

Mikropodniky, malé a střední podniky – definice EU

Definice byla převzata z přílohy Doporučení komise z 6. května 2003 týkající se definice mikropodniků, malých a středních podniků.¹ Neoficiální překlad byl pořízen v knihovně NÚOV z anglické verze s přihlédnutím k německé a francouzské verzi.

PŘÍLOHA

TITUL I

DEFINICE MIKROPODNIKŮ, MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ PŘIJATÁ KOMISÍ

Článek 1

Podnik

Za podnik je považován jakýkoliv subjekt angažující se v hospodářské činnosti bez ohledu na jeho právní formu. To zahrnuje zejména samostatně výdělečně činné osoby a rodinné podniky angažující se v řemeslech nebo v jiných činnostech a partnerství nebo sdružení angažující se řádně v hospodářské činnosti.

Článek 2

Počet pracovníků a finanční stropy určující kategorie podniků

1. Kategorii mikropodniků, malých a středních podniků (MSP) tvoří podniky, které zaměstnávají méně než 250 osob a jejichž roční obrát nepřesahuje 50 milionů EUR nebo jejichž roční bilanční úhrn nepřekročí 43 milionů EUR.
2. Uvnitř kategorie MSP je malý podnik definován jako podnik, který zaměstnává méně než 50 osob a jehož roční obrát a roční bilanční úhrn nepřekročí 10 milionů EUR.
3. Uvnitř kategorie MSP je mikropodnik definován jako podnik, který zaměstnává méně než 10 osob a jehož roční obrát a roční bilanční úhrn nepřekročí 2 miliony EUR.

Článek 3

Druhy podniků, které jsou brány v úvahu při zjišťování počtu pracovníků a finančních částek

1. „Samostatný podnik“ je jakýkoliv podnik, který není klasifikován jako partnerský podnik ve smyslu paragrafu 2 nebo jako spojený podnik ve smyslu paragrafu 3.

2. „Partnerské podniky“ jsou všechny podniky, které nejsou klasifikovány jako spojené podniky ve smyslu paragrafu 3 a mezi nimiž je tento vztah: jeden podnik („ležící proti proudu“) drží buď sám, nebo společně s jedním či více spojenými podniky ve smyslu paragrafu 3, 25 % nebo více kapitálu či hlasovacích práv jiného podniku („ležícího po proudu“).

Podnik však může být zařazen jako samostatný a tudíž nemající žádné partnerské podniky, i když je dosažen nebo překročen práh 25 % následujícími investory za předpokladu, že tyto investoři nejsou spojeni ve smyslu paragrafu 3 buď individuálně nebo společně nebo jednotlivě s daným podnikem:

(a) veřejné investiční společnosti, rizikové investiční podniky, jednotlivci nebo skupiny jednotlivců s řádnou aktivitou v investování rizikového kapitálu, kteří investují kmenový kapitál do nezaznamenaných podniků („business angels“), za předpokladu, že celková investice těchto *business angels* do stejného podniku je menší než 1 250 000 EUR;

(b) univerzity nebo nezisková výzkumná střediska;

(c) institucionální investoři včetně regionálních rozvojových fondů;

(d) autonomní místní úřady s ročním rozpočtem menším než 10 milionů EUR a s méně než 5000 obyvateli.

3. „Spojené podniky“ jsou podniky, které mají mezi sebou jakýkoliv z těchto vztahů:

(e) podnik má majoritu podílnických nebo členských hlasovacích práv v jiném podniku;

(f) podnik má právo jmenovat nebo odvolávat většinu členů administrativního, řídicího nebo kontrolního orgánu v jiném podniku;

(g) podnik má právo vykonávat dominantní vliv na jiný podnik na základě smlouvy uzavřené s tímto podnikem nebo na základě ustanovení v memorandu či paragrafech o sdružení;

(h) podnik, který je podílníkem nebo členem jiného podniku, kontroluje sám na základě dohody s ostatními podílníky nebo členy tohoto podniku majoritu hlasovacích práv podílníků nebo členů v tomto podniku.

Předpokládá se, že neexistuje žádný dominantní vliv, pokud investoři uvedení ve druhém odstavci paragrafu 2 nejsou sami, přímo nebo nepřímo, zapojeni do řízení daného podniku, bez újmy jejich práv jako podílníků.

Podniky, které mají jakýkoliv ze vztahů popsaných v prvním odstavci prostřednictvím jednoho nebo více jiných podniků nebo jakéhokoliv z investorů zmíněných v paragrafu 2, jsou také považovány za spojené.

Podniky, které mají jeden nebo další takové vztahy prostřednictvím fyzické osoby nebo skupiny fyzických osob jednajících společně, jsou také považovány za spojené podniky, pokud se angažují v jejich činnosti nebo v části jejich činnosti na stejném příslušném trhu nebo na sousedících trzích.

Za „sousedící trh“ je považován trh pro výrobky nebo služby, který je umístěn přímo proti proudu nebo po proudu od příslušného trhu.

4. Kromě případů stanovených v paragrafu 2, druhém odstavci nemůže být podnik považován za MSP, pokud 25 % nebo více kapitálu či hlasovacích práv je přímo nebo nepřímo, společně nebo jednotlivě kontrolováno jednou nebo více veřejnými institucemi.

5. Podniky mohou učinit prohlášení o statusu samostatného podniku, partnerského podniku nebo spojeného podniku, včetně údajů týkajících se stropů stanovených v článku 2. Toto prohlášení může být učiněno, i když je kapitál rozložen tak, že není možné přesně určit, kým je držen, v kterémžto případě podnik smí prohlásit v dobré víře, že může logicky předpokládat, že není vlastněn z 25 % nebo více procent jedním podnikem nebo společně vzájemně spojenými podniky. Tato prohlášení jsou činěna bez újmy vůči kontrolám a zkoumáním zajišťovaným národními pravidly nebo pravidly Společenství.

¹ Commission recommendation of 6 May 2003 concerning the definition of micro, small and medium-sized enterprises. Official Journal of the European Union, 2003, č. L 124, s. 36 – 41.

Článek 4

Údaje používané pro počty pracovníků a finanční částky a referenční období

1. Údaje, které platí pro počty pracovníků a finanční částky, se vztahují k poslednímu schválenému účetnímu období a vypočítávají se na ročním základě. Jsou brány v úvahu od data uzávěrky účtů. Částka označená za obrat je vypočítána s vyloučením daně z přidané hodnoty (DPH) a jiných nepřímých daní.
2. Jakmile podnik k datu uzávěrky účtů zjistí, že na ročním základě překročil nebo nenaplnil počet pracovníků či finanční stropy uvedené v článku 2, nebude to mít za následek ztrátu nebo získání statusu středního, malého nebo mikropodniku, pokud tyto stropy nejsou překročeny ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích.
3. V případě nově založených podniků, jejichž účty ještě nebyly schváleny, jsou použité údaje odvozeny od odhadu učiněného v dobré víře v průběhu finančního roku.

Článek 5

Počet pracovníků

Počet pracovníků odpovídá počtu ročních pracovních jednotek, tzn. počtu osob, které pracují na plný úvazek v daném podniku nebo v jeho zájmu během celého uvažovaného referenčního roku. Práce osob, které nepracují po celý rok, práce těch, kdo pracují na částečný úvazek bez ohledu na dobu trvání, a práce sezónních dělníků je započítávána jako část roční pracovní jednotky. Personál se skládá ze:

- (a) zaměstnanců;
- (b) osob pracujících pro podnik, které jsou mu podřízeny a jsou považovány za zaměstnance podle národního práva;
- (c) vlastníků-manažerů;
- (d) partnerů vykonávajících v podniku pravidelnou činnost a mající z podniku finanční prospěch.

Učni nebo studenti v odborném vzdělávání se smlouvou o učňovství nebo profesní přípravě nejsou zahrnuti do personálu. Doba trvání mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává.

Článek 6

Zpracování údajů o podniku

1. V případě samostatného podniku jsou údaje, včetně počtu pracovníků, určovány výhradně na základě účtů tohoto podniku.
2. Údaje, včetně počtu pracovníků, u podniku, který má partnerské podniky nebo spojené podniky, jsou určovány na základě účtů a jiných dat podniku, nebo, existují-li, konsolidovaných účtů podniku či konsolidovaných účtů, v nichž je podnik zahrnut prostřednictvím konsolidace.

K údajům zmiňovaným v prvním odstavci jsou přidány údaje z partnerského podniku daného podniku ležícího od něj bezprostředně proti proudu nebo po proudu. Agregace je proporcionální procentuální kapitálové účasti nebo hlasovacím právům (podle toho, co je vyšší). V případě vzájemného držení se použije vyšší podíl.

K údajům zmiňovaným v prvním a druhém odstavci je přidáno 100 % údajů podniku, který je s daným podnikem spojen přímo nebo nepřímo, pokud údaje nebyly již zahrnuty prostřednictvím konsolidace účtů.

3. Při aplikaci paragrafu 2 jsou údaje partnerských podniků daného podniku převzaty z jejich účtů a dalších údajů, konsolidovaných, pokud existují. K nim je přidáno 100 % údajů podniků, které jsou spojeny s těmito partnerskými podniky, pokud jejich účetní údaje již nebyly zahrnuty prostřednictvím konsolidace.

Při aplikaci stejného paragrafu 2 mají být údaje podniků, které jsou spojeny s daným podnikem převzaty z jejich účtů a z dalších údajů, konsolidovaných, pokud existují. K nim jsou přidány, poměrně spočítané, údaje možného partnerského podniku tohoto spojeného podniku ležícího od něj bezprostředně proti proudu nebo po proudu, pokud již nebyly zahrnuty v konsolidovaných v účtech s podílem alespoň proporcionálním k podílu identifikovanému ve druhém odstavci paragrafu 2.

4. Pokud se v konsolidovaných účtech neobjeví žádné údaje o personálu daného podniku, je počet pracovníků vypočítán proporcionálním agregováním údajů z jeho partnerských podniků a přidáním údajů z podniků, s nimiž je daný podnik spojen.

TITUL II

OSTATNÍ USTANOVENÍ

Článek 7

Statistika

Komise přijme nezbytná opatření k tomu, aby prezentovala statistiky, které produkuje, v souladu s následujícími třídami velikosti podniků: (a) 0 až 1 osoba; (b) 2 až 9 osob; (c) 10 až 49 osob; (d) 50 až 249 osob.

Článek 8

Zřetele

1. Jakákoliv legislativa Společenství nebo jakýkoliv program Společenství, které by měly být pozměněny nebo přijaty a v nichž se vyskytuje termín „MSP“, „mikropodnik“, „malý podnik“ nebo „střední podnik“ či jakýkoliv jiný podobný termín, by měly mít na zřeteli definici obsaženou v tomto doporučení.

2. Jako přechodné opatření budou současné programy Společenství používající definici MSP v Doporučení 96/280/EC nadále realizovány ve prospěch podniků, které byly považovány za MSP v době, kdy tyto programy byly přijaty. Právně závazné povinnosti, do nichž Komise na základě těchto programů vstoupila, zůstanou nedotčeny.

Bez újmy vůči prvnímu odstavci může být jakýkoliv doplněk definice MSP učiněn pouze přijetím definice obsažené v tomto Doporučení v souladu s paragrafem 1.

Článek 9

Revize

Za základě přezkoumání aplikací definice obsažené v tomto Doporučení, které budou navrženy do 31. března 2006, a berouc v úvahu jakákoliv doplnění k článku 1 Směrnice 83/349/EEC o definici spojených podniků ve smyslu této Směrnice bude Komise přizpůsobovat, bude-li to nezbytné, definici obsaženou v tomto Doporučení, zejména stropy pro obrat a bilanční úhrn tak, aby brala v úvahu zkušenosti a hospodářský vývoj ve Společenství.

Zpravodaj

Odborné vzdělávání v zahraničí (do roku 2000 Zpravodaj VÚOŠ)



Vydavatel: Národní ústav odborného vzdělávání – Anna Konopásková

Weilova 6, 102 00 Praha 10 – Hostivař. Tel. 274 862 251, fax 274 863 380.

E-mail: konopask@nuov.cz <http://www.nuov.cz>

Vydávání povoleno MK ČR pod č. registrace E 10679.