

ROZPORZĄDZENIE

RADY MINISTRÓW

z dnia 7 grudnia 2016 r.

zmieniające rozporządzenie 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. z 2016 r. poz. 1808 i 1948) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. poz. 1983, z 2006 r. poz. 1355 oraz z 2009 r. poz. 1008) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 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.”;

2) w § 2:

a) uchyla się pkt 2,

b) pkt 8 i 9 otrzymują brzmienie:

„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; w przypadku gdy okres płatności jest inny niż rok, należy rozliczyć odpowiednie stopy (r , r_p , r_d) na krótsze okresy i tak dla:

a) okresu płatności wyrażanego w dniach: $stopa \times \frac{\text{liczba dni}}{365}$,

b) okresu płatności wyrażanego w miesiącach: $stopa \times \frac{1}{12}$,

c) okresu płatności wyrażanego w kwartałach: $stopa \times \frac{1}{4}$,

d) okresu płatności wyrażanego w półroczach: $stopa \times \frac{1}{2}$;

9) małych i średnich przedsiębiorcach – należy przez to rozumieć małych i średnich przedsiębiorców według kryteriów określonych w załączniku I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, z późn. zm.¹⁾);”;

3) § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. Wartość pomocy publicznej w przeliczeniu na równą jej wartość dotacji jest równa EDB, ustalonemu w sposób określony w § 4–7b, chyba że co innego wynika z przepisów odrębnych lub szczególnych okoliczności, w jakich jest dokonywane przysporzenie, w szczególności takich jak trudna sytuacja ekonomiczna przedsiębiorcy według kryteriów określonych przez Komisję Europejską²⁾.”;

4) w § 4:

a) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) dla wyłączenia z opodatkowania – jest równy kwocie podatku, jaki byłby należny, gdyby przedmiot lub podmiot opodatkowania podlegał opodatkowaniu;”;

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) dla dokapitalizowania jest równy:

a) w przypadku gdy dokapitalizowanie następuje w formie pieniężnej – różnicy między wartością wkładu pieniężnego a wartością rynkową obejmowanych akcji (udziałów),

b) w przypadku gdy dokapitalizowanie następuje w formie niepieniężnej – różnicy między wartością rynkową wkładu niepieniężnego a wartością rynkową obejmowanych akcji (udziałów),

¹⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 329 z 15.12.2015, str. 28 oraz Dz. Urz. UE L 149 z 07.06.2016, str. 10.

²⁾ Kryteria te określone są w pkt 19–24 wytycznych Komisji Europejskiej dotyczących pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorstw niefinansowych znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. UE C 249 z 31.07.2014, str. 1).

- c) w przypadku gdy ustalenie wartości rynkowej obejmowanych akcji (udziałów), o której mowa w lit. a i b, napotyka znaczne trudności lub gdy dokapitalizowanie nie wiąże się z objęciem akcji (udziałów) – wartości wkładu pieniężnego lub wartości rynkowej wkładu niepieniężnego;”,
- c) w pkt 5:
- wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„dla pożyczki lub kredytu preferencyjnego – jest równy różnicy między zdyskontowanymi kwotami rat obejmującymi spłatę kapitału i odsetek w przypadku analogicznej pożyczki lub kredytu udzielanego na warunkach rynkowych a zdyskontowanymi kwotami rat obejmującymi spłatę kapitału i odsetek w przypadku pożyczki lub kredytu preferencyjnego; gdy ustalenie rynkowej stopy procentowej napotyka znaczne trudności, wartość odsetek odpowiadająca warunkom rynkowym dla pożyczki lub kredytu ustala się przy zastosowaniu stopy referencyjnej, wówczas w przypadku pożyczek lub kredytów wymienionych w lit. a–g sposób obliczania jest następujący:”,
 - lit. c–g otrzymują brzmienie:
„c) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału i odsetek:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- S – kwotę kredytu lub pożyczki,
- N – liczbę okresów płatności i karencji,
- r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- r_d – stopę dyskontową 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:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S – kwotę kredytu lub pożyczki,

N – liczbę okresów płatności,

r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d – stopę dyskontową 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:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S – kwotę kredytu lub pożyczki,

N – liczbę okresów płatności i karencji,

r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d – stopę dyskontową 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:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S – kwotę kredytu lub pożyczki,

N – liczbę okresów płatności i karencji,

r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d – stopę dyskontową 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;”,

d) pkt 13–19 otrzymują brzmienie:

„13) dla rozłożenia na raty zapłaty podatku lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne przed upływem terminu ich płatności – jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^G \frac{K_i \cdot L_i \cdot (r - r_o)}{365} \times \frac{1}{1 + \frac{L_i}{365} r_d},$$

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_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_o – stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.³⁾) inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy,

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2184 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228, 1579, 1933 i 1948.

wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty
prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$,

- G – liczbę rat,
i – oznaczenie kolejnej raty;

- 14) dla rozłożenia na raty zapłaty odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne – gdy nie jest określony termin płatności tego świadczenia – jest wyrażony wzorem:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K_i – kwotę raty świadczenia płatnego w danym okresie,
 L_i – liczbę dni od dnia udzielenia pomocy do momentu płatności danej raty,
 r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_o – stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$,
G – liczbę rat,
i – oznaczenie kolejnej raty;

- 15) dla odroczenia terminu płatności podatku lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne przed upływem terminu ich płatności – jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{K L (r - r_o)}{365} \times \frac{1}{1 + \frac{L}{365} r_d},$$

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_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- r_o – stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$;

- 16) dla odroczenia terminu płatności odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne – gdy nie jest określony termin płatności tego świadczenia – jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{K L (r - r_o)}{365} \times \frac{1}{1 + \frac{L}{365} r_d},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K – kwotę odroczonego świadczenia,
 - L – liczbę dni od dnia udzielenia pomocy do momentu płatności,
 - r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 - r_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 - r_o – stopę naliczania opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa inną stopę oprocentowania naliczaną w dniu udzielenia pomocy, wyrażoną w ułamku dziesiętnym; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej stopy oprocentowania $r_o = 0$;
- 17) dla rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, wraz z odsetkami za zwłokę – jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \sum_{i=1}^G \frac{K_i L_i r}{365} \times \frac{1}{1 + \frac{L_i}{365} r_d} - \sum_{i=1}^G P_i \times \frac{1}{1 + \frac{L_i}{365} r_d},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K_i – kwotę raty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia, wraz z odsetkami za zwłokę, płatnego w danym okresie,
- L_i – dla zaległości podatkowej liczbę dni od dnia następnego po dniu złożenia wniosku do momentu płatności danej raty, a dla innego zaległego świadczenia pieniężnego liczbę dni od dnia, w którym zaprzestano naliczania odsetek za zwłokę, do momentu płatności danej raty,
- r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- r_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- P_i – kwotę opłaty prolongacyjnej naliczonej od danej raty, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa kwotę innej opłaty (odsetek) naliczonej od danej raty; w razie nienaliczania opłaty prolongacyjnej lub innej opłaty (odsetek) $P_i = 0$,
- G – liczbę rat,
- i – oznaczenie kolejnej raty;
- 18) dla odroczenia zapłaty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, wraz z odsetkami za zwłokę – jest wyrażony wzorem:

$$EDB = \frac{K L r}{365} \times \frac{1}{1 + \frac{L}{365} r_d} - P \times \frac{1}{1 + \frac{L}{365} r_d},$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K – kwotę zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia, wraz z odsetkami za zwłokę,
- L – dla zaległości podatkowej liczbę dni od dnia następnego po dniu złożenia wniosku do momentu płatności, a dla innego zaległego świadczenia pieniężnego liczbę dni od dnia, w którym zaprzestano naliczania odsetek za zwłokę, do momentu płatności,
- r – stopę referencyjną wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- r_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
- P – kwotę naliczonej opłaty prolongacyjnej, a w przypadku niestosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

kwotę innej opłaty (odsetek); w razie nienaliczania opłaty
prolongacyjnej lub innej opłaty (odsetek) $P=0$;

- 19) dla zbycia mienia lub świadczenia usług przez podmiot udzielający pomocy na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku – jest równy różnicy między wartością rynkową mienia lub usług a zapłaconą ceną;”,
- e) po pkt 19 dodaje się pkt 19a w brzmieniu:
„19a) dla nabycia mienia lub usług przez podmiot udzielający pomocy na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku – jest równy różnicy między zapłaconą ceną a wartością rynkową mienia lub usług;”,
- f) pkt 20 otrzymuje brzmienie:
„20) dla oddania do korzystania mienia podmiotu udzielającego pomocy na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku – jest wyrażony wzorem:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- M – liczba okresów płatności w okresie korzystania z mienia,
 O_r – odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,
 O_p – odpłatność poniesioną za korzystanie,
 r_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 i – kolejny okres płatności;”,

- g) po pkt 20 dodaje się pkt 20a w brzmieniu:
„20a) dla przyjęcia przez podmiot udzielający pomocy mienia do korzystania na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku – jest wyrażony wzorem:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- M – liczba okresów płatności w okresie korzystania z mienia,
 O_r – odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,
 O_p – odpłatność poniesioną za korzystanie,
 r_d – stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 i – kolejny okres płatności;”,

- h) w pkt 22 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 23 w brzmieniu:
„23) dla wstrzymania na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności – jest wyrażony wzorem określonym w:
- a) pkt 17 – w przypadku gdy wstrzymanie na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności jest uwarunkowane realizacją w ustalonych terminach wpłat na poczet zadłużenia,
 - b) pkt 18 – w przypadku gdy wstrzymanie na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności nie jest uwarunkowane realizacją w ustalonych terminach wpłat na poczet zadłużenia.”;
- 5) w § 5:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. W przypadku gdy pomoc realizowana jest w częściach według harmonogramu określającego terminy, począwszy od których może najwcześniej nastąpić faktyczne przysporzenie korzyści, przy obliczaniu EDB należy zastosować dyskontowanie przy uwzględnieniu okresu, który upływa od dnia udzielenia pomocy do dnia, w którym może najwcześniej nastąpić przysporzenie korzyści.”,
 - b) uchyla się ust. 2;
- 6) w § 7:
- a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:
„1. W przypadku gdy ulga w spłacie podatku dochodowego od osób fizycznych nie dotyczy wyłącznie podatku należnego od dochodu (przychodu) z prowadzonej działalności gospodarczej, należy określić procentowy udział dochodu (przychodu) z prowadzonej działalności gospodarczej, z wyłączeniem dochodu zwolnionego, w łącznej kwocie dochodu (przychodu), z wyłączeniem dochodu zwolnionego, uzyskanego w roku, którego dotyczy ulga. Wartość pomocy określa się jako iloczyn tego udziału i wartości udzielonej ulgi.
2. W przypadku gdy ulga w spłacie podatku dochodowego od osób fizycznych udzielana małżonkom rozliczającym się wspólnie nie dotyczy wyłącznie podatku należnego od dochodu (przychodu) z prowadzonej działalności gospodarczej danego małżonka, należy określić procentowy udział dochodu (przychodu) z prowadzonej działalności gospodarczej każdego z małżonków, z wyłączeniem dochodu zwolnionego, w łącznej kwocie dochodu (przychodu), z wyłączeniem dochodu zwolnionego, uzyskanego w roku, którego dotyczy ulga.

Wartość pomocy dla każdego z małżonków określa się jako iloczyn tego udziału i wartości udzielonej ulgi.”;

b) uchyla się ust. 3 i 4;

7) § 7a otrzymuje brzmienie:

„§ 7a. 1. Przy ustalaniu wartości pomocy udzielanej spółce cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej albo komandytowo-akcyjnej w formie ulgi w spłacie podatku dochodowego od osób fizycznych, którego podatnikiem jest odpowiednio wspólnik spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej, komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej, niebędący akcjonariuszem, należy określić procentowy udział dochodu (przychodu) z działalności gospodarczej prowadzonej w tej spółce, z wyłączeniem dochodu zwolnionego, w łącznej kwocie dochodu (przychodu), z wyłączeniem dochodu zwolnionego, uzyskanego przez tego podatnika w roku, którego dotyczy ulga. Wartość tej pomocy określa się jako iloczyn tego udziału i wartości udzielonej ulgi.

2. Przy ustalaniu wartości pomocy udzielanej w formie ulgi w spłacie podatku dochodowego od osób fizycznych podatnikowi będącemu wspólnikiem spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej, komplementariuszem spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej, niebędącym akcjonariuszem i prowadzącemu jednocześnie działalność poza spółką, należy określić procentowy udział dochodu (przychodu) z działalności gospodarczej prowadzonej poza spółką, z wyłączeniem dochodu zwolnionego, w łącznej kwocie dochodu (przychodu), z wyłączeniem dochodu zwolnionego, uzyskanego przez tego podatnika w roku, którego dotyczy ulga. Wartość tej pomocy określa się jako iloczyn tego udziału i wartości udzielonej ulgi.”;

8) po § 7a dodaje się § 7b w brzmieniu:

„§ 7b. 1. W przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w spłacie podatku od nieruchomości, jeżeli tylko część nieruchomości jest opodatkowana stawką właściwą dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub stawką właściwą dla nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, określonymi w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, 1579 i 1923), podstawą do obliczenia wartości pomocy jest podatek należny od części nieruchomości opodatkowanych tymi stawkami.

2. W przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w spłacie podatku od nieruchomości, jeżeli nieruchomość stanowi współwłasność lub znajduje się w użytkowaniu lub posiadaniu dwóch lub więcej przedsiębiorców, należy określić

procentowy udział powierzchni nieruchomości zajmowanej przez każdego z nich na prowadzenie działalności gospodarczej w całkowitej powierzchni nieruchomości. Wartość pomocy dla każdego z tych przedsiębiorców określa się jako iloczyn tego udziału i wartości udzielonej ulgi. W przypadku gdy ustalenie tego udziału napotyka znaczne trudności, wartość pomocy udzielona każdemu z przedsiębiorców jest równa ilorazowi wartości ulgi i liczby przedsiębiorców.”;

9) uchyla się § 9.

§ 2. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po raz pierwszy do pomocy udzielanej od dnia 1 stycznia 2017 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

PREZES RADY MINISTRÓW

BEATA SZYDŁO

Sprawdzono pod względem
prawnym i redakcyjnym:

Sekretarz Rady Ministrów
Jolanta Rusiniak

Dyrektor Departamentu Rady Ministrów
Hanka Babińska

UZASADNIENIE

Potrzeba i cel wydania aktu

Projekt rozporządzenia stanowi nowelizację rozporządzenia z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. poz. 1983, z późn. zm.) wydanego na podstawie upoważnienia ustawowego zawartej w art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808, z późn. zm.) w zakresie określenia sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (tzn. przeliczania na równą jej wartość dotacji czyli ekwiwalent dotacji brutto – EDB).

Celem projektu jest przede wszystkim dostosowanie sposobu ustalania wartości pomocy publicznej do znowelizowanych przepisów unijnych dotyczących zasad dopuszczalności pomocy publicznej, w szczególności przepisów:

- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu Komisji Europejskiej (UE) (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014) (zwanego dalej „rozporządzeniem 651/2014”)
- rozporządzenia nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013) (zwanego dalej „rozporządzeniem 1407/2013”).

Ponadto projektowane zmiany mają na celu:

- udoskonalenie sposobu obliczania wartości pomocy w formie dokapitalizowania oraz niektórych rodzajów pożyczek i kredytów,
- rezygnację z definicji pojęcia ekwiwalent dotacji netto jako nieużywanego już w praktyce,
- określenie sposobu obliczania wartości pomocy w przypadku pomocy udzielanej w formie wyłączenia z opodatkowania, wstrzymania na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności, nabycia oraz zbycia mienia lub świadczenia usług, a także przyjęcia mienia do korzystania na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
- rozstrzygnięcie wątpliwości interpretacyjnych dotyczących konieczności dyskutowania pomocy realizowanej w transzach/rozłożonej w czasie,

- doprecyzowanie zasad ustalania wartości pomocy publicznej w przypadku ulg w spłacie podatków dochodowych udzielanych spółkom cywilnym i osobowym oraz podatku od nieruchomości.

Podstawowym celem ww. zmian jest jak najdokładniejsze odzwierciedlenie korzyści ekonomicznej uzyskiwanej przez przedsiębiorcę w związku z otrzymaniem pomocy.

Szczegółowe informacje o zmianach

Proponowane brzmienie § 1 nowelizowanego rozporządzenia

Proponowana zmiana polega na usunięciu z rozporządzenia pojęcia ekwiwalentu dotacji netto (EDN). Już od kilku lat ekwiwalent dotacji netto nie jest w praktyce wykorzystywany do ustalania wartości pomocy. Wynika to przede wszystkim z reguł unijnych, które wymagają posługiwania się ekwiwalentem dotacji brutto (EDB). Jednocześnie współistnienie EDN i EDB w rozporządzeniu powoduje wiele nieporozumień i wątpliwości podmiotów udzielających pomocy co do tego, jak określać wartość pomocy – czy jako EDB, czy jako EDN. Proponowane zmiany usuną te wątpliwości. Konsekwencją przedmiotowej zmiany będzie również **uchylenie § 2 pkt 2 oraz § 9, a także zmiana § 3 nowelizowanego rozporządzenia.**

Proponowane brzmienie § 2 pkt 8 nowelizowanego rozporządzenia

Projektowana zmiana ma na celu doprecyzowanie zasad dyskontowania i usunięcie wątpliwości interpretacyjnych dotyczących ustalania okresu płatności (okresu dyskontowego). W tym celu niezbędne jest zastąpienie użytej w tym przepisie litery „n” zwrotem „okres płatności”. Litera „n” zdefiniowana została bowiem w § 2 pkt 5 i zgodnie z tym przepisem określa numer okresu, dla którego dokonuje się dyskontowania, a nie jak mogłoby to wynikać z brzmienia nowelizowanego przepisu, okres płatności.

Proponowane brzmienie § 2 pkt 9 nowelizowanego rozporządzenia

Rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 214 z 09.08.2008, str. 3) przestało obowiązywać z dniem 31 grudnia 2013 r. Aktualnie kryteria uznania za małe i średnie przedsiębiorstwo określone są w załączniku nr 1 do rozporządzenia 651/2014. Niezbędne jest zatem odpowiednie dostosowanie nowelizowanego rozporządzenia w tym zakresie.

Proponowane brzmienie § 3 nowelizowanego rozporządzenia

Nowelizowane rozporządzenie określa standardowe sposoby ustalania wartości pomocy publicznej udzielonej w różnych formach. Jednocześnie mogą zdarzyć się sytuacje, w których przepisy szczególne narzucają inne, niestandardowe zasady ustalania wartości pomocy. W szczególności ma to miejsce w przypadkach gdy treść takich przepisów stanowiących programy pomocowe jest uzgadniania bezpośrednio z Komisją Europejską. Takie zasady zostały wprowadzone również w rozporządzeniu 1407/2013 w przypadku poręczeń i gwarancji. Ponadto szczególne okoliczności konkretnych przypadków udzielenia pomocy mogą powodować, iż ekwiwalent dotacji brutto obliczony z zastosowaniem standardowych wzorów nie będzie precyzyjnie oddawał wielkości uzyskanej przez przedsiębiorcę korzyści. Przykładem takiej okoliczności jest trudna sytuacja ekonomiczna przedsiębiorcy. Niezbędne jest zatem doprecyzowanie, iż wartość udzielonej pomocy publicznej i pomocy *de minimis* ustala się, co do zasady, z wykorzystaniem metod określonych w nowelizowanym rozporządzeniu, chyba że co innego wynika z przepisów odrębnych lub szczególnych okoliczności, w jakich jest dokonywane przysporzenie, w szczególności takich jak trudna sytuacja ekonomiczna przedsiębiorcy zgodnie z kryteriami określonymi przez Komisję Europejską w wytycznych dotyczących pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorstw niefinansowych znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. UE C 249 z 31.07.2014, str. 1).

Jednocześnie z treści nowelizowanego przepisu usunięto sformułowanie „w szczególności gdy część przysporzenia jest dokonywana na warunkach rynkowych”, które było nieprecyzyjne. Oczywiście jest bowiem, że część przysporzenia, która jest dokonywana na warunkach rynkowych, w ogóle nie stanowi pomocy publicznej. Nie można zatem obliczać w tym zakresie ekwiwalentu dotacji brutto.

Proponowane brzmienie § 4 pkt 2a nowelizowanego rozporządzenia

Przedmiotowe rozporządzenie wprowadza sposób obliczania wartości pomocy, w przypadku gdy pomoc polega na wyłączeniu danego przedmiotu/podmiotu z, określonego w sposób bardziej ogólny, opodatkowania, tj. gdy przepis szczególny danej ustawy wprost stanowi, że dany przedmiot/podmiot nie podlega opodatkowaniu (w sytuacji gdy z normy bardziej ogólnej wynikałoby objęcie opodatkowaniem). Przepis ten będzie mógł mieć również zastosowanie do sytuacji, gdy środek pomocowy wynika z ograniczenia zakresu opodatkowania w taki sposób, że ustawa dotyczy jedynie określonych przedmiotów/podmiotów opodatkowania, pozostawiając poza zakresem regulacji inne

przedmioty/podmioty opodatkowania. W obu tych przypadkach za ekwiwalent dotacji brutto uznaje się kwotę podatku, jaki byłby należny, gdyby przedmiot/podmiot opodatkowania podlegał opodatkowaniu.

Analogicznie jak w przypadku ulg podatkowych czy zaniechania poboru podatku, przepis o wyłączeniu z opodatkowania odnosi się literalnie tylko do podatków, niemniej jednak na podstawie §6 zmienianego rozporządzenia ma on zastosowanie również do innych świadczeń pieniężnych.

Przykładem takiej formy było nieobjęcie wprowadzania na rynek biokomponentów stanowiących samoistne paliwa opłatą paliwową, o której mowa w art. 37h ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 641, z późn. zm.), które zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej z dnia 18 września 2009 r. nr N 57/2008 – Polska – Pomoc operacyjna w zakresie biopaliw stanowiło pomoc publiczną zgodną z art. 87 ust. 3 lit. c Traktatu WE. Innym przykładem jest stanowiące pomoc *de minimis* niezastosowanie opłaty produktowej, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. poz. 888, z późn. zm.), zgodnie z art. 6 ust. 3 i art. 7 tej ustawy, w odniesieniu do przedsiębiorców wprowadzających produkty w opakowaniach, którzy w danym roku kalendarzowym wprowadzili do obrotu produkty w opakowaniach o łącznej masie opakowań nieprzekraczających 1 Mg.

Proponowane brzmienie § 4 pkt 3 nowelizowanego rozporządzenia

Zmiany mają na celu bardziej precyzyjne ustalenie wartości pomocy publicznej w formie dokapitalizowania. Z doświadczeń UOKiK wynika bowiem, iż obowiązujące dotychczas zasady powodują szereg problemów np.:

- w przypadku nowo utworzonych spółek EDB zawsze wynosi zero pomimo że pomoc publiczna może wystąpić,
- w przypadku spółek, których akcje nie są notowane na rynku regulowanym lub alternatywnym systemie obrotu, a do obliczenia wartości rynkowej akcji lub udziałów stosuje się metodę księgową, jeżeli wartość kapitału własnego jest wyższa lub równa wartości kapitału podstawowego, wynik zastosowania wzoru określonego w § 4 pkt 3 lit. b przyjmuje wartość ujemną lub równą zero, mimo że pomoc publiczna może wystąpić.

Jednocześnie jak wynika z doświadczeń UOKiK wzór ten jest nierzadko wykorzystywany przez podmioty udzielające pomocy do analiz mających na celu ustalenie, czy dane

dokapitalizowanie stanowi w ogóle pomoc publiczną – podmioty uznają, że jeśli EDB jest mniejsze lub równe zero, pomoc nie występuje. Jest to jednak zbyt uproszczenie. Należy mieć bowiem na uwadze, iż ustalenie takie jest możliwe wyłącznie w oparciu o tzw. test prywatnego inwestora, który stanowi kompleksową analizę ekonomiczną mającą na celu stwierdzenie, czy w podobnych okolicznościach inwestor prywatny, działający w normalnych warunkach gospodarki rynkowej, byłby skłonny dokonać analizowanej inwestycji¹⁾.

Proponuje się zatem przyjęcie zasady, iż wartość udzielonej pomocy w przypadku dokapitalizowania jest równa różnicy między wartością wnoszonego wkładu pieniężnego (w przypadku wkładu niepieniężnego – jego wartością rynkową) a wartością rynkową obejmowanych akcji (udziałów). Należy podkreślić, iż ustalenie wartości wnoszonego wkładu, jak również wartości rynkowej obejmowanych akcji (udziałów), oznacza konieczność przeprowadzenia szeregu dogłębnych analiz ekonomicznych i wycen przy zastosowaniu adekwatnych do konkretnego przypadku i miarodajnych metod ekonomicznych, biorących pod uwagę również przyszłe perspektywy rozwoju działalności przedsiębiorcy (np. metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych). Jedną z takich metod może być również metoda księgowa, o ile w konkretnym przypadku będzie ona odpowiednia do prawidłowego określenia wartości rynkowej obejmowanych akcji (udziałów). Należy również pamiętać, iż ustalenie dotyczy wartości obejmowanych akcji (udziałów), a więc konieczne jest ustalenie wartości przedsiębiorstwa już z uwzględnieniem dokonanego dokapitalizowania.

Jednocześnie jednak ze względu na wskazywaną powyżej kosztowność i czasochłonność procesu ustalania wartości rynkowej obejmowanych udziałów i akcji, w szczególności na potrzeby przypadków o nieznacznej wielkości dokapitalizowania, wprowadzono możliwość zastosowania uproszczenia – w przypadku gdy ustalenie wartości rynkowej obejmowanych akcji (udziałów) miałyby napotykać znaczne trudności możliwe będzie uznanie, iż EDB jest po prostu równe wartości wkładu pieniężnego lub wartości rynkowej wkładu niepieniężnego. Pozwoli to zaoszczędzić czas i nakłady, a jednocześnie wartość pomocy nie będzie zaniżona.

Proponowane brzmienie § 4 pkt 5 lit. c–g nowelizowanego rozporządzenia

W przypadku pożyczek i kredytów nowelizowane rozporządzenie określa zarówno ogólne zasady ustalania wartości pomocy dla tych instrumentów (§ 4 pkt 5), jak również podaje w sposób szczegółowy (wzory), jak ustalać wartość pomocy w przypadku pożyczek lub kredytów udzielanych w systemie równej raty kapitałowej albo w systemie równej raty, w

¹⁾ Wyrok z 1996 r. w sprawie C-39/94 SFEI i in., Rec. s. I-3547, pkt 60–61

przypadku gdy instrumenty te udzielane są bez karencji w spłatach kapitału i odsetek albo z karencją spłaty kapitału, albo z karencją spłaty kapitału i odsetek.

Wprowadzenie zmiany we wprowadzeniu do wyliczenia w § 4 pkt 5 wynika z zamiaru ogólnego określenia metody, zgodnie z którą w sposób jak najbardziej dokładny będzie następowało obliczanie wartości pomocy udzielonej w formie pożyczki lub kredytu preferencyjnego, tj. uwzględniającej nie tylko płatności odsetkowe (ich wielkości i rozłożenie w czasie), ale również spłaty kapitału (ich wielkości i rozłożenie w czasie). Zgodnie z tą metodą wartość pomocy powinna stanowić różnica między zdyskontowaną sumą rat obejmujących spłatę kapitału i odsetek przy pożyczce lub kredycie rynkowym a zdyskontowaną sumą rat obejmujących spłatę kapitału i odsetek przy pożyczce lub kredycie preferencyjnym.

W wyniku modyfikacji ogólnej zasady obliczania pomocy w ww. formie, zmianie musiały ulec te wzory (określone w § 4 pkt 5 lit. d–f), w których spłata pożyczki następuje w równych ratach, a tym samym kapitał jest spłacany w różnych ratach, w różnym tempie, co wpływa na wartość udzielonej pomocy.

Zmianie uległ też wzór określony w § 4 pkt 5 lit. c, jako że nie uwzględniał on różnicy w wielkości kapitału do spłaty wynikającej z doliczenia do kapitału początkowego różnych kwot wynikających z różnych stóp odsetkowych dla pożyczki/kredytu preferencyjnego i pożyczki/kredytu rynkowego.

Zmianie uległ też wzór określony w § 4 pkt 5 lit. g. Nieprawidłowo określał on bowiem wartość pomocy w przypadku kredytu/pożyczki dyskontowej jako różnicę pomiędzy wartością kapitału zdyskontowanego według stopy preferencyjnej a wartością kapitału zdyskontowanego według stopy dyskontowej (zaniżając w ten sposób wartość udzielonej pomocy). Wartością pomocy jest bowiem różnica pomiędzy wartością kapitału zdyskontowanego według stopy preferencyjnej a wartością kapitału zdyskontowanego według stopy referencyjnej (nie dyskontowej).

Proponowane brzmienie § 4 pkt 13–18 nowelizowanego rozporządzenia

Z unijnych przepisów o pomocy publicznej, w tym rozporządzenia KE nr 1407/2013 wynika ogólna zasada dyskontowania pomocy rozłożonej w czasie. Dyskontowanie ma na celu ustalenie wartości pomocy na moment jej udzielenia. Zasada ta ma obecnie zastosowanie m.in. w przypadku pomocy w formie dotacji realizowanej (wypłacanej) w transzach, ale również pomocy w formie kredytów i pożyczek, gdzie korzyść wynikająca z różnicy oprocentowania pomiędzy hipotetyczną pożyczką/kredytem rynkowym a pożyczką/kredytem

preferencyjnym jest dyskontowana na moment udzielenia tej pomocy, w okresach spłaty rat i płatności odsetek. Aktualnie zgodnie z rozporządzeniem wartości pomocy w formie ulg w spłacie zobowiązań nie dyskontuje się. Tymczasem wynikający z przepisów unijnych wymóg dyskontowania powoduje, że wartość pomocy udzielanej w formie ulg w spłacie (np. w formie odroczeń płatności zobowiązań publicznych lub rozkładania ich spłaty na raty) również powinna być objęta dyskontowaniem, tj. jej wartość powinna być ustalona co do zasady na dzień udzielenia pomocy. Biorąc pod uwagę, iż pomoc ta jest realizowana w czasie (tj. w okresie odroczenia, rozłożenia na raty) i znany jest z wyprzedzeniem dokładny harmonogram spłaty należności publicznych, nie ma uzasadnienia dla przyjęcia odrębnych zasad. Niezbędna jest zatem modyfikacja wzorów zawartych w § 4 pkt 13–18 nowelizowanego rozporządzenia, polegająca na uwzględnieniu w nich czynnika dyskontującego. Jednocześnie przyjęto, iż okres dyskontowy będzie odpowiadał okresowi odroczenia w przypadku ulg polegających na odroczeniu terminu płatności lub okresowi płatności poszczególnych rat w przypadku ulg polegających na rozkładaniu na raty spłaty należności publicznych. Przyjęcie takiego rozwiązania zapewni spójność pomiędzy okresem płatności (realizacji pomocy) i okresem dyskontowania.

Ponadto w związku ze zmianą brzmienia art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) w zakresie odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek rozszerzono zakres pkt 14 i 16 w § 4 (rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności odsetek). Będą miały one zastosowanie do wszelkich odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek, a nie tylko tych określonych w decyzji, o której mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Proponowane brzmienie § 4 pkt 19 nowelizowanego rozporządzenia oraz proponowane brzmienie dodawanego § 4 pkt 19a

Aktualne brzmienie pkt 19 odnosi się wyłącznie do pomocy w formie zbycia mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku. Tymczasem pomoc może zostać udzielona zarówno w związku ze zbyciem (taniej niż na rynku), jak i z nabyciem (drożej niż na rynku). Ponadto transakcje kupna oraz sprzedaży stanowiące korzyść mogą dotyczyć nie tylko mienia będącego własnością bezpośrednio Skarbu Państwa i jednostek samorządu, ale także mienia podmiotów kontrolowanych przez państwo (w szczególności przedsiębiorców publicznych). Wreszcie kupno oraz sprzedaż po cenach nierynkowych może dotyczyć również świadczenia

usług. W związku z powyższym proponuje się zmianę dotychczasowego brzmienia pkt 19, tak aby dotyczył on zbycia mienia wszelkich podmiotów udzielających pomocy w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz świadczenia przez nie usług. EDB będzie wówczas obliczany jako różnica pomiędzy wartością rynkową a zapłaconą ceną. Jednocześnie proponuje się dodanie pkt 19a, który będzie obejmował transakcje nabycia mienia lub usług przez podmioty udzielające pomocy – EDB będzie wówczas równy różnicy pomiędzy zapłaconą ceną a wartością rynkową.

Proponowane brzmienie § 4 pkt 20 nowelizowanego rozporządzenia oraz proponowane brzmienie dodawanego § 4 pkt 20a

Aktualne brzmienie pkt 20 odnosi się wyłącznie do pomocy w formie oddania do korzystania mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku. Tymczasem pomoc może zostać udzielona zarówno w związku oddaniem do korzystania (taniej niż na rynku), jak i z przyjęciem do korzystania (drożej niż na rynku). Ponadto transakcje oddania/przyjęcia do korzystania stanowiące korzyść mogą dotyczyć nie tylko mienia będącego własnością bezpośrednio Skarbu Państwa i jednostek samorządu, ale także mienia podmiotów kontrolowanych przez państwo (w szczególności przedsiębiorców publicznych). W związku z powyższym proponuje się zmianę dotychczasowego brzmienia pkt 20, tak aby dotyczył on oddania do korzystania mienia wszelkich podmiotów udzielających pomocy. EDB będzie podobnie jak dotychczas obliczany jako różnica pomiędzy wartością rynkową a zapłaconą ceną. Jednocześnie proponuje się dodanie pkt 20a, który będzie obejmował transakcje przyjęcia przez podmioty udzielające pomocy mienia do korzystania na warunkach korzystniejszych niż rynkowe – EDB będzie wówczas równy różnicy pomiędzy zapłaconą ceną a wartością rynkową. Ponadto w celu doprecyzowania oznaczenia użytego we wzorach symbolu M zmieniono jego brzmienie z „okresu korzystania z mienia” na „liczbę okresów płatności w okresie korzystania z mienia”.

Proponowane brzmienie § 4 pkt 23 nowelizowanego rozporządzenia

Proponuje się rozszerzenie nowelizowanego rozporządzenia o sposób ustalania wartości pomocy dla wstrzymania na określony czas (w drodze postanowienia) działań mających na celu odzyskanie wierzytelności, czyli np. zawieszenia postępowania egzekucyjnego lub wstrzymania z urzędu czynności egzekucyjnych lub postępowania egzekucyjnego. Wartość pomocy w takim przypadku będzie ustalana dwójako:

- w przypadku gdy wstrzymanie na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności nie jest uwarunkowane realizacją w ustalonych terminach wpłat na poczet zadłużenia – z wykorzystaniem wzoru dotyczącego ustalania wartości pomocy w formie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, wraz z odsetkami za zwłokę,
- w przypadku gdy wstrzymanie na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności jest uwarunkowane realizacją w ustalonych terminach wpłat na poczet zadłużenia – z wykorzystaniem wzoru dotyczącego ustalania wartości pomocy w formie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej lub innego zaległego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne, wraz z odsetkami za zwłokę.

Jednocześnie, jeśli wstrzymanie poprzedzone jest wydaniem decyzji o uldze (odroczeniu, rozłożeniu na raty) z przyczyn oczywistych nie będzie ono stanowiło odrębnego przypadku pomocy (jedynie pomocą będzie odroczenie lub rozłożenie na raty).

Proponowane brzmienie § 5 nowelizowanego rozporządzenia

Z unijnych przepisów o pomocy publicznej wynika ogólna zasada dyskontowania pomocy rozłożonej w czasie/realizowanej w transzach. Jednocześnie w przypadku niektórych instrumentów, np. kredytów i pożyczek preferencyjnych lub ulg w spłacie, znany jest z wyprzedzeniem harmonogram ich realizacji. W związku z tym we wzorach zawartych § 4 rozporządzenia uwzględniony został czynnik dyskontowy. W innych przypadkach obowiązek dyskontowania wynika z konstrukcji instrumentu pomocowego (np. podmiot udzielający pomocy może wypłacić dotację od razu w momencie jej przyznania, w innym przypadku może chcieć ją wypłacać w transzach, zgodnie z określonym harmonogramem). W tym drugim przypadku niezbędne będzie dyskontowanie udzielonej pomocy, w przypadku gdy realizacja pomocy będzie następowała w częściach według harmonogramu określającego terminy (sztywne), począwszy od których będzie mogło najwcześniej nastąpić przysporzenie korzyści. Brak takiego harmonogramu (tj. potencjalna możliwość przysporzenia korzyści przed upływem wskazanego w harmonogramie terminu) zwalnia z obowiązku dyskontowania pomocy.

Proponowane uchylenie ust. 2 w § 5 jest konsekwencją wprowadzenia obowiązku dyskontowania pomocy w formie ulg w spłacie (§ 4 pkt 13–18 nowelizowanego rozporządzenia).

Proponowane brzmienie § 7 nowelizowanego rozporządzenia

Projektowana zmiana w ust. 1 polega na rezygnacji ze wskazywania, komu jest udzielana pomoc w formie ulgi w spłacie podatku dochodowego od osób fizycznych, gdyż aktualne brzmienie jest pod tym względem nieprecyzyjne i mylące (obecnie: „beneficjentowi lub podmiotowi ubiegającemu się o pomoc”). Przepis ten dotyczy sytuacji, gdy formalnie ulga jest udzielana podatnikowi, który jest osobą fizyczną. Jeżeli podatnik ten prowadzi działalność gospodarczą osobiście, to jest jednocześnie beneficjentem pomocy. Natomiast gdy podatnik jest współnikiem spółki cywilnej lub osobowej, to ta spółka jest beneficjentem pomocy wynikającej z tej ulgi²⁾ – oczywiście tylko w takim zakresie, w jakim dotyczy dochodu z działalności gospodarczej prowadzonej w tej spółce. Dlatego też proponuje się wprowadzenie w tym przepisie pojęcia podatnik, które będzie adekwatne do obu sytuacji. Ponadto proponuje się zmianę redakcyjną polegającą na zastąpieniu wyrażenia „łącznej wartości udzielonej ulgi” wyrażeniem „wartości udzielonej ulgi”, gdyż ulga może mieć tylko jedną wartość i nie można mówić o jakiejś łącznej wartości ulgi. Podobną zmianę redakcyjną proponuje się w ust. 2. Jednocześnie w celu ujednoczenia przepisów w ust. 2 wskazano, iż proporcje służące ustaleniu wartości pomocy oblicza się w odniesieniu do dochodu uzyskanego przez każdego z małżonków, z wyłączeniem dochodu zwolnionego.

W § 7 uchylono ust. 3 i 4 jako zbędne. Bez względu na sposób obliczania pomocy (czy najpierw uwzględniamy kwoty ulgi przypadające na każdego z małżonków, czy najpierw na prowadzoną przez nich działalność gospodarczą) uzyskuje się ten sam wynik. Jednocześnie w aktualnym stanie prawnym małżonkowie prowadzący wspólnie działalność gospodarczą (nie w ramach spółki, ale we własnym imieniu) posiadają odrębne wpisy do CEIDG. Nie ma zatem potrzeby wprowadzania regulacji, na podstawie której podmiot udzielający pomocy zobowiązany byłby do rozliczania pomocy pomiędzy nimi. Jeśli małżonkowie prowadzący wspólnie działalność gospodarczą rozliczają się wspólnie, będzie miał zastosowanie § 7 ust. 2.

Proponowane brzmienie § 7a nowelizowanego rozporządzenia

Proponowana zmiana przepisu ma na celu uporządkowanie kwestii sposobu ustalania wartości pomocy publicznej w formie ulg w spłacie podatku dochodowego od współników

²⁾ Beneficjentem pomocy jest przedsiębiorca w rozumieniu przepisów unijnych. Natomiast zgodnie z orzecznictwem ETS/TSUE za przedsiębiorstwo uważa się każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, niezależnie od jego formy organizacyjnej i prawnej, czy źródeł finansowania. Jednocześnie za działalność gospodarczą uznaje się oferowanie dóbr i usług na rynku. Nie ma zatem znaczenia, czy dany podmiot w świetle prawa krajowego jest uznawany za przedsiębiorcę oraz jak kwalifikowana jest jego działalność.

spółki cywilnej lub osobowej. Jak już wskazano powyżej, w przypadku gdy wspólnicy spółki cywilnej lub osobowej otrzymali ulgę w spłacie podatku dochodowego w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce, beneficjentem pomocy jest ta spółka, a nie wspólnik (na co wskazywało poprzednie brzmienie przepisu). Wartość tej pomocy będzie ustalana proporcjonalnie do wielkości osiąganego przez wspólnika dochodu uzyskiwanego w związku z prowadzoną w tej spółce działalnością, z wyłączeniem dochodu zwolnionego. Jednocześnie analogiczny przepis wprowadzono do obliczania wartości pomocy udzielanej wspólnikowi danej spółki prowadzącemu jednocześnie jednoosobową działalność gospodarczą. W przypadku udzielonej mu ulgi w spłacie podatku dochodowego od osób fizycznych, ten wspólnik jest beneficjentem pomocy, ale tylko w części odnoszącej się do jednoosobowej działalności gospodarczej. Wartość udzielonej mu pomocy jest wówczas ustalana proporcjonalnie do wielkości osiąganego przez niego dochodu z działalności gospodarczej prowadzonej poza spółką.

Proponowane brzmienie dodawanego § 7b

Projektowany przepis ma na celu określenie zasad ustalania wartości pomocy w przypadku ulg w spłacie podatku od nieruchomości zajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz w innym celu. Do tej pory przepisy rozporządzenia nie określały zasad ustalania wartości pomocy wynikającej z ulgi w spłacie podatku od nieruchomości w takich sytuacjach. Nowelizowane rozporządzenie wprowadza zasadę, iż podstawą do obliczenia wartości pomocy jest podatek należny od części nieruchomości opodatkowanych stawką właściwą dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub stawką właściwą dla nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W § 7b rozstrzygnięto również kwestię rozliczania stanowiącej pomoc ulgi podatkowej w przypadku nieruchomości stanowiącej współwłasność lub znajdującej się w użytkowaniu lub posiadaniu dwóch lub więcej przedsiębiorców. Wówczas wartość pomocy ustala się z wykorzystaniem zasady proporcjonalności, tj. poprzez ustalenie udziału wielkości powierzchni nieruchomości zajmowanej przez każdego z nich na prowadzenie działalności gospodarczej w całkowitej powierzchni nieruchomości i jej odniesienie do wartości udzielonej ulgi. W przypadku gdy ustalenie takiego udziału napotyka znaczne trudności, wartość pomocy udzielona każdemu z przedsiębiorców jest równa ilorazowi wartości ulgi i liczby przedsiębiorców.

Przepisy przejściowe

Znowelizowane rozporządzenie będzie miało zastosowanie do obliczania pomocy udzielonej od dnia jego wejścia w życie. Ze względu na fakt, iż wartość pomocy obliczona przy zastosowaniu wzorów w aktualnym kształcie jest nieprecyzyjna, a nawet nieprawidłowa, wydłużanie okresu ich obowiązywania, czyli wprowadzenie okresu przejściowego w odniesieniu do pomocy, o którą zawnioskowano przed dniem wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia, ale udzielono po dniu jego wejścia w życie, byłoby nieuzasadnione. Jednocześnie należy zaznaczyć, że skutki przepisów przejściowych w takim kształcie nie zaszkodzą przedsiębiorcom, a wręcz przeciwnie – wpłyną korzystnie na ich sytuację, ponieważ wartość pomocy udzielonej przedsiębiorcom, którzy o nią zawnioskowali przed wejściem w życie przedmiotowego rozporządzenia, będzie prawidłowo obliczona. Zostanie zatem wyeliminowane ryzyko udzielenia im pomocy nielegalnej, np. o wartości przekraczającej dopuszczalne limity i intensywności.

Wejście w życie

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Przewidywane skutki prawne wejścia w życie

Projekt nie nakłada na podmioty udzielające pomocy żadnych nowych obowiązków, tylko zmienia sposób obliczania wartości udzielanej pomocy.

Przedkładany projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych wymagających notyfikacji w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt nie zawiera regulacji podlegających opiniowaniu, dokonaniu powiadomienia, konsultacji albo uzgodnieniu z organami, instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Rady Ministrów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach.</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące UOKiK</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Prezes UOKiK</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Marta Grodzka, główny specjalista, Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej 22 32-32-420</p>	<p>Data sporządzenia 29.11.2016 r.</p> <p>Źródło: art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac RC18</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

- niedokładne odzwierciedlenie przez wzory do obliczania wartości pomocy publicznej korzyści ekonomicznej uzyskiwanej przez przedsiębiorcę w związku z otrzymaniem pomocy w formie dokapitalizowania, pożyczki preferencyjnej lub kredytu preferencyjnego, ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych;
- brak wzoru dla pomocy polegającej na wstrzymaniu na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności, wyłączeniu z opodatkowania, a także nabycia, zbycia mienia, usługi lub przyjęcia mienia do korzystania na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku;
- wątpliwości interpretacyjne dotyczące konieczności dyskontowania pomocy realizowanej w transzach/rozłożonej w czasie;
- niedokładne zasady ustalania wartości pomocy publicznej w przypadku ulg w spłacie podatków dochodowych udzielanych spółkom cywilnym i osobowym oraz brak zasad ustalania wartości pomocy publicznej w przypadku ulg w zakresie podatków od nieruchomości.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Odpowiednia modyfikacja wzorów na obliczenie wartości pomocy udzielanej w formie dokapitalizowania, pożyczki lub kredytu preferencyjnego, ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. Określenie sposobu obliczania pomocy w formie wstrzymania na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności, wyłączenia z opodatkowania, a także nabycia mienia, usługi lub przyjęcia mienia do korzystania na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku. Doprecyzowanie zasad dotyczących dyskontowania pomocy realizowanej w transzach/rozłożonej w czasie. Określenie zasad obliczania wartości pomocy publicznej w przypadku ulg w spłacie podatków dochodowych udzielanych spółkom cywilnym i osobowym oraz ulg w spłacie podatku od nieruchomości.

Dzięki podjętym działaniom, obliczana przez podmioty udzielające pomocy wartość pomocy będzie jak najdokładniej odzwierciedlała korzyść przysporzoną przedsiębiorcy oraz zapewniona zostanie jednolitość ustalania wartości pomocy przez podmioty udzielające pomocy.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
podmioty udzielające pomocy publicznej i pomocy de minimis, takie jak ministrowie, agencje, fundusze, organy jednostek samorządu terytorialnego, przedsiębiorstwa publiczne i prywatne.	ok. 5 tys.	aplikacja SHRIMP – System Harmonogramowania Rejestracji i Monitorowania Pomocy Publicznej (lista użytkowników)	Podmioty udzielające pomocy w przypadku form pomocy takich jak dokapitalizowanie, pożyczka, kredyt preferencyjny, ulga w spłacie zobowiązań podatkowych będą obliczały wartość pomocy w inny sposób. Ponadto w przypadku wystąpienia pomocy

			w formie wstrzymania na określony czas działań mających na celu odzyskanie wierzytelności, wyłączenia z opodatkowania, a także nabycia, zbycia mienia, usługi lub przyjęcia mienia do korzystania na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku podmioty będą mogły korzystać ze wzorów określonych w rozporządzeniu.
--	--	--	---

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W związku z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. W toku dotychczasowych uzgodnień nie wpłynęło zgłoszenie od podmiotów zainteresowanych pracami nad przedmiotowym projektem zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.).

Projekt został również zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej RCL w zakładce „Rządowy proces legislacyjny”.

Projekt został skonsultowany z Prezesem Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Prezesem Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, Prezesem Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Prezesem Zarządu Agencji Rozwoju Przemysłu S.A., Prezesem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Prezesem Zarządu Banku Gospodarstwa Krajowego, Prezesem Zarządu Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, Prezesem Zarządu Krajowego Funduszu Kapitałowego S.A., Dyrektorem Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Dyrektorem Narodowego Centrum Nauki, Prezesem Zarządu Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A., Prezesem Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Prezesem Urzędu Regulacji Energetyki, Dyrektorem Instytutu Nafty i Gazu, Dyrektorem Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej, Dyrektorem Generalnym Służby Więziennej, Dyrektorem Centrum Unijnych Projektów Transportowych, Dyrektorem Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

Uwagi zgłosił Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Prezes Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, Prezes Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Prezes Zarządu Banku Gospodarstwa Krajowego, Prezes Zarządu Krajowego Funduszu Kapitałowego S.A., Dyrektor Narodowego Centrum Nauki, Prezes Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Projekt został uzgodniony z ww. podmiotami.

Z uwagi na fakt, iż uregulowania zawarte w projekcie rozporządzenia dotyczą funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego, przedmiotowy projekt został przekazany do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, celem zgłoszenia ewentualnych uwag. Komisja zgłosiła uwagę, która została uwzględniona w przedmiotowym projekcie.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													

budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Projektowane rozporządzenie nie stanowi bowiem bezpośredniej podstawy udzielania pomocy publicznej.											

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki												
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)				
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
Niemierzalne												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.											

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak
 nie
 nie dotyczy

<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<p>Komentarz: Nowelizacja rozporządzenia nie wprowadza dodatkowych obciążeń regulacyjnych.</p>	
9. Wpływ na rynek pracy	
Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
1 stycznia 2017 r.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Nie dotyczy.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak załączników.	