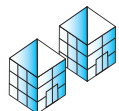


В 25-те държави-членки на ЕС има

- около 23 милиона МСП,
- представляващи 99 % от всички европейски фирми,
- в които работят около 75 милиона души.

Прагове за МСП

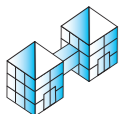
Микро предприятие	Персонал: < 10
	Оборот: ≤ 2 милиона евро
	Баланс: ≤ 2 милиона евро
Малко предприятие	Персонал: < 50
	Оборот: ≤ 10 милиона евро
	Баланс: ≤ 2 милиона евро
Средно предприятие	Персонал: < 250
	Оборот: ≤ 50 милиона евро
	Баланс: ≤ 43 милиона евро



Самостоятелни предприятия



Предприятия-партньори



Свързани предприятия

Използвани съкращения

- ЕИБ: Европейска инвестиционна банка
ЕИФ: Европейски инвестиционен фонд
ЕС: Европейски съюз
ГРЕ: Годишна работна единица
МСП: Малко и средно предприятие



Служба за публикации
Publications.europa.eu

ISBN 978-92-79-05665-9



9 789279 056659

BG NB-60-04-773-BG-C



ПУБЛИКАЦИИ ЗА ПРЕДПРИЯТИЯТА
И ПРОМИШЛЕНОСТТА

Новата дефиниция за малките и средните предприятия

Ръководство за потребителя и примерна декларация



Европейска
комисия



Ръководството съдържа:

- ★ Информация и разяснения за новата дефиниция за малките и средните предприятия, влязла в сила на 1.01.2005 г.
- ★ Примерна декларация, която отделните фирми могат да попълват сами, за да се установи техният статус на малко или на средно предприятие, когато кандидатстват за схемите за подпомагане на малките и средните предприятия.

© Европейски общности, 2007 г.
http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/index_bg.htm

ОТКАЗ ОТ ОТГОВОРНОСТ :

Настоящото ръководство за малките и средните предприятия (МСП) служи за общо ориентиране на предприемачите при прилагането на новата дефиниция за МСП. То няма правна стойност и не задължава Комисията по какъвто и да било начин.

Единствената достоверна база за определяне на условията, свързани със статута на МСП, е Препоръка на Комисията 2003/361/ЕС, публикувана в Официален вестник на Европейския съюз L 124, стр. 36 от 20 май 2003 г.



„Микропредприятията, малките и средните предприятия са двигателя на европейската икономика. Те са основен източник на работни места, създават предприемачески дух и иновации в ЕС и са съответно жизненоважни за насърчаване на конкуренцията и заетостта. Новата дефиниция за малките и средните предприятия, влязла в сила на 1 януари 2005 г., представлява важна стъпка към по-добра бизнес среда за тях и е насочена към насърчаване на предприемачеството, на инвестициите и растежа. Тази дефиниция беше изработена след широки консултации със заинтересованите страни, което доказва, че изслушването на малките и средните предприятия е ключ към успешното изпълнение на целите на Лисабонската стратегия“

Гюнтен Ферхойген,
Член на Европейската комисия
Отговарящ за предприятията и промишлеността

Увод	5
Значение на европейската дефиниция на МСП	6
Цели на настоящото ръководство	6
1. Защо е необходима нова дефиниция?	8
За актуализация на праговете	8
За насърчаване на микропредприятията	9
За подобряване на достъпа до капитали	9
За насърчаване на иновациите и подобряване достъпа до средства за изследвания и разработки	10
За да се вземат под внимание различните отношения между предприятията	10
2. Прилагане на новата дефиниция за малките и средните предприятия	11
2.1. Аз предприятие ли съм?	12
2.2. Какви са новите прагове?	12
2.2.1. Численост на персонала	15
2.2.2. Годишен оборот и общ баланс	15
2.3. Какво още трябва да взема предвид при изчисляване на моите данни?	16
2.3.1. Самостоятелно предприятие ли съм?	16
2.3.2. Предприятие-партньор ли съм?	20
2.3.3. Свързано предприятие ли съм?	23
Заключение	26
Приложения	27
I. Илюстративни примери	28
II. Текст на препоръката	32
III. Примерна декларация	40
IV. Мерки за предотвратяване на злоупотребите с дефиницията	50

Увод

„Категорията на микропредприятията, на малките и на средните предприятия (МСП) се състои от предприятия, в които работят по-малко от 250 души и които имат годишен оборот ненадвишаващ 50 милиона евро и/или годишен баланс, който общо не надвишава 43 милиона евро.“

Извадка от член 2 на приложение към Препоръка 2003/361/ЕО.

Микропредприятията, малките и средните предприятия (МСП) играят централна роля в европейската икономика. Те са основен източник на предприемачески умения, иновации и работни места. В разширения Европейски съюз, включващ 25 държави, около 23 милиона МСП осигуряват около 75 милиона работни места и представляват 99 % от всички предприятия.

Те обаче често се сблъскват с несъвършенствата на пазара. МСП често срещат трудности при получаването на капитали и кредити, особено в ранната фаза на започване на своята дейност. Ограничените им ресурси могат да намалят и достъпа им до нови технологии или иновации.

Ето защо, подкрепата за МСП е един от приоритетите на Европейската комисия за подобряване на икономическия растеж, създаване на работни места и икономическо и социално сближаване.



Каква подкрепа осигурява ЕС за МСП?

Общ преглед на основните възможности за финансиране, предоставяни на европейските МСП, можете да намерите на следната страница в Интернет:

http://ec.europa.eu/enterprise/entrepreneurship/sme_envoy.htm



© Photos.com



© Photos.com

Значение на европейската дефиниция на МСП

В условията на единен пазар без вътрешни граници е особено важно мерките в полза на МСП да почиват на **една обща дефиниция**, за да се подобри тяхната съгласуваност и ефективност и да се ограничат нарушенията на конкуренцията. Това е още по-необходимо, като се има предвид широкото взаимодействие между националните и европейските мерки в подкрепа на МСП в области като регионалното развитие и финансирането на изследователска дейност.

През 1996 г. Комисията прие препоръка, съдържаща първата обща дефиниция на МСП¹. Дефиницията бе широко прилагана в целия Европейски съюз. На 6 май 2003 г. Комисията прие нова препоръка², за да отрази икономическото развитие след 1996 г. (пълният текст е даден в приложение II на стр. 19 от настоящото ръководство). Тя влезе в сила на 1 януари 2005 г. и ще важи за всички политики, програми и мерки, които Комисията прилага по отношение на МСП.

Използването на дефиницията не е задължително за държавите-членки, но Комисията, заедно с Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) и Европейския инвестиционен фонд (ЕИФ) ги приканва да я прилагат възможно най-широко.

Цели на настоящото ръководство

Настоящото ръководство представя направените от новата дефиниция промени и причините за тях (виж глава 1, стр. 4). В него се разяснява как стъпка по стъпка (виж глава 2, стр. 7) да определим дали едно предприятие може да се смята за МСП.

¹ Препоръка на Комисията 96/280/ЕО от 3 април 1996 г. относно дефиницията на малките и средни предприятия (текст от значение за ЕИП), Официален вестник L 107, стр. 4-9 от 30 април 1996 г.

² Препоръка на Комисията 2003/361/ЕО от 6 май 2003 г. относно дефиницията за микропредприятия, малки и средни предприятия (текст от значение за ЕИП), Официален вестник L 124, стр. 36-41 от 20 май 2003 г.



© Photos.com

Тъй като в средното европейско предприятие работят не повече от шест души, повечето предприятия могат да се разглеждат като МСП. Новата дефиниция обаче взема предвид възможните им взаимоотношения с други предприятия. В някои случаи, особено когато са на лице силни финансови връзки, дадено предприятие може да не бъде смятано за МСП.

Настоящото ръководство е насочено преди всичко към два типа аудитории.



© Photos.com

На първо място това са предприемачите, ръководещи микропредприятия, малки или средни предприятия, които имат интерес да кандидатстват за предвидени за МСП помощи или заеми. Те също така могат да поискат да разберат дали удовлетворяват критериите, даващи им право да се възползват от някои специфични за МСП законодателни разпоредби.

На второ място, ръководството е предназначено за европейските, националните, регионалните и местните органи, отговорни за изготвянето и осъществяването на различните програми, за обработката на заявленията и за осигуряването на гаранции, че фирмите удовлетворяват критериите за избираемост за получаване на помощ.

Полагат се също така и усилия да се улесни обработката на подадените от МСП заявления за финансова помощ или за участие в конкретни програми. Това се постига чрез **примерна декларация за самооценка**³ (копие от нея може да намерите в приложение III, стр. 30), която самите предприятия могат да попълнят. След това тя може да бъде изпратена до съответния административен отдел, за да се установи статутът на фирмата като МСП при кандидатстването за участие. Декларацията може да се ползва доброволно както от предприятията, така и от администрациите на държавите-членки, а съдържанието и може да се адаптира така, че да отговаря на конкретната национална практика.

³ Съобщение на Комисията – примерна декларация за информацията за определянето на дадено предприятие като МСП, Официален вестник С 118, стр. 5-15 от 20 май 2003 г.

1. Защо е необходима нова дефиниция?



© iStockphoto

Новата дефиниция е резултат на широки дискусии между Комисията, държавите-членки, бизнес-организациите и експертите, както и на две открити консултации в интернет. Промените отразяват общото икономическо развитие от 1996 г. насам и нарастващото обществено съзнание за специфичните трудности, с които се сблъскват МСП. Новата дефиниция е по-пригодена към различните категории МСП и взема по-добре предвид различните типове отношения между предприятията. Тя помага за насърчаването на иновациите и за поощряването на партньорските отношения, като в същото време гарантира, че обект на публичните програми са само предприятията, които наистина се нуждаят от подкрепа.

За актуализация на праговете

Развитието на цените и на производителността наложи коригирането на финансовите прагове. Значителното им повишаване ще позволи на много предприятия да запазят статута си на МСП и да гарантират избираемостта си за мерки за оказване на помощ. Праговете за броя на персонала остават на предишните си нива, тъй като повишаването им би разводнило разработените за МСП мерки.

⁴ Въведените с новата дефиниция прагове за персонала и за финансите са максимални стойности. Държавите-членки, ЕИБ и ЕИФ могат да определят по-ниски тавани, ако желаят да насочат мерките си към конкретна категория МСП.



© Photos.com

За насърчаване на микропредприятията

В целия Съюз се създават все повече и повече **микропредприятия**. Новата дефиниция взема предвид това развитие, като определя финансови прагове за тях. Това уточнение има за цел да насърчи приемането на мерки, насочени към специфични проблеми, с които се сблъскват микропредприятията, особено във фазата на започване на дейността си.

За подобряване на достъпа до капитали

Достъпът до капитали е вечен проблем, с който МСП се сблъскват, в голяма степен защото те често не могат да дадат гаранциите, които традиционните заемодатели изискват. За да се подпомогне решаването му, новата дефиниция улеснява финансирането на собствения капитал на МСП чрез осигуряване на благоприятно третиране пред някои инвеститори като регионални фондове, дружества за рискови капитали и бизнес-ангели, без предприятието да губи статута си на МСП (за повече подробности виж стр. 11-12).

Същото се отнася и за малките местни автономни органи с годишен бюджет под 10 милиона евро и с по-малко от 5000 жители. Те могат да инвестират в МСП до определен процент, без съответното предприятие да изпадне в неравностойно положение при кандидатстване за помощи.

⁵ Бизнес-ангелите могат да се дефинират като лица или групи лица с обичайна дейност в областта на рисковите капиталови инвестиции, които инвестират собствен капитал в некотираните предприятия (виж член 3, параграф 2, буква а) на приложението към препоръка 2003/361/ЕО относно дефиницията на микропредприятията, малките и средните предприятия, включено в края на настоящото ръководство).



© Photos.com

Какво може да се каже за помощите за МСП, отпуснати преди 01.01.2005 г.?

Като преходна мярка, програмите на Общността, които сега използват дефиницията за МСП от 1996 г., ще продължат да се изпълняват в полза на предприятия, които са били определени като МСП по времето на приемането на тези програми. Законно обвързващите ангажименти, сключени от Комисията въз основа на тези програми, ще останат незасегнати (виж Член 8, параграф 2 на дефиницията, стр. 27).

За насърчаване на иновациите и подобряване достъпа до средства за изследвания и разработки

С новата дефиниция, специфични разпоредби за университетите и изследователските центрове с нестопанска цел, им позволяват да придобиват финансово участие в МСП.

Това сътрудничество ще облагодетелства и двете страни. То укрепва предприятието, като му осигурява надежден финансов партньор и достъп до средства за изследвания и разработки. На университетите и изследователските центрове то предлага възможност за практическо приложение на изследователската им работа.

За да се вземат под внимание различните отношения между предприятията

Една от основните цели на новата дефиниция е да се гарантира, че помощта се предоставя само на предприятията, които наистина се нуждаят от нея. Ето защо с нея се въвеждат методи за изчисляване на праговете за числеността на персонала и на финансовите прагове, които целят получаване на по-реалистична картина на икономическото състояние на дадено предприятие. Затова е въведено разграничение между различните типове предприятия: самостоятелни предприятия, предприятия-партньори и свързани предприятия (виж втора глава на следващата страница). Новата дефиниция съдържа и предпазни мерки за предотвратяване на злоупотребите със статута на МСП (виж приложение IV, стр. 40). Дадени са ясни инструкции за това как на практика да се третира отношението между дадено МСП и други предприятия или инвеститори, когато се изчисляват конкретните цифри за финансовото състояние и за персонала му. По същество новата дефиниция отчита способността на МСП да разчитат на външни финанси. Например, предприятия, които са свързани с други предприятия, разполагащи с големи финансови ресурси, могат да превишат максималните стойности и съответно да не получат статут на МСП.

2. Прилагане на новата дефиниция за малките и средните предприятия



Новата дефиниция въвежда три различни категории предприятия. Всяка от тях отговаря на определен тип връзка, която дадено предприятие може да има с друго. Това разграничение е необходимо, за да се създаде ясна картина за икономическото положение на предприятието и да се изключат онези предприятия, които не са същински МСП.

Като цяло, повечето МСП са самостоятелни, тъй като те са или напълно независими, или имат едно или повече малцинствени съдружия (всяко с по-малко от 25 %) с други предприятия (виж 2.3.1, стр. 11). Ако това участие възлиза на не повече от 50 %, счита се, че връзката е между предприятия-партньори (виж глава 2.3.2, стр. 13). Над този таван се смята, че предприятията са свързани (виж 2.3.3, стр. 15).

В зависимост от категорията, в която се вписва Вашето предприятие, когато изчислявате собствените си данни, може да Ви се наложи да включите данни от едно или повече други предприятия. Резултатът от изчисленията ще Ви позволи да проверите дали отговаряте на критериите, установени с праговите стойности за броя на персонала и за финансовото състояние, определени от дефиницията (виж 2.3, стр. 9).

Предприятията, които излизат над тези прагове, губят статута си на МСП.



© Photodisc

2.1. Аз предприятие ли съм? (Член 1)?

Първата стъпка към определянето Ви като малко или средно предприятие е да бъдете разглеждани като предприятие.

Според новата дефиниция, предприятие е „всяко лице, занимаващо се със стопанска дейност, независимо от неговата законова форма“.

Тази формулировка не е нова. Тя отразява терминологията, която Европейският съд използва в решенията си. Чрез формалното и включване в препоръката, сега ясно се посочва предметът на новата дефиниция за МСП. Така самостоятелно заетите лица, семейните фирми, съдружията и асоциациите, занимаващи се законно със стопанска дейност, могат да се считат за предприятия. Определящият фактор е стопанската дейност, а не правната форма.

2.2. Какви са новите прагове? (Член 2)

След като сте установили, че сте предприятие, трябва да установите данните за него съгласно следните три критерия:

- **численост на персонала,**
- **годишен оборот,**
- **годишен баланс.**

Сравнението на Вашите данни с праговете за трите критерия ще Ви позволи да определите дали сте микропредприятие, малко или средно предприятие.

* Номерата на членовете се отнасят за приложението на препоръката на Европейската комисия от 6 май 2003 г. (виж приложение II, стр. 23).

Какви данни да използвам?

При изчисляване числеността и финансовото състояние трябва да използвате данните, съдържащи се в последните одобрени годишни отчети. За новосъздадени предприятия, които нямат още одобрени годишни отчети, трябва да се направи реалистична и добросъвестна оценка на съответните данни в течение на финансовата година (виж чл. 4, стр. 25).

Необходимо е да се отбележи, че докато спазването на праговете за числеността на персонала е задължително, едно МСП може да избира да се съобразява с тавана за оборота или с този за баланса. То не е задължено да удовлетворява и двата критерия, като може да превиши единия от тях, без да загуби статута си.

Новата дефиниция предлага този избор, тъй като по самия си характер предприятията от секторите на търговията и разпределението имат по-голям оборот в сравнение с тези от производството. Чрез предоставянето на възможност за избор между този критерий и критерия за общия баланс, отразяващ общите активи на дадено предприятие, се гарантира справедливото третиране на МСП, занимаващи се с различни видове стопанска дейност.

Както показва таблицата на стр. 9, категорията на микропредприятията, малките и средните предприятия се състои от такива, в които работят по-малко от 250 души и които имат или годишен оборот под 50 милиона евро, или годишен баланс, който не надвишава 43 милиона евро.

За определяне на МСП

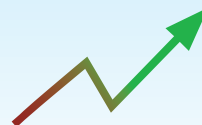


Численост на персонала



+/-

Баланс



Годишен оборот

В тази категория:

Като малки предприятия се дефинират предприятията, в които работят по-малко от 50 души и чийто общ годишен оборот или годишен баланс не надвишава 10 милиона евро.

Като микропредприятия се дефинират предприятията, в които работят по-малко от 10 души и чийто годишен оборот или общ годишен баланс не надвишава 2 милиона евро.

НОВИТЕ ПРАГОВЕ (ЧЛЕН 2)

Категория на предприятието	Численост (годишни работни единици)	Годишен оборот	или	Общ годишен баланс
Средно	< 250	≤ 50 милиона евро (през 1996 г. – 40 милиона евро)	или	≤ 43 милиона евро (през 1996 г. – 27 милиона евро)
Малко	< 50	≤ 10 милиона евро (през 1996 г. – 7 милиона евро)	или	≤ 10 милиона евро (през 1996 г. – 5 милиона евро)
Микропредприятие	< 10	≤ 2 милиона евро (преди това не е определян)	или	≤ 2 милиона евро (преди това не е определян)

Каква е дефиницията за „служител“?

Прилагат се разпоредбите на националното трудово законодателство. Те са различни в различните страни; пример за това са лицата от временния персонал, които могат да работят като независими подизпълнители, но и да бъдат наети от посредническа агенция за временна заетост. Трябва да се обърнете към съответните органи във Вашата страна, за да определите как националното законодателство във Вашата страна дефинира понятието „служител“.

Информация за връзка с Вашите национални органи можете да намерите в europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm.

2.2.1 Численост на персонала (Член 5)

Числеността на персонала е ключов първоначален критерий за определяне на категорията, към която спада едно МСП. Той обхваща персонала на пълно и непълно работно време, сезонните работници и включва:

- Служителите,
- Лицата, работещи за предприятието, като са му подчинени и съгласно националното законодателство се считат за негови служители,
- Собствениците-управители,
- Партньорите, ангажирани в редовна дейност в предприятието и облагодетелстващи се от финансовите предимства от него.

Стажантите или обучаемите, ангажирани в професионално обучение по договори за стаж или за професионално обучение не се включват в броя на заетите лица. Не се включват и отпуските по майчинство и за отглеждане на деца.

Числеността на персонала се изразява в годишни работни единици (ГРЕ). Всеки, който е работил на пълно работно време във Вашето предприятие или от негово име през цялата посочена година, се брои като една единица. Персоналът на непълно работно време, сезонните работници и тези, които са работили не през цялата година, се представят чрез дробни части от една годишна работна единица.

2.2.2 Годишен оборот и общ баланс (Член 4)

Годишният оборот се определя, като се изчислят приходите, които Вашето предприятие е получило през въпросната година от продажби и услуги след изплащането на всякакви задължения. Оборотът не включва данък добавена стойност (ДДС) или други непреки данъци.

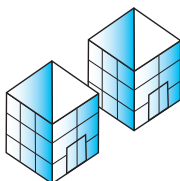
Общият годишен баланс отразява стойността на основните активи на Вашата фирма.

⁶ Виж член 28 от Директива на Съвета 78/660/ЕИО от 25 юли 1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества, Официален вестник L 222, стр. 11-31 от 14 август 1978 г.

⁷ За повече информация виж член 12, параграф 3 на Директива на Съвета 78/660/ЕИО от 25 юли 1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества, Официален вестник L 222, стр. 11-31 от 14 август 1978 г.

Какво ще се случи, ако превиша даден праг?

Ако Вашето предприятие превиши таваните за численост или за финансово състояние в течение на дадена година, това няма да се отрази на Вашето положение - Вие си запазвате статута на МСП, с който сте започнали годината. Ще загубите обаче този статут, ако превишавате пределните стойности в продължение на два последователни отчетни периода. Обратното, ще получите статут на МСП, ако преди сте били голямо предприятие, но сте паднали под пределните стойности за два последователни отчетни периода (виж чл. 4.2, стр. 25).



2.3. Какво още трябва да взема предвид при изчисляване на моите данни?

За да изработите своите индивидуални данни, ще трябва да установите дали Вашето предприятие е **независимо** – определено най-често срещаната категория –, дали е предприятие-**партньор** или **свързано предприятие**. За да го направите, трябва да вземете под внимание връзките, които имате с други предприятия. В зависимост от категорията, в която попада Вашето предприятие, може да се наложи да добавите някои или всички данни от тези предприятия към данните на Вашето. Изчисленията за всеки от трите типа предприятия са различни и в крайна сметка ще определят дали отговаряте на критериите за различните тавани, определени в дефиницията за МСП.

Предприятията, които изработват консолидирани отчети или които са включени в отчетите на предприятие, което съставя такива, обикновено се считат за свързани.

2.3.1 Самостоятелно предприятие ли съм? (Член 3, параграф 1)

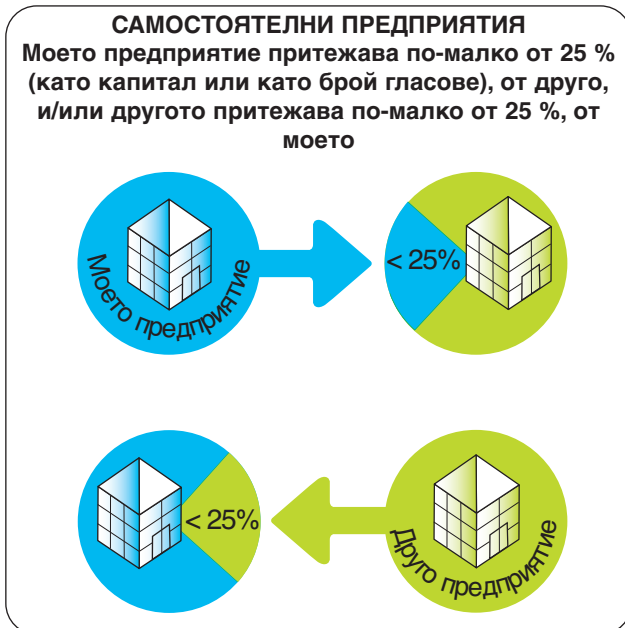
Дефиниция

Вие сте самостоятелно предприятие, ако:

- сте напълно независим, т.е., нямате участие в други предприятия и никое друго предприятие не участва във Вашето.
- имате участие от по-малко от 25 % от капитала или броя на гласовете (взема се по-високата стойност) в едно или повече други предприятия и/или външни лица не притежават 25 % или повече от капитала или от броя на гласовете (взема се по-високата стойност) във Вашето предприятие.

Ако сте независим, това означава, че не сте предприятие-партньор, нито предприятие, свързано с друго (виж член 3, параграф 1, стр. 24).

⁸ При попълване на примерната декларация трябва да посочите дали има промени във Вашите данни от предходния отчетен период, които могат да доведат до смяна на категорията за Вашето предприятие (микропредприятие, малко, средно или голямо) (виж примерната декларация в края на настоящото ръководство).



Забележка: Възможно е да имате няколко инвеститора, всеки от които да притежава под 25 % от Вашето предприятие и пак да си останете независим, при условие, че тези инвеститори не са свързани помежду си по смисъла на 2.3.3. („свързани предприятия“). Ако инвеститорите са свързани, можете да бъдете разглеждан като предприятие-партньор или като свързано предприятие, в зависимост от конкретната ситуация (за илюстрация на това положение виж примера на стр. 18).

Определяне на данните за моето предприятие (член 6, параграф 1)

Ако сте независимо предприятие, използвате само броя на служителите и финансовите данни, съдържащи се в годишните Ви отчети, за да проверите дали отговаряте на критериите за проговите стойности, посочени в 2.2, стр. 9.

Какво представляват институционалните инвеститори?

Европейската комисия не дефинира официално понятието

„институционални инвеститори“. Обикновено за инвеститори се приемат лица, търгуващи с големи обеми ценни книжа от името на голям брой отделни малки инвеститори и които не участват пряко в управлението на фирмите, в които инвестират. Като институционални инвеститори могат например да се приемат взаимните или пенсионните фондове.

Изключения (член 3, параграф 2, букви а)-г))

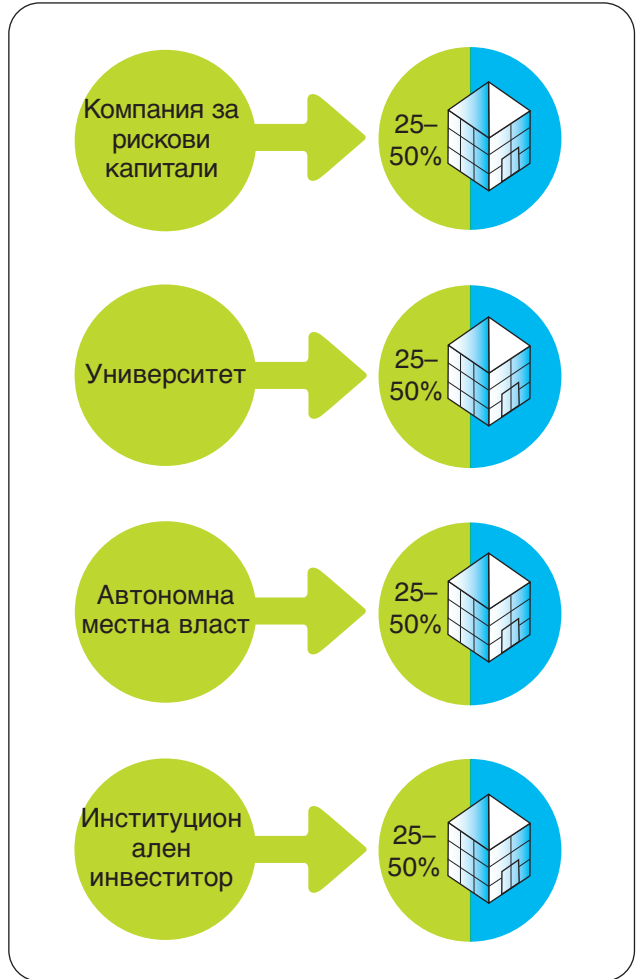
Вашето предприятие може да бъде определено като независимо, и следователно без предприятия-партньори, дори и ако този праг от 25 % бъде достигнат или превишен от който да е от следните инвеститори:

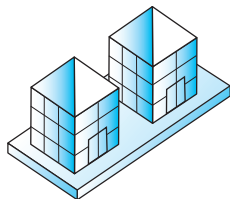
- Публични инвеститорски корпорации, фирми за рисков капитал и бизнес-ангели.⁹
- Университети и изследователски центрове с нестопанска дейност .
- Институционални инвеститори, включително регионални фондове за развитие.
- Автономни местни органи с годишен бюджет под 10 милиона евро и население по-малко от 5000 жители.

Възможно е Вашето предприятие да си остане независимо дори и ако има един или повече от горепосочените инвеститори. Всеки от тях може да притежава не повече от 50 % от Вашето предприятие, при условие, че не са свързани помежду си (виж 2.3.3 на стр. 23 за понятието за свързано предприятие).

Разбира се, всеки инвеститор има права като акционер, но не може да излиза извън тях и да влияе върху управлението на предприятието по смисъла на чл. 3, параграф 3 на дефиницията („свързани предприятия“).

⁽⁹⁾ Виж бележка под линия на стр. 5 за дефиниция за бизнес-ангел. Финансовото участие на бизнес-ангелите в дадено предприятие трябва да бъде под 1 250 000 евро.





2.3.2 Предприятие-партньор ли съм? (Член 3, параграф 2)

Този тип връзка представлява състоянието на предприятия, които участват във финансови съдружия с голям дял на участие с други предприятия, без което и да е от тях да упражнява ефективен пряк или непряк контрол върху другото. Партньори са предприятията, които не са нито независими, нито свързани едно с друго.

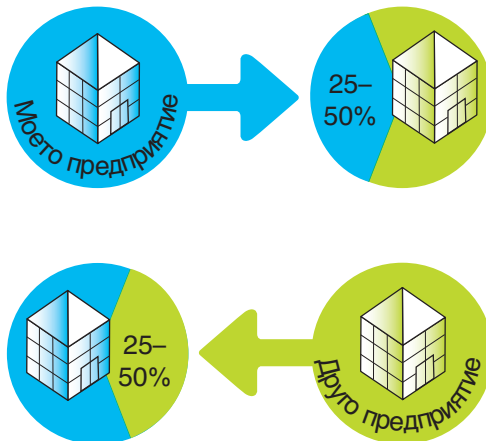
Дефиниция

Вашето предприятие е партньор, ако:

- Притежавате дял, който е равен или по-голям от 25 % от капитала или от броя на гласовете в друго предприятие и/или другото предприятие притежава дял, равен или по-голям от 25 % от Вашето.
- Вашето предприятие не е свързано с друго (виж 2.3.3 на стр. 14). Наред с другите неща, това означава, че Вашите права на глас в другото предприятие (и обратно) не надвишават 50 %.

ПРЕДПРИЯТИЯ-ПАРТНЬОРИ

Моето предприятие притежава най-малко 25 %, но не повече от 50 % от друго, и/или другото предприятие притежава най-малко 25 %, но не повече от 50 % от моето



Какво се прави с данните на партньора на моя партньор?

За да се избегнат сложните и безкрайни изчисления, дефиницията предвижда следното правило: ако вашето предприятие-партньор има други партньори, Вие трябва да добавите само данните за този (тези), който (които) има(т) пряка възходяща или низходяща връзка с Вашето (виж член 6, параграф 2, стр. 26 и примера на стр. 18.)

Какво става, ако моят партньор е свързан с друго предприятие?

В този случай 100 % от данните за свързаното предприятие се включват в данните на Вашето предприятие-партньор (виж 2.3.3, стр. 15). След това включвате във Вашите данни процент, равен на участието на Вашето предприятие-партньор (виж член 6, параграф 3, стр.37 и примерите на стр. 18).

Установяване на данните за моето предприятие (член 6, параграфи 2, 3 и 4)

Ако сте предприятие-партньор, когато определяте дали отговаряте на статута на МСП, към данните на Вашето предприятие трябва да добавите пропорционална част от числеността на персонала и от финансовата информация на другото предприятие. Тази пропорционална част ще отразява притежавания процент дялове или права на глас, в зависимост от това коя от двете стойности е по-висока.

Така, ако имате дял от 30 % в друго предприятие, към вашите стойности добавяте 30 % от числеността на персонала му, от оборота и от баланса му. Ако има няколко предприятия-партньори, същият тип изчисление трябва да се направи за всяко от тях, което има пряка възходяща или низходяща връзка с Вашето.

Случай на публични органи (член 3, параграф 4)

Дадено предприятие не е МСП съгласно тази дефиниция, ако 25 % или повече от капитала му или от броя на гласовете са пряко или непряко контролирани, заедно или поотделно, от един или повече публични органи. Причината за тази разпоредба е, че публичната собственост може да дава на такива предприятия някои предимства, а именно финансови, пред други, финансирани с частен капитал. Освен това, често не е възможно да се изчислят съответният персонал и финансовите данни на публичните органи.

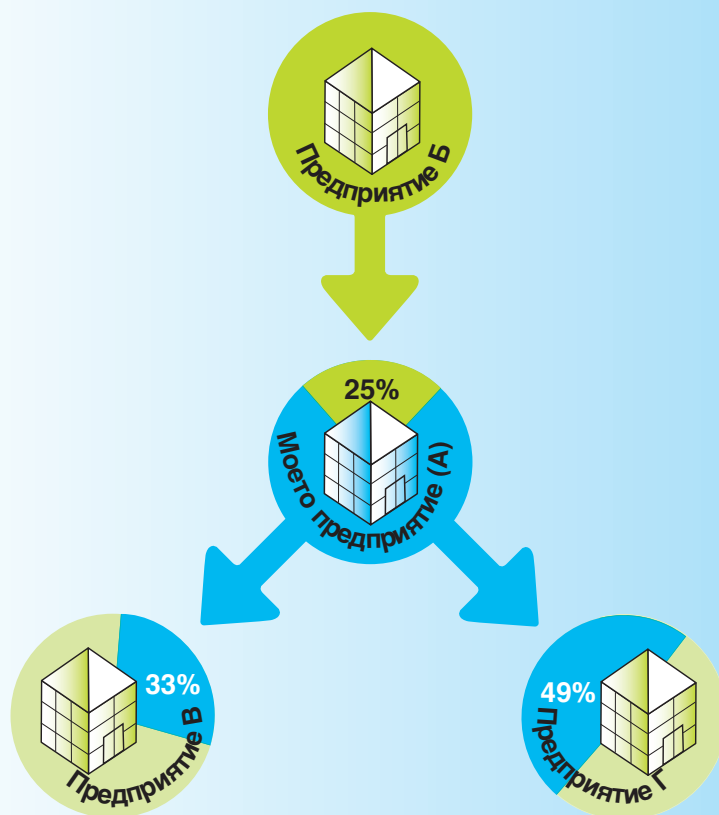
Това правило не важи за инвеститорите, посочени на стр. 11-12, като университети или автономни местни органи, които съгласно националното законодателство имат статута на публичен орган. Те могат да притежават дялове между 25 % и 50 %, но не повече в дадено предприятие, без то да загуби статута си на МСП.

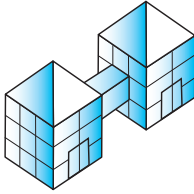
Как се изчисляват данните на предприятията-партньори

(Представените по-долу проценти са чисто илюстративни. Повече примери можете да намерите в приложение I.)

Моето предприятие А притежава 33 % от В и 49 % от Г, докато Б притежава 25 % от моето предприятие. За да изчисля броя на заетите и финансовите показатели, добавям съответните проценти от данните за Б, В и Г към моите.

Данни за моето предприятие = 100 % от А + 25 % от Б + 33 % от В + 49 % от Г





2.3.3 Свързано предприятие ли съм? (Член 3, параграф 3)

Този тип връзка отговаря на икономическото положение на предприятията, които образуват **група** чрез пряк или непряк контрол върху мнозинството от броя на гласовете в дадено предприятие от страна на друго или чрез възможността да се упражнява **господстващо влияние** върху дадено предприятие. Затова и тези случаи се срещат по-рядко от предходните два типа.

Дефиниция

Две или повече предприятия са свързани, когато между тях съществува коя да е от следните връзки:

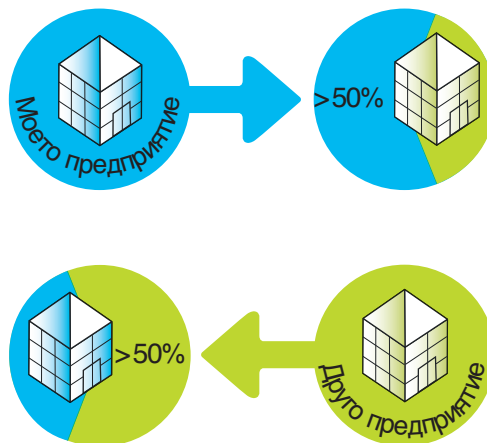
- Едното предприятие притежава мнозинството от броя на гласовете на акционерите или на съдружниците в другото.
- Едното предприятие има правото да назначава или освобождава мнозинството от административните, управленските или контролните органи на другото.
- Между предприятията съществува договор или в учредителния акт или в устава на едно от тях съществува разпоредба, даваща правото на едното да упражнява господстващо влияние върху другото.
- По силата на договор едното предприятие може да упражнява едноличен контрол върху мнозинството от броя на гласовете на акционерите или на съдружниците на другото.

Типичен пример на свързано предприятие е дъщерно дружество, в което предприятието-майка притежава всички дялове.

Какво може да се каже за формите на франчайз?

Две предприятия, свързани с франчайз, не са задължително свързани. Това зависи от условията във всеки отделен договор за франчайз. Само ако той включва едно от четирите посочени по-горе отношения, предприятията могат да се разглеждат като свързани.

СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ-
Моето предприятие притежава повече от 50 % от броя на гласовете на акционерите или съдружниците в друго, и/или друго притежава повече от 50 % от моето



Определяне на данните на моето предприятие (член 6, параграфи 2, 3 и 4)

Всичките 100 % от данните за свързаното предприятие трябва да се добавят към тези на Вашето предприятие, за да се определи дали отговаряте на критериите за праговите стойности за числеността на персонала и за финансовото състояние.

Тъй като в повечето държави-членки законът изисква съставяне на консолидирани отчети, едно предприятие обикновено знае по принцип, че е свързано, или че е включено в консолидираните отчети на друго предприятие.

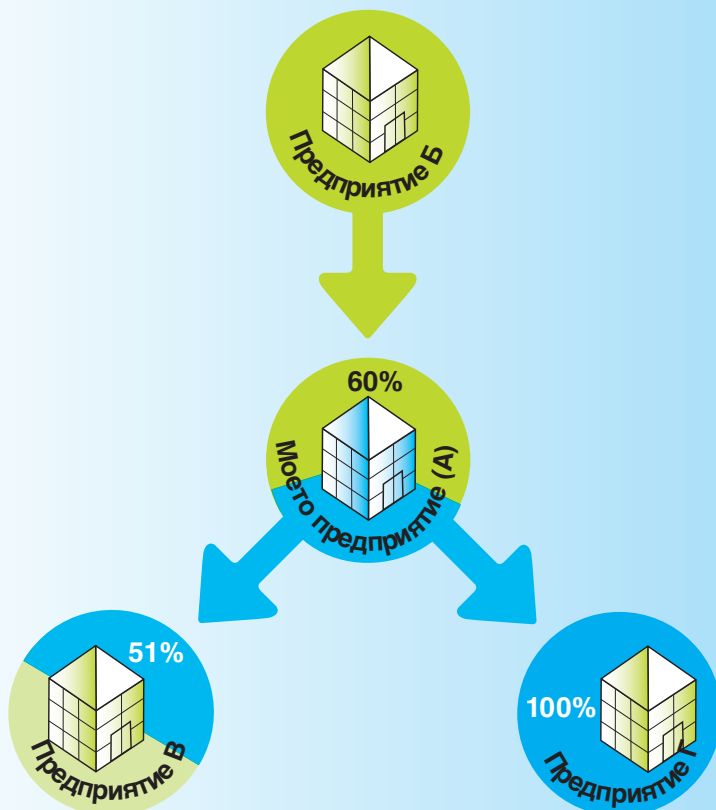
Когато вашето предприятие не съставя консолидирани отчети и това, към което сте свързани, също е свързано с верига от други предприятия, вие трябва да добавите 100 % от данните на всички тези предприятия, които са свързани към вашето.

Как се изчисляват данните на свързаните предприятия

(Представените по-долу проценти са чисто илюстративни. Повече примери можете да намерите в приложение I.)

Моето предприятие А притежава 51 % от В и 100 % от Г, докато Б притежава 60 % от моето предприятие. Тъй като участието във всеки случай е над 50 %, аз добавям по 100 % от данните за всяко предприятие.

Данни за предприятие А = 100 % от А + 100 % от Б + 100 % от В + 100 % от Г



Заклучение

Дефиницията е важен инструмент за осъществяване на ефективни мерки и програми в подкрепа на развитието и успеха на МПС. Затова държавите-членки заедно с Европейската инвестиционна банка и Европейския инвестиционен фонд се приканват да ги прилагат най-широко.

Надяваме се, че настоящото ръководство ще бъде полезно за МСП, които желаят да се възползват от мерките, въведени от европейските, националните, регионалните и местните органи съгласно тази нова дефиниция.

Тази дефиниция може да претърпи по-нататъшни подобрения и ако е необходимо, през идните години Комисията ще я адаптира, като вземе предвид опита и икономическото развитие в Европейския съюз.

Текстът на препоръката на Комисията от 2003 г. и примерната декларация са приложени на следващите страници.



Приложения

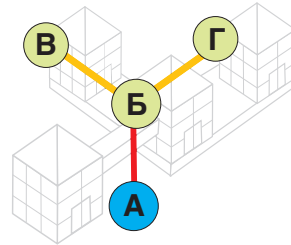
- I. Илюстративни примери
- II. Текст на препоръката
- III. Примерна декларация
- IV. Мерки за предотвратяване на злоупотребите с дефиницията

Съобщение, съдържащо примерната декларация, е публикувано в Официален вестник на Европейския съюз С 118 от 20 май 2003 г. Оттогава то е претърпяло две корекции.

Консолидираната версия, която се съдържа в приложението, е съставена за целите на настоящото ръководство.

Пример 1:

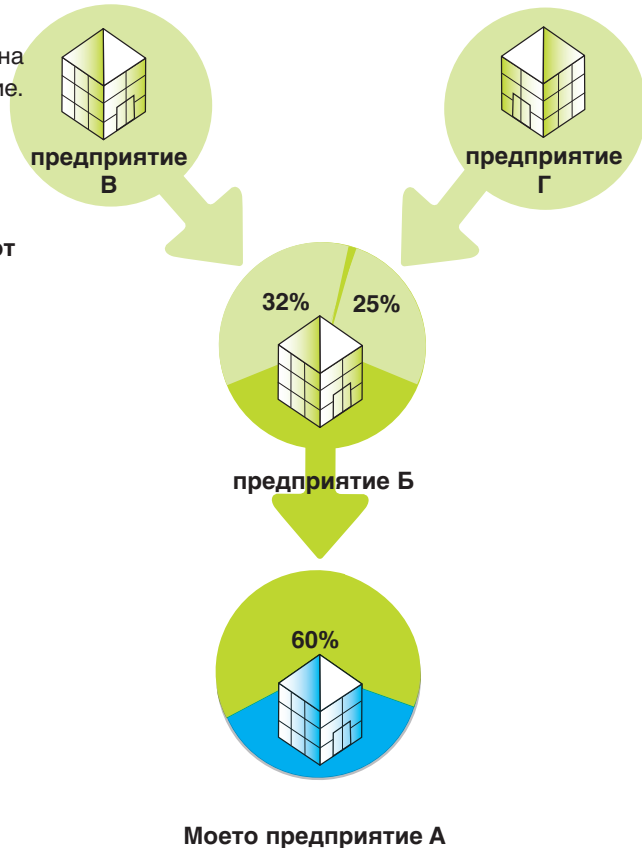
Моето предприятие А е свързано с предприятие Б чрез дял от 60 %, които Б притежава в моето предприятие.
Но Б има също две **предприятия-партньори** В и Г, с дял съответно 32 % и 25 % в него.



А – Б **Б – В** **Б – Г**
Свързани Партньори Партньори

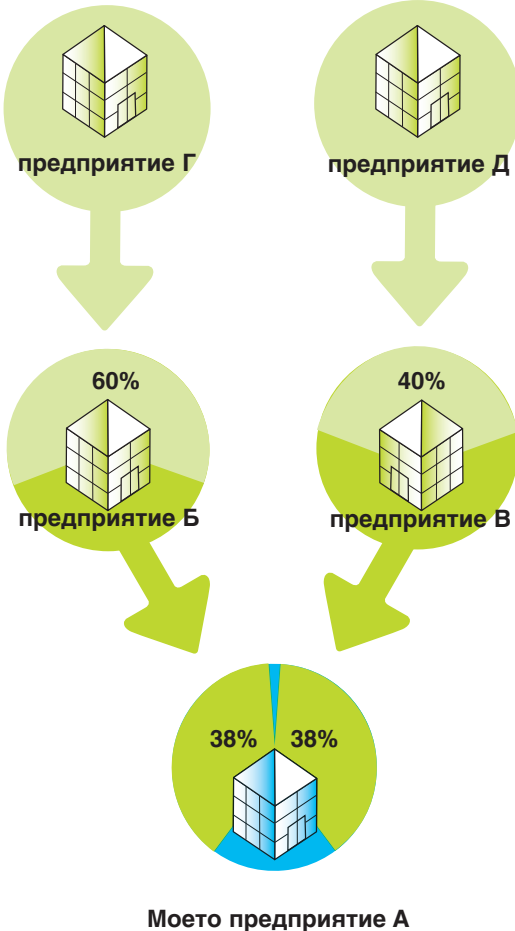
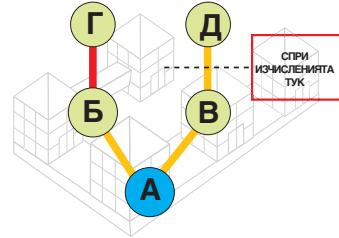
За да изчисля данните си, трябва да добавя 100 % от данните на Б, плюс 32 % от данните на В и 25 % от данните на Г към данните на собственото си предприятие.

Данни за моето предприятие А = 100 % от А + 100 % от Б + 32 % от В + 25 % от Г



Пример 2:

А - Б **А - В** **Б - Г** **В - Д**
 Партньори Партньори Свързани Партньори



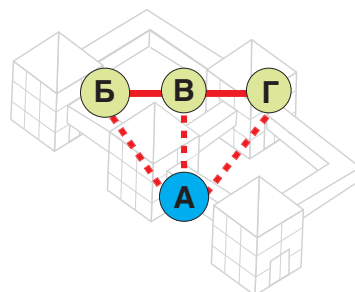
Предприятия Б и В са партньори на моето предприятие А, тъй като притежават дялове от по 38 %. Но Б е свързано с Г чрез дял 60 %, а В и Д са партньори (дял 40 %).

За да изчисля данните си, към данните за моето предприятие трябва да добавя, от една страна, 38 % от кумулираните данни на Б и Г (защото Б и Г са свързани), а от друга, само 38 % от данните на предприятие В. Не трябва да вземам под внимание данните на Д, защото това предприятие-партньор няма пряка възходяща връзка с моето (виж клетките на стр. 13 и 14).

Данни за моето предприятие А = 100 % от А + 38 % от (Б+Г) + 38 % от В

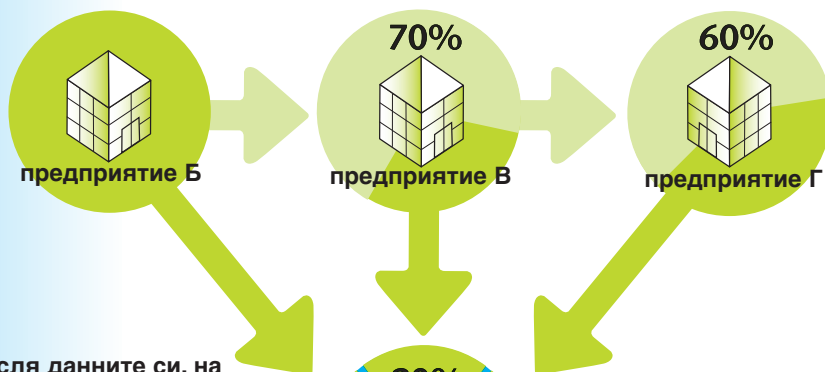
Пример 3:

Моето предприятие А има три инвеститора – Б, В и Г, всеки с дял от 20 % в капитала или броя на гласовете. Тези инвеститори са свързани помежду си, формирайки **група от свързани предприятия**: Б притежава дял от 70 % във В, а В притежава дял от 60 % в Г. На пръв поглед А е независимо предприятие, но понеже Б, В и Г са свързани, те заедно като група притежават 60 % от А.



Б – В
В – Г
Свързани

.....
Независими на пръв поглед, но всъщност свързани в група.



Като изчисля данните си, на пръв поглед моето предприятие А би останало независимо, защото всеки инвеститор притежава по-малко от 25 % в него. **Но** тъй като Б, В и Г са свързани помежду си, **като група те притежават 60 % от моето предприятие**. Затова трябва да добавя 100 % от данните за Б, В и Г към данните за моето предприятие.

Моето предприятие А

Данни за моето предприятие А = 100 % от А + 100 % от Б + 100 % от В + 100 % от Г.

- II. Текст на препоръката
- III. Примерна декларация
- IV. Мерки за предотвратяване на злоупотребите с дефиницията

ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

ПРЕПОРЪКА НА КОМИСИЯТА

от 6 май 2003 г.

относно дефиницията на микропредприятията, малките и средните предприятия

(нотифицирано под номер C(2003) 1422)

(Текст от значение за ЕИП)

(2003/361/ЕО)

КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ,

Като взе предвид Договора за създаването на Европейската общност и в частност член 211, второ тире от него,

като има предвид, че

(1) В доклад, представен пред Съвета през 1992 г. по искане на Съвета по промишленост, проведен на 28 май 1990 г., Комисията предложи да се ограничи използването на общностно ниво на множество различни дефиниции за малките и средните предприятия. Препоръка на Комисията 96/280/ЕО от 3 април 1996 г. относно дефиницията на малките и средните предприятия се основава на идеята, че наличието на различни дефиниции на ниво Общност и на национално ниво може да доведе до непоследователност. Според логиката на единния пазар без вътрешни граници, третирането на предприятията трябва да се базира на набор от общи правила. Следването на такъв подход е още по-необходимо с оглед на широкото взаимодействие между националните и общностните мерки в подкрепа на микропредприятията, на малките и на средните предприятия (МСП), например във връзка със структурните фондове или с изследванията. Това означава, че трябва да се избягват ситуации, в които Общността съсредоточава действията си върху дадена категория МСП, а държавите-членки – върху друга. Освен това, бе счетоно, че прилагането на една и съща дефиниция от Комисията, държавите-членки, Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) и Европейския инвестиционен фонд (ЕИФ) би повишило последователността и ефективността на насочените към МСП политики, а оттам би ограничило риска за нарушаване на конкуренцията.

(2) Препоръка 96/208/ЕО бе приложена широко от държавите-членки, а съдържанието се в приложението към нея дефиниция беше възприета в Регламент (ЕО) № 70/2001 на Комисията от 12 януари 2001 г. за приложението на членове 87 и 88 от Договора за ЕО за държавните помощи за малките и средните предприятия. Отделно от необходимостта препоръка 96/280/ЕО да бъде адаптирана към икономическото развитие съгласно член 2 от приложението към нея, трябва да се обърне внимание на редица трудности в интерпретацията, появили се в процеса на прилагането и, както и на забележките,

получени от предприятията. С оглед на промените, които сега трябва да се направят в препоръка 96/280/ЕО и с цел постигане на яснота, е целесъобразно препоръката да бъде подменена.

(3) Трябва да се поясни, че съгласно членове 48, 81 и 82 от Договора, така както се тълкуват от Съда на европейските общности, като предприятие трябва да се разглежда всяко лице, независимо от неговата законова форма, занимаващо се със стопанска дейност, особено лица, занимаващи се със занаятчийска и друга дейност на индивидуална или семейна основа, сдружения или асоциации, занимаващи се обичайно със стопанска дейност.

(4) Критерият за брой на персонала („критерий за числеността на персонала“) остава без съмнение един от най-важните и трябва да се разглежда като основен; все пак, въвеждането на финансов критерий е необходимо, за да се обхване реалният мащаб и работа на дадено предприятие, както и позицията му спрямо неговите конкуренти. Не би било желателно обаче оборотът да се използва като единствен финансов критерий, тъй като предприятията в сектора на търговията и разпределението, поради самия си характер, имат по-високи стойности на оборота от тези в производствения сектор. Затова критерият за оборота би трябвало да се комбинира с общия баланс, критерий, който отразява общото състояние на дадено предприятие, като се запазва възможността за надвишаване на един от двата критерия.

(5) Таваните за оборота се отнасят за предприятия, занимаващи се с различни видове стопанска дейност. С цел да не се ограничава ненужно ползата от приложението на дефиницията, тя трябва да се актуализира, за да се вземат под внимание промените както в цените, така и в производителността.

(¹) ОВ L 107, 30.04.1996 г., стр. 4.

(²) ОВ L 10, 13.01.2001 г., стр. 33

- (6) Що се отнася до тавана за общия баланс, при отсъствието на какъвто и да е нов елемент е оправдано да се запази подходът, при който таваните за оборота се умножават с коефициент, базиращ се на статистическото съотношение между двете променливи. Статистическата тенденция изисква да се направи по-голямо увеличение на тавана на оборота. Тъй като тази тенденция е различна в зависимост от категорията на големината на предприятието, целесъобразно е също коефициентът да се коригира така, че да отрази възможно най-добре икономическата тенденция и да не санкционира микропредприятията и малките предприятия по отношение на средните. Този коефициент е много близък до 1 в случая на микропредприятията и малките предприятия. Затова, за да се опростят нещата, за тези категории предприятия трябва да се избере една стойност за таваните на оборота и на общия баланс.
- (7) Тъй като в препоръка 96/280/ЕО финансовите тавани и таваните за броя на персонала представляват горни граници, държавите-членки, ЕИБ и ЕИФ могат да определят по-ниски тавани от тези на Общността, ако желаят да насочат мерките си към конкретна категория МСП. В интерес на административното опростяване, държавите-членки, ЕИБ и ЕИФ могат да използват един критерий – числеността на персонала – за реализацията на някои от своите политики. Това не се отнася обаче за различните правила в конкурентното право, където трябва да се използват и спазват и финансовите критерии.
- (8) След одобряването на Европейската харта за малките предприятия от Европейския съвет в Санта Мариа да Фейра през юни 2000 г., категорията на микропредприятията – малки предприятия, които са особено важни за развитието на предприемачеството и заетостта, – също трябва да се дефинира по-добре.
- (9) За да се получи по-добро разбиране на реалната икономическа позиция на МСП и за да се извадят от тази категория групите предприятия, чиято икономическа мощ може да надвиши тази на предприятията, които наистина са МСП, трябва да се направи разграничение между различните типове предприятия, в зависимост от това дали те са независими, дали имат дялове, които не предполагат контролиращо положение (предприятия-партньори) или дали те са свързани с други предприятия. Запазва се настоящият лимит, отразен в препоръка 96/280/ЕО, за дял от 25 %, под който едно предприятие се счита за независимо.
- (10) За да се насърчи създаването на предприятия, капиталовото финансиране на МСП, развитието на селските райони и на местното развитие, предприятията могат да се считат за независими, въпреки че в тях има участие от 25 % или повече от страна на някои категории инвеститори, имащи положителна роля във финансирането на възникващи стопански субекти. Условието за тези инвеститори обаче не са били определяни досега. Случаят с „бизнес-ангелите“ (отделни лица или групи от лица, занимаващи се с обичайна дейност по инвестиции с рисков капитал) заслужава да бъде специално отбелязан, защото – в сравнение с другите инвеститори на рисков капитал – тяхната способност да предоставят уместни съвети на новите предприемачи е изключително ценна. Техните инвестиции в капиталово финансиране на предприятията също допълват дейността на компаниите за рисков капитал, тъй като те предоставят по-малки суми в един по-ранен етап от съществуването на предприятието.
- (11) С цел опростяване, в частност за държавите-членки и за предприятията, при дефиниране на свързаните предприятия, трябва да се ползват условията, заложи в член 1 на директива на Съвета 83/349/ЕИО от 13 юни 1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества, последно изменена с директива 2001/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, доколкото тези условия са подходящи за целите на настоящата препоръка. За да се засилят стимулите за инвестиции във финансирането на собствения капитал на МСП, беше въведена презумпцията за отсъствие на господстващо влияние върху въпросното предприятие, в съответствие с критериите на член 5, параграф 3 от директива на Съвета 78/660/ЕИО от 25 юли 1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква ж) от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества, последно изменена с директива 2001/65/ЕО.
- (12) В подходящи случаи трябва да се вземат под внимание минаващите през физически лица отношения между предприятията, с цел да се гарантира, че само предприятията, които наистина се нуждаят от предимствата, предоставяни на МСП от различните правила или мерки в тяхна полза, наистина се възползват от тях. За да се сведе до минимум разглеждането на подобни ситуации, под внимание се вземат единствено взаимоотношенията между предприятия от съответния пазар или от съседните му пазари, като при необходимост се ползва дефиницията на Комисията за „съответен пазар“ от съобщение на Комисията относно дефиницията за „съответен пазар“ за целите на общностното конкурентно право.
- (13) За да се избегнат произволните разграничения между различните публични органи на дадена държава-членка и предвид нуждата от правна сигурност, се счита за необходимо да се потвърди, че предприятието на което 25 % или повече от капитала или от правата на глас се контролират от публичен орган, не е МСП.
- (14) За да се облекчи административната тежест за предприятията и за да се опрости и ускори административната обработка на случаите, за които се изисква статут на МПС, е целесъобразно да се позволи на предприятията да използват официални декларации, за да удостоверяват някои от своите характеристики.

(¹) ОВ L 193, 18.7.1983 г., стр. 1.

(²) ОВ L 283, 27.10.2001 г., стр. 28.

(³) ОВ L 222, 14.8.1978 г., стр. 11.

(⁴) ОВ C 372, 9.12.1997 г., стр. 3.

- (15) Необходимо е да се определи в детайли съставът на персонала за целите на дефинирането на МСП. За да се стимулира развитието на професионалното обучение и на съчетаното с работата обучение, е желателно, при изчисляването на броя на персонала, да не се вземат под внимание стажантите и обучаемите с договор за професионално обучение. По същия начин не трябва да се броят периодите на отпуски по майчинство и за отглеждане на деца.
- (16) Различните типове предприятия, дефинирани според техните отношения с други предприятия, отговарят на обективно различни степени на интеграция. Затова е целесъобразно към всеки от тези типове предприятия да се прилагат различни процедури при изчисляване на стойностите, отразяващи тяхната дейност и икономическа мощ,

ПРЕПОРЪЧВА СЛЕДНОТО:

Член 1

1. Настоящата препоръка се отнася за дефиницията на микропредприятията, малките и средните предприятия, използвана в политиките на Общността, прилагани в нея и в Европейското икономическо пространство.
2. Държавите-членки, Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) и Европейският инвестиционен фонд (ЕИФ) се приканват:
 - а) да се придържат към Дял I от приложението в своите програми, насочени към средните и малките предприятия или към микропредприятията;
 - б) да предприемат необходимите действия с цел използването на класове според големината, посочени в член 7 на приложението, особено когато се отнася до контрола на използването от тяхна страна на финансовите инструменти на Общността.

Член 2

Посочените в член 2 на приложението тавани да се считат за максимални стойности. Държавите-членки, ЕИБ и ЕИФ могат да определят по-ниски тавани. При изпълнението на някои от своите политики те могат също така да решат да прилагат само критерия за численост на персонала, с изключение на областите, за които се отнасят различните правила за държавните помощи.

Член 3

Настоящата препоръка ще замени препоръка 96/280/ЕО считано от 1 януари 2005 г.

Член 4

Адресати на настоящата препоръка са държавите-членки, ЕИБ и ЕИФ.

От тях се изисква да информират Комисията до 31 декември 2004 г. относно мерките, които са взели във връзка с нея и не по-късно от 30 септември 2005 г. да я информират за първите резултати от изпълнението и.

Съставено в Брюксел, 6 май 2003 г.

За Комисията
Erkki LIKANEN
Член на Комисията

ПРИЛОЖЕНИЕ

ДЯЛ I

ДЕФИНИЦИЯ ЗА МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ, МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ВЪЗПРИЕТА ОТ КОМИСИЯТА

Член 1

Предприятие

За предприятието се счита всяко лице, занимаващо се със стопанска дейност, независимо от неговата законова форма. По-специално това включва самостоятелно заети лица и семейни предприятия, занимаващи се със занаятчийски или други дейности, както и сдружения или асоциации, обичайно занимаващи се със стопанска дейност.

Член 2

Тавани за численост на персонала и финансово състояние, определящи категориите предприятия

1. Категорията на микропредприятията, малките и средните предприятия (МСП) се състои от предприятия, в които работят по-малко от 250 души и които имат годишен оборот, по-малък от 50 милиона евро, и/или общ годишен баланс, не по-голям от 43 милиона евро.
2. В рамките на категорията на МСП, като малко предприятие се дефинира такова, в което работят по-малко от 50 души и чийто годишен оборот и/или общ годишен баланс е не по-голям от 10 милиона евро.
3. В рамките на категорията на МСП, като микропредприятие се дефинира такова, в което работят по-малко от 10 души и чийто годишен оборот и/или общ годишен баланс е не по-голям от 2 милиона евро.

Член 3

Видове предприятия, които се вземат предвид при изчисляване на числеността на персонала и финансовото състояние

1. „Независимо предприятие“ е всяко предприятие, което не се класифицира като предприятие-партньор по смисъла на параграф 2 или като свързано предприятие по смисъла на параграф 3.
2. „Предприятия-партньори“ са всички предприятия, които не се класифицират като свързани предприятия по смисъла на параграф 3 и между които съществува следната връзка: едно предприятие (нагоре по веригата) притежава, самостоятелно или заедно с едно или повече свързани предприятия по смисъла на параграф 3, 25 % или повече от капитала или от броя на гласовете в друго предприятие (надолу по веригата).

Едно предприятие обаче може да се класифицира като независимо, т.е., като такова, което няма предприятия-партньори, дори и ако този праг от 25 % е достигнат или надминат от посочените по-долу инвеститори, при условие, че те не са поотделно или заедно свързани с въпросното предприятие по смисъла на параграф 3:

- a) публични инвестиционни корпорации, дружества за рисков капитал, лица или групи лица с обичайна дейност в областта на инвестициите с рисков капитал, които инвестират капитали в некотираните предприятия („бизнес-ангели“), при условие, че общата инвестиция на тези бизнес-ангели в едно и също предприятие е до 1 250 000 евро;
 - б) университети и изследователски центрове с нестопанска цел;
 - в) институционални инвеститори, включително регионални фондове за развитие;
 - г) автономни местни органи с годишен бюджет под 10 милиона евро и население, по-малко от 5000 жители.
3. „Свързани предприятия“ са тези, които имат коя да е от следните връзки помежду си:

- a) едно предприятие притежава мнозинство от броя на гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие;
- б) едно предприятие има правото да назначава или освобождава мнозинството от членовете на административния, управленския или контролния орган на друго предприятие;
- в) едно предприятие има правото да упражнява господстващо влияние върху друго по силата на сключен с него договор или на разпоредба в неговия учредителен акт или устав;
- г) едно предприятие, което е акционер или съдружник в друго, контролира само, по силата на договор с други акционери или съдружници в това предприятие, мнозинството от броя на гласовете на акционерите или съдружниците в него.

Съществува презумпция, че не е налице господстващо влияние, ако посочените в алинея втора на параграф 2 инвеститори не участват пряко или непряко в управлението на въпросното предприятие, без да се нарушават правата им като акционери.

Предприятията, които имат кое да е от описаните в алинея първа отношения чрез едно или повече други предприятия, или чрез който да е от инвеститорите, посочени в параграф 2, също се считат за свързани.

Предприятията, които имат едно или друго такова отношение чрез физическо лице или група от физически лица, действащи съвместно, също се считат за свързани предприятия, ако упражняват дейността си или част от дейността си на същия съответен пазар или на съседни пазари.

За „съседен пазар“ се счита пазарът на стоки или услуги, намиращ се непосредствено нагоре или надолу по веригата спрямо съответния пазар.

4. Предприятията могат да направят декларация за статута си на независимо предприятие, на предприятие-партньор или на свързано предприятие, както и за данните във връзка с определените в член 2 тавани. Тази декларация може да се изготви дори и ако капиталът е разпределен по начин, който не позволява да се определи точно собствеността, в който случай предприятието може добросъвестно да декларира, че законно може да се направи презумпцията, че 25 % или повече от него не се притежават от едно предприятие или съвместно от предприятия, които са свързани помежду си. Тези декларации се изготвят независимо от проверките и разследванията, предвидени от националните или общностните правила

Член 4

Данни, използвани за определяне на числеността на персонала, финансовото състояние и референтния период

1. Данните, свързани с числеността на персонала и финансовото състояние, са тези, които се отнасят до последния одобрен отчетен период, и се изчисляват на годишна база. Те се вземат под внимание от датата на счетоводното приключване. Избраната за оборота сума се изчислява без данък добавена стойност (ДДС) и други непреки данъци.
2. Когато към датата на счетоводното приключване предприятието установи, че за годината е над или под праговете за численост на персонала или финансово състояние, посочени в член 2, това не води до загуба или придобиване на статут на средно или малко предприятие или на микропредприятие, освен ако тези прагове не са превишени за два последователни отчетни периода.
3. В случая на новосъздадени предприятия, чиито отчети все още не са одобрени, прилаганите данни трябва да се извлекат от добросъвестна предварителна оценка, направена в течение на финансовата година.

Член 5

Численост на персонала

Числеността на персонала отговаря на броя на годишните работни единици (ГРЕ), т.е., броя на лицата, които са работили на пълно работно време във въпросното предприятие или от негово име през цялата разглеждана референтна година. Работата на лицата, които не са работили през цялата година, и на тези, които са били на непълно работно време, независимо от продължителността, както и работата на сезонните работници се изчислява като дробни части от ГРЕ. Персоналът се състои от:

- а) служители;
- б) лица, работещи за предприятието и са му подчинени и се считат за служители съгласно националното законодателство;
- в) собственици-управители;
- г) партньори, занимаващи се с обичайна дейност в предприятието и възползващи се от финансовите предимства от него.

Стажантите или обучаемите, включени в професионално обучение със стаж или договор за професионално обучение, не се включват като персонал. Не се брой и продължителността на отпуските по майчинство и за отглеждане на дете.

Член 6

Установяване на данните за предприятието

1. В случай на самостоятелно предприятие, данните, включително числеността на персонала, се определят изключително въз основа на отчетите на това предприятие.

2. Данните, включително числеността на персонала на дадено предприятие, което има предприятия-партньори или свързани предприятия, се определят въз основа на отчетите и другите данни за него или, когато съществуват такива, въз основа на консолидираните му отчети или консолидираните отчети, в които то е включено в резултат на консолидиране.

Към посочените в първата алинея данни се добавят данните на всички предприятия-партньори на въпросното предприятие, които се намират непосредствено нагоре или надолу по веригата по отношение на него. Обобщените данни са пропорционални на участието в капитала или в броя на гласовете (което е по-голямо). При кръстосано участие се прилага по-големият процент.

Към посочените в първата и втората алинея данни се добавят 100 % от данните на всяко предприятие, което е пряко или непряко свързано с въпросното предприятие, когато данните не са вече включени чрез консолидиране в отчетите.

3. За приложението на параграф 2, данните на предприятия-партньори на въпросното предприятие се извличат от техните отчети, от консолидираните отчети, ако такива съществуват, и от други техни данни. Към тях се добавят 100 % от данните на предприятията, които са свързани с тези предприятия-партньори, ако данните от техните отчети вече не са включени чрез консолидиране.

За приложението на същия параграф 2, данните на предприятията, свързани с въпросното предприятие, се извличат от техните отчети, от консолидираните отчети, ако такива съществуват, или други техни данни. Към тях се добавят пропорционално данните на всички възможни предприятия-партньори на свързаното предприятие, намиращо се в пряка възходяща или низходяща връзка с него, ако вече не са включени в консолидираните отчети с процент, който е най-малко пропорционален на процента, посочен в параграф 2, алинея втора.

4. Когато в консолидираните отчети не са посочени данни за персонала на дадено предприятие, стойностите за него се изчисляват, като се съберат пропорционално данните от неговите предприятия-партньори и като се добавят данните от предприятията, с които въпросното предприятие е свързано.

ДЯЛ II

ДРУГИ РАЗПОРЕДБИ

Член 7

Статистика

Комисията ще предприеме необходимите мерки за представяне на статистиката, изготвена съгласно следните класове според големината на предприятията:

- а) 0 до 1 души;
- б) 2 до 9 души;
- в) 10 до 49 души;
- г) 50 до 249 души.

Член 8

Позоваване

1. Всеки нормативен акт или програма на Комисията, които трябва да бъдат изменени или приети и в които се съдържат понятията „МСП“, „микропредприятие“, „малко предприятие“ или „средно предприятие“ или подобно на тях, трябва да се позовава на съдържащата се в настоящата препоръка дефиниция.

2. Като преходна мярка, текущите програми на Общността, използващи дефиницията за МСП в препоръка 96/280/ЕО, ще продължат да се изпълняват в полза на предприятията, които са се считали за МПС по времето на приемането на тези програми. Не се засягат законно обвързващите ангажименти, поети от Комисията въз основа на тези програми.

Без да се засяга алинея първа, всяко изменение в дефиницията за МСП в тези програми може да става само при възприемане на дефиницията, съдържаща се в тази препоръка и съгласно параграф 1.

Член 9

Редакция

Въз основа на прегледа на съдържащата се в тази препоръка дефиниция, който трябва да се изработи до 31 март 2006 г., и като взема под внимание измененията на член 1 на директива 83/349/ЕИО за дефиницията на свързаните предприятия по смисъла на тази директива, ако е необходимо, Комисията ще адаптира съдържащата се в настоящата препоръка дефиниция, и по-специално таваните за оборота и общия баланс, за да вземе под внимание опита и икономическото развитие в Общността.

Съобщение на Комисията
Примерна декларация за информацията за определянето на предприятието като МСП
(консолидирана версия)

Настоящото съобщение има за цел да насърчи приложението на препоръка 2003/361/ЕО на Комисията за дефиниция на МСП, която заменя препоръка 96/280/ЕО от 3 април 1996 г.

В Европейското икономическо пространство съществуват около 20 милиона микропредприятия, малки и средни предприятия. Те са основен източник на работни места и предизвикателство за повишаване на конкурентоспособността. Тяхната способност да определят новите нужди както на крайните потребители, така и на операторите в промишлеността, потенциалът им да възприемат новите технологии и приносът им към практическото и професионалното обучение и местното развитие обуславят бъдещия напредък в производителността на целия Европейски съюз и способността му да постигне целите, определени от Европейския съвет в Лисабон. Поради тази причина, отговорността на местните, националните и общностните администрации в изработването на политиките за предприятията, които вземат под внимание специфичните потребности и умения на тези категории предприятия е от първостепенно значение.

Стимулирането на разработването на такива политики е основната цел на новата препоръка на Комисията за дефиницията за МСП. Една по-точна дефиниция ще гарантира по-голяма правна сигурност. По-добре пригодена към различните подкатегории МСП, като отчита различните типове отношения между предприятията, тя ще насърчава инвестициите и иновациите в МСП и ще стимулира партньорството между предприятията. Тези предимства следва да бъдат предоставени на предприятията, като в същото време се ограничи възможността предприятия, които нямат икономическите характеристики на истинските МСП или не се сблъскват с техните проблеми, да се възползват неправомерно от мерките за МПС.

Тази препоръка бе предмет на изключително широки дискусии с бизнес-организации, с държавите-членки и с отделни бизнес-експерти в рамките на Групата по политика на предприятията. Освен това, този предварителен проект беше предмет на две открити консултации в Интернет. След продължилата повече от година работа беше постигнат почти пълен консенсус, независимо от разнообразието на преследваните цели.

Всички, които взеха участие в обсъждането, бяха на мнение, че е важно повишената правна сигурност и по-доброто познаване на икономическите реалности да бъде придружено от усилие от страна на администрациите да опростяват и ускоряват административната обработка на случаите, при които се изисква статут на микропредприятие, на малко или средно предприятие. Затова, предоставянето на предприятията възможността сами да попълват кратка декларация беше счтено за модерен и удобен метод. При необходимост, декларацията би могла да се попълва по електронен път и да служи като практическо „ръководство“ за предприятията.

Приложеният към настоящото съобщение документ е примерен образец за такава декларация. Въпреки че нито съдържанието, нито начинът и на използване са задължителни за предприятията или за администрациите на държавите-членки, тя е замислена като една от

(¹) ОВ L 124 от 20.5.2003 г., стр. 36

(²) Решение на Комисията 2000/690/ЕО от 8 ноември 2000 г. за създаване на Група по политика на предприятията, ОВ L 285 от 10.11.2000 г., стр. 24.

многого възможности. Тези декларации не отменят проверките и разследванията, предвидени в националните или общностните законодателства.

Ако държавите-членки, които използват декларацията за малките и средните предприятия, желаят да ускорят обработката на административните досиета, би било разбира се желателно декларацията да не увеличава общата административна тежест за предприятията, а когато е възможно, да заменя другите използвани преди това начини за искане на информация. Освен това, по-добре би било тя да бъде включвана в досиетата, свързани със заявленията за участие в дейности, за които се изисква статут на МСП.

За тази цел моделът може да се използва в предложената в приложението форма. Той може да бъде допълван, опростяван или адаптиран според обичайната национална административна практика. За да се повиши ефектът от опростяването му, разбира се би било желателно същата примерна декларация, възприета в дадена държава-членка, да се използва в нея за всички административни цели, за които се изисква статут на МСП.

Тъй като целта на препоръката е да предостави обща референтна рамка за дефиницията за МСП, разбира се, би било контрапродуктивно, ако използването на тази примерна декларация доведе до различни интерпретации на дефиницията. Затова се обръща внимание на факта, че всяка друга примерна декларация, преследваща същата цел, трябва да взема под внимание всички разпоредби на текста на препоръката, за да се определи статутът на предприятието-кандидат като микропредприятие, като малко или като средно предприятие по смисъла на настоящата препоръка. Именно текстът на препоръката, а не този на декларацията определя условията за квалифицирането на предприятието като МСП.

Във връзка с това трябва да се подчертае, че предлаганата примерна декларация е свързана със Седма директива на Съвета 83/349/ЕИО относно консолидираните отчети. Предприятията, които отговарят на едно или друго от условията, определени в член 1 на тази директива, в действителност са свързани по смисъла на член 3, параграф 3 от дефиницията за МСП, като се има предвид характерът на тези условия. Затова за предприятията, които са задължени да съставят консолидирани отчети съгласно директивата на Съвета, е удобно автоматично да знаят, че са свързани и по смисъла на дефиницията за МСП. В случай на последващи изменения в тази директива, водещи до различия между двете дефиниции, примерната декларация ще трябва да бъде адаптирана така, че отразява това.

Предвид графика за влизане в сила на такива възможни изменения, адаптацията вероятно може да се направи едновременно с всякакви други възможни бъдещи изменения на препоръката за дефиницията за МСП, съгласно член 9 на приложението към нея.

ПРИМЕРНА ДЕКЛАРАЦИЯ
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕТО НА МСП

Точна идентификация на предприятието на кандидата

Име или фирмено наименование:.....

Адрес на управление (седалище):

Регистрация / регистрационен № по ДДС: (°)

Име и длъжност на главния(те) директор(и): (°)

Тип на предприятието (виж обяснителната записка)

Отбележете кой случай се отнася за предприятието-кандидат:

- Независимо предприятие В този случай попълнете в таблицата по-долу данни се вземат от отчетите само на предприятието-кандидат.Попълнете само декларацията, без приложението.
- Предприятие партньор Попълнете и добавете приложението (и допълнителни формуляри,ако е необходимо), след това попълнете декларацията, като копирате резултатите от изчисленията в таблиците по-долу.
- Свързано предприятие

Данни, използвани за определяне на категорията на предприятието

Изчислени съгласно член 6 на приложението към препоръка на Комисията 2003/361/ЕО относно дефиницията за МСП.

Референтен период (°)

Численост на персонала (ГРЕ)	Годишен оборот (°)	Общ баланс (°)

(°) Всички данни трябва да се отнасят до последния одобрен отчетен период и изчислени на годишна база. При новосъздадени предприятия, чиито отчети още не са одобрени, прилаганите данни трябва да се извлекат от добросъвестна предварителна оценка, направена в течение на финансовата година.

(°) В хиляди евро.

Важно:

В сравнение с предходния отчетен период има промяна в данните, която може да доведе до промяна на категорията на предприятието-кандидат (микропредприятие, малко, средно или голямо предприятие).

 Не **Да** (в този случай попълнете и приложете декларация за предходния отчетен период²)**Подпис**

Име и длъжност на подписващото лице, упълномощено да представлява предприятието:.....

Декларирам точността на тази декларация и на приложенията към нея.

Съставено в

Подпис

(°) Определя се от държавите-членки според нуждите им.

(°) Управител, генерален директор или равностоен на него.

(°) Дефиниция, член 4, алинея 2 на приложението към препоръка на Комисията 2003/361/ЕО.

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ТИПОВЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, КОИТО СЕ ВЗЕМАТ ПРЕДВИД ПРИ ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ЧИСЛЕНОСТТА НА ПЕРСОНАЛА И НА ФИНАНСОВИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

I. ТИПОВЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дефиницията за МСП различава три типа предприятия в зависимост от връзките им с други предприятия, изразени чрез участието в капитала, чрез броя на гласовете или чрез правото за упражняване на господстващо влияние.

Тип 1: Самостоятелно предприятие

Това е определено най-често срещаният тип предприятие. Той включва всички предприятия, които не спадат към никой от другите два типа (предприятия-партньори или свързани предприятия).

Кандидатстващото предприятие е самостоятелно, ако:

- не притежава дял от 25 % или повече в друго предприятие,
- никое друго предприятие, нито публичен орган или свързани предприятия или публични органи, заедно или поотделно, не притежават 25 % или повече от предприятието³, извън някои изключения,
- не съставя консолидирани отчети и не е включено в отчетите на предприятие, което съставя консолидирани отчети и по тази причина не е свързано предприятие.

Тип 2: Предприятие-партньор

Този тип отразява положението на предприятия, които създават значителни финансови съдружия с други предприятия, без което и да е от тях да упражнява реален пряк или непряк контрол върху другото. Партньори са предприятията, които не са нито независими, нито свързани едно с друго.

Кандидатстващото предприятие е партньор на друго, ако:

- притежава дял, който е равен или по-голям от 25 % от капитала или броя на гласовете в друго предприятие или другото предприятие притежава дял, равен или по-голям от 25 % от предприятието-кандидат,
- предприятията не са свързани по определения по-долу смисъл, което наред с другото означава, че броят на гласовете на едното предприятие в другото не надвишава 50 %.

(¹) Навсякъде в текста терминът „дефиниция“ препраща към приложението към препоръка на Комисията 2003/361/ЕО относно дефиницията за МСП.

(²) Дефиницията, член 3.

(³) По отношение на дела в капитала или броя на гласовете, който от двата е по-голям. Към този процент трябва да се добави участието в същото това предприятие на всяко предприятие, което е свързано с предприятието-акционер (дефиниция, член 3, алинея 2).

(⁴) Едно предприятие може да продължи да бъде считано за независимо, когато този праг от 25 % бъде достигнат или надвишен, ако този процент се притежава от следните категории инвеститори (при условие, че те не са свързани с предприятието-кандидат):

- а) публични инвестиционни корпорации, дружества за рисков капитал, лица или групи лица с обичайна дейност в областта на инвестициите с рисков капитал, които инвестират капитал в некотирани дружества („бизнес-анжели“), при условие, че общата инвестиция на тези бизнес-анжели в едно и също предприятие е до 1 250 000 евро,
- б) университети и изследователски центрове с нестопанска цел,
- в) институционални инвеститори, включително фондове за регионално развитие,
- г) автономни местни органи с годишен бюджет под 10 милиона евро и население, по-малко от 5000 души.

(Дефиниция, член 3, параграф 2, алинея втора)

(⁵) – Ако седалището на предприятието се намира в държава-членка, която е предвидила изключение в изискването за съставяне на консолидирани отчети съгласно Седмата директива на Съвета 83/394/ЕИО от 13 юни 1983 г., предприятието все пак трябва да провери специално дали не трябва да отговаря на едно или друго от условията, определени в член 3, параграф 3 на дефиницията.

– Съществуват и някои много редки случаи, в които дадено предприятие може да се счита за свързано към друго чрез лице или група от действащи съвместно физически лица (дефиниция, член 3, параграф 3).

– Обратно, съществуват много малко случаи на предприятия, съставлящи консолидирани отчети доброволно, без Седмата директива да изисква това от тях. В този случай, предприятието не е задължително свързано и може да се счита само за партньор.

За да се определи дали едно предприятие е свързано, при всяка от трите ситуации трябва да се провери дали предприятието отговаря на едно или друго от условията, определени в член 3, алинея 3 на дефиницията, според случая, посредством физическо лице или група от физически лица, действащи съвместно.

- предприятието-кандидат не съставя консолидирани отчети, които включват чрез консолидиране другото предприятие, и не е включено чрез консолидиране в отчетите на другото предприятие или на свързано с него предприятие⁵.

Тип 3: Свързано предприятие

Този тип отговаря на икономическото положение на предприятия, които образуват група чрез пряк или непряк контрол върху мнозинството от броя на гласовете (включително по силата на договори или, в някои случаи, чрез физически лица като съдружници), или чрез възможността да се упражнява господстващо влияние върху дадено предприятие. Затова и тези случаи се срещат по-рядко от предходните два типа.

За да спести на предприятията трудностите в интерпретацията, Комисията е определила този тип предприятия, като е приложила и към тях, където това е уместно, и с оглед на целите на Дефиницията, прилаганите от години условия, предвидени в член 1 на директива на Съвета 83/349/ЕИО за консолидираните отчети.

Така едно предприятие обикновено веднага разбира, че е свързано, тъй като по силата на директивата вече е задължено да съставя консолидирани отчети или вече е включено в консолидираните отчети на друго предприятие, от което това се изисква.

Единствените два случая, които обаче не се срещат много често, в които едно предприятие може да се счита за свързано, въпреки че от него вече не се изисква да съставя консолидирани отчети, са описани в първите две тирета на бележка под линия 5 към настоящата обяснителна записка. В тези случаи предприятието трябва да провери дали отговаря на едно или друго от условията, определени в член 3, параграф 3 на дефиницията.

II. ЧИСЛЕНОСТТА НА ПЕРСОНАЛА И ГОДИШНИТЕ РАБОТНИ ЕДИНИЦИ (ГРЕ) ^(*)

Числеността на персонала отговаря на броя на годишните работни единици (ГРЕ).

Кой трябва да бъде включен при определянето на числеността на персонала?

- Служителите на предприятието-кандидат,
- лицата, които работят за предприятието, като са му подчинени и се считат за негови служители съгласно националното законодателство,
- собствениците-управители,
- партньорите, занимаващи се с обичайна дейност в предприятието и ползващи финансови облаги от него.

Стажантите или обучаемите, включени в професионално обучение със стаж или договор за професионално обучение не се вземат под внимание в определяне на броя на служителите.

Как се изчислява числеността на персонала?

Една ГРЕ отговаря на едно лице, което е работило на пълно работно време във въпросното предприятие или от негово име през цялата референтна година. Числеността на персонала се изразява в ГРЕ.

Работата на лицата, които не са работили през цялата година, на тези, които са били на непълно работно време – независимо колко дълго – , както и работата на сезонните работници се изчислява като дробна част от ГРЕ.

Не се брой продължителността на отпуските по майчинство и за отглеждане на деца.

(*) Седма директива 83/349/ЕИО на Съвета от 13 юни 1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква ж) от Договора, относно консолидираните счетоводни отчети (ОВ L 193, 18.7.1983 г., с. 1), последно изменена с Директива 2001/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 283от 27.10.2001 г., стр. 28).

(†) Дефиницията, член 5.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ДЕКЛАРАЦИЯТА
ИЗЧИСЛЕНИЕ ЗА ТИПОВЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЕ-ПАРТНЬОР ИЛИ СВЪРЗАНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Приложения, които трябва да се включат, ако е необходимо

- Приложение А, ако предприятието-кандидат има поне едно предприятие-партньор (ако е необходимо, се добавят формуляри),
- Приложение Б, ако предприятието-кандидат има поне едно свързано предприятие (ако е необходимо, се добавят формуляри).

Изчисление за предприятието-партньор или за свързаното предприятие (виж обяснителната записка)

Референтен период³

	Численост на персонала (ГРЕ)	Годишен оборот (*)	Общ баланс (*)
1. Данни ² за предприятието-кандидат или от консолидираните отчети (копирайте данните от таблица Б(1) на приложение Б4).			
2. Пропорционално включени данни ² на всички предприятия-партньори (ако има такива) (копирайте данните от таблица А на приложение А)			
3. Добавени данни ² за всички свързани предприятия (ако има такива) – ако не са включени чрез консолидиране на ред 1 (копирайте данните от таблица Б(2) на приложение Б).			
ОБЩО			

(¹) В хиляди евро.

(²) Дефиницията, член 6, параграфи 2 и 3.

(³) Всички данни трябва да се отнасят до последния одобрен отчетен период и да са изчислени на годишна база. При новосъздадени предприятия, чиито отчети още не са одобрени, прилаганите данни трябва да се извлекат от добросъвестна предварителна оценка, направена в течение на финансовата година (дефиниция, член 4).

(⁴) Данните за предприятието, включително числеността на персонала му, се определят на базата на отчетите и другите му данни или, когато са налице, на консолидираните му отчети или консолидираните отчети, в които предприятието е включено чрез консолидиране.

Данните, които се вписват в реда „Общо“ в горната таблица, трябва да се вписват в клетката „Данни, използвани за определяне категорията на предприятието“ на декларацията.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Предприятия-партньори

За всяко предприятие, за което е попълнен „формуляр за партньорство“ (един формуляр за всяко предприятие-партньор на предприятието-кандидат и евентуално за всяко предприятие-партньор на свързаните предприятия, данните за което все още не са включени в консолидираните отчети на свързаните предприятия4), данните от „таблицата за партньорство“ трябва да се впишат в следната обобщаващата таблица:

Таблица А

Предприятие-партньор (име / идентификация)	Численост (ГРЕ)	Годишен оборот (°)	Общ баланс (°)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
ОБЩО			

(°) В хиляди евро.

(добавете листове или нови редове в таблицата, ако е необходимо)

Забележка:

Тези данни са резултат на пропорционалното изчисление, направено във „формуляра за партньорство“ за всяко пряко или непряко предприятие-партньор.

Данните, вписани в реда „Общо“ на горната таблица, се вписват в ред 2 (за предприятия-партньори) на таблицата в приложението към декларацията.

ФОРМУЛЯР ЗА ПАРТНЬОРСТВО

1. Точна идентификация на предприятието

Име или фирмено наименование:.....

Адрес на управление (седалище):.....

Регистрация / регистрационен № по ДДС:.....

Име и длъжност на главния(те) директор(и):.....

2. Необработени данни за предприятието-партньор

Референтен период

	Численост на персонала (ГРЕ)	Годишен оборот (*)	Общ баланс (*)
Необработени данни			

(*) В хиляди евро.

Забележка: Тези необработени данни се извличат от отчетите и другите данни на предприятието-партньор, и от консолидираните отчети, ако има такива. Към тях се добавят 100 % от данните на предприятията, които са свързани към това предприятие-партньор, освен ако данните от отчетите на тези предприятия не са вече включени чрез консолидиране в отчетите на предприятието-партньор. Ако е необходимо, се добавят „формуляри за свързано предприятие“ за предприятията, които все още не са включени чрез консолидиране.

3. Пропорционално изчисление

- а) Посочете точно участието на предприятието, съставлящо декларацията (или свързаното предприятие, чрез което се осъществява връзката с предприятието-партньор) в предприятието-партньор, за което се отнася настоящият формуляр:

.....

Посочете и участието на предприятието-партньор, за което се отнася този формуляр, в предприятието, което съставя декларацията (или в свързаното предприятие):

.....

- б) По-големият от тези два процента на участие трябва да се приложи към необработените данни, вписани в предходната таблица. Резултатите от това пропорционално изчисление трябва да се представят в следната таблица:

„Таблица за партньорство“

Процент: ...	Численост на персонала (ГРЕ)	Годишен оборот (*)	Общ баланс (*)
Пропорционални резултати			

(*) В хиляди евро.

Тези данни се вписват в таблица А на приложение А.

(¹) Определя се от държавите-членки според нуждите им.

(²) Управител, генерален директор или равностоен на него.

(³) Дефиниция, член 6, алинея 3, първа подточка.

(⁴) По отношение на дела от капитала или броя на гласовете, който е по-голям. Към този дял трябва да се добавят дяловете на всяко свързано предприятие в същото предприятие (дефиниция, член 3, алинея 2, първа подточка).

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Свързани предприятия

А) ОПРЕДЕЛЯНЕ КЪМ КОЙ СЛУЧАЙ СЕ ОТНАСЯ ПРЕДПРИЯТИЕТО-КАНДИДАТ

- Случай 1:** Предприятието-кандидат съставя консолидирани отчети или е включено чрез консолидиране в консолидираните отчети на друго предприятие (таблица Б(1)).
- Случай 2:** Предприятието-кандидат или едно или повече от свързаните с него предприятия не съставя консолидирани отчети или не е включено в консолидираните отчети (таблица Б(2)).

Моля, обърнете внимание: Данните на предприятията, които са свързани с предприятието-кандидат, са извлечени от техните отчети или други данни, евентуално от консолидираните отчети или данни. Към тях пропорционално се включват данните на възможните предприятия-партньори на свързаните предприятия, намиращи в непосредствена възходяща или низходяща връзка с последните, ако не са вече включени чрез консолидиране.

Б) МЕТОДИ НА ИЗЧИСЛЕНИЕ ЗА ВСЕКИ ОТ СЛУЧАИТЕ:

В случай 1: Консолидираните отчети служат за база на изчислението. Попълнете таблица Б(1) по-долу:

Таблица Б(1)

	Численост на персонала (ГРЕ) (*)	Годишен оборот (**)	Общ баланс (**)
ОБЩО			

(*) Когато в консолидираните отчети няма данни за числеността на персонала, изчислението се прави, като се добавят данните от предприятията, с които въпросното предприятие е свързано.

(**) В хиляди евро.

Данните, вписани в реда „Общо“ на горната таблица, се вписват в ред 1 на таблицата в приложението към декларацията.

Идентификация на предприятията, включени чрез консолидиране

Свързано предприятие (име / идентификация)	Адрес на управление (седалище)	Регистрация / данъчен номер (*)	Имена и длъжности на главните директори (**)
А.			
Б.			
В.			
Г.			
Д.			

(*) Определят се от държавите-членки според нуждите им.

(**) Управител, генерален директор или еквивалентен на тях.

Важно: Предприятията-партньори на такова свързано предприятие, които все още не са включени чрез консолидиране, се третират като преки партньори на предприятието-кандидат. Затова техните данни и „формуляра за партньорство“ трябва да се добавят към приложение А.

В случай 2: За всяко свързано предприятие (включително чрез други свързани предприятия) попълнете „формуляр за свързано предприятие“ и просто добавете заедно отчетите на всички свързани предприятия, като попълните таблица Б(2) по-долу.

(*) Дефиниция, член 6, алинея 3, втора подточка.

Таблица Б(2)

Предприятие №	Численост на персонала (ГРЕ)	Годишен оборот (*)	Общ баланс (**)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
ОБЩО			

(*) Прилага се по един „формуляр“ за свързано предприятие“ за всяко предприятие.

(**) В хиляди евро.

Данните, вписани в реда „Общо“ на горната таблица, се вписват на ред 3 (за свързаните предприятия) на таблицата в приложението към декларацията.

ФОРМУЛЯР ЗА СВЪРЗАНО ПРЕДПРИЯТИЕ

(само за свързаните предприятия, които не са включени чрез консолидиране в таблица Б)

1. Точна идентификация на предприятието

Име или фирмено наименование:

Адрес на управление (седалище):

Регистрация / регистрационен № по ДДС:(¹)Име и длъжност на главния(те) директор(и) (²)**2. Необработени данни за предприятието**

Референтен период

	Численост на персонала (ГРЕ)	Годишен оборот (*)	Общ баланс (*)
Необработени данни			

(*) В хиляди евро.

Тези данни се вписват в клетка Б(2) на приложение Б.

Забележка: Данните за предприятията, свързани с предприятието-кандидат, се извличат от отчетите и другите му данни, и от консолидирани отчети или данни, ако има такива. Към тях се добавят пропорционално данните на възможните предприятия-партньори на свързаните предприятия, намиращи се в пряка възходяща или низходяща връзка с последните, освен ако не са вече включени чрез консолидиране.

Такива предприятия-партньори се третират като преки предприятия-партньори на предприятието-кандидат. Затова техните данни и „формуляр за партньорство“ се добавят в приложение А.

(¹) Определя се от държавите-членки според нуждите им.

(²) Управител, генерален директор или равностоен на него.

(*) Ако данните на дадено предприятие са включени в консолидираните отчети в по-малка пропорция от определената в член 6, алинея 2, трябва да се прилага определеният в този член процент (дефиниция, член 6, алинея 2, втора подточка).

Мерки за предотвратяване на злоупотребите с тази дефиниция

Една от основните цели на новата дефиниция е да гарантира, че мерките в помощ на предприятията се предоставят само на тези, които наистина се нуждаят от тях. Важно е да се подчертае, че дефиницията съдържа няколко мерки за предотвратяване на заобикалянето, и предвидени именно за запазване на предимствата в програмите в подкрепа на МСП за тези, които са реално такива. Във връзка с това, опростеният подход на настоящото ръководство не трябва да се използва за оправдаване на една изкуствена корпоративна архитектура, насочена към заобикаляне на дефиницията.

Така например, едно предприятие, което има трима инвеститори, всеки от които притежава 20 % от капитала или броя на гласовете в него, няма да се счита за независимо, а за свързано с група предприятия, ако трите предприятия-инвеститори са свързани помежду си пряко или чрез едно или повече предприятия (виж член 3 на дефиницията и примера на стр. 18).

Отношенията между предприятията посредством физически лица също се вземат под внимание при изчисляване на данните на дадено предприятие, ако:

- въпросните предприятия са свързани с физическото лице по смисъла на член 3.3 от дефиницията,
- те работят на същия пазар или на съседни пазари (виж чл. 3, параграф 3 за дефиницията на „съседен пазар“).