



Spolufinancovaný  
Európskou úniou



PROGRAM  
SLOVENSKO



MINISTERSTVO  
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA  
A INFORMATIZÁCIE  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

**Metodický dokument riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 18**

# METODICKÉ USMERNENIE K OVEROVANIU VEĽKOSTI PODNIKU

---

**Schválil:**

**Ladislav Šimko,**

generálny riaditeľ

sekcia riadenia Programu Slovensko a koordinácie fondov EÚ

**Verzia: 1.0**

**Dátum vydania: 27.01.2025**

**Dátum účinnosti: 27.01.2025**



## Obsah

<b>Úvod</b> .....	3
<b>Právny rámec</b> .....	4
<b>Zoznam skratiek a skráteneých tvarov</b> .....	5
<b>Definícia pojmov</b> .....	6
<b>Zoznam vykonaných zmien</b> .....	9
<b>Legenda pre všetky príklady</b> .....	10
<b>1. Overenie veľkosti podniku</b> .....	11
1.1 Zistenie vlastnickej štruktúry podniku v súlade s definíciou MSP (opis kroku č. 1) ..	11
1.1.1 Fyzická osoba, ktorá sa považuje za podnik .....	14
1.1.2 Fyzické osoby konajúce spoločne .....	15
1.1.3 Vymedzenie trhu .....	16
1.1.4 Podniky vlastnené verejnými orgánmi .....	17
1.1.5 Nástroje pre zistenie vlastnickej štruktúry .....	17
1.2 Zistenie údajov o podnikoch (zahŕňa opis krokov č. 2 a č. 3) .....	19
1.2.1 Ročný obrat .....	20
1.2.2 Bilančná suma .....	21
1.2.3 Počet pracovníkov .....	22
1.3 Prepočet údajov o ročnom obrate, bilančnej sume a počte pracovníkov na základe podielov na jednotlivých subjektoch vo vlastnickej štruktúre (opis kroku č. 4) .	23
1.4 Stanovenie veľkostnej kategórie podniku (opis kroku č. 5) .....	24
1.4.1 Základný postup .....	24
1.4.2 Uplatnenie kritéria nezávislosti .....	25
<b>2 Mechanizmus overovania</b> .....	26
2.1 Prvá fáza overovania veľkostnej kategórie podniku .....	26
2.2 Druhá fáza overovania veľkostnej kategórie podniku .....	28



## Úvod

Cieľom Metodického usmernenia riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 18 k overovaniu veľkosti podniku (ďalej len „metodické usmernenie“) je poskytnúť informácie o tom, ako postupovať pri overovaní veľkostnej kategórie podniku a v akých procesných fázach toto overenie vykonať.

Metodické usmernenie je záväzné pre poskytovateľov/vykonávateľov zapojených do implementácie Programu Slovensko. Predstavuje minimálny štandard, ktorý je možné dopĺňať a rozširovať v závislosti od špecifik poskytovateľov/vykonávateľov ako aj vzhľadom na skutočnosť, že podniková prax zahŕňa veľké množstvo subjektov, ktoré majú značnú voľnosť v tvorbe vzájomných väzieb, a preto nie je možné poskytnúť vyčerpávajúcu skupinu nástrojov a postupov pre overenie veľkosti podniku. Z tohto dôvodu je potrebné, aby poskytovatelia/vykonávatelia postupovali tak, aby získali primerané uistenie o veľkosti posudzovaného podniku, pričom sú povinní využiť všetky relevantné nástroje stanovené týmto usmernením a v individuálnych prípadoch aj doplnkové nástroje, ktoré majú k dispozícii nad rámec tohto usmernenia.

Veľkostnú kategóriu podniku nie je potrebné overovať v prípade, že pravidlá financovania, príslušný právny základ pre poskytnutie pomoci, podmienky poskytnutia príspevku alebo iná skutočnosť vo výzve nestanovuje podmienky, pre ktoré je potrebné posúdenie veľkostnej kategórie podniku (napr. ak sa vo výzve nepodporujú hospodárske činnosti, ak sa pomoc poskytuje podnikom bez ohľadu na ich veľkosť, resp. výška pomoci alebo intenzita pomoci nie je diferencovaná v závislosti od veľkostnej kategórie podniku a pod.), pričom na účely evidencie v SEMP sa vychádza z údajov poskytnutých subjektom<sup>1</sup>.

V prípade overovania inej skutočnosti, že subjekt nie je podnikom v ťažkostiach (ak ju výzva stanovuje), sa veľkosť podniku overuje jedine v prípadoch, ak veľkostná kategorizácia podniku (podnik je mikro/malý/stredný alebo podnik je veľký) má s ohľadom na celkovú definíciu podniku v ťažkostiach vplyv na závery posúdenia. Ide o prípady kedy sa prípadnou zmenou veľkosti podniku mení záver posúdenia podniku zo „splňa znaky podniku v ťažkostiach“ na „nesplňa znaky podniku v ťažkostiach“ alebo naopak<sup>2</sup>.

Metodické usmernenie nadobúda platnosť dňom jeho podpisu oprávnenou osobou a účinnosť dňom jeho zverejnenia na webovom sídle [www.eurofondy.gov.sk](http://www.eurofondy.gov.sk). Metodické usmernenie sa nevzťahuje na procesy a postupy poskytovateľa/vykonávateľa aplikované alebo definované pred účinnosťou tohto metodického usmernenia (verzia 1.0).

---

<sup>1</sup> Napr. v rámci žiadosti o NFP, v rámci súčinnosti pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP, v žiadosti o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP predmetom ktorej je nový partner a pod.

<sup>2</sup> Bližšie pozri Metodický dokument riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 12 – posudzovanie podniku v ťažkostiach.



## Právny rámec

Toto metodické usmernenie vychádza najmä z nasledovných právnych predpisov a právnych aktov EÚ a SR:

- odporúčanie Komisie 2003/361/ES zo 6. mája 2003 o definícii mikro, malých a stredných podnikov (oznámené pod číslom dokumentu C (2003) 1422) (ďalej len „Odporúčanie Komisie“)<sup>3</sup>,
- príloha I nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení (ďalej len „definícia MSP“)<sup>4</sup>,
- zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“),
- zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“).

Znenie Odporúčania Komisie bolo prevzaté do definície MSP a z tohto dôvodu sa v ďalšom texte odkazuje na definíciu MSP<sup>5</sup>.

Pri vypracovaní tohto metodického usmernenia bola zohľadnená aj relevantná judikatúra súdov EÚ (Všeobecný súd a Súdny dvor EÚ), napr. [C-222/04](#) – Cassa di Risparmio di Firenze, [T-675/13](#) – K Chimica Srl, [T-604/15](#) Ertico - ITS Europe, [T-855/16](#) – Fertisac, SL, [T-137/02](#) Pollmeier Malchow GmbH & Co. KG, [C-110/13](#) – HaTeFo GmbH, [C-516/19](#) – NMI Technologietransfer, [T-745/17](#) – Kerkosand a rozhodovacia činnosť Komisie.

Pomocným (právne nezáväzným) dokumentom pri overovaní veľkosti podniku je dokument EK „**Príručka pre používateľov k definícii MSP**“, ktorý obsahuje podrobné vysvetlenia týkajúce sa definície MSP, ktorá je zverejnená na webovom sídle: <https://ec.europa.eu/docsroom/documents/42921>.

---

<sup>3</sup> Ú. v. EÚ L 124, 20.5.2003, s. 36–41.

<sup>4</sup> Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1–78. Znenie odporúčania.

<sup>5</sup> Uvedený postup vyplýva aj zo vzorov schém štátnej pomoci/minimálnej pomoci, ktoré sú zverejnené na webovom sídle koordinátora pomoci: [www.antimon.gov.sk/metodicke-usbmernenia-koordinatora-pomoci](http://www.antimon.gov.sk/metodicke-usbmernenia-koordinatora-pomoci) a v rámci ktorých sa ako definícia MSP používa definícia uvedená v prílohe I nariadenia (EÚ) č. 651/2014, bez ohľadu na konkrétny právny základ poskytovanej pomoci. Uvedený postup vyplýva aj z tzv. soft law, teda usmernení, oznámení a obdobných dokumentov vydávaných EK.



## Zoznam skratiek a skrátenejších tvarov

Tabuľka 1: Zoznam použitých skratiek

Použitá skratka	Význam
EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
MSP	mikro, malý a stredný podnik
NFP	nenávratný finančný príspevok
P SK	Program Slovensko
OR SR	Obchodný register Slovenskej republiky
RO ŠÚ	Register organizácií vedený Štatistickým úradom SR podľa zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov
RPVS	Register partnerov verejného sektora
RÚZ	Register účtovných závierok
SEMP	Systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci
SR	Slovenská republika
ŽoNFP	žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽR SR	Živnostenský register Slovenskej republiky



## Definícia pojmov

**Tabuľka 2: Definícia pojmov**

Pojem	Definícia
<b>ARACHNE</b>	system ARACHNE je špecifický nástroj na hĺbkovú analýzu údajov s cieľom určiť projekty, ktoré sú náchylné na riziká podvodu, konflikt záujmov a nezrovnalosti a zároveň nástroj, ktorý môže zvýšiť efektívnosť riadenia projektov a posilniť zisťovanie a odhaľovanie podvodov a predchádzanie podvodom
<b>Cieľová skupina</b>	subjekt podľa § 3 písm. x) zákona o príspevkoch z fondov EÚ
<b>Hospodárska činnosť</b>	každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu <sup>6</sup> ; určenie, či v posudzovanom prípade ide alebo nejde o hospodársku činnosť, vyplýva z tzv. soft law (usmernení, oznámení, odporúčaní EK, prípadne z iných dokumentov, ktoré nemajú striktné záväznú podobu), zo sektorovo - špecifických pravidiel a tiež z rozsiahlej judikatúry súdov EÚ v danej konkrétnej oblasti alebo ohľadne konkrétnej činnosti. Z horizontálneho hľadiska napríklad platí, že ak pre danú činnosť existuje trh, akokoľvek limitovaný, potom je takúto činnosť potrebné považovať za hospodársku <sup>7</sup> , čo súčasne znamená, že aj sám štát alebo štátny subjekt, prípadne nezisková organizácia, občianske združenie alebo akýkoľvek iný subjekt bez ohľadu na svoje právne postavenie alebo spôsob zriadenia/vzniku, môže konať ako podnik <sup>8</sup>
<b>Koordinátor pomoci</b>	Protimonopolný úrad SR
<b>Modelové vyhlásenie</b>	vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP <sup>9</sup>
<b>MSP</b>	podnik, ktorý spĺňa kritéria stanovené definíciou MSP pre zaradenie do príslušnej veľkostnej kategórie
<b>Nový partner</b>	subjekt, ktorý spĺňa definíciu partnera a vo vzťahu k projektu predstavuje doplnenie nového partnera alebo nahradenie existujúceho partnera, pričom tento nový partner nebol zahrnutý do realizácie projektu v čase prípravy a predloženia ŽoNFP. Nový partner sa stáva partnerom nadobudnutím účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP po predchádzajúcom schválení žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP, predmetom ktorej je nový partner. Doplnenie nového partnera, ani nahradenie existujúceho partnera nebude mať za následok zvýšenie objemu schválených prostriedkov na projekt. Kde sa v texte metodického usmernenia uvádza partner, myslí sa tým aj nový partner

<sup>6</sup> § 5 ods. 2 zákona o štátnej pomoci.

<sup>7</sup> Názor generálneho advokáta vo veci C-205/03 Federación Española de Empresas de Tecnología Sanitaria (FENIN), všeobecne citovaný.

<sup>8</sup> Rozsudok Súdneho dvora EÚ z 12. júla 2012 Compas-Datenbank GmbH/Rakúska republika, C-138/11, bod 35.

<sup>9</sup> Poskytovateľ/vykonávateľ v závislosti od svojej implementačnej praxe môže využiť modelové vyhlásenie, ktoré je uvedené v Oznámení Komisie - Modelové vyhlásenie o informáciách potrebných na kvalifikovanie podniku ako MSP (2003/C 118/03) (Ú. v. EÚ C 118, 20.5.2003, p. 5–15) v platnom znení. Slovenská jazyková verzia je dostupná v rámci dokumentu EK „Príručka pre používateľov k definícii MSP“.



<b>Partner</b>	subjekt podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Partnerom nie je osoba, ktorá má vo vzťahu k prijímateľovi postavenie dodávateľa alebo subdodávateľa. Pojem partner je odlišný od pojmu partnerský podnik, ktorý je definovaný nižšie
<b>Partnerský podnik</b>	podnik podľa článku 3 ods. 2 definície MSP
<b>Podnik</b>	každý subjekt - fyzická alebo právnická osoba - ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu <sup>10</sup> , spôsob financovania, ako aj bez ohľadu na to, či dosahuje zisk <sup>11</sup> . Určujúcim faktorom je pritom hospodárska činnosť, nie právna forma. V praxi to znamená, že za podnik sa môžu považovať samostatne zárobkovo činné osoby, rodinné firmy, partnerstvá, združenia alebo akékoľvek iné subjekty, vrátane bežných fyzických osôb, ktoré vykonávajú hospodársku činnosť.  Súdny dvor EÚ objasnil, že subjekt, ktorý „vlastní kontrolné podiely v spoločnosti“ a ktorý „v skutočnosti vykonáva túto kontrolu tým, že sa priamo alebo nepriamo zapája do jej riadenia“, sa musí považovať za subjekt, ktorý sa zúčastňuje na hospodárskej činnosti danej spoločnosti. Samotný subjekt sa preto musí považovať za podnik v zmysle článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ <sup>12</sup>
<b>Pomoc</b>	štátna pomoc alebo minimálna pomoc podľa zákona o štátnej pomoci
<b>Poskytovateľ/ vykonávateľ</b>	orgán podľa § 3 písm. w) zákona o príspevkoch z fondov EÚ a/alebo podľa § 5 ods. 1 alebo podľa § 7 ods. 3 zákona o štátnej pomoci
<b>Prepojený podnik</b>	podnik podľa článku 3 ods. 3 definície MSP.  Navyše, podniky možno považovať za „prepojené“ v zmysle článku 3 ods. 3 štvrtý pododsek definície MSP aj vtedy, keď z analýzy tak ich vzájomných právnych, ako aj hospodárskych vzťahov vyplýva, že prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne predstavujú jeden hospodársky subjekt napriek tomu, že medzi sebou formálne neudržujú nijaký zo vzťahov uvedených v článku 3 ods. 3 prvom pododseku definície MSP <sup>13</sup> , za predpokladu, že tieto podniky vykonávajú svoje činnosti alebo ich časť na tom istom trhu alebo príbahlých trhoch
<b>Príjemca pomoci</b>	subjekt podľa § 5 ods. 2 zákona o štátnej pomoci, t.j. ten, kto vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na právnu formu a spôsob financovania a v koho prospech bol vykonaný právny úkon, ktorý ho oprávňuje na získanie pomoci <sup>14</sup> ; príjemcom pomoci je prijímateľ, partner, užívateľ, resp. cieľová skupina, ktorej sa poskytuje pomoc

<sup>10</sup> Podľa čl. 1 definície MSP.

<sup>11</sup> Rozsudok Súdneho dvora zo 16. novembra 1995, Fédération française des sociétés d'assurance, Société Paternelle-Vie, Union des assurances de Paris-Vie a Caisse d'assurance et de prévoyance mutuelle des agriculteurs proti Ministère de l'Agriculture et de la Pêche. Návrh na začatie prejudiciálneho konania Conseil d'Etat – Francúzsko, C-244/94, ECLI:EU:C:1995:392, bod 21.

<sup>12</sup> Rozsudok Súdneho dvora z 10. januára 2006, Ministero dell'Economia e delle Finanze/Cassa di Risparmio di Firenze a i., C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, body 112 a 113.

<sup>13</sup> Vec C-110/13 HaTeFo GmbH v Finanzamt Haldensleben, Ú. v. EÚ C 112, 14.4.2014, s. 15.

<sup>14</sup> Formy pomoci sú príkladom špecifikované v § 6 zákona o štátnej pomoci.



<b>Prijímateľ</b>	subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ
<b>Samostatný podnik</b>	podnik podľa článku 3 ods. 1 definície MSP
<b>Schéma pomoci</b>	dokument podľa § 7 zákona o štátnej pomoci
<b>Subjekt</b>	každý právny subjekt, ktorý má samostatnú právnu subjektivitu. Subjektom je prijímateľ, partner, užívateľ, cieľová skupina, ktorej sa poskytuje pomoc, ako aj každý partnerský a prepojený podnik
<b>Užívateľ</b>	subjekt podľa § 3 písm. u) zákona o príspevkoch z fondov EÚ
<b>Veľký podnik</b>	podnik, ktorý nespĺňa kritériá stanovené v definícii MSP
<b>Výzva</b>	dokument podľa § 14 zákona o príspevkoch z fondov EÚ
<b>Žiadateľ</b>	subjekt podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch z fondov EÚ





## Zoznam vykonaných zmien

Zoznam vykonaných zmien poskytuje chronologický vývoj zmien usmernenia zmenou formou dodatkov až po aktuálnu verziu dokumentu.

**Tabuľka 3: Zoznam zmien vykonaných v usmernení**

Časť dokumentu	Obsah upravovanej časti	Verzia	Podnet <sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> Uvedie sa napr. číslo kontroly / auditu, na ktorého základe bola daná zmena vykonaná.

## Legenda pre všetky príklady



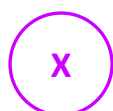
Posudzovaný subjekt



Prepojený podnik



Partnerský podnik



Fyzická osoba (súkromná, t. j. nie podnik)<sup>16</sup>



Fyzická osoba oprávnená na podnikanie



vzťah medzi podnikmi/fyzickými osobami a majetkový podiel/hlasovacie práva v



%

**Upozornenie:** Všetky príklady uvedené v tomto dokumente sú ilustratívne a nezahŕňajú všetky kombinácie/vzťahy, ktoré môžu v praxi nastať. Zároveň si dovoľujeme upozorniť, že posudzovanie veľkostnej kategórie podniku vždy závisí od okolností konkrétneho prípadu.

---

<sup>16</sup> Vymedzenie podniku je uvedené v tabuľke 2: Definícia pojmov.



## 1. Overenie veľkosti podniku

Cieľom overenia veľkosti podniku je zistiť, do akej veľkostnej kategórie podnikov podľa definície MSP posudzovaný subjekt patrí alebo, či je veľkým podnikom. Za týmto účelom sa realizujú úkony uvedené v jednotlivých krokoch podľa bodov 1 až 5 ďalej, ktoré sú podrobnejšie opísané v jednotlivých kapitolách tohto metodického usmernenia.

Postup overenia pozostáva z nasledujúcich krokov:

1. Zistenie vlastníckej štruktúry podniku v súlade s definíciou MSP;
2. Zistenie referenčného obdobia pre výpočet počtu pracovníkov a finančných súm;
3. Zistenie počtu pracovníkov a finančných súm za jednotlivé subjekty;
4. Prepočet údajov o ročnom obrate, bilančnej sume a počte pracovníkov na základe podielov na jednotlivých subjektoch vo vlastníckej štruktúre;
5. Stanovenie veľkostnej kategórie podniku.

Pri overovaní veľkosti podniku sa využívajú najmä **nasledovné dokumenty a nástroje**:

- modelové vyhlásenie, ak je k dispozícii, inak sa vychádza z čestného vyhlásenia;
- účtovné závierky<sup>17</sup> a výročné správy zainteresovaných subjektov, resp. daňové priznanie (ak relevantné);
- podnikateľský plán, v prípade subjektov, ktoré ešte nezostavovali účtovnú závierku;
- údaje z OR SR
- zakladajúca listina rôznych typov právnických osôb, spoločenská zmluva, stanovy, štatút a obdobné zakladateľské alebo zriaďovateľské listiny podľa typov právnických osôb a ich dodatky, ostatné údaje zo zbierky listín OR SR, ako sú najmä zápisnice z valných zhromaždení obchodných spoločností a schôdzí družstva (ak relevantné);
- údaje zo ŽR SR;
- údaje z RO ŠÚ a RPVS;
- údaje zo systému ARACHNE<sup>18</sup>;
- údaje z voľne dostupných zdrojov (FinStat a pod.).

### 1.1 Zistenie vlastníckej štruktúry podniku v súlade s definíciou MSP (opis kroku č. 1)

Podniky môžu byť samostatné, partnerské alebo prepojené. Na účely overenia, či posudzovaný podnik je samostatný, alebo má partnerské a/alebo prepojené podniky, je potrebné zistiť vlastníkov posudzovaného subjektu a ich podiel na imaní, hlasovacie práva, právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku, dominantný vplyv

<sup>17</sup> Konsolidované účtovné závierky môžu predstavovať pomôcku pri posudzovaní prepojenosti podnikov, keďže podniky, ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú závierku, alebo ktoré sú zahrnuté prostredníctvom úplnej konsolidácie v konsolidovanej účtovnej závierke iného podniku, sa zvyčajne považujú za prepojené podniky.

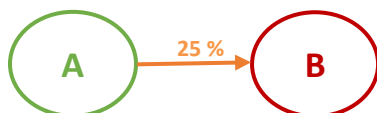
<sup>18</sup> Prostredníctvom voľby Search for companies (BvD ID) (vyhľadávanie zadaním IČO s predponou SK napr. SK00686832) alebo Search for companies (vyhľadávanie podľa názvu) z menu Entity. Použitím pravého tlačidla myši a cez voľbu Hierarchy view sa overí vlastnícka štruktúra subjektu, vrátane majetkových podielov, ktoré sa zobrazia použitím voľby Links information – Display all. Pre hlbšiu úroveň detailu je možné použiť voľby Local view (closed) a Local view (deep).

posudzovaného subjektu v inom podniku a zmluvne získané hlasovacie práva posudzovaného podniku v podniku, v ktorom je akcionárom alebo členom.

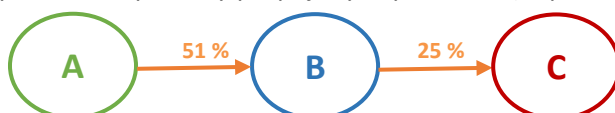
Na účely zistenia veľkostnej kategórie podniku (posudzovaného subjektu) je potrebné zohľadniť:

i. partnerské podniky:

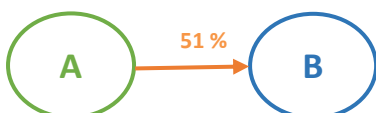
a. priame partnerské podniky posudzovaného subjektu a/alebo



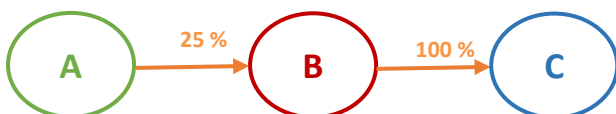
b. partnerské podniky prepojených podnikov (nepriamy partnerský podnik),



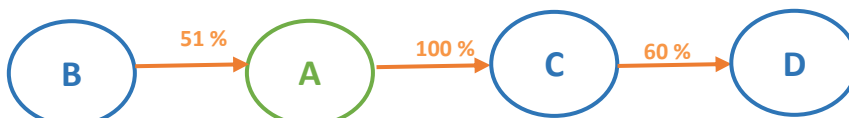
ii. všetky podniky prepojené s posudzovaným subjektom,



iii. všetky podniky prepojené s priamym partnerským podnikom posudzovaného subjektu,



iv. všetky podniky prepojené s ktorýmkoľvek prepojeným podnikom posudzovaného subjektu.



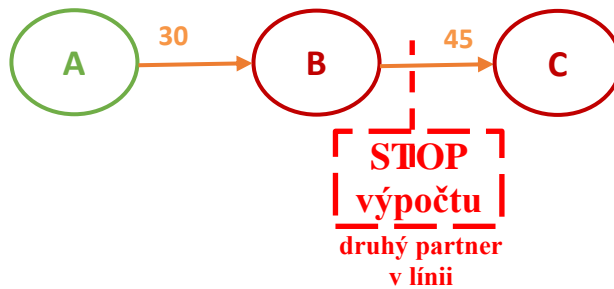
Pri rešpektovaní uvedených vzťahov zároveň platí, že nasledovné vzťahy **nemajú byť brané do úvahy** (predstavujú STOP výpočtom):

- vzťah partner-partner (viď obrázok 1),
- vzťah nepriamy partner – prepojený podnik<sup>19</sup> (viď obrázok 2).

To znamená, že vzťahy medzi posudzovaným podnikom a jeho prepojenými a partnerskými podnikmi, resp. ich prepojenými a partnerskými podnikmi sa nezohľadňujú „donekonečna“, pretože toto zohľadňovanie v určitom bode reťaze podnikov končí, ako vyplýva z oboch pravidiel uvedených vyššie a ako je názorne ukázané aj na obrázkoch 1 a 2.

<sup>19</sup> Vec T-675/13 -K Chimica Srl, ECLI:EU:T:2016:480, bod 47.

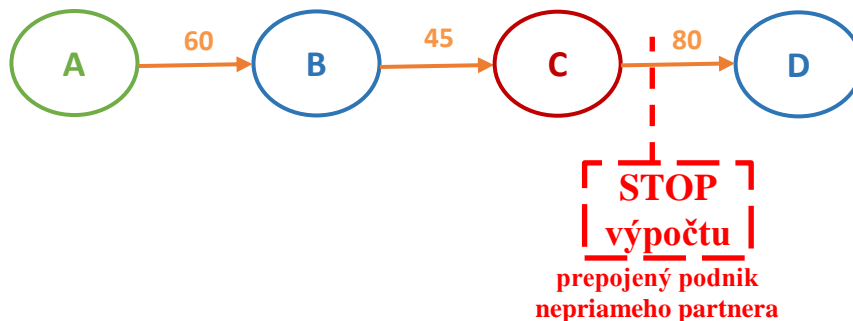
Obrázok 1



Podnik A má 30 %-ný podiel, ktorý nie je kontrolným podielom v podniku B, a teda podnik B je jeho partnerským podnikom. Podnik B má zároveň 45 %-ný podiel v podniku C, ktorý nie je kontrolným podielom, t.j. podnik C je partnerským podnikom podniku B. Do výpočtu veľkostnej kategórie podniku sa zohľadnia údaje podniku A a údaje partnerského podniku B.

Výpočet:  $100\% A + 30\% B$

Obrázok 2



Podnik A má 60 %-ný (kontrolný) podiel v podniku B, a teda podnik B je jeho prepojeným podnikom. Podnik B má 45 %-ný podiel v podniku C, t.j. podnik C je partnerským podnikom podniku B. Podnik C má 80 %-ný (kontrolný) podiel v podniku D, t.j. podnik D je prepojeným podnikom podniku C. Do výpočtu veľkostnej kategórie podniku sa zohľadnia údaje podniku A, B a C.

Výpočet:  $100\% A + 100\% B + 45\% C$

**Upozorňujeme, že za partnerské podniky sa** v súlade s čl. 3 ods. 2, druhý pododsek definície MSP **nepovažujú** podniky, v ktorých nižšie uvedení investori majú podiel 25 % - 50 % za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

- verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu**, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (**podnikateľskí anjeli**), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- univerzity** alebo **neziskové výskumné strediská**;
- inštitucionálni investori** vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi**. V podmienkach SR ide predovšetkým o obce a mestá, ktoré spĺňajú kumulatívne obidve podmienky týkajúce sa výšky rozpočtu ako aj počtu obyvateľov.



### 1.1.1 Fyzická osoba, ktorá sa považuje za podnik

Za podnik sa považuje aj **fyzická osoba, ktorá vykonáva hospodársku činnosť**, napr.:

- **fyzická osoba, ktorá sama vykonáva hospodársku činnosť tým, že podniká** na základe živnostenského oprávnenia alebo na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov, napr. vykonáva tzv. slobodné povolania<sup>20</sup>; osoba vykonávajúca poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu, napr. samostatne hospodáriaci roľníci; osoba, ktorá má zdaniteľný príjem z prenájmu nehnuteľnosti<sup>21</sup> a pod. Takáto fyzická osoba môže vytvoriť partnerský ako aj prepojený podnik.
- **fyzická osoba, ktorá nie je osobou podľa predchádzajúceho bodu, ale súčasne je majiteľom kontrolného podielu<sup>22</sup> podniku** (napr. ako akcionár, spoločník, zriaďovateľ) **a zároveň sa zapája do riadenia podniku**, či už priamo (napr. ako konateľ spoločnosti) alebo nepriamo (napr. prostredníctvom práva na menovanie a odvolanie orgánov spoločnosti)<sup>23</sup> **alebo do kontroly nad podnikom** prostredníctvom členstva v kontrolnom orgáne (zväčša v dozornej rade) s relevantnou právomocou<sup>24</sup>. V praxi sa môže vyskytovať súbor takýchto postavení, t.j. v celej vlastnickej štruktúre sa táto osoba vyskytuje opakovane v rámci rôznych postavení, preto je potrebné pri vyhodnotení postavenia fyzickej osoby vychádzať zo zhodnotenia jej celkového postavenia v podniku, resp. skupine podnikov. Takáto fyzická osoba môže vytvoriť prepojenie s inými podnikmi, t.j. nepreruší reťaz zohľadňovaných podnikov, bez ohľadu na to, že tieto podniky nepôsobia na rovnakých/príľahlých trhoch.

Vzhľadom na uvedené, je do vlastnickej štruktúry posudzovaného subjektu potrebné započítať aj všetky fyzické osoby, ktoré sa považujú za podnik, či už ako partnerský alebo prepojený (viď obrázok 3).

<sup>20</sup> napr. daňový poradca, notár, advokát.

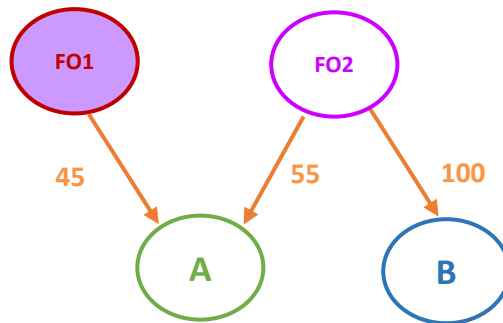
<sup>21</sup> Bez ohľadu na to, či túto činnosť vykonáva na základe živnostenského oprávnenia.

<sup>22</sup> **Kontrolným podielom** sa rozumie nadobudnutie takého podielu v spoločnosti, ktorá umožňuje danej osobe predmetnú spoločnosť kontrolovať, t.j. ide napr. o prípady **nadobudnutia väčšiny hlasovacích práv**, avšak môže ísť o aj o prípady typu „**zlatá akcia**“, t.j. podiely, s ktorými sú spojené osobitné práva, ktoré umožňujú menšinovému akcionárovi určovať strategické obchodné správanie cieľovej spoločnosti, napríklad právomoc vymenovať viac ako polovicu členov dozornej rady alebo predstavenstva. Samostatnú kontrolu môže vykonávať aj menšinový vlastník, ktorý má právo riadiť činnosti spoločnosti a určovať jej obchodnú politiku na základe organizačnej štruktúry (napr. ako komplementár v komanditnej spoločnosti, ktorý často ani nemá majetkový podiel v spoločnosti). Taktiež ide o prípady, keď má **osoba právomoc blokovat prijatie strategického rozhodnutia**. Môže ísť aj o prípady, keď napr. osoba vlastní 50 % v podniku, kým zostávajúci 50 % vlastní viaceré ďalšie osoby. Kontrola môže byť nadobudnutá **aj na zmluvnom základe**, v prípade ak dlhodobá zmluva vedie k podobnej kontrole nad riadením a zdrojmi iného podniku ako v prípade nadobudnutia akcií alebo aktív.

<sup>23</sup> Vec C-222/04 - Cassa di Risparmio di Firenze, ECLI:EU:C:2006:8, bod 112: „...subjekt, ktorý drží kontrolné podiely v spoločnosti, skutočne priamo alebo nepriamo vykonáva túto kontrolu vplyvom na jej správu, sa musí považovať za zúčastneného na hospodárskej činnosti vykonávanej kontrolovaným podnikom.“

<sup>24</sup> Relevantnou právomocou sa rozumie schopnosť danej osoby vykonávať kontrolný vplyv nad podnikom. To znamená, že právomoc sa vzťahuje na danú osobu ako člena dozornej rady, zohľadňujúc aj právomoc zverenú dozornej rade v konkrétnom prípade. Z praktického hľadiska môže byť rozdiel pri rovnakom počte členov dozornej rady, či dozorná rada má právomoc napr. vymenovať členov predstavenstva, prípade sa vyjadruje, resp. udeľuje predchádzajúci súhlas, s určitými transakciami spoločnosti, obchodným, strategickým plánom a podobne, oproti situácii, ak vykonáva iba základné úlohy podľa Obchodného zákonníka. V prípade základných nastavení jeden napr. z piatich členov dozornej rady kontrolný vplyv nad podnikom nevykonáva. Ak by však daná osoba bola predsedom dozornej rady, z titulu tohto postavenia by jej mohol patriť napríklad rozhodujúci hlas v prípade rovnosti hlasov, prípadne iné kľúčové právo, ktoré by mohlo zakladať jej kontrolný vplyv aj pri piatich členoch dozornej rady. Ďalej napríklad, ak by sa daná osoba vyskytovala opakovane vo viacerých dozorných radách v skupine spolu s opakujúcimi sa inými osobami, ktoré majú spolu väčšinu hlasov, môže to byť tiež dôvod na založenie kontrolného vplyvu.

Obrázok 3



Podnik A vlastní dve fyzické osoby, živnostník FO1 a osoba FO2, ktorá má kontrolný podiel spoločnosti A aj B a je zároveň jediným konateľom v týchto spoločnostiach. V tomto prípade vlastnícku štruktúru posudzovaného podniku A tvoria partnerský podnik živnostník FO1 a prepojený podnik B (aj keď medzi podnikmi A a B nie je priamy vzťah, ale sú prepojené prostredníctvom fyzickej osoby 2).

Výpočet: 100% A + 100% B + 45% FO1

### 1.1.2 Fyzické osoby konajúce spoločne

**Aj bežné fyzické osoby**, teda také, ktoré **nesplňajú definíciu podniku**, môžu mať vplyv na to, ktoré podniky je potrebné zahrnúť do výpočtu MSP.

V súlade s čl. 3 ods. 3 definície MSP sa za prepojené podniky považujú aj tie podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom zo vzájomných vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne za predpokladu, že tieto podniky svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom<sup>25</sup> trhu alebo na príbahlých<sup>26</sup> trhoch.

V súlade s judikatúrou Súdneho dvora sa článok 3 ods. 3 definície MSP má vykladať v tom zmysle, že podniky možno považovať za „prepojené“ v zmysle tohto ustanovenia vtedy, keď z analýzy ich vzájomných právnych, ako aj hospodárskych vzťahov vyplýva, že prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne predstavujú jeden hospodársky subjekt napriek tomu, že medzi sebou formálne neudržiavajú nijaký zo vzťahov uvedených v článku 3 ods. 3 prvom pododseku definície MSP<sup>27</sup>.

Za fyzické osoby konajúce spoločne sa považujú fyzické osoby, ktoré:

- zosúladujú svoju činnosť s cieľom ovplyvňovať obchodné rozhodnutia dotknutých podnikov takým spôsobom, že tieto podniky nemožno považovať za hospodársky nezávislé jeden od druhého.** Splnenie takejto podmienky závisí od okolností konkrétnej veci a nevyhnutne teda nepodlieha existencii zmluvných vzťahov medzi týmito osobami, ani zisteniu ich úmyslu obchádzať definíciu MSP<sup>28</sup>.
- majú rodinné väzby**<sup>29</sup>. Najčastejšie ide o väzby medzi manželmi, rodinnými príslušníkmi v priamej línii, súrodencami, švagrovcami a medzi strýkom/tetou a synovcom/neterou,

<sup>25</sup> V zásade sa rovnaký a relevantný trh používajú ako synonymá.

<sup>26</sup> V zásade sa susedný a príbahlý trh používajú ako synonymá.

<sup>27</sup> Vec [C-110/13](#) - HaTeFo GmbH. v Finanzamt Haldensleben, Ú. v. EÚ C 112, 14.4.2014, s. 15, Uznesenie Súdneho dvora vo veci [C-53/17](#) Bericap.

<sup>28</sup> Vec [C-110/13](#) - HaTeFo GmbH. v Finanzamt Haldensleben, Ú. v. EÚ C 112, 14.4.2014, s. 15, Uznesenie Súdneho dvora vo veci [C-53/17](#) Bericap.

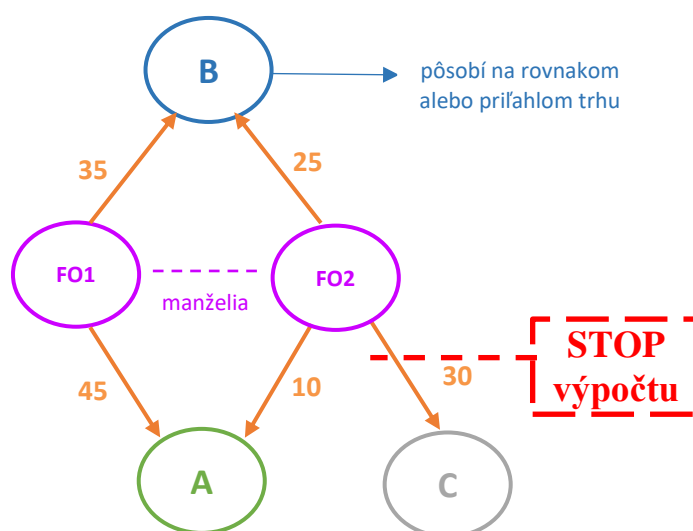
<sup>29</sup> Vec [T-137/02](#) -Pollmeier Malchow GmbH & Co. KG, Vec [C 8/2005](#) Nordbrandenburger Umesterungs Werke NUW, Ú. v. EÚ L 353, 13.12.2006, s. 60.

o ktorých možno predpokladať, že sú natoľko blízkymi osobami, že zosúladujú svoje správanie a postupy.

Upozorňujeme, že vzťahy, ktoré vzniknú prostredníctvom vlastníctva jednej alebo viacerých fyzických osôb konajúcich spoločne, sa nezohľadňujú **pri partnerských podnikoch**.

Uplatnenie tohto dôvodu prepojenia podnikov je **osobitne závislé od vyhodnotenia konkrétnej vzniknutej situácie v daných skutkových okolnostiach posudzovaného prípadu**. Uvedené zdôrazňujú aj súdy EÚ vo svojich rozhodnutiach, pretože iba na základe zhodnotenia konkrétnych okolností, skutočností alebo vzťahov je možné dospieť k záveru o existencii alebo neexistencii prepojenosti.

Obrázok 4



Manželia FO1 a FO2 majú spolu kontrolný podiel v podniku A aj B, ale súčasne nie sú zúčastnení na každodennom fungovaní spoločnosti prostredníctvom účasti v jej orgánoch alebo v riadiacej štruktúre, ani nie sú podnikmi z iného dôvodu. Obidva podniky pôsobia na rovnakom alebo príťahlom trhu, a preto spolu tvoria vlastnícku štruktúru. FO2 má podiel aj v podniku C, ktorý však nie je kontrolným podielom, preto podnik A a podnik C nemôžu byť posudzované ako partnerské podniky prostredníctvom FO2, a podnik C sa nezapočítava do vlastníckej štruktúry posudzovaného subjektu.

### 1.1.3 Vymedzenie trhu

V prípade, že prepojenie vzniká prostredníctvom fyzických osôb (ktoré sa nepovažujú za podnik), sú určujúcim faktorom trhu, na ktorých podniky pôsobia. Zistenie relevantného, resp. príťahlého trhu je kľúčové pre posúdenie toho, či sa údaje o podniku, ktorý je prepojený prostredníctvom fyzických osôb, majú zohľadniť pri výpočte MSP alebo nie.

Podľa Príručky pre používateľov k definícii MSP sa **relevantným trhom** rozumie „trh, ktorý zahŕňa všetky tie produkty a/alebo služby, ktoré spotrebiteľ vzhľadom na ich vlastnosti, ceny a zamýšľané použitie považuje za vzájomne zameniteľné alebo nahraditeľné. Určitú úlohu môžu zohrávať aj aspekty na strane ponuky, pričom výsledok posudzovania závisí od povahy skúmaného problému hospodárskej súťaže. Každý prípad sa preto musí posúdiť v závislosti od jeho podstaty a v konkrétnom kontexte<sup>30</sup>“.

<sup>30</sup> Oznámenie Komisie o definícii relevantného trhu na účely práva hospodárskej súťaže Spoločenstva (pozri: Ú. v. ES C 372, 9.12.1997, s. 5 -13).





V súlade s čl. 3 ods. 3, piaty pododsek definície MSP sa za „**priľahlý trh**“ považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu. V Príručke pre používateľov k definícii MSP sa navyše uvádza, že „priľahlé trhy alebo úzko súvisiace susedné trhy sú trhy, na ktorých sa výrobky alebo služby vzájomne dopĺňajú, alebo patria do sortimentu výrobkov, ktoré vo všeobecnosti kupuje tá istá skupina spotrebiteľov na to isté konečné použitie. Do úvahy je tiež potrebné vziať vertikálne vzťahy v hodnotovom reťazci“. Za podniky pôsobiace na priľahlých trhoch sa považujú napr. aj podniky, medzi ktorými existujú dodávateľsko-odberateľské vzťahy, pričom vstupy resp. výstupy týchto vzťahov sú súčasťou hospodárskej činnosti posudzovaných podnikov a výnosov z tejto činnosti.

Pri posudzovaní rovnakých alebo obdobných činností je v podmienkach SR potrebné v prvom rade vychádzať z činností zapísaných v predmete podnikania predmetných podnikov v príslušnom registri (OR SR, ŽR SR a pod.).

V prípade rovnakých/obdobných činností zapísaných v predmete podnikania v príslušnom registri je zároveň ďalej potrebné overiť, či sú tieto činnosti skutočne vykonávané na relevantnom/priľahlom trhu (napr. prostredníctvom vyžiadania informácií od subjektu, webových sídiel subjektu, výročných správ a pod).

#### 1.1.4 Podniky vlastnené verejnými orgánmi

V súlade s článkom 3 ods. 4 definície MSP platí, že podnik sa **nemôže** považovať za MSP, ak **25 % alebo viac** imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo **kontrolovaných** spoločne alebo individuálne jedným alebo viacerými **verejnými orgánmi**.

Výnimku predstavujú iba prípady, kedy sa podnik považuje za samostatný, napriek tomu, že v ňom vybrané subjekty – investori majú podiel na imaní alebo hlasovacích právach vo výške 25 % až 50 % (bližšie informácie sú uvedené v kapitole 1.1 tohto metodického usmernenia).

V súlade s judikatúrou Súdneho dvora pojem „**verejný orgán**“ zahŕňa všetky subjekty alebo orgány patriace do verejnej moci vrátane územných orgánov a orgánov zriadených na to, aby uspokojovali osobitne potreby všeobecného záujmu, ktoré majú právnu subjektivitu a sú financované hlavne alebo priamo či nepriamo kontrolované štátom, územnými orgánmi alebo inými verejnými orgánmi<sup>3132</sup>.

V podmienkach SR pojem verejný orgán zahŕňa najmä orgány štátnej správy a orgány miestnej územnej samosprávy (obce, mestá, vyššie územné celky).

**Verejné orgány** v prípade, ak vykonávajú hospodársku činnosť, sa považujú za podniky, pričom ich **nie je možné považovať za MSP**<sup>33</sup>.

#### 1.1.5 Nástroje pre zistenie vlastníckej štruktúry

Základnými nástrojmi pre zistenie vlastníckej štruktúry sú **OR SR** (vrátane zbierky listín), **ŽR SR, RO ŠÚ a Modelové vyhlásenie**. Pri overovaní vlastníckej štruktúry sa zisťuje podiel na imaní a na hlasovacích právach, ak sa v ďalšom texte hovorí o vlastníctve alebo vlastníckom podiele, myslia sa tým tieto dva podiely. Ak sú tieto dva podiely rozdielne, uplatňuje sa vyšší z nich.

<sup>31</sup> Vec C-516/19 - NMI Technologietransfer, ECLI:EU:C:2020:754, bod 52.

<sup>32</sup> Uvedené zahŕňa aj subjekty ako univerzity a vysoké školy, ako aj obchodnú a priemyselnú komoru, ak sú tieto subjekty zriadené na to, aby uspokojovali osobitne potreby všeobecného záujmu, majú právnu subjektivitu a sú buď prevažne financované, alebo priamo či nepriamo kontrolované štátom, územnými orgánmi alebo inými verejnými orgánmi.

<sup>33</sup>V zmysle odpovede EK zo dňa 27.2.2016 v rámci platformy e-wiki na otázku ČR týkajúcu sa MSP statusu pre malé obce.



Postup overenia vlastníckej štruktúry posudzovaného subjektu:

### 1. Identifikácia vlastníkov posudzovaného subjektu

- **V prípade fyzických osôb vykonávajúcich hospodársku činnosť** tento krok nie je relevantný.
- **V prípade právnickej osoby** je potrebné identifikovať vlastníkov tejto osoby prostredníctvom dostupných verejných registrov (napr. OR SR, RPVS, RO ŠÚ, RÚZ), príp. v iných informačných zdrojoch.

V prípade vlastníkov, ktorými sú fyzické osoby, je potrebné overiť, či títo vlastníci predstavujú podnik (pozri aj kapitola 1.1.1):

- na základe údajov o mene, priezvisku a mieste podnikania je potrebné vo verejných registroch (napr. v ŽR SR, RO ŠÚ) overiť, či sú tieto fyzické osoby oprávnené na podnikanie,
- v prípade fyzických osôb, ktoré majú kontrolný podiel v podniku, je potrebné identifikovať zapojenie fyzických osôb do priameho/nepriameho<sup>34</sup> riadenia alebo kontroly podniku. Právomoci pri riadení alebo kontrole podniku sú upravené v zakladajúcej listine, spoločenskej zmluve, v stanovách spoločnosti alebo inom korporáčnom akte posudzovaného subjektu, ktoré je potrebné preskúmať v prípade nejasností.

V prípade fyzických osôb, pri ktorých nie je možné z verejných registrov identifikovať, či vykonávajú hospodársku činnosť, sa vychádza z údajov poskytnutých posudzovaným subjektom.

V prípade vlastníkov, ktorými sú fyzické osoby a ktoré nepredstavujú podnik, je potrebné posúdiť skupinu osôb konajúcich spoločne a relevantnosť/príľahosť trhov.

### 2. Identifikácia podnikov vo vlastníctve posudzovaného subjektu

Je potrebné identifikovať všetky podniky vo vlastníctve posudzovaného subjektu, ako aj veľkosť vlastníckeho podielu posudzovaného subjektu na vlastníctve identifikovaných iných subjektov. Poskytovateľ/vykonávateľ využíva na identifikovanie týchto podnikov dostupné verejné registre (napr. OR SR, RPVS), prípadne iné informačné zdroje.

### 3. Identifikácia celej vlastníckej štruktúry

Opakujú sa kroky 1 a 2 postupne pre všetky subjekty, ktoré v týchto krokoch boli identifikované ako vlastníci posudzovaného subjektu alebo ako podniky vo vlastníctve posudzovaného subjektu. Ak sa takýmto spôsobom zistia ďalšie partnerstvá/prepojenia, opakujú sa tieto kroky aj pre tieto nové subjekty až dovtedy, kým sa neidentifikuje celá vlastnícka štruktúra, vrátane vlastníckych podielov jednotlivých vlastníkov.

### 4. Úprava vlastníckej štruktúry vylúčením nerelevantných subjektov

Z vlastníckej štruktúry sa vylúčia tie subjekty, ktoré nepredstavujú prepojené podniky alebo partnerské podniky podľa definície MSP.

V prípade, že sa identifikujú subjekty, pri ktorých z dostupných údajov nie je možné overiť vlastníkov subjektu, vlastníctvo iných subjektov posudzovaným subjektom alebo fyzickou osobou alebo vlastnícke podiely, je potrebné vyžiadať si doplňujúce informácie od posudzovaného subjektu, resp. prostredníctvom príjemcu pomoci, ak je posudzovaným subjektom partner alebo iný subjekt tvoriaci partnerský, či prepojený podnik.

Ako pomocný nástroj pri identifikácii vlastníckych vzťahov medzi subjektmi sa využíva systém ARACHNE. Poskytovatelia/vykonávatelia môžu využiť aj Európsky portál elektronickej justície, cez ktorý

<sup>34</sup> napr. prostredníctvom práva na menovanie a odvolanie orgánov spoločnosti.



sú dostupné údaje k obchodným registrom jednotlivých členských štátov EÚ<sup>35</sup>, pričom však nie všetky obchodné registre sú bezplatné a plne prístupné (bez dodatočného overenia alebo registrácie).

Pokiaľ ide o vzťahy medzi subjektmi z rôznych štátov, poskytovateľ/vykonávateľ vychádza sa z údajov poskytnutých posudzovaným subjektom. Uvedené nezbavuje poskytovateľa/vykonávateľa povinnosti vyzvať subjekt na doplnenie modelového vyhlásenia v prípadoch, kedy na základe údajov získaných v predchádzajúcich krokoch je zrejmé, že takýto vzťah existuje a nebol zahrnutý do predloženého modelového vyhlásenia.

## 1.2 Zistenie údajov o podnikoch (zahŕňa opis krokov č. 2 a č. 3)

Ku každému subjektu, ktorý je súčasťou vlastníckej štruktúry posudzovaného subjektu zistenej postupom uvedeným v predchádzajúcej kapitole, sa priradia údaje o ročnom obrate, bilančnej sume a počte pracovníkov. Vychádza sa pritom z údajov:

- **z poslednej schválenej účtovnej závierky subjektu, resp. daňového priznania.** Daňové priznanie je potrebné predložiť ako prílohu modelového vyhlásenia. Účtovná závierka je prílohou modelového vyhlásenia iba v prípade, že nie je uložená v RÚZ;
- **z údajov získaných čestným odhadom** vykonaným v priebehu finančného roka, **ak subjekt ešte žiadnu účtovnú závierku nezostavoval alebo nepredkladal žiadne daňové priznanie.** Čestný odhad sa zostavuje v podobe podnikateľského plánu, pričom do modelového vyhlásenia sa za subjekt uvádzajú údaje z roka, v ktorom prvý krát vykáže obrat. Podnikateľský plán je prílohou modelového vyhlásenia;
- **údajov uvedených v modelovom vyhlásení**, najmä pri stanovení počtu pracovníkov.

Všetky údaje sa musia viazať na referenčné obdobie a musia byť vypočítané na ročnej báze.

Referenčné obdobie je

- a) posledné účtovné obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré disponuje subjekt schválenou účtovnou závierkou, ak ide o subjekt, ktorý je účtovnou jednotkou, alebo
- b) posledné zdaňovacie obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré subjekt predložil daňovému úradu daňové priznanie, ak ide o subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou.

Na účely uplatnenia článku 4 ods. 2 definície MSP je zároveň potrebné overiť aj skutočnosť, či v porovnaní s predchádzajúcim referenčným obdobím nastala zmena v údajoch, ktorá by mohla viesť k zmene kategórie posudzovaného subjektu. V prípade ak áno, je potrebné overiť aj údaje za predchádzajúce referenčné obdobie/obdobia (bližšie informácie sú uvedené v kapitole 1.4 tohto metodického usmernenia).

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tohto metodického usmernenia:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna<sup>36</sup> účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v RÚZ. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tohto metodického usmernenia sa považuje tá, ktorá bola zo všetkých uložených účtovných závierok subjektu schválená ako prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená ako prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna<sup>36</sup> účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu uložená v RÚZ. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely

<sup>35</sup> [Európsky portál elektronickej justície - Obchodné registre v krajinách EÚ \(europa.eu\)](http://eur-lex.europa.eu).

<sup>36</sup> Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16 ods. 4 písm. c) a e) zákona č. 431/2002 Z. z.. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.

V prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, sa pri overovaní veľkostnej kategórie vychádza z údajov obsiahnutých v daňovom priznaní. Ak subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou, predložil za referenčné obdobie daňovému úradu opravné daňové priznanie a/alebo dodatočné daňové priznanie, vychádza sa pri overení veľkostnej kategórie podniku z posledného dodatočného daňového priznania, a ak také neexistuje, potom sa vychádza z posledného opravného daňového priznania.

Rozhodný moment sa určuje v závislosti od procesnej fázy, v ktorej sa overenie vykonáva (bližšie k mechanizmu overenia pozri kapitolu 2).

**Pri údajoch o zahraničných podnikoch** sa vychádza z údajov poskytnutých subjektom<sup>37</sup>, ak na základe získaných údajov (napr. prostredníctvom systému ARACHNE) nevznikli pochybnosti o údajoch poskytnutých subjektom.

V prípade rozporu medzi jednotlivými zdrojmi údajov sú záväzné údaje v účtovnej závierke, okrem rozporu v počte pracovníkov medzi účtovnou závierkou a modelovým vyhlásením, kedy sa postupuje podľa časti 1.2.3 tohto metodického usmernenia.

### 1.2.1 Ročný obrat

Ročný obrat sú sumy získané z predaja výrobkov alebo poskytovania služieb po odpočítaní obchodných zliav, dane z pridanej hodnoty a ďalších daní priamo súvisiacich s obratom v príslušnom referenčnom období. Ročný obrat je vypočítaný na ročnej báze.

Údaje o ročnom obrate podniku zodpovedajú údajom vo výkazoch subjektu nasledovne:

**Tabuľka 4:**

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve od r. 2014 UZPODv14_1	VZaS_01
Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	VZaS_02 + VZaS_03
Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFOv14_1	PaV_01 + PaV_02
Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	VZaS_39 + VZaS_40 + VZaS_41
Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1	PaV_13
Daňová evidencia - Daňové priznanie FO, typ B, VI. oddiel	T1_St1_R10 + T1_St1_R11
Paušálne výdavky - Daňové priznanie FO, typ B, VI. Oddiel	

Označenie v jednotlivých bunkách tabuľky zložené z písmena/písmen, podčiarkovania a čísla označuje výkaz a číslo riadka, pričom:

<sup>37</sup> Uvedený postup vyplýva z odpovede EK zo dňa 08.06.2015 v rámci platformy e-wiki na otázku SR.



Účtovné výkazy:

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

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

Daňový výkaz - VI. oddielu daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B:

T1 - predstavuje tabuľku T1 daňového výkazu

St - predstavuje stĺpec v príslušnej tabuľke. Číslo za písmenom predstavuje poradie stĺpca v tabuľke

R - predstavuje riadok v príslušnom stĺpci. Číslo za písmenom predstavuje poradie riadku obsahujúceho údaje na posúdenie

### 1.2.2 Bilančná suma

Bilančná suma je hodnota hlavných aktív spoločnosti. Bilančná suma je vypočítaná na ročnej báze.

**Tabuľka 5:**

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve od r. 2014 UZPODv14_1	S_01
Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	S_01
Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFOv14_1	MaZ_15
Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva Úč NUJ_1	S_060
Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1	MaZ_11
Daňová evidencia - Daňové priznanie FO, typ B, VI. oddiel	T1a_St2_ R1 + T1a_St2_ R2 + T1a_St2_ R3 + T1a_St2_ R4
Paušálne výdavky - Daňové priznanie FO, typ B, VI. oddiel	Nevypĺňa sa

Označenie v jednotlivých bunkách tabuľky zložené z písmena/písmen, podčiarkovania a čísla označuje výkaz a číslo riadka, pričom:

Účtovné výkazy:

S - predstavuje výkaz účtovnej evidencie „Súvaha“

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

Daňový výkaz - VI. oddielu daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B:

T1a - predstavuje tabuľka T1a daňového výkazu

St - predstavuje stĺpec v príslušnej tabuľke. Číslo za písmenom predstavuje poradie stĺpca v tabuľke

R - predstavuje riadok v príslušnom stĺpci. Číslo za písmenom predstavuje poradie riadku obsahujúceho údaje na posúdenie



### 1.2.3 Počet pracovníkov

Pracovníkmi sú všetci pracovníci pracujúci pre podnik na plný pracovný úväzok, čiastočný pracovný úväzok, dočasní a sezónni pracovníci.

Patria sem:

- zamestnanci,
- osoby pracujúce pre podnik, ktoré doň boli vyslané a považujú sa za zamestnancov podľa vnútroštátneho práva,
- vlastníci-manažéri<sup>38</sup>,

partneri vykonávajúci pravidelnú činnosť v podniku, ktorí majú z podniku finančný prospech (napr. členovia štatutárneho orgánu, ktorí nie sú vlastníkami podniku<sup>39</sup>). Nepatria sem:

- uční alebo študenti, ktorí absolvujú odbornú prípravu a majú zmluvy o učňovskej príprave alebo odbornom výcviku,
- zamestnanci na materskej alebo rodičovskej dovolenke.

Počet pracovníkov sa vyjadruje v ročných pracovných jednotkách (RPJ).

Jednu pracovnú jednotku v ekvivalente RPJ tvorí taký pracovník, ktorý počas celého referenčného roka pracoval na plný pracovný úväzok v podniku. Pracovník, ktorý pracoval na čiastočný pracovný úväzok a/alebo nepracoval počas celého referenčného roka v podniku tvorí časť jednotky RPJ, ktorá sa vypočíta podielovo.

V prípade, že jedna osoba je členom štatutárneho orgánu vo viacerých spoločnostiach patriacich do tej istej skupiny podnikov, je potrebné túto osobu započítať maximálne ako jednu RPJ pre túto skupinu podnikov.

Príklad výpočtu RPJ – i-teho pracovníka

$$RPJ_i = \frac{ČFi}{Úi}$$

kde:

ČFi – časový fond i-teho pracovníka, predstavuje počet kalendárnych dní v referenčnom roku, počas ktorých bol pracovník zamestnaný v podniku. Ak pracovný pomer trval počas celého referenčného roka, predstavuje hodnotu 365 alebo 366 v závislosti od počtu kalendárnych dní v roku.

Úi – pracovný úväzok i-teho pracovníka. Určí sa ako podiel v podniku zaužívaného týždenného pracovného času k týždennému pracovnému času konkrétneho zamestnanca.

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

Suma všetkých RPJi predstavuje RPJ konkrétneho podniku.

<sup>38</sup> napr. vlastníci, ktorí sú zároveň aj členmi štatutárneho orgánu.

<sup>39</sup> V zmysle odpovede EK na platforme e-wiki zo dňa 11.11.2024 na otázku Estónska zo dňa 2.10.2023 ohľadom počtu zamestnancov, vlastníkov-manažérov a členov predstavenstva.



Vzhľadom na to, že **metodika pre výpočet počtu zamestnancov v definícii MSP je odlišná od metodiky** pre výpočet priemerného prepočítaného počtu zamestnancov **používanej v účtovnej závierke**, postupuje sa **pri zistení odchýlok** nasledovne:

- ak je **počet pracovníkov uvedený v modelovom vyhlásení vyšší** ako priemerný prepočítaný počet pracovníkov v účtovnej závierke, pracuje sa s hodnotou uvedenou v modelovom vyhlásení,
- ak je **počet pracovníkov uvedený v modelovom vyhlásení nižší** ako priemerný prepočítaný počet pracovníkov v účtovnej závierke, vyzve sa subjekt, aby preukázal výpočet počtu zamestnancov v modelovom vyhlásení a vysvetlil vzniknutý rozdiel,
- **ak existujú pochybnosti o tom, či subjekt správne započítal všetky osoby**, ktoré patria medzi pracovníkov v zmysle tohto metodického usmernenia (napr. vykazovaný počet pracovníkov je nula ale z preverenia vlastnickej štruktúry vyplýva, že podnik je vlastnený dvoma spoločníkmi - fyzickými osobami alebo subjekt uvádza počet pracovníkov nula, no v účtovnej závierke vykazuje mzdové výdavky), vyzve sa subjekt, aby preukázal výpočet počtu pracovníkov v modelovom vyhlásení a vysvetlil vzniknutý rozdiel.

Označenie zdroja údajov z účtovných závierok v tabuľke 4 a tabuľke 5 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré svojim obsahom zodpovedajú riadkom identifikovaným v tabuľkách 4 a 5. Označenia zdroja údajov z daňovej evidencie zodpovedajú aktuálne platnému značeniu daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B pre rok 2023.

Označenie zdrojov údajov v tabuľkách 4 a 5 predpokladá, že subjekt korektne vyplnil všetky relevantné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania. V prípade, že to tak nie je, môže poskytovateľ/vykonávateľ využiť aj iné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania, ak sa takýmto spôsobom dá identifikovať korektný vstupný údaj do výpočtu jednotlivých kritérií (ide najmä o prípady, kedy nie sú vyplnené identifikované súčtové riadky, ale sú vyplnené riadky, ktoré vstupujú do výpočtu príslušného súčtu).

V prípade, ak niektoré účtovné závierky obsahujú delenie údajov podľa príslušnosti k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti, na účely posúdenia veľkostnej kategórie sa použije súčet hodnôt za zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.

### 1.3 Prepočet údajov o ročnom obrate, bilančnej sume a počte pracovníkov na základe podielov na jednotlivých subjektoch vo vlastnickej štruktúre (opis kroku č. 4)

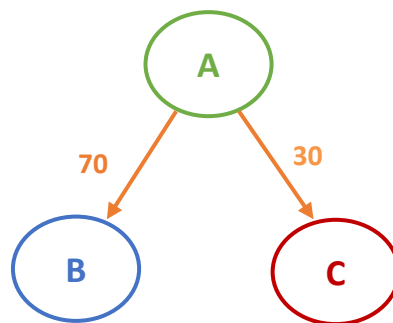
Poskytovateľ/vykonávateľ vykoná agregáciu údajov o zainteresovaných subjektoch v zmysle definície MSP. Vychádza pritom z údajov zistených podľa kapitoly 1.2 tohto metodického usmernenia a vlastníckych podielov zistených podľa kapitoly 1.1 metodického usmernenia.

V prípade, že konkrétny subjekt predstavuje:

- **prepojený podnik** s posudzovaným podnikom, je potrebné započítať do agregovanej sumy **úplnú hodnotu finančných údajov a počtu zamestnancov** (t. j. ich hodnotu vo výške 100%);

- **partnerský podnik** s posudzovaným podnikom, je potrebné **prepočítať hodnoty** finančných údajov a počtu zamestnancov **podľa identifikovaného vlastníckeho podielu** (viď obrázok 5), t. j. v príslušnom percente aplikovaného podielu.

Obrázok 5



Podnik A má kontrolný podiel v podniku B, t.j. je prepojený s podnikom B a je partnerským podnikom podniku C. Do výpočtu údajov za posudzovaný podnik A je potrebné vziať do úvahy:

100 % údajov podniku A + 100 % údajov podniku B ako prepojeného podniku k podniku A + 30 % údajov podniku C ako partnerského podniku k podniku A.

Upozorňujeme, že v prípade, ak sa vychádza z údajov z účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré je iné ako 12 kalendárnych mesiacov, je potrebné zabezpečiť, aby údaje boli prevedené na ročnú bázu.

## 1.4 Stanovenie veľkostnej kategórie podniku (opis kroku č. 5)

### 1.4.1 Základný postup

Na základe agregovaných údajov poskytovateľ/vykonávateľ stanoví veľkostnú kategóriu posudzovaného subjektu nasledovne:

- **mikropodnik** je podnik, ktorý zamestnáva menej ako 10 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 2 mil. EUR;
- **malý podnik** je podnik, ktorý zamestnáva menej ako 50 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 10 mil. EUR;
- **stredný podnik** je podnik, ktorý zamestnáva menej ako 250 osôb a ktorého ročný obrat nepresahuje 50 mil. EUR a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 43 mil. EUR;
- **veľký podnik** je podnik, ktorý nespĺňa vyššie uvedené kritériá.

Pri zaradení subjektu do veľkostnej kategórie je zároveň potrebné zohľadniť ustanovenie čl. 4 ods. 2 definície MSP (tzv. dvojročné pravidlo), podľa ktorého platí, že „Ak podnik v deň účtovnej závierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet pracovníkov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet pracovníkov a finančné limity, **nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie statusu stredného alebo malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach**“.





V tejto súvislosti zároveň upozorňujeme, že v súlade s judikatúrou Súdneho dvora<sup>40</sup> **v prípade zmeny vlastníctva nestačí zohľadniť údaje nadobúdateľskej materskej spoločnosti** ako prepojeného podniku s prijímajúcim podnikom, ktorý prevzal kontrolu v priebehu príslušného referenčného obdobia, **ale je potrebné zohľadniť aj údaje prevádzajúcej materskej spoločnosti**, ak pod jej kontrolou uvedený podnik uskutočnil značnú časť svojej hospodárskej činnosti v rámci uvedeného referenčného obdobia<sup>41</sup>.

Aby sa podnik mohol považovať za MSP, musí splniť kritérium počtu pracovníkov. Čo sa týka požiadavky na maximálnej hodnoty stanovenej pre obrat alebo maximálnej hodnoty stanovenej pre bilančnú sumu postačí ak spĺňa jednu z týchto požiadaviek. Nemusí spĺňať obe požiadavky, pričom jednu z nich môže aj presiahnuť bez toho, aby to malo vplyv na jeho postavenie pre MSP.

#### 1.4.2 Uplatnenie kritéria nezávislosti

Podľa judikatúry súdov EÚ, ktorá je plne zahrnutá aj v rozhodovacej praxi EK, sa okrem troch základných kritérií podľa definície MSP (kritéria týkajúceho sa počtu zamestnaných osôb, finančných kritérií týkajúcich sa ročného obratu alebo celkovej ročnej súvahy), musí uplatniť aj kritérium nezávislosti. Jeho právny základ vyplýva z odôvodnenia 9 Odporúčania Komisie, ako aj z odôvodnenia 30 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.

Podstatou kritéria nezávislosti je **zabezpečiť, aby opatrenia určené pre MSP využili na svoj prospech naozaj podniky znevýhodnené z dôvodu svojej veľkosti**, nie však tie podniky, ktoré sú súčasťou väčšej skupiny a ktoré majú teda prístup k prostriedkom a k pomoci, aký nemajú jeho konkurenti, ktorí síce majú rovnakú veľkosť, ale nepatria do veľkej skupiny.

Na to, aby boli zohľadnené len tie podniky, ktoré skutočne predstavujú nezávislé MSP, je potrebné vyňať z kvalifikácie MSP skupiny podnikov, ktorých hospodársky potenciál prekračuje potenciál MSP, s cieľom vyhradiť výhody vyplývajúce pre kategóriu MSP z rozličných pravidiel alebo opatrení v ich prospech podnikom, ktoré ich skutočne potrebujú<sup>42</sup>.

Ďalej je potrebné vylúčiť z MSP aj právne konštrukcie predstavujúce ekonomickú skupinu, ktorej význam presahuje význam MSP, a zároveň je potrebné dbať na to, aby sa definícia MSP neobchádzala formálnym splnením daných kritérií<sup>43</sup>.

Príkladom formálneho obchádzania pravidiel môžu byť rôzne typy subjektov, ktoré sú súčasťou identifikovanej skupiny a ktorých účelom je prerušiť reťaz inak prepojených podnikov. Z praxe ide zväčša o tzv. „prázdne“ resp. „neaktívne“ spoločnosti resp. subjekty, ktoré nevykonávajú osobitnú činnosť okrem správy svojho majetku a ktorých úlohou je tvoriť most medzi vlastníkom (vlastníkmi) skupiny a skutočne hospodársky aktívnymi spoločnosťami, prípadne vytvoriť most medzi dvoma vetvami toho istého podniku s cieľom ho rozdeliť akoby na (dve) samostatné časti, aby sa údaje za jednotlivé podniky nespočítavali, ale alokovali k týmto častiam (vetvám) samostatne. Takýto subjekt môže mať okrem, na prvý pohľad neaktívnej obchodnej spoločnosti, právnu formu občianskeho združenia, inštitútu, nadácie a podobných subjektov, ktoré majú opísaný účel. Môže ísť aj o zahraničné spoločnosti resp. subjekty spravované iným právom ako slovenským – v takom prípade je potrebné

<sup>40</sup> [T-745/17](#) – Kerkosand, ECLI:EU:T:2020:400, bod 93.

<sup>41</sup> Sloveso „zohľadniť“ však neznamená, že sa automaticky v každom prípade berie 100% údajov za prevádzajúcu aj za nadobúdajúcu materskú spoločnosť. Kľúčové je dodržať účel definície MSP v konkrétnych skutkových okolnostiach posudzovaného prípadu s výsledkom primeraného uistenia poskytovateľa o tom, že definícia MSP bola uplatnená správne.

<sup>42</sup> C-516/19 – NMI Technologietransfer, ECLI:EU:C:2020:754, body 32 až 34.

<sup>43</sup> Vec C-91/01 Taliansko/Komisia, bod 50; C-110/13 HaTeFo, body 31, 33; T-137/02 Pollmeier, bod 61, T-604/15 Ertico - ITS Europe, ods. 101.



využiť nástroje podľa kapitoly 1.1.5 pre identifikáciu skutočného postavenia a úloh takéhoto subjektu za účelom získania primeraného uistenia o jeho skutočnom postavení a funkcii v štruktúre. V týchto prípadoch nie je možné postupovať schematicky, ale vždy vychádzať a plne rešpektovať individuálne okolnosti posudzovaného prípadu.

Ďalším príkladom formálneho obchádzania pravidiel, môže byť v konkrétnych okolnostiach daného prípadu situácia, ak sú výšky podielov nastavené blízko hraničným hodnotám (napríklad 24.99% podiel), hoci z celkového zhodnotenia vlastníckej štruktúry vyplýva väčší skutočný vplyv na riadenie a kontrolu spoločnosti<sup>44</sup>.

V súvislosti s formálnym obchádzaním pravidiel sa v praxi opakovane vyskytuje nastavenie spájajúce oba vyššie uvedené príklady. Spočíva v tom, že ultimatívni vlastníci skupiny, ktorými sú (súkromné) fyzické osoby, nemajú záujem, aby boli priamo vlastnícky spojení s posudzovaným podnikom, preto sa nachádzajú v rade pred takýmto „prázdny“ subjektom a na prvý pohľad sa javí, že práve tento „prázdny subjekt“ je prvým v rade vlastníckej štruktúry, ktorej súčasťou je posudzovaný podnik. V takomto prípade je v prvom rade potrebné preskúmať postavenie danej fyzickej osoby (osôb), či sú podnikmi (pozri kapitolu 1.1.1) a následne skúmať podľa konkrétnych okolností daného prípadu, či došlo alebo nedošlo reťazením subjektov v danej štruktúre k formálnemu obchádzaniu pravidiel podľa predchádzajúcich odsekov.

Ďalším príkladom formálneho obchádzania pravidiel definície MSP sú situácie opísané v príkladoch 3, 5 a 6 z kapitoly „Záver“ Príručky pre používateľov k definícii MSP vydané EK. Ich spoločnou podstatou je to, že aj partnerské podniky, prípadne aj nezávislé podniky skúmaného podniku, sa môžu započítať až v rozsahu 100% ich údajov, ak sú tieto navzájom prepojenými podnikmi.

Príklady formálneho obchádzania kritéria nezávislosti ako štvrtého kritéria definície MSP, ktoré sú uvedené v tejto kapitole, predstavujú iba demonštratívny výpočet často sa opakujúcich prípadov. Spoločnou podstatou aplikovania tohto kritéria je vždy vyhodnotenie toho, či bol naplnený účel a cieľ definície MSP vo vzťahu medzi posudzovaným podnikom podniku a inými právnickými a fyzickými osobami, ktoré by s ním mohli tvoriť jednu skupinu.

## 2 Mechanizmus overovania

V závislosti od subjektov, ktorým sa poskytuje pomoc, poskytovateľ/vykonávateľ zvolí fázy projektového cyklu a formu overenia veľkostnej kategórie tak, aby bol zachovaný súlad s uplatniteľným právom, berúc do úvahy administratívne kapacity daného poskytovateľa/vykonávateľa.

Overovanie pozostáva z prvej a z druhej fázy overovania, ako sú ďalej špecifikované v rôznych situáciách, ktoré môžu nastať voči rôznym subjektom.

### 2.1 Prvá fáza overovania veľkostnej kategórie podniku

Prvotnú identifikáciu toho, do akej veľkostnej kategórie spadá subjekt, **vykoná subjekt sám** podľa konkrétnych podmienok určených vo výzve, prípadne v príslušnej schéme pomoci alebo v inom dokumente. Poskytovateľ/vykonávateľ na tento účel poskytne subjektom modelové vyhlásenie.

---

<sup>44</sup> T-137/02 Pollmeier Malchow, bod 62



Pre účely overenia veľkostnej kategórie v prvej fáze subjekt deklaruje **svoju veľkostnú kategóriu** na základe samoposúdenia **prostredníctvom čestného vyhlásenia**<sup>45</sup> (ďalej len „ČV“) v rámci dokumentácie podľa nasledujúceho odseku.

Prvá fáza overovania prebieha vo vzťahu k rôznym implementačným situáciám a subjektom v nasledovných etapách a vo vzťahu k identifikovaným úkonom takto:

- v konaní o žiadosti podľa § 16 zákona o príspevkoch z fondov EÚ → žiadateľ/partner predkladá ČV v rámci žiadosti o NFP alebo jej prílohách;
- v prípade užívateľa sa postupuje v súlade s ustanoveniami príslušnej výzvy alebo riadiacej dokumentácie k nastaveniu implementačnej štruktúry zahŕňajúcej užívateľa → užívateľ napr. predkladá ČV v rámci žiadosti, ktorou žiada o poskytnutie finančných prostriedkov z NFP alebo jej prílohách, resp. pri inom úkone smerujúcom k poskytnutiu finančných prostriedkov;
- v etape pred povolením zmeny partnera alebo doplnením nového partnera → pri predložení žiadosti o zmenu alebo jej prílohách podľa zmluvy o poskytnutí NFP len vo vzťahu k novému partnerovi,
- pred poskytnutím pomoci alebo pred inak stanoveným rozhodným momentom, ak nespadá pod predchádzajúce možnosti → pri úkone smerujúcom k poskytnutiu pomoci podľa príslušnej schémy pomoci alebo iného dokumentu.

Rozhodným momentom na účely predloženia čestného vyhlásenia je:

- deň predloženia žiadosti o NFP podľa § 16 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- deň predloženia žiadosti o zmenu podľa zmluvy o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi,
- vo vzťahu k užívateľovi deň, ktorý vyplýva z príslušnej výzvy alebo z riadiacej dokumentácie k nastaveniu implementačnej štruktúry zahŕňajúcej užívateľa, pričom tento deň musí predchádzať uzavretiu zmluvy alebo založeniu iného obdobného právneho vzťahu podľa § 3 písm. u) zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- ak nemožno uplatniť ani jeden z momentov podľa predchádzajúcich bodov, rozhodný moment poskytovateľ/vykonávateľ určí v súlade s príslušnou schémou pomoci alebo iným dokumentom.

Poskytovateľ/vykonávateľ môže vykonať plné overenie veľkostnej kategórie podniku aj v rámci prvej fázy overovania, v závislosti od svojej implementačnej praxe.

Z hľadiska uplatnenia zákona o príspevkoch z fondov EÚ platí, že overenie splnenie podmienok poskytnutia NFP realizuje poskytovateľ/vykonávateľ priebežne počas konania o žiadosti<sup>46</sup> a súčasne z kapitoly II. časť A, bod 3 písm. c) prílohy č. 7 vzoru manuálu procedúr vyplýva, že čestné vyhlásenie možno použiť ako nástroj na overenie podmienky poskytnutia príspevku, ktorej súčasťou je overenie veľkostnej kategórie podniku (napr. ako súčasť podmienky poskytnutia príspevku oprávnenosť žiadateľa). Preto je potrebné, aby v prípade rozdielnosti referenčných období v čase predloženia čestného vyhlásenia a v čase skutočného overenia podmienky poskytnutia príspevku, bolo čestné vyhlásenie žiadateľa aktualizované na aktuálne pomery v čase overenia poskytovateľom. Uvedené nie je potrebné, ak z obsahu podmienky poskytnutia príspevku v danej výzve vyslovene vyplýva, že jej obsah sa skúma ku dňu predloženia žiadosti o poskytnutie NFP.

<sup>45</sup> Môže ísť o jednoduché ČV, ktorým subjekt na základe samoposúdenia vyhlási, že je mikro, malý, stredný podnik alebo veľký podnik. V závislosti od implementačnej praxe môže poskytovateľ/vykonávateľ požadovať aj predloženie modelového vyhlásenia, resp. údajov, na základe ktorých subjekt vykonal samoposúdenie.

<sup>46</sup> § 16 ods. 4 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.



## 2.2 Druhá fáza overovania veľkostnej kategórie podniku

Overenie veľkostnej kategórie vykonáva poskytovateľ/vykonávateľ po poskytnutí pomoci v závislosti od subjektu a implementačnej situácie:

- po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP;
- po nadobudnutí účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi;
- po nadobudnutí účinnosti zmluvy alebo po vzniku iného obdobného právneho vzťahu podľa § 3 písm. u) zákona o príspevkoch z fondov EÚ vo vzťahu k užívateľovi.
- po dni poskytnutia pomoci podľa zákona o štátnej pomoci<sup>47</sup>, ak nemožno uplatniť ani jeden z momentov podľa predchádzajúcich bodov.

**Rozhodným momentom pre overenie veľkostnej kategórie podniku je deň poskytnutia pomoci**, t.j. overenie sa vykonáva **na základe údajov platných**:

- ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP;
- ku dňu nadobudnutia účinnosti relevantného dodatku k zmluve o NFP vo vzťahu k novému partnerovi;
- ku dňu účinnosti zmluvy alebo vzniku iného obdobného právneho vzťahu podľa § 3 písm. u) zákona o príspevkoch z fondov EÚ vo vzťahu k užívateľovi
- ku dňu poskytnutia pomoci podľa zákona o štátnej pomoci<sup>47</sup>, ak nemožno uplatniť ani jeden z momentov podľa predchádzajúcich bodov.

Postupom podľa tohto metodického usmernenia poskytovateľ/vykonávateľ overí veľkostnú kategóriu podniku v súlade s implementačnou situáciou a berúc do úvahy administratívne kapacity daného poskytovateľa/vykonávateľa nasledovne:

- u všetkých subjektov alebo
- ako náhodnú vzorkovú kontrolu na základe vopred stanovených objektívnych kritérií<sup>48</sup>, ak takýto postup umožňuje príslušná schéma pomoci alebo iný dokument. Veľkosť vzorky pre overenie veľkostnej kategórie závisí od vyhodnotenia rizík vo vzťahu k posudzovanej skupine subjektov, napr. vo vzťahu k danej výzve/hodnotiacemu kolu danej výzvy, ako aj od administratívnych možností poskytovateľa/vykonávateľa.

V prípade, že plné overenie veľkostnej kategórie podniku je vykonávané v rámci prvej fázy overovania veľkostnej kategórie podniku, môže mať overenie v tejto fáze zjednodušenú formu zameranú iba na overenie skutočnosti, či došlo k zmenám v porovnaní s overením v prvej fáze overovania veľkostnej kategórie podniku.

**Overenie je potrebné zrealizovať pred úhradou prvého finančného plnenia**, napr. pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ /vykonávateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon príslušnej administratívnej finančnej kontroly, napr. výkon administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu, do času vykonania tohto overenia. Ak k úhrade finančného plnenia nedochádza, overenie je potrebné vykonať v čase vyplývajúcom z dokumentácie poskytovateľa, čím skôr po poskytnutí pomoci.

V rámci overenia bude subjekt vyzvaný na predloženie údajov potrebných na overenie veľkostnej kategórie podniku podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP, podľa dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, podľa zmluvy s užívateľom alebo iného dokumentu preukazujúceho iný obdobný právny vzťah s užívateľom, podľa riadiacej dokumentácie a/alebo podľa schémy pomoci.

Tieto údaje pozostávajú najmä z:

---

<sup>47</sup> Podľa § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci.

<sup>48</sup> Objektívne kritéria pre náhodnú vzorkovú kontrolu stanovuje každý poskytovateľ/vykonávateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.



- modelového vyhlásenia,
- účtovnej závierky v prípade, že nie je uložená v RÚZ,
- daňového priznania fyzickej osoby (ak relevantné),
- podnikateľského plánu (ak subjekt ešte nezostavoval žiadnu účtovnú závierku).

Poskytovateľ/vykonávateľ je oprávnený požadovať aj iné dokumenty v súlade so svojou implementačnou praxou (napr. schematické znázornenie, ktoré zahŕňa všetky podniky s väzbami na posudzovaný subjekt).

Pri overovaní veľkostnej kategórie podniku je potrebné, aby poskytovateľ/vykonávateľ získal primerané uistenie o tom, do ktorej veľkostnej kategórie posudzovaný podnik patrí. V prípade, že na základe informácií predložených subjektom a/alebo verejne dostupných informácií má poskytovateľ/vykonávateľ pochybnosti o veľkosti podniku, vyzve subjekt na doplnenie informácií, resp. predloženie dokladov.

Všetky údaje, ktoré subjekt poskytne pre účely overenia a ktoré sa bežným spôsobom nedajú overiť, sa považujú za poskytnuté v dobrej viere a ak neexistujú odôvodnené pochybnosti, tak z nich poskytovateľ/vykonávateľ pri overení vychádza.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tomto metodickom usmernení predpokladajú, že subjekt dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú výsledkom takýchto postupov, sa neprihliada, s výnimkou podľa nasledujúcej vety. Ak v dôsledku nedodržania ustanovení platnej legislatívy nie sú k dispozícii údaje, ktoré by inak boli k dispozícii (napr. nie je zostavená a/alebo zverejnená účtovná závierka napriek uplynutiu zodpovedajúcich lehôt), alebo nie sú vykonané požadované úkony (napr. nie je schválená účtovná závierka napriek uplynutiu lehoty na jej schválenie), bude overenie veľkostnej kategórie podniku vykonané až po vykonaní nápravy zo strany dotknutého subjektu.