



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

Zainwestujmy razem w środowisko

Pomoc publiczna w programie „Rozwój kogeneracji w oparciu o biogaz komunalny”

Piotr Ruciński

Wydział Pomocy Publicznej

08.02.2023 r.

► Pomoc publiczna w programie priorytetowym

Przesłanki występowania pomocy publicznej (art. 107 TFUE):

- ❖ beneficjent pomocy - przedsiębiorstwo
- ❖ środki publiczne – środki państwa
- ❖ korzyść
- ❖ selektywność
- ❖ zakłócenie lub groźba zakłócenia konkurencji
- ❖ wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi

dotacja
pożyczka preferencyjna
umorzenie pożyczki

} **pomoc publiczna**

Pożyczka rynkowa nie stanowi pomocy publicznej

► Pomoc publiczna w programie priorytetowym

Regulamin naboru, § 7 ust. 3

Pomoc publiczna na inwestycje służące wytwarzaniu energii z odnawialnych źródeł energii (OZE)

rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania horyzontalnej pomocy publicznej na cele z zakresu ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 804).

Pomoc de minimis – w zakresie, który nie kwalifikuje się do pomocy publicznej na inwestycje służące wytwarzaniu energii z OZE (np. instalacje i urządzenia pozwalające na wykorzystanie nadwyżki wytworzonej energii) →

rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352, 24.12.2013, str. 1, z późn. zm.).

Pomoc na OZE

- ❖ Beneficjent pomocy – przedsiębiorca nie będący w trudnej sytuacji
- ❖ Beneficjent - przedsiębiorca, na którym nie ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem i z rynkiem wewnętrznym
- ❖ Efekt zachęty
- ❖ Intensywność pomocy
- ❖ Koszty kwalifikowane do pomocy



Pomoc na OZE

Przedsiębiorca w trudnej sytuacji

Przedsiębiorca jest w trudnej sytuacji (przesłanki rozłączne):

- a) w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (tj. spółka akcyjna, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka komandytowo-akcyjna) (innej niż MŚP, które istnieje od mniej niż trzech lat), w przypadku gdy ponad połowa jej subskrybowanego kapitału podstawowego została utracona w efekcie zakumulowanych strat. Taka sytuacja ma miejsce, gdy w wyniku odliczenia od rezerw (i wszystkich innych elementów uznawanych za część środków własnych przedsiębiorstwa) zakumulowanych strat powstaje ujemna skumulowana kwota, która przekracza połowę subskrybowanego kapitału zakładowego;
- b) w przypadku spółki, w której co najmniej niektórzy członkowie ponoszą nieograniczoną odpowiedzialność za jej zadłużenie (spółka jawna, spółka komandytowa) (innej niż MŚP, które istnieje od mniej niż trzech lat), w przypadku gdy ponad połowa jej kapitału wykazanego w sprawozdaniach finansowych tej spółki została utracona w efekcie zakumulowanych strat;



Pomoc na OZE

Przedsiębiorca w trudnej sytuacji

$$\begin{array}{l}
 \text{kapitał zapasowy} \\
 + \\
 \text{kapitał z aktualizacji} \\
 \text{wyceny} \\
 + \\
 \text{pozostałe kapitały} \\
 \text{(fundusze) rezerwowe}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{niepodzielony wynik} \\
 \text{finansowy lat} \\
 \text{ubiegłych} \\
 + \\
 \text{wynik finansowy netto}
 \end{array}
 < 0$$

^ (koniunkcja)


$$\begin{array}{l}
 \text{kapitał zapasowy} \\
 + \\
 \text{kapitał z aktualizacji} \\
 \text{wyceny} \\
 + \\
 \text{pozostałe kapitały} \\
 \text{(fundusze) rezerwowe}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{niepodzielony} \\
 \text{wynik lat} \\
 \text{ubiegłych} \\
 + \\
 \text{wynik netto}
 \end{array}
 > \frac{1}{2} \text{ kapitał} \\
 \text{podstawowy} \\
 \text{(zakładowy)}$$

Pomoc na OZE

Przedsiębiorca w trudnej sytuacji

Przedsiębiorca jest w trudnej sytuacji (przesłanki rozłączne):

- c) jeśli przedsiębiorstwo podlega zbiorowemu postępowaniu w związku z niewypłacalnością lub zgodnie z prawem krajowym spełnia kryteria objęcia takim postępowaniem na wniosek jej wierzycieli;
- d) jeśli otrzymał pomoc na ratowanie i nie spłacił do tej pory pożyczki ani nie zakończył umowy gwarancji lub otrzymał pomoc na restrukturyzację i nadal podlega planowi restrukturyzacyjnemu (realizuje plan);
- e) w przypadku dużego przedsiębiorstwa, jeśli w ciągu ostatnich dwóch lat:
 - 1) księgowy stosunek wartości kapitału obcego (pożyczki bankowe, leasing finansowy, wyemitowane papiery dłużne (pozycje z zobowiązań długo i krótko terminowych wobec pozostałych jednostek, bez dostaw i usług)) do kapitału własnego tego przedsiębiorstwa przekracza 7,5 oraz
 - 2) wskaźnik pokrycia odsetek (koszt odsetkowy w rachunku zysków i strat) zyskiem EBITDA (zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja) (czyli: EBIDTA/odsetki) tego przedsiębiorstwa wynosi poniżej 1,0.



Pomoc na OZE Przedsiębiorca w trudnej sytuacji

Badanie trudnej sytuacji w przypadku przedsiębiorstw powiązanych (w rozumieniu art. 3 ust. 3 Załącznika do GBER) - wyjaśnienia UOKiK na stronie:

<https://www.uokik.gov.pl/wyjasnienia2.php#faq3030>

Pomoc na OZE

Efekt zachęty

Wniosek musi być złożony przed rozpoczęciem inwestycji.

Rozpoczęciem jest:

- ❖ rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją (przez podjęcie robót budowlanych należy rozumieć rozpoczęcie budowy, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy Prawo budowlane), lub
- ❖ pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń, lub
- ❖ zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi jako pierwsze.

Ostatni element definicji oznacza przede wszystkim takie zobowiązanie, które powoduje, że z ekonomicznego punktu widzenia byłoby trudno zaniechać inwestycji od chwili powzięcia tego zobowiązania, np. z uwagi na znaczne (z punktu widzenia inwestora) straty finansowe, które inwestor musiałby ponieść w przypadku rezygnacji z inwestycji.





Pomoc na OZE Efekt zachęty

Za rozpoczęcie inwestycji NIE uznaje się: prac przygotowawczych takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, zakupu gruntu.

Pomoc na OZE

Intensywność pomocy

$$\text{Intensywność pomocy} = \frac{\text{Wartość pomocy publicznej (EDB)}}{\text{Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą}}$$



Max intensywność pomocy na OZE:

45% - 80% w zależności od lokalizacji inwestycji i wielkości przedsiębiorstwa

- rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania horyzontalnej pomocy publicznej na cele z zakresu ochrony środowiska
- załącznik do wniosku „Zestawienie kosztów kwalifikujących się do pomocy na OZE wraz z wyliczeniem maksymalnej wartości takiej pomocy publicznej”

Miernikiem wartości udzielanej pomocy publicznej jest tzw. ekwiwalent dotacji brutto (**EDB**), tj. faktyczna wielkość przysporzenia dla beneficjenta (**całkowita pomoc w ramach projektu!**) – **nie mylić z kwotą dofinansowania!**

EDB można wyliczyć posługując się kalkulatorem edb znajdującym się na stronie:
<https://www.gov.pl/web/nfosigw/kalkulatory-pomocy-publicznej>

Kalkulator pozwala na ustalenie EDB dla wnioskowanej pożyczki z premią

► Wartość pomocy (EDB)

dotyczy zarówno pomocy na OZE jak i pomocy de minimis

Miernikiem wartości udzielanej pomocy publicznej jest tzw. ekwiwalent dotacji brutto (**EDB**), tj. faktyczna wielkość przysporzenia dla beneficjenta (całkowita pomoc w ramach projektu) – **nie mylić z kwotą dofinansowania!**

- Dotacja -> EDB jest równe kwocie dotacji
- Pożyczka (z umorzeniem) -> EDB można wyliczyć posługując się kalkulatorem EDB znajdującym się na stronie: <https://www.gov.pl/web/nfosigw/kalkulatory-pomocy-publicznej>

Wartość pomocy (EDB) – dane do kalkulatora

Komunikat Komisji w sprawie zmiany metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych
(Dz. Urz. UE C 14 z 19.01.2008 r. str. 6)

Stopa referencyjna = stopa bazowa + marża

- **Stopa bazowa** – publikowana na stronie https://uokik.gov.pl/stopa_referencyjna_i_archiwum.php
Obecnie w Polsce obowiązuje stopa bazowa w wysokości **7,62%** (od 01.01.2023 r.)
- **Marża** może wynosić od 60 do 400 pkt bazowych, w zależności od ratingu przedsiębiorstwa.
Samodzielne ustalenie ratingu – kalkulator ratingu na stronie: <https://www.gov.pl/web/nfosigw/kalkulatory-pomocy-publicznej>

Stopa dyskontowa = stopa bazowa + 1 punkt proc. (100 punktów bazowych) – obecnie **8,62%**

Pomoc na OZE

Koszty kwalifikowalne do pomocy na OZE

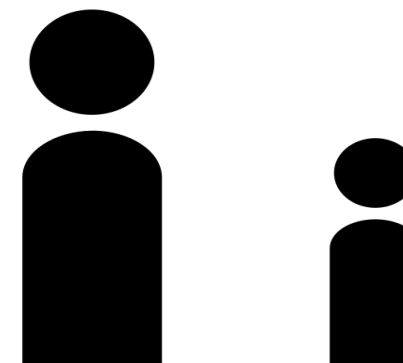
- ❖ Koszty kwalifikowalne do pomocy na OZE: koszty inwestycyjne dotyczące instalacji wytwarzania biogazu, instalacji wytwarzania energii elektrycznej i ciepła, wraz z niezbędnymi urządzeniami towarzyszącymi, a także koszt magazynu energii/ciepła/biogazu zintegrowanego z instalacją wytwórczą.
- ❖ Na potrzeby obliczenia intensywności pomocy publicznej koszty kwalifikowalne pomniejsza się o koszt tzw. inwestycji referencyjnej, tj. nowej konwencjonalnej instalacji (ciepłowni gazowej) o takiej samej mocy cieplnej, jaką ma instalacja OZE objęta wnioskiem. Koszt takiej inwestycji jest wyliczany automatycznie w załączniku „Zestawienie kosztów kwalifikujących się do pomocy na OZE wraz z wyliczeniem maksymalnej wartości takiej pomocy publicznej
- ❖ Do pomocy na OZE nie kwalifikują się koszty ponoszone m.in. na informację i promocję, czy koszty instalacji i urządzeń pozwalających na wykorzystanie nadwyżki wytworzonej energii. Kosztami niekwalifikowalnymi do pomocy na OZE są też wszelkie koszty poniesione przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie. Koszty niekwalifikowalne do pomocy na OZE mogą zostać objęte pomocą de minimis.

Wielkość przedsiębiorstwa

➔ Wielkość przedsiębiorstwa określa się zgodnie z przepisami art. 1-6 Załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu

➔ Dokument przygotowany przez Komisję Europejską:
„Poradnik dla użytkowników dotyczący definicji MŚP”
<https://ec.europa.eu/docsroom/documents/42921>

➔ Strona NFOŚiGW:
<https://www.gov.pl/web/nfosigw/wielkosc-przedsiębiorstwa2>



Wielkość przedsiębiorstwa

➔ Rozróżnia się przedsiębiorstwa:

- Mikro
- Małe
- Średnie
- Inne (duże)

➔ Wielkość przedsiębiorstwa – kategorie kwalifikujące:

- zatrudnienie,
- roczny obrót i/lub bilans roczny,
- kryterium niezależności (rozdziela się przedsiębiorstwa niezależne, partnerskie i powiązane)

	Zatrudnienie	Przychody netto	Suma bilansowa
Średnie	< 250	i ≤ 50 mln euro	lub ≤ 43 mln euro
Małe	< 50	i ≤ 10 mln euro	lub ≤ 10 mln euro
Mikro	< 10	i ≤ 2 mln euro	lub ≤ 2 mln euro

Wielkość przedsiębiorstwa

Podstawowe zasady dotyczące ustalania danych przedsiębiorstwa

- ➔ Przedsiębiorstwo **niezależne (samodzielne)** – tylko dane własne
- ➔ Przedsiębiorstwo **partnerskie** (od 25% do 50% udziałów lub akcji) – dane własne plus dane przedsiębiorstw partnerskich, proporcjonalnie do udziału
- ➔ Przedsiębiorstwo **związane (powiązane)** – (powyżej 50% udziałów lub akcji/inny rodzaj kontroli) – dane własne plus 100% danych przedsiębiorstw powiązanych

Zasadniczo przedsiębiorstwo nie może być uznane za mikro/małe/średnie przedsiębiorstwo, jeżeli 25% lub więcej jego kapitału lub głosów jest kontrolowane bezpośrednio lub pośrednio, łącznie lub indywidualnie, przez jeden lub kilka podmiotów publicznych

Powiązania zachodzą również poprzez osoby fizyczne!

Pomoc de minimis

Limit kwotowy: 200 tys. euro w okresie 3 lat (rok bieżący i dwa poprzednie lata)

Limit ten dotyczy grupy podmiotów tworzących „jedno przedsiębiorstwo” (powiązanych) w rozumieniu przepisów o pomocy de minimis

Podział wartości pomocy (EDB) na pomoc na OZE oraz pomoc de minimis następuje według podziału kwoty dofinansowania (odrębnie dotacji i pożyczki) na poszczególne pozycje w harmonogramie rzeczowo-finansowym

Pomoc publiczna w GWD

1. Zakładka: Pomoc publiczna

- pomoc na OZE (zaznaczenie wymagane)
zakres kosztów, efekt zachęty, inna pomoc na te same koszty
- pomoc de minimis (zaznaczenie opcjonalne)
zakres kosztów, pomoc de minimis z 3 lat, inna pomoc na te same koszty

2. Załączniki

- Zestawienie kosztów kwalifikujących się do pomocy na OZE wraz z wyliczeniem maksymalnej wartości takiej pomocy publicznej
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (opcjonalnie)



Dziękuję za uwagę

Piotr Ruciński

piotr.rucinski@nfosigw.gov.pl

ZAPRASZAMY NA:



www.nfosigw.gov.pl



NFOŚiGW



Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej