
	Příloha Páteřního manuálu OPPI		 EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

Vymezení drobného, malého a středního podnikatele a postupů pro zařazování podnikatelů do jednotlivých kategorií

Článek 1



Drobný, malý a střední podnikatel

1. Za drobného, malého a středního podnikatele¹ (MSP) se považuje subjekt, pokud:
 - a) zaměstnává méně než 250 zaměstnanců, a
 - b) jeho aktiva²/majetek³ nepřesahují korunový ekvivalent částky 43 mil. EUR nebo má obrat/příjmy nepřesahující korunový ekvivalent 50 mil. EUR
2. Za malého podnikatele se považuje subjekt, pokud:
 - a) zaměstnává méně než 50 zaměstnanců, a
 - b) jeho aktiva/majetek, nebo obrat/příjmy nepřesahují korunový ekvivalent 10 mil. EUR.
3. Za drobného podnikatele se považuje subjekt, pokud:
 - a) zaměstnává méně než 10 zaměstnanců a
 - b) jeho aktiva/majetek nebo obrat/příjmy nepřesahují korunový ekvivalent 2 mil. EUR.
4. Údaje o počtu zaměstnanců a o hodnotě aktiv/majetku, resp. o výši obratu/příjmů zjišťují:
 - podnikatelé vedoucí účetnictví z údajů uvedených v účetní závěrce sestavené a potvrzené podpisovým záznamem statutárního orgánu účetní jednotky, resp. podpisovým záznamem účetní jednotky za účetní období bezprostředně předcházející období, v němž je podána žádost o podporu, vypočtené za období jednoho kalendářního roku (dále jen „poslední uzavřené účetní období“) a
 - podnikatelé vedoucí daňovou evidenci z údajů uvedených v přiznání k dani z příjmů podaném za zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, v němž je podána žádost o podporu, vypočtené za období jednoho kalendářního roku (dále jen „poslední uzavřené zdaňovací období“),
 a to způsobem uvedeným v čl. 2 až 5.
5. Malý a střední podnikatel, který zahajuje podnikání, stanoví hodnoty uvedené v bodu 1, 2.a 3. vlastním kvalifikovaným odhadem učiněným v dobré víře, a to pro první účetní období, ve kterém bude provozována podnikatelská činnost po dobu alespoň 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, resp. pro první zdaňovací období, ve kterém bude provozována podnikatelská činnost po celé zdaňovací období.

¹ Podnikem se rozumí každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost bez ohledu na jeho právní formu. Hospodářskou činností se rozumí nabízení služeb a zboží na trhu.

² z rozvahy u podnikatele, který vede účetnictví

³ z daňové evidence podnikatele, který nevede účetnictví

	Příloha Páteřního manuálu OPPI		
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

Článek 2

Druhy podnikatelů zohledňované při stanovování počtu zaměstnanců a finančních částek

1. „Nezávislým“ je každý podnikatel, který není klasifikován jako partnerský ve smyslu bodu 2 nebo jako propojený ve smyslu bodu 3.

2. „Partnerskými“ jsou všichni podnikatelé, kteří nejsou klasifikováni jako propojení ve smyslu bodu 3 a mezi kterými je tento vztah: podnikatel (mateřský podnik) vlastní buď výlučně, nebo společně s jedním nebo více propojenými podnikateli ve smyslu bodu 3, 25% nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv jiného podnikatele.

Podnikatel však může být zařazen mezi nezávislé podnikatele, a nemá tedy žádné partnerské podnikatele, i když tento 25% práh přesáhnou následující investoři za předpokladu, že tito investoři nejsou jednotlivě ani společně propojeni ve smyslu bodu 3 s dotyčným podnikatelem:

- veřejné investiční společnosti, společnosti rizikového kapitálu, jednotlivci nebo skupiny jednotlivců provozující běžně činnost v oblasti investic rizikového kapitálu (business angels), které investují vlastní kapitál do nekótovaných podniků, za předpokladu, že celkové investice těchto business angels v tomtéž podniku nepřekročí 1 250 000 EUR;
- vysoké školy nebo nezisková výzkumná střediska;
- institucionální investoři včetně fondů regionálního rozvoje;
- samostatné orgány místní samosprávy s ročním rozpočtem menším než 10 milionů EUR a s méně než 5 000 obyvateli.



3. „Propojení“ jsou podnikatelé, kteří mají mezi sebou některý z těchto vztahů:

- podnikatel vlastní většinu⁴ hlasovacích práv náležejících akcionářům, společníkům nebo členům jiného podnikatele;
- podnikatel má právo jmenovat nebo odvolat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného podnikatele;
- podnikatel má právo uplatňovat dominantní vliv nad jiným podnikatelem podle smlouvy uzavřené s tímto podnikatelem nebo podle ustanovení v jeho zakladatelské (společenské) smlouvě (listině) nebo ve stanovách dotyčného podnikatele;
- podnikatel, který je akcionářem, společníkem nebo členem jiného podnikatele, ovládá sám, podle dohody uzavřené s ostatními akcionáři, společníky nebo členy tohoto podnikatele většinu hlasovacích práv náležejících akcionářům, společníkům nebo členům v dotyčném podnikateli.

Předpokládá se, že žádný dominantní vliv není uplatňován, nejsou-li investoři uvedení ve druhém odstavci bodu 2 sami zapojení přímo nebo nepřímo do řízení dotyčného podnikatele, aniž jsou dotčena jejich práva jakožto akcionářů nebo společníků.

Podnikatelé, mezi nimiž a jedním či více dalšími podnikateli nebo mezi nimiž a některým z investorů uvedených v odstavci 2 existuje některý ze vztahů uvedených pod písm. a) až d) tohoto bodu, se rovněž považují za propojené.

⁴ více než 50%

	Příloha Páteřního manuálu OPPI		 EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

Podnikatelé, kteří mají jeden nebo více takových vztahů s fyzickou osobou nebo skupinou fyzických osob jednajících společně, se také považují za propojené, provozují-li svou činnost nebo část své činnosti na stejném relevantním⁵ trhu nebo na sousedních trzích. Za „sousední trh“ se považuje trh pro výrobky nebo služby, který navazuje na relevantní trh.

4. S výjimkou případů stanovených v druhém odstavci bodu 2 nelze podnikatele považovat za malého a středního podnikatele, jestliže 25% nebo více kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo kontroluje, společně nebo individuálně, jeden nebo více veřejných subjektů.

5. Podnikatelé mohou učinit prohlášení o svém statusu nezávislého podnikatele, partnerského nebo propojeného podnikatele, s uvedením údajů ohledně prahů stanovených v článku 2. Prohlášení lze učinit, i když je kapitál rozložen takovým způsobem, že není možné přesně určit, kdo jej vlastní, v kterémžto případě podnik může v dobré víře prohlásit, že může předpokládat, že není vlastněn z 25% nebo více jedním podnikatelem. Tato prohlášení jsou vydávána, aniž jsou dotčeny kontroly a šetření prováděná podle vnitrostátních pravidel nebo podle pravidel Společenství.

Článek 3



Údaje používané pro stanovení počtu zaměstnanců a finančních veličin a referenčního období

1. Údaje, které se mají použít pro stanovení počtu zaměstnanců a finančních hodnot, jsou údaje vztahující se k poslednímu uzavřenému účetnímu / poslednímu uzavřenému zdaňovacímu období. Je-li poslední uzavřené účetní období/poslední uzavřené zdaňovací období kratší nebo delší než kalendářní rok, resp. 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, je nutno údaje přepočíst na období kalendářního roku (údaje se vydělí počtem započatých měsíců a vynásobí dvanácti). Výše obrátu se stanoví bez daně z přidané hodnoty (DPH) a bez dalších nepřímých daní.

2. Pokud z údajů za poslední uzavřené účetní období / poslední uzavřené zdaňovací období podnikatel zjistí, že údaje přepočtené podle odst. 1 za dané účetní období / dané zdaňovací období přesáhly nebo klesly pod stanovené počty zaměstnanců nebo finanční omezení uvedená v článku 1, nevyplývá z toho ztráta nebo nabytí statusu drobného, malého a středního podnikatele, nejsou-li tato omezení překročena ve dvou po sobě jdoucích účetních nebo zdaňovacích obdobích⁶. Ustanovení předchozí věty však platí pouze pokud se tak stalo vlastním vývojem podnikatele (endogenní růst). Pokud došlo k překročení omezení v důsledku exogenního růstu (sloučení s jinou společností) je nutno poté do posouzení zda došlo ke ztrátě statusu drobného, malého či středního podnikatele zahrnout i podnikatele s nímž se daný podnikatel slučuje.

⁵ stejným trhem je trh zboží, které je z hlediska jeho charakteristiky, ceny a zamýšleného použití shodné, porovnatelné nebo vzájemně zastupitelné, a to na území, na němž jsou soutěžní podmínky dostatečně homogenní a zřetelně odlišitelné od sousedících území (viz § 2 odst. 2 zákona č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže)

⁶ Podnikateli tedy zůstane status vypočtený na základě poslední sady dvou po sobě jdoucích účetních / zdaňovacích období, kdy v obou obdobích budto vyhovoval či nevyhovoval výše uvedeným kritériím, nebudou-li taková, pak status na základě jeho prohlášení dle čl. 2 odst. 5, případně podle odhadu v prvním roce provozování ekonomické činnosti dle čl. 1 odst. 5, resp. na základě prvního uzavřeného účetního / zdaňovacího období dle čl. 3 odst. 3.

	Příloha Páteřního manuálu OPPI		
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

3.V případě podnikatele se dvěma a méně uzavřenými účetními obdobími / zdaňovacími obdobími jsou rozhodující pro stanovení toho, zda podnikatel splňuje podmínky definice drobného, malého a středního podnikatele, údaje za poslední uzavřené účetní období / poslední uzavřené zdaňovací období, není-li takové, pak na základě jeho odhadu v souladu s čl. 1 odst. 5.

Článek 4

Počet zaměstnanců

Počet zaměstnanců podnikatele odpovídá počtu ročních pracovních jednotek (RPJ), tj. počtu osob, které podnikatel zaměstnával na plný úvazek během celého posuzovaného účetního / zdaňovacího období. Práce osob, které nepracovaly po celý rok, práce těch, kteří pracovali na částečný úvazek bez ohledu na jeho délku, a práce sezónních pracovníků se počítají jako zlomkové hodnoty ročních pracovních jednotek. Podrobnosti, včetně modelových výpočtů jsou uvedeny v příkladu na konci dokumentu.

Za zaměstnance považují:

- zaměstnanci; tj. fyzické osoby, které jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli, pracují pro zaměstnavatele na základě dohody o pracovní činnosti nebo dohody o provedení práce,
- osoby pracující pro podnikatele v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v rámci českého práva,
- vlastníci-manažeři,
- společníci zapojení do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích od podnikatele⁷.

Učni nebo studenti pracující v rámci odborného výcviku na základě smlouvy o učebním poměru nebo o odborném výcviku se nezahrnují do počtu zaměstnanců. Doba trvání mateřských nebo rodičovských dovolených se nezapočítává.

Článek 5

Stanovování údajů o podniku



1. V případě nezávislého podnikatele jsou údaje včetně počtu zaměstnanců sestaveny výlučně na základě účtů daného podnikatele.

2. Údaje, včetně počtu zaměstnanců, podnikatele, který má partnerské podnikatele nebo propojené podnikatele, jsou sestaveny na základě účtů a dalších údajů podnikatele nebo na základě konsolidované účetní závěrky podnikatele, je-li sestavována, nebo konsolidované účetní závěrky, do které je podnikatel zahrnut v rámci konsolidace.

S údaji uvedenými v prvním pododstavci jsou agregovány údaje o všech partnerských podnikatelích daného podnikatele, které na něj přímo navazují. Agregace odpovídá procentuálnímu podílu na základním kapitálu či na hlasovacích právech (podle toho, která z hodnot je vyšší). V případě vzájemného vlastnictví se použije vyšší procentuální podíl.

K údajům uvedeným v prvním a druhém pododstavci je připojeno 100 % hodnot všech podnikatelů, které jsou s daným podnikatelem přímo či nepřímo propojeny, pokud tyto hodnoty nejsou již zahrnuty do konsolidované účetní závěrky.

⁷ Např. společníci s.r.o., kteří nemají s podnikem uzavřenu pracovní smlouvu, přesto pro něj pracují v nemanážerské pozici (např. zedníci) a jsou placeni ve formě podílu společníka na zisku podniku.

	Příloha Pátevního manuálu OPPI		 EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

3. Pro účely použití odstavce 2 jsou údaje o partnerských podnicích daného podnikatele získány z účetních záznamů těchto partnerských podnikatelů a z ostatních jejich údajů, případně konsolidovaných, jsou-li takové. S těmito údaji je agregováno 100 % údajů o podnikatelích, kteří jsou s těmito partnerskými podniky propojeny, ledaže jejich účetní údaje již byly zahrnuty do konsolidované účetní závěrky.

Pro účely použití odstavce 2 jsou údaje o podnikatelích, kteří jsou s daným podnikatelem propojeni, získány z jejich účtů a z ostatních jejich údajů, případně konsolidovaných, jsou-li takové. S těmito údaji jsou poměrným způsobem agregovány údaje o všech případných partnerských podnikatelích propojených podnikatelů, které na ně bezprostředně navazují, ledaže jejich účetní údaje již byly zahrnuty do konsolidované účetní závěrky v podílu odpovídajícím alespoň procentuálnímu podílu určenému v odst. 2 druhém pododstavci.

4. Jestliže se v konsolidované účetní závěrce neobjeví počet zaměstnanců daného podnikatele, výpočet tohoto počtu se provede poměrnou agregací údajů týkajících se podnikatelů, se kterými je daný podnikatel partnerský, a přičtením údajů týkajících se podnikatelů, se kterými je propojen.

Článek 6

Korunový ekvivalent

Korunový ekvivalent se stanoví vynásobením částek uvedených v EUR kursem vyhlášeným Evropskou centrální bankou pro poměr mezi EUR a Kč k 31.12. roku předcházejícímu roku podání žádosti o podporu, příp. pro poslední pracovní den předcházející tomuto datu, pokud 31.12. připadá na sobotu, neděli nebo svátek.

Článek 7

Ostatní ustanovení



1. Zdrojem informace o počtu zaměstnanců jsou údaje o počtu zaměstnanců předávané České správě sociálního zabezpečení. Tento údaj je považován za dolní mez pro stanovení počtu zaměstnanců. Je nutné provést příslušné přepočty dle článku 4.

2. Obratem se rozumějí výnosy bez daně z přidané hodnoty a dalších nepřímých daní. Příjmy se rozumějí bez daně z přidané hodnoty a dalších nepřímých daní.

3. Zdrojem informace k ověření údajů o výši obratu je pro subjekty vedoucí účetnictví výkaz zisku a ztráty podnikatelského subjektu. Zdrojem informací pro ověření údajů o výši příjmů jsou pro subjekty vedoucí daňovou evidenci údaje o příjmech a výdajích v daňové evidenci podle § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

4. Zdrojem informace k ověření údajů o výši aktiv je pro subjekty vedoucí účetnictví Rozvaha podnikatelského subjektu. V případě subjektů vedoucích daňovou evidenci se jedná o majetek zjištěný z údajů v daňové evidenci podle § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

5. Zdrojem informací o vztazích mezi partnerskými a propojenými podniky jsou např. smlouvy uzavřené s daným podnikem, ustanovení v memorandech nebo stanovách.

	Příloha Páteřního manuálu OPPI		 EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

Příloha 1: Příklad stanovení počtu zaměstnanců podle definice MSP (v souladu s nařízením Komise (ES) 800/2008)

Při stanovení počtu zaměstnanců dle metodiky MSP je nutné vycházet z ročního fondu pracovní doby. Množství zaměstnanců vykazované pro Českou správu sociálního zabezpečení (ČSSZ) je pro vykazování dle metodiky MSP bráno jako dolní mez. Je proto nutné provést přepočty pro zkrácené úvazky, práci vykonávanou mimo pracovní poměr (dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti podle zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce §74 až 77), a další (viz čl. 4 výše) a připočítat je k zaměstnancům.

Při stanovení počtu zaměstnanců se dělí zaměstnancem skutečně odpracovaná doba⁸ za daný rok celkovým ročním fondem pracovní doby. Výsledné číslo se zaokrouhlí na dvě desetinná místa. Celkový počet zaměstnanců je pak roven součtu všech hodnot.

Modelový příklad:

Rok 2007 měl 251 pracovních dnů. Vycházíme-li z 8 hodinové pracovní doby, činí roční fond pracovní doby 2008 hodin. (Obdobně je možné použít pro 7,5 či 8,5 hodinovou pracovní dobu).

Pokud u podnikatele pracuje 43 zaměstnanců na plný úvazek, tito se započítávají v plné výši.

- Jeden další zaměstnanec končí pracovní poměr v polovině roku (30.6.2007). Zde pro výpočet vezmeme odpracovanou dobu za 1. pololetí 2007 dělenou ročním fondem pracovní doby.

Výpočet: $1008 : 2008 = 0,5$

- Jeden další zaměstnanec končí pracovní poměr na konci dubna – 30.4.2007. Pro výpočet vezmeme odpracovanou dobu za období leden až duben 2007 dělenou ročním fondem pracovní doby.

Výpočet: $672 : 2008 = 0,33$

- Dva další zaměstnanci v pracují na poloviční úvazek (50%). Zde vezmeme polovinu ročního fondu pracovní doby a násobíme 2 zaměstnanci.

Výpočet: $2 \times (1004 : 2008) = 1$

- Jeden další zaměstnanec pracuje na dohodu o provedení práce (100 hodin za rok). Předpokládáme, že odpracuje celou tuto dobu. Pro výpočet dělíme odpracovanou dobu ročním fondem pracovní doby.



Výpočet $100 : 2008 = 0,05$

- Další zaměstnanec pracuje na dohodu o pracovní činnosti (např. 15 hodin týdně). Zde vezmeme skutečně odpracovanou dobu dle dohody (rok 2007 měl 52 týdnů, tedy $52 \times 15 = 780$) a opět dělíme ročním fondem pracovní doby.

Výpočet: $780 : 2008 = 0,39$

- Dále je 1 vlastník/manažer, který není s firmou v pracovním poměru. Ten je považován za zaměstnance, pokud vykonává funkci např. statutárního orgánu, člena představenstva

⁸ Včetně doby, kdy zaměstnanec skutečně nepracoval z důvodu překážek v práci dle části osmé zákoníku práce (např. dovolená – s výjimkou mateřské a rodičovské, která se nezapočítává).

	Příloha Páteřního manuálu OPPI		 EVROPSKÁ UNIE
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	

společnosti atd. Zde tedy předpokládáme, že tento vlastník/manažer podobnou funkci vykonává. Započte se tedy jako 1 zaměstnanec.



- Dále ve firmě pracují 2 pracovníci, kteří pomáhají firmě se zakázkou na základě jiného než pracovněprávního vztahu. Tito pracovníci sice nejsou s firmou v pracovním poměru, ale do výpočtu se mohou, resp. musí započítat, jestliže jsou v podřízeném postavení obdobném vlastním zaměstnancům (např. přidělení zaměstnanci agentury práce) – nikoliv pokud mají v budově např. jen pronajatou kancelář pro potřeby vlastního zaměstnavatele (např. manažeri logistiky odběratele). V tomto příkladě se jedná o přidělené zaměstnance agentury práce – do výpočtu tedy vstupují.

Nyní jsme tedy postihli většinu možných situací. Výsledný počet zaměstnanců nyní dostaneme prostým součtem vypočtených hodnot:

Počet zaměstnanců = $43 + 0,5 + 0,33 + 1 + 0,05 + 0,39 + 1 + 2 = 48,27$ zaměstnanců

Firma má dle metodiky MSP 48.27 zaměstnanců a splňuje tedy jedno z kritérií pro malý podnik – počet zaměstnanců < 50.

Uvedené postupy výpočtu jsou shrnuty v tabulce níže:

	Příloha Pátevního manuálu OPPI			
	05_01_M_Definice MSP	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	Platnost od: 1.5.2009	

251 pracovních dnů
8 hodinová pracovní doba
2008 hodin

Druh a počet úvazků	Postup výpočtu	Číselný výpočet	Výsledek
43 zaměstnanců na plný úvazek	Plný počet zaměstnanců	43	43,00
plus 1 končí v polovině roku	Odpracovaná doba za 1. Pololetí/Fond pracovní doby	1008/2008	0,50
plus 1 končí na konci dubna	Odpracovaná doba za leden-duben/Fond pracovní doby	672/2008	0,33
2 zaměstnanci na poloviční úvazek po celý rok	2*(50% fondu pracovní doby/Fond pracovní doby)	2*(1004/2008)	1,00
1 dohoda o provedení práce (100 hodin)	Odpracovaná doba podle dohody/Fond pracovní doby	100/2008	0,05
1 dohoda o pracovní činnosti (15 hodin týdně)	Odpracovaná doba podle dohody (52 týdnů * 15 hodin) /Fond pracovní doby	780/2008	0,39
1 vlastník/manažer, který není zaměstnancem	Je považován za zaměstnance, pokud je členem statutárního orgánu, např. představenstva	N/A	1,00
2 přidělení pracovníci agentury práce zajišťující zakázku Jsou považováni za zaměstnance pro podnik		2	2,00
			48,27

Množství zaměstnanců vykazované pro ČSSZ je bráno jako dolní mez pro vykazování počtu zaměstnanců dle metodiky MSP. Je proto nutné provést uvedené přepočty např. pro zkrácené úvazky, práci vykonávanou mimo pracovní poměr a připočítat je k zaměstnancům.