Lista kontrolna dla projektów z pomocą publiczną opartych o rozporządzenie Komisji nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. dotycząca pomocy na infrastrukturę lokalną

Niniejsza lista kontrolna nie jest oficjalnym dokumentem Komisji Europejskiej. Może być ona pomocnym, dodatkowym narzędziem w kontekście stosowania rozporządzenia Komisji nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. (ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych), jednak nie zastępuje ona tego rozporządzenia. Aby skorzystać z wyłączenia z wymogu zgłoszenia określonego w rozporządzeniu, konieczne jest zachowanie pełnej zgodności z jego przepisami.

***Należy mieć na uwadze, iż gdy projekt ubiega się o pomoc publiczną na podstawie rozporządzenia wydanego przez ministra właściwego ds. rozwoju, to rozporządzenie polskie może nakładać dodatkowe warunki lub ograniczenia dotyczące pomocy publicznej. Konieczne jest więc jednoczesne korzystanie z tekstu rozporządzenia ministra.***

# Ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych (rozporządzenie 651/2014) - dokument roboczy Pomoc na infrastrukturę lokalną

Najpierw należy sprawdzić ogólne warunki stosowania ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych (12 warunków, art. 1-12), a następnie warunki dotyczące pomocy na lokalną infrastrukturę.

# Ogólne warunki stosowania

|  |  |
| --- | --- |
| **OGÓLNE WARUNKI ZGODNOŚCI** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie niektórych obszarów (ust. 2)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do:* pomocy przyznawanej na działalność związaną z wywozem;
* pomocy uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy.
 |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie niektórych sektorów (ust. 3)** |  |
| * sektora rybołówstwa i akwakultury\* (podobnie jak w rozporządzeniu 1379/2013);
* sektora produkcji podstawowej produktów rolnych\*;
* przetwórstwa i wprowadzania do obrotu produktów rolnych\*, jeśli wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą; lub kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu przekazania jej w części lub w całości producentom surowców;
* pomocy państwa ułatwiającej zamykanie niekonkurencyjnych kopalń węgla (decyzja Rady nr 2010/787).

\**W przypadku przedsiębiorstwa prowadzącego działalność również w sektorach wchodzących w zakres rozporządzenia, rozporządzenie ma zastosowanie do pomocy przyznanej w związku z działalnością w tych sektorach, pod warunkiem że państwa członkowskie zapewnią, że działalność w wyłączonych sektorach nie odniesie korzyści z pomocy.* |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie przedsiębiorstw, do których zastosowanie ma zasada Deggendorf (ust. 4)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do programów pomocy, które nie wykluczają wyraźnie możliwości wypłacenia pomocy indywidualnej na rzecz przedsiębiorstwa, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem/z rynkiem wewnętrznym, i **nie** ma zastosowania do pomocy *ad hoc* dla takiego przedsiębiorstwa. |  |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (ust. 4)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji. |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie środków pomocy naruszających prawo Unii (ust. 5)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do środków pomocy państwa, które nierozerwalnie wiążą się z naruszeniem prawa Unii, w szczególności:1. jeżeli przyznanie pomocy uwarunkowane jest obowiązkiem posiadania przez beneficjenta siedziby w danym państwie członkowskim lub prowadzeniem przez niego działalności w przeważającej mierze w danym państwie członkowskim. Dozwolony jest wymóg posiadania w momencie wypłaty pomocy zakładu lub oddziału w państwie członkowskim przyznającym pomoc;
2. jeśli przyznanie pomocy uwarunkowane jest obowiązkiem korzystania z towarów produkcji krajowej lub usług krajowych;
3. do środków pomocy ograniczających możliwości beneficjentów w zakresie wykorzystania wyników działalności badawczej, rozwojowej i innowacyjnej w innych państwach członkowskich.
 |
| **Artykuł 4 - Progi pomocy powodujące obowiązek zgłoszenia** |  |
| **Nie** ma zastosowania do pomocy przekraczającej następujące progi:* pomoc inwestycyjna na lokalną infrastrukturę: 10 mln EUR lub łączne koszty przekraczają 20 mln EUR na tę samą infrastrukturę.

**Nie** należy obchodzić progów poprzez sztuczne dzielenie programów pomocy lub projektów pomocy. |  |
| **Artykuł 5 - Przejrzystość pomocy** |  |
| Ma zastosowanie tylko do pomocy przejrzystej. Za pomoc przejrzystą uznaje się:* dotacje oraz dotacje na spłatę odsetek;
* pożyczki (gdzie ekwiwalent dotacji brutto oblicza się na podstawie stopy referencyjnej obowiązującej w dniu przyznania pomocy);
* gwarancje

(ekwiwalent dotacji brutto obliczony na podstawie bezpiecznych stawek określonych w obwieszczeniu Komisjilubekwiwalent dotacji brutto zatwierdzony przed wprowadzeniem środka na podstawie obwieszczenia Komisji w sprawie gwarancji, a przyjęta metoda obliczania wyraźnie odnosi się do przedmiotowego rodzaju gwarancji i rodzaju transakcji bazowej w kontekście stosowania ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych); |  |

|  |  |
| --- | --- |
| * korzyści podatkowe (gdzie przewidziano pułap zapobiegający przekroczeniu obowiązującego progu);
* zaliczki zwrotne (jeżeli łączna nominalna kwota zaliczek zwrotnych nie przekracza progów obowiązujących na mocy tego rozporządzenia lub jeżeli metoda obliczania ekwiwalentu dotacji brutto zaliczki zwrotnej została — po zgłoszeniu jej Komisji — zaakceptowana przed wprowadzeniem środka).
 |  |
| **Artykuł 6 - Efekt zachęty** |  |
| Pomoc wywołująca efekt zachęty może być objęta wyłączeniem jedynie wówczas, gdy:* **beneficjent złożył do danego państwa członkowskiego wniosek o przyznanie pomocy przed rozpoczęciem prac** nad projektem lub rozpoczęciem działalności, zawierający co najmniej następujące informacje:
	1. nazwę przedsiębiorstwa i informację o jego wielkości;
	2. opis projektu, w tym daty jego rozpoczęcia i zakończenia;
	3. lokalizację projektu;
	4. wykaz kosztów projektu;
	5. rodzaj pomocy (dotacja, pożyczka, gwarancja, zaliczka zwrotna, zastrzyk kapitałowy lub inne) oraz kwota finansowania publicznego, potrzebnego do realizacji projektu;
* pomoc ad hoc na rzecz dużych przedsiębiorstw: oprócz powyższego, państwo członkowskie przed przyznaniem pomocy sprawdziło, że beneficjent dostarczył dokumentację wykazującą, że pomoc przyniesie jeden lub więcej z poniższych efektów:
	+ znaczące zwiększenie zasięgu projektu lub działania dzięki środkowi pomocy, lub
	+ znaczące zwiększenie całkowitej kwoty wydanej przez beneficjenta na projekt lub działanie dzięki środkowi pomocy, lub
	+ znaczące przyspieszenie zakończenia projektu lub działania;

**Wyjątki*** korzyści podatkowe jeśli:
1. środek ustanawia prawo do uzyskania pomocy zgodnie z obiektywnymi kryteriami i bez dalszej ingerencji ze strony państwa członkowskiego; oraz
2. środek został przyjęty i obowiązuje przed przystąpieniem do realizacji projektu lub działania objętego pomocą, z wyjątkiem kolejnych wersji programów pomocy fiskalnej, jeśli dane działanie było już objęte poprzednimi programami w formie korzyści podatkowych.
 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Artykuł 7 - Koszty kwalifikowalne** |  |
| Do celów obliczania intensywności pomocy:* stosuje się kwoty przed potrąceniem podatku lub innych opłat;
* pomoc przyznawana w formie innej niż dotacja, kwotę pomocy stanowi ekwiwalent dotacji brutto pomocy;
* pomoc wypłacana w kilku ratach jest dyskontowana do wartości w momencie jej przyznania (podobnie w przypadku kosztów kwalifikowalnych i przy zastosowaniu stopy procentowej obowiązującej w momencie przyznania pomocy);
* raty pomocy w formie korzyści podatkowych są dyskontowane na podstawie stóp dyskontowych obowiązujących w momencie realizacji korzyści podatkowej;
* pomoc w formie zaliczek zwrotnych, które — przy braku przyjętej metody obliczania ekwiwalentu dotacji brutto — są wyrażone jako odsetek kosztów kwalifikowalnych, a środek przewiduje, że w przypadku pomyślnego wyniku projektu, na podstawie rozsądnej i ostrożnej hipotezy, zaliczki zostaną spłacone przy zastosowaniu stopy procentowej co najmniej równej stopie dyskontowej obowiązującej w momencie przyznania pomocy, to maksymalne poziomy intensywności pomocy można zwiększyć o 10 punktów procentowych.

Koszty kwalifikowalne i dokumentacja* Koszty kwalifikowalne poparte jasną, szczegółową i aktualną dokumentacją.
 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Artykuł 8 - Kumulacja** |  |
| * W przypadku progów powodujących obowiązek zgłoszenia oraz maksymalnych progów intensywności pomocy uwzględnia się **całkowitą kwotę** pomocy państwa (ust. 1).
* Jeżeli **finansowanie Unii** (nie pod kontrolą państwa członkowskiego) jest połączone z pomocą państwa, do określenia, czy przestrzegane są progi powodujące obowiązek zgłoszenia i maksymalne intensywności pomocy, uwzględnia się wyłącznie pomoc państwa, pod warunkiem że łączna kwota finansowania publicznego przyznanego w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych nie przekracza najkorzystniejszej stopy finansowania określonej w obowiązujących przepisach prawa Unii (ust. 2).
* Wyłączoną pomoc można kumulować z wszelką inną pomocą państwa, pod warunkiem że **środki te dotyczą różnych, możliwych do wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych** (ust. 3 lit. a)).
* Brak możliwości kumulowania wyłączonej pomocy z inną pomocą państwa w odniesieniu do **tych samych kosztów kwalifikowalnych**, pokrywających się częściowo lub w całości, jeżeli taka kumulacja powoduje przekroczenie najwyższego poziomu intensywności pomocy lub kwoty pomocy mających zastosowanie do tej pomocy (ust. 3 lit. b));
* Pomocy państwa wyłączonej na mocy ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych nie można kumulować z żadną pomocą **de minimis** w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych, jeżeli skutkiem takiej kumulacji byłoby przekroczenie poziomów intensywności pomocy określonych w rozdziale III rozporządzenia (ust. 5).
 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Artykuł 9 - Publikacja i informacja** |  |
| * Publikacja na kompleksowej stronie internetowej dotyczącej pomocy państwa następujących danych na szczeblu krajowym lub regionalnym (ust. 1):
	1. skrócone informacje (zob. art. 11) lub link do nich;
	2. pełen tekst poszczególnych środków pomocy (zob. art. 11) lub link zapewniający dostęp do pełnego tekstu;
	3. informacje na temat każdej pomocy indywidualnej przekraczającej 500 000 EUR (zob. załącznik III).

W odniesieniu do pomocy przyznanej na projekty w ramach europejskiej współpracy terytorialnej, informacje, o których mowa w tym ustępie, umieszcza się na stronie internetowej państwa członkowskiego, w którym dana instytucja zarządzająca, zgodnie z definicją w art. 21 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013, ma siedzibę. Opcjonalnie, uczestniczące państwa członkowskie mogą również postanowić, że każde z nich dostarcza informacje dotyczące środków pomocy na swoim terytorium na odpowiednich stronach internetowych.* W przypadku programów w formie korzyści podatkowych oraz programów objętych art. 16 i 21 (z wyjątkiem MŚP, które nie zrealizowały żadnej sprzedaży komercyjnej na jakimkolwiek rynku) warunki określone w ust. 1 lit. c) tego artykułu uznaje się za spełnione, jeżeli państwa członkowskie publikują wymagane informacje dotyczące kwot pomocy indywidualnej w następujących przedziałach (w mln EUR) (ust. 2):
* - 0,5-1;
* - 1-2;
* - 2-5;
* - 5-10;
* - 10-30; oraz
* - 30 lub więcej.
 |  |
| * Informacje, o których mowa w ust. 1 lit. c), przedstawia się i udostępnia w sposób znormalizowany (zob. załącznik III), umożliwiający ich sprawne wyszukiwanie i pobieranie. Informacje, o których mowa w ust. 1, są publikowane w terminie 6 miesięcy od daty przyznania pomocy lub, w przypadku pomocy w formie ulgi podatkowej, w ciągu 1 roku od daty, w której wymagane jest złożenie deklaracji podatkowej, i będą dostępne co najmniej przez okres 10 lat od dnia, w którym pomoc została przyznana (ust. 4).
* Państwa członkowskie muszą zastosować się do przepisów tego artykułu najpóźniej w ciągu dwóch lat od daty wejścia w życie rozporządzenia (tj. 1.7.2016) (ust. 6).
 |  |

**Definicje pojęć**: zob. art. 2 (uwaga na nową definicję przedsiębiorstwa znajdującego się w trudnej sytuacji)

**Sprawozdawczość**: artykuł 11

**Monitorowanie:** artykuł 12

**Wycofanie przywileju wyłączenia grupowego**: artykuł 10

# Warunki szczególne dotyczące pomocy na lokalną infrastrukturę

|  |  |
| --- | --- |
| **ARTYKUŁ 56****POMOC NA LOKALNĄ INFRASTRUKTURĘ.** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Rodzaj infrastruktury**: |  |
| * Finansowanie przeznaczone na budowę lub modernizację lokalnej infrastruktury (które dotyczy infrastruktury przyczyniającej się na poziomie lokalnym do **poprawy otoczenia biznesu i środowiska konsumenckiego oraz do modernizacji i rozwoju bazy przemysłowej**) jest zgodne z rynkiem wewnętrznym i wyłączone z obowiązku zgłoszenia, jeśli zastosowanie mają ogólne warunki zgodności oraz warunki tego artykułu (ust. 1).
* Artykuł ten **nie ma zastosowania do pomocy na infrastrukturę, która jest przedmiotem innych sekcji** rozdziału III ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych z wyjątkiem sekcji 1 — Pomoc regionalna. Artykuł ten nie ma również zastosowania do infrastruktury portów lotniczych i infrastruktury portowej (ust. 2).
* **Specjalna infrastruktura** nie podlega wyłączeniu na mocy tego artykułu (ust. 7).
 |  |
| **Warunki** |  |
| * Taka infrastruktura jest **udostępniana zainteresowanym użytkownikom w oparciu o otwarte, przejrzyste i niedyskryminujące zasady.** Cena pobierana za użytkowanie lub sprzedaż infrastruktury odpowiada cenie rynkowej (ust. 3).
* Wszelkie **koncesje lub inne formy powierzenia** osobie trzeciej eksploatacji infrastruktury udzielane są na otwartych, przejrzystych i niedyskryminacyjnych zasadach, z należytym poszanowaniem obowiązujących zasad udzielania zamówień (ust. 4).
 |  |
| * Za **koszty kwalifikowalne** uznaje się koszty inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (ust. 5).
 |  |
| * **Kwota pomocy nie przekracza** różnicy między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym z inwestycji. Zysk operacyjny odlicza się od kosztów kwalifikowalnych *ex ante*, na podstawie rozsądnych prognoz, albo poprzez mechanizm wycofania (ust. 6).
 |  |