

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

### Ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych (rozp. 651/2014) - dokument roboczy Pomoc szkoleniowa

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

#### A. Ogólne warunki stosowania

OGÓLNE WARUNKI ZGODNOŚCI	KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)
<b>Artykuł 1 - Wykluczenie niektórych działań (ust. 2)</b> <b>Nie</b> ma zastosowania do: <ul style="list-style-type: none"><li>• pomocy przyznawanej na działalność związaną z wywozem;</li><li>• pomocy uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy.</li></ul>	
<b>Artykuł 1 - Wykluczenie niektórych sektorów (ust. 3)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• sektora rybołówstwa i akwakultury* (podobnie jak w rozporządzeniu 1379/2013) <b>z wyjątkiem pomocy szkoleniowej;</b></li><li>• sektora produkcji podstawowej produktów rolnych* <b>z wyjątkiem pomocy szkoleniowej;</b></li><li>• przetwórstwa i wprowadzania do obrotu produktów rolnych*, <b>jeśli wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą; lub kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu przekazania jej w części lub w całości producentom surowców;</b></li><li>• pomocy państwa ułatwiającej zamykanie niekonkurencyjnych kopalń węgla (decyzja Rady nr 2010/787).</li></ul> <i>*W przypadku przedsiębiorstwa prowadzącego działalność również w sektorach wchodzących w zakres rozporządzenia, rozporządzenie ma zastosowanie do pomocy przyznanej w związku z działalnością w tych sektorach, pod warunkiem że państwa członkowskie zapewnią, że działalność w wyłączonych sektorach nie odniesie korzyści z pomocy.</i>	

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

<b>Artykuł 1 - Wykluczenie przedsiębiorstw, do których zastosowanie ma zasada Deggendorf (ust. 4)</b>	
<b>Nie</b> ma zastosowania do programów pomocy, które nie wykluczają wyraźnie możliwości wypłacenia pomocy indywidualnej na rzecz przedsiębiorstwa, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem/z rynkiem wewnętrznym, i <b>nie</b> ma zastosowania do pomocy <i>ad hoc</i> dla takiego przedsiębiorstwa.	
<b>Artykuł 1 - Wykluczenie przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (ust. 4)</b>	
<b>Nie</b> ma zastosowania do przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji.	
<b>Artykuł 1 - Wykluczenie środków pomocy naruszających prawo Unii (ust. 5)</b>	
<b>Nie</b> ma zastosowania do środków pomocy państwa, które nierozzerwalnie wiążą się z naruszeniem prawa Unii, w szczególności: a) jeśli przyznanie pomocy uwarunkowane jest obowiązkiem posiadania przez beneficjenta siedziby w danym państwie członkowskim lub prowadzeniem przez niego działalności w przeważającej mierze w danym państwie członkowskim. Dozwolony jest wymóg posiadania w momencie wypłaty pomocy zakładu lub oddziału w państwie członkowskim przyznającym pomoc; b) jeśli przyznanie pomocy uwarunkowane jest obowiązkiem korzystania z towarów produkcji krajowej lub usług krajowych; c) do środków ograniczających możliwości beneficjentów w zakresie wykorzystania wyników działalności badawczej, rozwojowej i innowacyjnej w innych państwach członkowskich.	
<b>Artykuł 4 - Progi pomocy powodujące obowiązek zgłoszenia</b>	
<b>Nie</b> ma zastosowania do pomocy przekraczającej następujące progi: • szkolenia: 2 mln EUR na projekt szkoleniowy. <b>Nie</b> należy obchodzić progów poprzez sztuczne dzielenie programów pomocy lub projektów pomocy.	
<b>Artykuł 5 - Przejrzystość pomocy</b>	
Za pomoc przejrzystą uznaje się następujące kategorie pomocy: • dotacje oraz dotacje na spłatę odsetek;	

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

<ul style="list-style-type: none"><li>• pożyczki (gdzie ekwiwalent dotacji brutto oblicza się na podstawie stopy referencyjnej obowiązującej w dniu przyznania pomocy);</li><li>• gwarancje (ekwiwalent dotacji brutto obliczony na podstawie bezpiecznych stawek określonych w obwieszczeniu Komisji</li></ul> <p>lub</p> <p>ekwiwalent dotacji brutto zatwierdzony przed wprowadzeniem środka na podstawie obwieszczenia Komisji w sprawie gwarancji, a przyjęta metoda obliczania wyraźnie odnosi się do przedmiotowego rodzaju gwarancji i rodzaju transakcji bazowej w kontekście stosowania ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych);</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• korzyści podatkowe (gdzie przewidziano pułap zapobiegający przekroczeniu obowiązującego progu);</li><li>• zaliczki zwrotne (jeżeli łączna nominalna kwota zaliczek zwrotnych nie przekracza progów obowiązujących na mocy tego rozporządzenia lub jeżeli metoda obliczania ekwiwalentu dotacji brutto zaliczki zwrotnej została — po zgłoszeniu jej Komisji — zaakceptowana przed wprowadzeniem środka).</li></ul>	
<b>Artykuł 6 - Efekt zachęty</b>	
<p>Pomoc wywołująca efekt zachęty może być objęta wyłączeniem jedynie wówczas, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>beneficjent złożył do danego państwa członkowskiego wniosek o przyznanie pomocy przed rozpoczęciem prac</b> nad projektem lub rozpoczęciem działalności, zawierający co najmniej następujące informacje:<ol style="list-style-type: none"><li>a) nazwę przedsiębiorstwa i informację o jego wielkości;</li><li>b) opis projektu, w tym daty jego rozpoczęcia i zakończenia;</li><li>c) lokalizację projektu;</li><li>d) wykaz kosztów projektu;</li><li>e) rodzaj pomocy (dotacja, pożyczka, gwarancja, zaliczka zwrotna, zastrzyk kapitałowy lub inne) oraz kwota finansowania publicznego, potrzebnego do realizacji projektu;</li></ol></li><li>• <b>pomoc ad hoc na rzecz dużych przedsiębiorstw:</b> oprócz powyższego, państwo członkowskie przed przyznaniem pomocy sprawdziło, że beneficjent dostarczył dokumentację wykazującą, że pomoc przyniesie jeden lub więcej z poniższych</li></ul>	

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

<p>efektów:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- znaczące zwiększenie zasięgu projektu lub działania dzięki środkowi pomocy, lub</li><li>- znaczące zwiększenie całkowitej kwoty wydanej przez beneficjenta na projekt lub działanie dzięki środkowi pomocy, lub</li><li>- znaczące przyspieszenie zakończenia projektu lub działania.</li></ul> <p>→Wyjątki</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Korzyści podatkowe, jeśli:<ol style="list-style-type: none"><li>a) środek ustanawia prawo do uzyskania pomocy zgodnie z obiektywnymi kryteriami i bez dalszej ingerencji ze strony państwa członkowskiego; oraz</li><li>b) środek został przyjęty i obowiązuje przed przystąpieniem do realizacji projektu lub działania objętego pomocą, z wyjątkiem kolejnych wersji programów pomocy fiskalnej, jeśli dane działanie było już objęte poprzednimi programami w formie korzyści podatkowych.</li></ol></li></ul>	
<b>Artykuł 7 - Koszty kwalifikowalne</b>	
<p>Do celów obliczania intensywności pomocy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• stosuje się kwoty przed potrąceniem podatku lub innych opłat;</li><li>• pomoc przyznawana w formie innej niż dotacja, kwotę pomocy stanowi ekwiwalent dotacji brutto pomocy;</li><li>• pomoc wypłacana w kilku ratach jest dyskontowana do wartości w momencie jej przyznania (podobnie w przypadku kosztów kwalifikowalnych i przy zastosowaniu stopy procentowej obowiązującej w momencie przyznania pomocy);</li><li>• raty pomocy w formie korzyści podatkowych są dyskontowane na podstawie stóp dyskontowych obowiązujących w momencie realizacji korzyści podatkowej;</li><li>• pomoc w formie zaliczek zwrotnych, które — przy braku przyjętej metody obliczania ekwiwalentu dotacji brutto — są wyrażone jako odsetek kosztów kwalifikowalnych, a środek przewiduje, że w przypadku pomyślnego wyniku projektu, na podstawie rozsądnej i ostrożnej hipotezy, zaliczki zostaną spłacone przy zastosowaniu stopy procentowej co najmniej równej stopie dyskontowej obowiązującej w momencie przyznania pomocy, to maksymalne poziomy intensywności pomocy można zwiększyć o 10 punktów procentowych.</li></ul> <p>Koszty kwalifikowalne i dokumentacja</p>	

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

<ul style="list-style-type: none"><li>• Koszty kwalifikowalne poparte jasną, szczegółową i aktualną dokumentacją.</li></ul>	
<b>Artykuł 8 - Kumulacja</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• W przypadku progów powodujących obowiązek zgłoszenia oraz maksymalnych progów intensywności pomocy uwzględnia się <b>całkowitą kwotę</b> pomocy państwa (ust. 1).</li><li>• Jeżeli <b>finansowanie Unii</b> (nie pod kontrolą państwa członkowskiego) jest połączone z pomocą państwa, do określenia, czy przestrzegane są progi powodujące obowiązek zgłoszenia i maksymalne intensywności pomocy, uwzględnia się wyłącznie pomoc państwa, pod warunkiem że łączna kwota finansowania publicznego przyznanego w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych nie przekracza najkorzystniejszej stopy finansowania określonej w obowiązujących przepisach prawa Unii (ust. 2).</li><li>• Wyłączoną pomoc można kumulować z wszelką inną pomocą państwa, pod warunkiem że <b>środki te dotyczą różnych, możliwych do wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych</b> (ust. 3 lit. a)).</li><li>• Brak możliwości kumulowania wyłączonej pomocy z inną pomocą państwa w odniesieniu do <b>tych samych kosztów kwalifikowalnych</b>, pokrywających się częściowo lub w całości, jeżeli taka kumulacja powoduje przekroczenie najwyższego poziomu intensywności pomocy lub kwoty pomocy mających zastosowanie do tej pomocy (ust. 3 lit. b)).</li><li>• Pomocy państwa wyłączonej na mocy ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych nie można kumulować z żadną pomocą <b>de minimis</b> w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych, jeżeli skutkiem takiej kumulacji byłoby przekroczenie poziomów intensywności pomocy określonych w rozdziale III rozporządzenia (ust. 5).</li></ul>	
<b>Artykuł 9 - Publikacja i informacja</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Publikacja na kompleksowej stronie internetowej dotyczącej pomocy państwa następujących danych na szczeblu krajowym lub regionalnym (ust. 1):<ol style="list-style-type: none"><li>a. skrócone informacje (zob. art. 11) lub link do nich;</li></ol></li></ul>	

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

- b. pełen tekst poszczególnych środków pomocy (zob. art. 11) lub link zapewniający dostęp do pełnego tekstu;
- c. informacje na temat każdej pomocy indywidualnej przekraczającej 500 000 EUR (zob. załącznik III).

W odniesieniu do pomocy przyznanej na projekty w ramach europejskiej współpracy terytorialnej, informacje, o których mowa w niniejszym ustępie, umieszcza się na stronie internetowej państwa członkowskiego, w którym dana instytucja zarządzająca, zgodnie z definicją w art. 21 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013, ma siedzibę. Opcjonalnie, uczestniczące państwa członkowskie mogą również postanowić, że każde z nich dostarcza informacje dotyczące środków pomocy na swoim terytorium na odpowiednich stronach internetowych.

- W przypadku programów w formie korzyści podatkowych oraz programów objętych art. 16 i 21 (z wyjątkiem MŚP, które nie zrealizowały żadnej sprzedaży komercyjnej na jakimkolwiek rynku) warunki określone w ust. 1 lit. c) tego artykułu uznaje się za spełnione, jeżeli państwa członkowskie publikują wymagane informacje dotyczące kwot pomocy indywidualnej w następujących przedziałach (w mln EUR) (ust. 2):
  - 0,5-1;
  - 1-2;
  - 2-5;
  - 5-10;
  - 10-30; oraz
  - 30 lub więcej.
- Informacje, o których mowa w ust. 1 lit. c), przedstawia się i udostępnia w sposób znormalizowany (zob. załącznik III), umożliwiając ich sprawne wyszukiwanie i pobieranie. Informacje, o których mowa w ust. 1, są publikowane w terminie 6 miesięcy od daty przyznania pomocy lub, w przypadku pomocy w formie ulgi podatkowej, w ciągu 1 roku od daty, w której wymagane jest złożenie deklaracji podatkowej, i będą dostępne co najmniej przez okres 10 lat od dnia, w którym pomoc została przyznana (ust. 4).
- Państwa członkowskie muszą zastosować się do przepisów tego artykułu najpóźniej w ciągu dwóch lat od daty wejścia w życie rozporządzenia (tj. 1.7.2016) (ust. 6).

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

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

**Sprawozdawczość:** artykuł 11

**Monitorowanie:** artykuł 12

**Wycofanie przywileju wyłączenia grupowego:** artykuł 10

## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

### B. Szczególne warunki dotyczące pomocy szkoleniowej

ARTYKUŁ 31 POMOC SZKOLENIOWA	KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)
Zgodna z rynkiem wewnętrznym i wyłączona z obowiązku zgłoszenia, jeśli mają zastosowanie ogólne warunki zgodności oraz warunki tego artykułu (ust. 1).	
• Pomocy nie przyznaje się na szkolenia prowadzone przez przedsiębiorstwa w celu przestrzegania obowiązkowych norm krajowych w zakresie szkoleń (ust. 2).	
• <b>Koszty kwalifikowalne</b> (ust. 3): a. koszty zatrudnienia wykładowców poniesione za godziny, podczas których wykładowcy uczestniczą w szkoleniu; b. koszty operacyjne wykładowców i uczestników szkolenia bezpośrednio związane z projektem szkoleniowym, takie jak koszty podróży, materiały bezpośrednio związane z projektem, amortyzacja narzędzi i wyposażenia w zakresie, w jakim są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby projektu szkoleniowego. Do kosztów kwalifikowalnych nie zalicza się kosztów zakwaterowania, z wyjątkiem minimalnych niezbędnych kosztów zakwaterowania dla uczestników będących pracownikami niepełnosprawnymi; c. koszty usług doradczych związanych z projektem szkoleniowym; d. koszty personelu osób szkolonych i ogólne koszty pośrednie (koszty administracyjne, wynajem, koszty ogólne) poniesione za godziny, podczas których osoby szkolone biorą udział w szkoleniu.	
• <b>Intensywność pomocy:</b> nie przekracza 50 % kosztów kwalifikowalnych. Intensywność pomocy można zwiększyć maksymalnie do 70 % kosztów kwalifikowalnych w następujący sposób (ust. 4): a. o 10 punktów procentowych w przypadku szkoleń dla pracowników niepełnosprawnych lub znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji; b. o 10 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz średniego	



## ZASTRZEŻENIE PRAWNE

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

przedsiębiorstwa i o 20 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz małego przedsiębiorstwa.	
<ul style="list-style-type: none"><li>• W przypadku pomocy przyznawanej w <b>sektorze transportu morskiego</b> jej intensywność może zostać zwiększona do 100 % kosztów kwalifikowalnych, jeżeli spełnione są następujące warunki (ust. 5):<ul style="list-style-type: none"><li>a. uczestnicy szkolenia nie są aktywnymi członkami załogi, lecz dodatkowymi członkami załogi; oraz</li><li>b. szkolenie jest prowadzone na pokładzie statków zarejestrowanych w rejestrach unijnych.</li></ul></li></ul>	