

**PL**

**PL**

**PL**



KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH

Bruksela, dnia 21.12.2006 r.  
C(2006)7074

**SPRAWOZDANIE KOMISJI**

**W SPRAWIE WYKONANIA ZALECENIA KOMISJI (2003/361/WE) Z DNIA 6 MAJA  
2003 R. DOTYCZĄCEGO DEFINICJI MIKROPRZEDSIĘBIORSTW ORAZ  
MAŁYCH I ŚREDNICH PRZEDSIĘBIORSTW**

EN

## SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE .....	3
2.	PODSUMOWANIE GŁÓWNYCH DZIAŁAŃ PODJĘTYCH PRZEZ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE, EBI I EFI .....	4
2.1	Informacje dotyczące środków wykonawczych.....	4
2.2	Informacje dotyczące pierwszych wyników .....	4
2.3	Kwestie poruszone przez państwa członkowskie.....	5
2.4	Informowanie opinii publicznej .....	5
3.	PODSUMOWANIE GŁÓWNYCH DZIAŁAŃ PODJĘTYCH PRZEZ KOMISJĘ...	5
3.1	Stosowanie definicji MŚP w programach i polityce .....	5
3.2	Informowanie opinii publicznej i organów administracji .....	6
3.2.1	Utworzenie funkcjonalnej skrzynki pocztowej .....	6
3.2.2	Publikacja poradnika dla użytkowników .....	6
4.	WNIOSKI .....	6

## SPRAWOZDANIE KOMISJI

### W SPRAWIE WYKONANIA ZALECENIA KOMISJI (2003/361/WE) Z DNIA 6 MAJA 2003 R. DOTYCZĄCEGO DEFINICJI MIKROPRZEDSIĘBIORSTW ORAZ MAŁYCH I ŚREDNICH PRZEDSIĘBIORSTW

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

#### 1. WPROWADZENIE

W maju 2003 r. Komisja przyjęła zalecenie dotyczące definicji mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP)<sup>1</sup>, zwane dalej „zaleceniem”. Zastąpiło ono poprzednie zalecenie<sup>2</sup> od dnia 1 stycznia 2005 r. W zaleceniu wzywa się państwa członkowskie, Europejski Bank Inwestycyjny (zwany dalej „EBI”) i Europejski Fundusz Inwestycyjny (zwany dalej „EFI”) do przestrzegania tytułu I załącznika do zalecenia (zwanego dalej „załącznikiem”) w ich programach skierowanych do mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw.

Dokonano przeglądu definicji w celu uwzględnienia zmian gospodarczych od 1996 r., promujących innowacje i wzmacniających partnerstwa. Zmiany gospodarcze dotyczące cen i produktywności znajdują odzwierciedlenie w znacznym wzroście progów finansowych. Innowacje i partnerstwa były promowane poprzez szereg nowych środków, pozwalających na uprzywilejowane traktowanie niektórych inwestorów (takich jak spółki kapitałowe typu venture capital), jak i poprzez szczególne przepisy dla uniwersytetów i ośrodków naukowo-badawczych typu non profit.

Nowa definicja ma na celu zagwarantować, że środki wsparcia są przyznawane tylko tym przedsiębiorstwom, które ich naprawdę potrzebują. W związku z tym wprowadzono rozróżnienie między różnymi typami przedsiębiorstw (*niezależne, partnerskie i związane*) w celu uwzględnienia zdolności MŚP do korzystania z finansowania zewnętrznego.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 zalecenia, państwa członkowskie, EBI i EFI zostały poproszone o powiadomienie Komisji do dnia 31 grudnia 2004 r. o wszelkich środkach, jakie podjęły w celu jego wykonania. Zostały one również poproszone o przekazanie Komisji najpóźniej do dnia 30 września 2005 r. informacji dotyczących pierwszych wyników wykonywanego zalecenia.

Artykuł 9 załącznika stanowi, że *na podstawie przeglądu stosowania definicji zawartej w tym zaleceniu, który miał być dokonany do 31 marca 2006 r., przy uwzględnieniu wszelkich zmian art. 1 dyrektywy 83/349/EWG dotyczących definicji przedsiębiorstw związanych w znaczeniu tej dyrektywy, Komisja, jeśli zajdzie potrzeba, dostosuje definicję zawartą w tym zaleceniu, w szczególności pulapy obrotu i całkowity bilans roczny, w celu uwzględnienia doświadczeń i zmian gospodarczych we Wspólnocie.*

---

<sup>1</sup> 2003/361/WE, Dz.U. L 124 z 20.5.2003, str. 36.

<sup>2</sup> 96/280/WE, Dz.U. L 107 z 30.4.1996, str. 4.

Uwzględniając powyższy wymóg, w niniejszym sprawozdaniu dokonano przeglądu stosowania nowej definicji w oparciu o stan z końca marca 2006 r. Sprawozdanie zawiera podsumowanie głównych działań podjętych przez państwa członkowskie, EBI, EFI oraz przez Komisję i wskazuje na te obszary zalecenia, na które w przyszłości prawdopodobnie trzeba będzie zwrócić większą uwagę.

Chociaż na początku jej stosowania wystąpiły pewne trudności z interpretacją, pierwsze wyniki wykonywania zalecenia wydają się potwierdzać, że nowa definicja lepiej odpowiada różnym kategoriom MŚP i lepiej uwzględnia realia ekonomiczne dzięki analizie powiązań między przedsiębiorstwami.

## **2. PODSUMOWANIE GŁÓWNYCH DZIAŁAŃ PODJĘTYCH PRZEZ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE, EBI I EFI**

### **2.1 Informacje dotyczące środków wykonawczych**

W grudniu 2004 r. Komisja wezwała państwa członkowskie, EBI i EFI do złożenia sprawozdania ze środków wykonawczych zgodnie z wymogami art. 4 ust. 2 zalecenia. Po kilku wezwaniach Komisja otrzymała dotychczas odpowiedzi od dwudziestu trzech państw członkowskich, EBI i EFI.

Wszystkie państwa członkowskie, które udzieliły odpowiedzi, powiadomiły Komisję o przyjęciu definicji MŚP określonej w zaleceniu do ich systemów prawnych, przy czym we wszystkich przypadkach datę wejścia w życie ustalono na dzień 1 stycznia 2005 r. Rodzaj stosowanego instrumentu prawnego jest zróżnicowany - od instrumentów tzw. prawa miękkiego (zalecenia lub *okólniki*) do ustaw krajowych. Jedno państwo członkowskie podało, że przyjęło „dynamiczne odesłanie”, wskazując w swoim ustawodawstwie krajowym na zbieżność jego definicji MŚP z definicją obowiązującą na poziomie europejskim.

Jedno państwo członkowskie ustanowiło pułap liczby osób zatrudnionych i progi finansowe dla kategorii mikroprzedsiębiorstw, które są niższe od zalecanych, w celu lepszego dopasowania obecnego prawodawstwa krajowego i cech szczególnych sektorów.

EBI i EFI złożyły Komisji sprawozdanie ze stosowania nowej definicji MŚP do rodzajów prowadzonej przez nie działalności. Zarówno EBI, jak i EFI zastosowały definicję w obszarach swojej działalności.

### **2.2 Informacje dotyczące pierwszych wyników**

Państwa członkowskie, EBI oraz EFI zostały też wezwane do powiadomienia Komisji do dnia 30 września 2005 r. o pierwszych wynikach stosowania nowej definicji MŚP. Do tego dnia tylko dziewięć państw członkowskich było w stanie przedłożyć pewne wyniki, co głównie wynikało z krótkiego okresu stosowania definicji.

Wstępna analiza dokonana przez autonomiczny region jednego z państw członkowskich, która dotyczyła porównania liczby MŚP objętych nową definicją MŚP z danymi odnoszącymi się do poprzedniej definicji, zdaje się wskazywać, że liczba firm - które na skutek zmiany definicji przeszły z jednej kategorii do drugiej - jest bardzo ograniczona. Te wnioski potwierdzają opinie Komisji, że mimo wprowadzenia nowego kryterium zależności znaczny wzrost progów daje dużej liczbie przedsiębiorstw możliwość zachowania statusu MŚP.

## 2.3 Kwestie poruszone przez państwa członkowskie

Państwa członkowskie podniosły szereg kwestii dotyczących stosowania nowej definicji. Większość z tych kwestii odnosi się do spraw omawianych w czasie sporządzania zalecenia, takich jak ustalenie różnych progów i/lub kryteriów dla poszczególnych sektorów.

Jednakże niektóre kwestie są nowe:

jedno państwo członkowskie uznało, że nie powinno się wymagać od organów lokalnych spełnienia progu liczby mieszkańców w celu skorzystania z wyjątku przewidzianego w art. 3 ust. 2 lit. d) załącznika<sup>3</sup>;

dwa państwa członkowskie wskazały na niepewność co do stosowania zasady 2 lat (art. 4.2 załącznika) w celu obliczenia pułapów liczby osób zatrudnionych i kwot finansowych w przypadku nabycia lub połączenia przedsiębiorstw<sup>4</sup>;

jedno państwo członkowskie wyraziło żal, że szereg koncepcji zawartych w zaleceniu nie zostało szczegółowo określonych (np.: *organy publiczne, anioły biznesu, inwestorzy instytucjonalni* itp.). W tych przypadkach zamieszcza się odesłanie do tekstów europejskich, jeśli istnieją, lub do tekstów krajowych. Prowadzi to jednak do problemów przy stosowaniu zalecenia, w szczególności jeśli w ustawodawstwie krajowym nie ustanowiono odpowiednich definicji niektórych z tych koncepcji, jak w przypadku tego państwa członkowskiego.

## 2.4 Informowanie opinii publicznej

Większość państw członkowskich podjęła inicjatywy w celu dostarczenia opinii publicznej niezbędnych informacji dotyczących definicji i wyjaśnienia kwestii poruszonych przez przedsiębiorców. Generalnie przedsiębiorcy uważają, że poradnik dla użytkowników dla MŚP (niżej wymieniony) jest przydatnym narzędziem i został on przez nich rozprowadzony na znaczną skalę.

## 3. PODSUMOWANIE GŁÓWNYCH DZIAŁAŃ PODJĘTYCH PRZEZ KOMISJĘ

Komisja podjęła różne działania związane z nową definicją MŚP.

### 3.1 Stosowanie definicji MŚP w programach i polityce

Komisja podjęła środki w celu dostosowania programów i polityki do nowej definicji MŚP, w szczególności w trzech obszarach: polityce konkurencji (pomoc państwa), badaniach i rozwoju (7. Program Ramowy Badań i Rozwoju Technologicznego) i polityce spójności. W dziedzinie pomocy państwa nowa definicja MŚP została włączona do rozporządzenia dotyczącego wyłączenia grupowego MŚP<sup>5</sup>. W dziedzinie badań i rozwoju formularze wniosków zostały dostosowane w celu uwzględnienia nowego kryterium definicji. Ponadto

---

<sup>3</sup> Artykuł 3 ust. 2 lit. d) załącznika stanowi, że przedsiębiorstwo może być sklasyfikowane jako niezależne, nawet jeśli osiąga lub przekracza próg 25 % przez między innymi niezależne organy lokalne, jeżeli ich roczny budżet wynosi mniej niż 10 milionów euro i obejmuje mniej niż 5000 mieszkańców.

<sup>4</sup> Przekroczenie pułapów finansowego lub zatrudnienia zmienia status MŚP tylko, jeśli ma miejsce w dwóch kolejnych okresach obrachunkowych.

<sup>5</sup> Rozporządzenie 70/2001, Dz.U. L 10 z 13.1.2001, str. 33-42.

zalecono państwom członkowskim stosowanie nowej definicji podczas wdrażania ich programów z zakresu polityki spójności.

### **3.2 Informowanie opinii publicznej i organów administracji**

#### *3.2.1 Utworzenie funkcjonalnej skrzynki pocztowej*

Komisja stworzyła funkcjonalną skrzynkę pocztową ([entr-sme-definition@cec.eu.int](mailto:entr-sme-definition@cec.eu.int)), która jest do dyspozycji opinii publicznej od 2003 r., na którą można przysyłać wszelkie pytania dotyczące definicji MŚP. DG ds. Przedsiębiorstw i Przemysłu odpowiada za udzielanie odpowiedzi. Od czasu przyjęcia zalecenia Komisja otrzymała ponad 250 zapytań lub reakcji na nie, w tym wiele bardzo szczegółowych pytań dotyczących jego stosowania w konkretnych sytuacjach. Komisja odpowiedziała na wszystkie z nich, udzielając wyjaśnień.

Niektóre powtarzające się kwestie dotyczyły stosowania lub interpretacji, jak poniżej:

- uzasadnienie i metoda obliczania pułapów finansowych i liczby osób zatrudnionych;
- okres, który należy uwzględnić przy obliczaniu danych dla przedsiębiorstwa;
- powiązanie między przedsiębiorstwami poprzez osoby fizyczne działające na tym samym odpowiadającym rynku lub na rynkach pokrewnych.

Obecnie odpowiedzi na większość z tych pytań można znaleźć w wymienionym poniżej poradniku.

#### *3.2.2 Publikacja poradnika dla użytkowników*

Komisja opublikowała poradnik dla użytkowników w 22 językach (20 języków UE oraz islandzki i norweski), aby przedstawić zmiany w nowej definicji i wyjaśnić ich powody. Poradnik dla użytkowników podaje metodologię wraz z kilkoma przykładami i objaśnia krok po kroku, jak stwierdzić, czy przedsiębiorstwo może być zakwalifikowane jako MŚP. Zawiera on również odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania z funkcjonalnej skrzynki, jak i na większość kwestii poruszonych przez państwa członkowskie. Rozprowadzono około 70 000 egzemplarzy poradnika różnymi kanałami (IRC - Centrum Przekazu Innowacji, EIC - Europejskie Centra Informacji, stałe przedstawicielstwa itp.) Poradnik jest też dostępny na stronach internetowych Europa<sup>6</sup>. Do października 2006 r. odnotowano ponad 250 000 wejść na stronę.

## **4. WNIOSKI**

Wszystkie państwa członkowskie, które dostarczyły do Komisji informacje zwrotne, podjęły działania zgodnie z zaleceniem. Działania podjęto również na poziomie wspólnotowym w celu dostosowania polityki i programów UE do definicji MŚP. Można zatem uznać, że nowa definicja MŚP została wdrożona we właściwy sposób.

Z dotychczasowych doświadczeń, chociaż są one ograniczone, wynika, że nowa definicja MŚP lepiej odzwierciedla rzeczywistą sytuację gospodarczą MŚP. Państwa członkowskie lub

---

<sup>6</sup> [http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise\\_policy/sme\\_definition/sme\\_user\\_guide.pdf](http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/sme_user_guide.pdf)

zainteresowane strony poruszyły niektóre kwestie dotyczące interpretacji; na większość z nich szybko udzielono odpowiedzi, bezpośrednio odpowiadając na otrzymane pytania lub poprzez publikację poradnika dla użytkowników dla MŚP. W opinii Komisji pozostałe kwestie<sup>7</sup> nie były na tyle istotne, aby uzasadniały wcześniejsze dostosowanie definicji kosztem minimalnego poziomu stabilności ram prawnych. Mogą one jednak - wraz z innymi kwestiami, które mogą pojawić się w nadchodzących latach - stanowić podstawę do kolejnego przeglądu. Zmiany gospodarcze, jakie nastąpiły od maja 2003 r., nie wymagają zmian definicji. Wreszcie art. 1 dyrektywy 83/349/EWG, na którym opiera się definicja przedsiębiorstw związanych, nie został zmieniony od 2003 r.

Czteroletni okres wdrażania pozwoliłby różnym podmiotom zaangażowanym w ten proces na zdobycie doświadczeń; do dnia 31 marca 2009 r. można by sporządzić nową ocenę. W międzyczasie Komisja będzie monitorować zmiany inflacji i przyrostu produktywności w UE, aby ocenić, czy zachodzi potrzeba dostosowania pułapów finansowych.

---

<sup>7</sup> Patrz punkt 2.3 powyżej.