ekwiwalent dotacji brutto) — należy przez to rozumieć kwotę pomocy, którą otrzymałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, bez uwzględnienia opodatkowania podatkiem dochodowym, wyrażoną z dokładnością dwóch miejsc po przecinku;
- 2) EDN (ekwiwalent dotacji netto) — należy przez to rozumieć kwotę pomocy, którą otrzymałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, uwzględniającą opodatkowanie podatkiem dochodowym, wyrażoną z dokładnością dwóch miejsc po przecinku;
- 3) stopie referencyjnej — należy przez to rozumieć stopę oprocentowania, okresowo ustalaną przez Komisję Europejską na podstawie obiektywnych kryteriów, publikowaną w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich;
- 4) dyskontowaniu — należy przez to rozumieć uwzględnianie zmiany wartości pieniądza w czasie, polegające na pomnożeniu przyszłych płatności przez czynnik dyskontujący;
- 5) czynnika dyskontującym — należy przez to rozumieć czynnik równy

$$\frac{1}{(1+r)^n}$$

określający, że bieżąca wartość płatności wynosi

$$PV = \frac{F}{(1+r)^n},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

PV — wartość bieżącą płatności,

F — wartość płatności dokonywanej w okresie, dla którego dokonuje się dyskontowania,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym obowiązującą w dniu udzielenia pomocy,

n — numer okresu, dla którego dokonuje się dyskontowania;

6) współczynnika ryzyka — należy przez to rozumieć w przypadku gwarancji i poręczeń udzielanych przez:

a) Skarb Państwa — prawdopodobieństwo dokonania spłaty ze środków publicznych zobowiązań objętych poręczeniem lub gwarancją w rozumieniu § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 109, poz. 1244),

b) inne niż Skarb Państwa podmioty — prawdopodobieństwo dokonania spłaty ustalone na podstawie dotychczasowych doświadczeń dotyczących niewykonywania zobowiązań wynikających z kredytów udzielonych w analogicznych warunkach, biorąc pod uwagę w szczególności sektor, w którym beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc prowadzi działalność gospodarczą, wielkość beneficjenta pomocy, ogólną koniunkturę gospodarczą;

7) stawce podatkowej — należy przez to rozumieć najwyższą możliwą stawkę podatku dochodowego, obowiązującą beneficjenta pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, na podstawie odrębnych przepisów, odpowiednio od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, osób prawnych, albo zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów, wyrażoną wzorem:

$$t = \frac{\text{stawka podatku w procentach}}{100 \%};$$

8) okresie płatności — należy przez to rozumieć okres płatności wyrażony w dniach, miesiącach, kwartałach, półroczach lub latach, stosowany odpowiednio do zaistniałej sytuacji, w odpowiednich wzorach, o których mowa w § 4, z wyłączeniem pkt 11 i 12; w przypadku gdy okres płatności jest inny niż rok, należy rozliczyć odpowiednie stopy (r , r_p) na krótsze okresy i tak dla:

— n wyrażanego w dniach: $\frac{\text{stopa} * \text{liczba dni}}{365}$,

— n wyrażanego w miesiącach: $\text{stopa} * \frac{1}{12}$,

— n wyrażanego w kwartałach: stopa $\ast \frac{1}{4}$,

— n wyrażanego w półroczach: stopa $\ast \frac{1}{2}$.

§ 3. Wartość pomocy publicznej w przeliczeniu na równą jej wartość dotacji jest równa EDB lub EDN, ustalonemu w sposób określony w § 4—9, chyba że co innego wynika ze szczególnych okoliczności, w jakich jest dokonywane przysporzenie, w szczególności gdy część przysporzenia jest dokonywana na warunkach rynkowych.

§ 4. EDB, z zastrzeżeniem § 5 i 8, ustala się następująco:

- 1) dla dotacji — jest równy kwocie dotacji;
- 2) dla ulgi podatkowej — jest równy:
 - a) w przypadku obniżenia wysokości podatku — różnicy między kwotą podatku należnego bez uwzględnienia ulgi a kwotą podatku po jej uwzględnieniu,
 - b) w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania — różnicy między kwotą podatku należnego bez uwzględnienia obniżenia podstawy opodatkowania a kwotą podatku po jej obniżeniu,
 - c) w przypadku zwolnienia podatkowego — kwocie zwolnienia podatkowego;
- 3) dla dokapitalizowania beneficjenta pomocy lub podmiotu ubiegającego się o pomoc przez nabycie lub obejmowanie akcji (udziałów):
 - a) w przypadku gdy obejmowane akcje lub udziały są notowane na rynku papierów wartościowych — jest równy różnicy między wartością wniesionego wkładu pieniężnego lub niepieniężnego a wartością rynkową objętych udziałów lub akcji,
 - b) w przypadku gdy są obejmowane udziały lub akcje nienotowane na rynku papierów wartościowych, a do obliczenia wartości rynkowej akcji lub udziałów stosuje się metodę księgową, sposób obliczania jest następujący:

$$EDB = D - \frac{D + E}{n_d + n} \ast n_d,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- D — wielkość wkładu pieniężnego lub wkładu niepieniężnego,
 E — wielkość kapitału własnego,
 n — liczbę akcji lub udziałów przed dokapitalizowaniem,
 n_d — liczbę akcji lub udziałów obejmowanych w wyniku dokapitalizowania,

- c) w przypadku gdy beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc znajduje się

w trudnej sytuacji ekonomicznej — jest równy nominalnej wartości wkładu pieniężnego lub wkładu niepieniężnego;

- 4) dla zwolnienia od wpłat z zysku w przedsiębiorstwie państwowym, jednoosobowej spółce Skarbu Państwa lub spółce, w której wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem akcji (udziałów) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach — jest równy wartości wpłaty z zysku objętej tym zwolnieniem;
- 5) dla pożyczki lub kredytu preferencyjnego — jest równy różnicy między zdyskontowaną wartością odsetek od analogicznej pożyczki lub kredytu udzielanego na warunkach rynkowych a zdyskontowaną wartością odsetek płaconych od pożyczki lub kredytu preferencyjnego; w przypadku pożyczek lub kredytów wymienionych w lit. a—g sposób obliczania jest następujący:

- a) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej:

$$EDB = \sum_{i=1}^N S \left(1 - \frac{i-1}{N} \right) (r - r_p) \frac{1}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- S — kwotę kredytu lub pożyczki,
 N — liczbę okresów płatności,
 r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 i — kolejny okres płatności,

- b) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału:

$$EDB = \sum_{i=1}^T S (r - r_p) \frac{1}{(1+r)^i} + \sum_{i=T+1}^N S \left[1 - \frac{i - (T+1)}{N - T} \right] (r - r_p) \frac{1}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- S — kwotę kredytu lub pożyczki,
 N — liczbę okresów płatności i karencji,
 r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 T — liczbę okresów karencji,
 i — kolejny okres płatności,

c) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału i odsetek:

$$EDB = \sum_{i=T+1}^N S(1+r)^T \left[1 - \frac{i-(T+1)}{N-T} \right] r \frac{1}{(1+r)^i} - \sum_{i=T+1}^N S(1+r_p)^T \left[1 - \frac{i-(T+1)}{N-T} \right] r_p \frac{1}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności i karencji,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T — liczbę okresów karencji,

i — kolejny okres płatności,

d) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty:

$$EDB = \sum_{i=1}^N S \left[\frac{(1+r)^N - (1+r)^{i-1}}{(1+r)^N - 1} \right] r \frac{1}{(1+r)^i} - \sum_{i=1}^N S \left[\frac{(1+r_p)^N - (1+r_p)^{i-1}}{(1+r_p)^N - 1} \right] r_p \frac{1}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i — kolejny okres płatności,

e) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty z karencją spłaty kapitału:

$$EDB = \sum_{i=1}^T S r \frac{1}{(1+r)^i} + \sum_{i=T+1}^N S \left[\frac{(1+r)^{N-T} - (1+r)^{i-(T+1)}}{(1+r)^{N-T} - 1} \right] r \frac{1}{(1+r)^i} - \sum_{i=1}^T S r_p \frac{1}{(1+r)^i} - \sum_{i=T+1}^N S \left[\frac{(1+r_p)^{N-T} - (1+r_p)^{i-(T+1)}}{(1+r_p)^{N-T} - 1} \right] r_p \frac{1}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności i karencji,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T — liczbę okresów karencji,

i — kolejny okres płatności,

f) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty z karencją spłaty kapitału i odsetek:

$$EDB = \sum_{i=T+1}^N S(1+r)^T \left[\frac{(1+r)^{N-T} - (1+r)^{i-(T+1)}}{(1+r)^{N-T} - 1} \right] r \frac{1}{(1+r)^i} - \sum_{i=T+1}^N S(1+r_p)^T \left[\frac{(1+r_p)^{N-T} - (1+r_p)^{i-(T+1)}}{(1+r_p)^{N-T} - 1} \right] r_p \frac{1}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności i karencji,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T — liczbę okresów karencji,

i — kolejny okres płatności,

g) dla kredytu dyskontowego lub pożyczki dyskontowej:

$$EDB = S \left[\frac{1}{(1+r_p)^N} - \frac{1}{(1+r)^N} \right],$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

h) dla umorzenia pożyczki lub kredytu preferencyjnego — jest równy kwocie umorzenia;

6) dla dopłaty do oprocentowania kredytu — jest równy:

a) w przypadku dopłaty jednorazowej — kwocie dopłaty,

b) w przypadku gdy dopłaty są rozłożone w czasie — zdyskontowanej kwocie dopłaty i jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^N \frac{F_i}{(1+r)^i},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

N — liczbę okresów, w których są przekazywane dopłaty do oprocentowania,

F_i — wysokość dopłaty w danym okresie,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i — kolejny okres dopłaty;

7) dla poręczenia lub gwarancji jest równy:

a) w przypadku programów poręczeniowych lub gwarancyjnych — pomniejszonemu o wartość kwoty opłat prowizyjnych zapłaconych przez beneficjenta pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc iloczynowi kwoty poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania i współczynnika ryzyka przejścia przez gwaranta zobowiązania wynikających z niewykonania zobowiązania przez beneficjenta pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc,

b) w przypadku gwarancji indywidualnych — iloczynowi, o którym mowa w lit. a, lub pomniejszonemu o wartość kwoty opłaty prowizyjnej zapłaconej przez beneficjenta pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc iloczynowi kwoty poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania i różnicy między stopą referencyjną a stopą uzyskaną dzięki gwarancji państwowej;

8) dla odstąpienia od dochodzenia wierzytelności — jest równy wartości wierzytelności;

9) dla zaniechania poboru podatku — jest równy niepobranej kwocie podatku;

10) dla umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę, opłaty prolongacyjnej, zaległości z tytułu innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne — jest równy kwocie umorzenia;

11) dla rozłożenia na raty zapłaty świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne (w przypadku zaległości wraz z odsetkami za zwłokę) — jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^G \frac{K_i L_i (r - r_0)}{365},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K_i — kwotę raty podatku lub innego świadczenia płatnego w danym okresie,

L_i — liczbę dni od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku lub innego świadczenia do momentu płatności danej raty,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_0 — stopę naliczania opłaty prolongacyjnej lub odpowiednią stopę odsetek, wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

G — liczbę rat,

i — oznaczenie kolejnej raty;

12) dla odroczenia terminu zapłaty świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne (w przypadku zaległości — wraz z odsetkami za zwłokę) — jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{KL(r - r_0)}{365},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K — kwotę odroczonego podatku lub innego świadczenia,

L — liczbę dni odroczenia od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku lub innego świadczenia do momentu płatności,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_0 — stopę naliczania opłaty prolongacyjnej lub odpowiednią stopę odsetek, wyrażoną w ułamku dziesiętnym;

13) dla zbycia mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku — jest wyrażony wzorem:

$$EDB = MV - P,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

MV — wartość rynkową,

P — zapłaconą cenę;

14) dla oddania do korzystania mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku, w przypadku:

a) gdy mienie jest wykorzystywane krócej niż rok — jest wyrażony wzorem:

$$EDB = O_r - O_p,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

O_r — odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,

O_p — odpłatność poniesioną za korzystanie,

b) gdy mienie jest wykorzystywane dłużej niż rok — jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^M \frac{(O_r - O_p)}{(1+r)^{i-1}},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

M — okres korzystania z mienia,

O_r — odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,

O_p — odpłatność poniesioną za korzystanie,

r — stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i — kolejny okres korzystania z mienia;

15) dla przyspieszonej amortyzacji — jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^T AP_i t \left(\frac{1}{1+r} \right)^i - \sum_{i=1}^R A_i t \left(\frac{1}{1+r} \right)^i,$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- AP_i — łączną wartość odpisów amortyzacyjnych stanowiących pomoc publiczną, ustalanych dla celów podatkowych, i zrównanych z nimi innych zwolnień, odliczeń, obniżek lub zmniejszeń dochodu, przewidywanych do dokonania w danym roku,
- A_i — łączną wartość odpisów amortyzacyjnych niestanowiących pomocy, jakich dokonałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc w danym roku przy zastosowaniu stawki maksymalnej, określonej na podstawie przepisów podatkowych, przy uwzględnieniu możliwych do zastosowania w danej sytuacji współczynników zwiększających,
- i — kolejny rok amortyzacji,
- T — liczbę lat amortyzowania danego środka dla metody amortyzacji stanowiącej pomoc publiczną,
- t — stawkę podatkową,
- R — liczbę lat amortyzowania danego środka dla amortyzacji niestanowiącej pomocy publicznej.

§ 5. 1. W przypadku gdy pomoc jest świadczona przez okres dłuższy niż rok, przy obliczaniu EDB uwzględnia się zdyskontowaną kwotę tej pomocy.

2. Pomocy udzielanej w formach, o których mowa w § 4 pkt 7, 11 i 12, nie dyskontuje się.

3. Pomoc udzielana w walutach obcych podlega przeliczeniu na złote według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień udzielenia pomocy, a w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji — na dzień sporządzenia decyzji.

§ 6. Przepisy rozporządzenia stosuje się odpowiednio do ustalania EDB dla form pomocy innych niż określone w § 4.

§ 7. 1. W przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych, beneficjentowi pomocy lub podmiotowi ubiegającemu się o pomoc, uzyskującemu dochód z działalności gospodarczej oraz z innych źródeł, należy określić procentowy udział dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej w łącznej kwocie dochodu uzyskanego w roku, którego dotyczy ulga w spłacie podatku. Wartość pomocy określa się jako iloczyn tego udziału i łącznej wartości udzielonej ulgi.

2. W przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych małżonkom rozliczającym się wspólnie, z których jeden prowadzi działalność gospodarczą lub oboje prowadzą oddzielnie działalność gospodarczą, należy określić procentowy udział dochodu uzyskanego przez każdego z małżonków z prowadzonej działalności gospodar-

czej w łącznej kwocie dochodu w roku, którego dotyczy ulga w spłacie podatku. Wartość pomocy dla każdego z małżonków określa się jako iloczyn tego udziału i łącznej wartości pomocy.

3. W przypadku udzielania pomocy, gdy zachodzą okoliczności wymienione w ust. 1 i 2 łącznie, w pierwszej kolejności uwzględnia się rozdzielone kwoty ulgi przypadającej na każdego z małżonków, a następnie wylicza się jej wartość przypadającą na prowadzoną działalność gospodarczą.

4. W przypadku udzielenia pomocy małżonkom prowadzącym wspólnie działalność gospodarczą ustala się wartość pomocy przypadającą każdemu z małżonków. W razie wątpliwości domniemywa się, że wartość pomocy udzielona poszczególnym małżonkom jest równa.

5. Przy ustalaniu wartości pomocy udzielonej spółce cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej albo komandytowo-akcyjnej należy podać wyłącznie wartości pomocy udzielanej tej spółce. Przy ustalaniu wartości pomocy udzielonej podmiotowi będącemu współnikiem spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej albo komandytowo-akcyjnej należy podać wartość pomocy udzielanej temu podmiotowi łącznie z wartością pomocy udzielanej spółce lub spółkom, w których posiada on lub posiadał udziały, obliczonej proporcjonalnie do wielkości jego udziału w zyskach spółki.

§ 8. W przypadku gdy pomoc w formie pożyczki lub kredytu preferencyjnego jest udzielana podmiotowi znajdującemu się w trudnej sytuacji ekonomicznej, EDB ustala się zgodnie z zasadami określonymi w § 4 pkt 5, stosując do obliczeń stopę referencyjną podwyższoną o 4 punkty procentowe.

§ 9. 1. EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = EDB * (1 - t).$$

2. W przypadku gdy odrębne przepisy stanowią, że dane przysporzenie finansowe nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, obowiązującym podatnika, EDN jest równy EDB. Dla pomocy udzielanej w formach, o których mowa w § 4 pkt 11, 12 i 15, przyjmuje się, iż $EDN = EDB$.

§ 10. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 października 2002 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 186, poz. 1543).

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: w z. *I. Jaruga-Nowacka*