Załącznik nr 5 do wniosku o dofinansowanie

nabór FELD.01.05-IP.02-002/24

**……………………………………………**

*nazwa wnioskodawcy*

**Pomoc publiczna i pomoc de minimis**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **REGIONALNA POMOC INWESTYCYJNA** | | | | | | | | | |
| **Nie dotyczy** | | | | | | | | |  |
| **I.1 INWESTYCJA POCZĄTKOWA**  *Poprzez wstawienie znaku „X” w odpowiednim polu należy wskazać rodzaj inwestycji, której dotyczy projekt. Należy zaznaczyć pole wyboru dotyczące* ***wyłącznie jednej – dominującej*** *kategorii inwestycji początkowej.* | | | | | | | | | |
| Inwestycja w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z: | | | utworzeniem nowego zakładu | | | | | |  |
| zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu | | | | | |  |
| dywersyfikacją produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów lub usług dotąd niewytwarzanych lub nieświadczonych przez ten zakład | | | | | |  |
| zasadniczą zmianą całościowego procesu produkcji produktu lub produktów, których dotyczy inwestycja w ten zakład | | | | | |  |
| **UZASADNIENIE**  *Należy uzasadnić dokonany wybór, opisując zakres inwestycji.* | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| **I.2 PROJEKT DOTYCZY DYWERSYFIKACJI PRODUKCJI ZAKŁADU**  *Jeżeli projekt dotyczy dywersyfikacji produkcji zakładu, należy wskazać wartość ponownie wykorzystywanych aktywów.*  ***Jeżeli projekt nie dotyczy dywersyfikacji produkcji zakładu lub wnioskodawca nie wykorzystuje aktywów ponownie, należy w tabeli poniżej zostawić puste pole albo wpisać „nie dotyczy” lub „-”.*** | | | | | | | | | |
| **L.p.** | **Ponownie wykorzystywane aktywa** | | | **% wykorzystania  w projekcie** | | **Wartość księgowa**  **proporcjonalna do % wykorzystania w projekcie**  (należy podać dla roku obrotowego poprzedzającego rozpoczęcie prac) | | | |
| 1 |  | | |  | |  | | | |
| 2 |  | | |  | |  | | | |
| 3 |  | | |  | |  | | | |
| … |  | | |  | |  | | | |
| **Suma** | | | | | |  | | | |
| **wartość księgowa aktywów powiększona o 200%**  (wartość księgowa pomnożona przez 3) | | | | | |  | | | |
| **I.3 JEDNOSTKOWY PROJEKT INWESTYCYJNY** | | | | | | | | | |
| W okresie 3 lat poprzedzających rozpoczęcie niniejszego projektu wnioskodawca realizował inwestycję początkową związaną z taką samą lub podobną działalnością objętą pomocą w podregionie (NUTS 3), w którym będzie realizowany niniejszy projekt (na podstawie art. 14 ust. 13 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)  *(należy wstawić znak X we właściwym polu)* | | | | | | | | **TAK** | **NIE** |
|  |  |
| Nr umowy | | Kwota wydatków kwalifikowalnych | | Kwota dofinansowania | Data podpisania umowy | | Data rozpoczęcia projektu | | |
|  | |  | |  |  | |  | | |
|  | |  | |  |  | |  | | |
| **SUMA** | |  | |  |  | |  | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **POMOC DE MINIMIS** | | | | |
| **Nie dotyczy** | | | |  |
| **Czy wnioskodawca uzyskał pomoc de minimis na realizację niniejszego projektu?** |  | TAK |  | NIE |
| **W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „Tak” na powyższe pytanie, należy podać kwotę pomocy w EUR.**  *W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „Nie” na powyższe pytanie, nie należy wypełniać pola lub wpisać „nie dotyczy”.* |  | | | |
| **Czy wnioskodawca uzyskał jakąkolwiek pomoc de minimis w ciągu bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat podatkowych?** |  | TAK |  | NIE |
| **W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „Tak” na powyższe pytanie, należy podać kwotę pomocy w EUR.**  *W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „Nie” na powyższe pytanie, nie należy wypełniać pola lub wpisać „nie dotyczy”.* |  | | | |
| **Czy podmioty powiązane z wnioskodawcą uzyskały jakąkolwiek pomoc de minimis w ciągu bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat podatkowych?**  *Z podmiotami powiązanymi z wnioskodawcą mamy do czynienia, jeśli jeżeli pomiędzy wnioskodawcą a innymi podmiotami zachodzi co najmniej jedna z niżej wymienionych sytuacji:*   1. *jeden przedsiębiorca posiada w drugim większość praw głosu* 2. *jeden przedsiębiorca ma prawo powołać lub odwołać większość członków organu zarządzającego lub nadzorującego innego przedsiębiorcy* 3. *jeden przedsiębiorca ma prawo wywierać dominujący wpływ na innego przedsiębiorcę zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorcą lub jego dokumentami założycielskimi* 4. *jeden przedsiębiorca, który jest akcjonariuszem lub wspólnikiem innego przedsiębiorcy lub jego członkiem, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami, wspólnikami lub członkami tego przedsiębiorcy, samodzielnie kontroluje większość praw głosu u tego przedsiębiorcy* 5. *przedsiębiorca pozostaje w jakimkolwiek ze stosunków opisanych powyżej poprzez jednego innego przedsiębiorcę lub kilku innych przedsiębiorców* |  | TAK |  | NIE |
| **W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „Tak” na powyższe pytanie, należy podać kwotę pomocy w EUR tylko dla podmiotów powiązanych – nie wliczając w to pomocy de minimis otrzymanej przez wnioskodawcę.**  *W przypadku zaznaczenia odpowiedzi „Nie” na powyższe pytanie, nie należy wypełniać pola lub wpisać „nie dotyczy”.* |  | | | |

**WYJAŚNIENIA**

1. **REGIONALNA POMOC INWESTYCYJNA**

**I.1 INWESTYCJA POCZĄTKOWA**

Przez inwestycję początkową należy rozumieć inwestycję określoną w art. 2 pkt 49 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 tj.:

1. inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z utworzeniem nowego zakładu, zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu, dywersyfikacją produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów lub usług dotąd niewytwarzanych lub nieświadczonych przez ten zakład, zasadniczą zmianą całościowego procesu produkcji produktu lub produktów, których dotyczy inwestycja w ten zakład; lub
2. nabycie aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił.

Inwestycją początkową nie jest inwestycja prowadząca wyłącznie do odtworzenia zdolności produkcyjnych (wymiana komputerów na nowsze, zastąpienie maszyny zdekapitalizowanej maszyną nowszą), a także samo nabycie udziałów lub akcji przedsiębiorstwa.

Określając rodzaj inwestycji, której dotyczy projekt, należy mieć na uwadze różnice między poszczególnymi formami inwestycji początkowej, a w szczególności:

**Utworzenie nowego zakładu** – to budowa odrębnej jednostki produkcji – zakładu, który będzie całkowicie samodzielny pod względem organizacyjnym, funkcjonalnym.

**Zwiększenie zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu** – powinno być definiowane w odniesieniu do produktu. Odnosi się ono jedynie do zwiększenia zdolności produkcyjnej produktu, który był dotychczas produkowany w zakładzie, np. uruchomienie kolejnej linii technologicznej (produkcyjnej).

**Dywersyfikacja produkcji zakładu poprzez wprowadzenie produktów lub usług dotąd niewytwarzanych lub nieświadczonych przez ten zakład** – nie jest związana ze zwiększeniem zdolności produkcyjnej istniejącego zakładu dla istniejącego produktu, ale dotyczy utworzenia nowej zdolności produkcyjnej dla nowego produktu (i produkcji). Jeżeli w trakcie dodatkowej produkcji podjętej w dotychczasowym zakładzie będzie powstawał produkt, który nie był dotychczas produkowany w tym zakładzie – inwestycja początkowa przyjmuje formę dywersyfikacji produkcji poprzez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych. „Produkt uprzednio nieprodukowany” nie dotyczy niewielkich zmian produktu, np. wyglądu / stylistyki produktu.

**Zasadnicza zmiana całościowego procesu produkcji produktu lub produktów, których dotyczy inwestycja w ten zakład** – zawsze odnosi się do procesu produkcji dotychczas produkowanego produktu. Jeśli natomiast produkt ulega zmianie w związku z dywersyfikacją – zasadnicza zmiana wykluczona jest z definicji. Ponadto zasadnicza zmiana procesu produkcji powinna być związana z procesem produkcyjnym, nie zaś z samym produktem. Polega ona np. na wprowadzeniu nowego rozwiązania technologicznego lub organizacyjnego w porównaniu z dotychczasowym procesem produkcji. Zasadnicza zmiana procesu produkcyjnego istniejącego zakładu dotyczy sytuacji, w której dochodzi do zmiany (modernizacji) całościowego procesu produkcyjnego istniejącego zakładu.

**I.2 PROJEKT DOTYCZY DYWERSYFIKACJI PRODUKCJI ZAKŁADU**

Jeżeli projekt dotyczy dywersyfikacji produkcji zakładu, część aktywów służących do dotychczasowej produkcji jest na ogół nadal wykorzystywana do nowego produktu, np. grunty, budynki wykorzystywane do produkcji produktu A są całkowicie albo częściowo wykorzystywane do produkcji produktu B. W takim przypadku należy wskazać wartość ponownie wykorzystywanych aktywów.

Jeżeli projekt nie dotyczy dywersyfikacji istniejącego zakładu lub wnioskodawca nie wykorzystuje aktywów ponownie, należy w tabeli poniżej zostawić puste miejsce albo wpisać „nie dotyczy” lub „-” .

Zgodnie z art. 14 ust. 7 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 w przypadku pomocy przyznanej na dywersyfikację istniejącego zakładu koszty kwalifikowalne muszą przekraczać o co najmniej 200% wartość księgową ponownie wykorzystywanych aktywów, odnotowaną w roku obrotowym poprzedzającym rozpoczęcie prac. W kolumnie „wartość księgowa” należy wpisać wartość księgową dla roku obrotowego poprzedzającego rozpoczęcie prac pomnożoną o wartość z kolumny „% wykorzystania w projekcie”, następnie należy wpisać sumę we właściwym wierszu i z tej wartości obliczyć wartość dla wiersza „wartość księgowa aktywów powiększona o 200%”. Pojęcie aktywów należy odnosić do rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwałe składają się z gruntów, budynków, zakładów, urządzeń i wyposażenia. Wartość księgową tych aktywów należy ustalić odnosząc się do roku obrotowego poprzedzającego rozpoczęcie prac inwestycyjnych dotyczących projektu wraz ze wskazaniem dokumentów księgowych (np. ewidencja środków trwałych, tabele amortyzacyjne środków trwałych, wydruk z konta dla amortyzacji środków trwałych).

W sytuacji, w której dotychczasowe aktywa są wykorzystywane jedynie częściowo do potrzeb nowej produkcji (usługi), wartość księgową należy ustalić proporcjonalnie do stopnia ich wykorzystania. Na przykład jeżeli jedynie 30% zdolności dotychczasowych aktywów ma być wykorzystywane na potrzeby nowej produkcji, wówczas tylko proporcjonalną wartość księgową tych aktywów należy brać pod uwagę dla oszacowania zaangażowania wartości dotychczasowych aktywów.

**I.3 JEDNOSTKOWY PROJEKT INWESTYCYJNY**

Należy wskazać, czy wnioskodawca w okresie 3 lat poprzedzających rozpoczęcie niniejszego projektu, realizował inwestycję początkową związaną z taką samą lub podobną działalnością objętą pomocą w podregionie (NUTS 3), w którym będzie realizowany niniejszy projekt. W przypadku zaznaczenia opcji „Tak” należy podać nr umowy, kwotę wydatków kwalifikowalnych, kwotę uzyskanej pomocy (dofinansowania), datę podpisania umowy oraz datę rozpoczęcia projektu. W przypadku realizacji kilku projektów we wskazanym okresie należy podać ww. dane dla każdego z nich.

1. **POMOC DE MINIMIS**

Całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć limitów określonych w rozporządzeniu 1407/2013.

Wszystkie podmioty, które są kontrolowane (prawnie lub faktycznie) przez ten sam podmiot, należy traktować jako jedno przedsiębiorstwo. Rozporządzenie 1407/2013 w art. 2 ust. 2 zawiera **wyczerpujący** wykaz kryteriów określających, w jakich okolicznościach co najmniej dwie jednostki gospodarcze z tego samego państwa członkowskiegonależy uznać za jedno przedsiębiorstwo.