

## РЕГЛАМЕНТ НА КОМИСИЯТА (ЕО) № 364/2004

от 25 февруари 2004 година

за изменение и допълнение на Регламент (ЕО) № 70/2001 относно разширяването на приложното му поле и по отношение на помощта за изследвания и развитие

КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ,

като взе предвид Договора за създаване на Европейската общност,

като взе предвид Регламент на Съвета (ЕО) № 994/98 от 7 май 1998 г. относно прилагането на член 92 и член 93 от Договора за създаване на Европейската общност към някои категории хоризонтална държавна помощ<sup>1</sup>, и по-специално точка (iv), буква (а) от член 1, параграф 1 от него;

след като публикува проект на настоящия регламент<sup>2</sup>,

след консултации със Съвещателния комитет по държавни помощи,

като има предвид, че:

- (1) Дефиницията на малки и средни предприятия (МСП), използвана в Регламент на Комисията (ЕО) № 70/2001 от 12 януари 2001 г. относно прилагането на член 87 и 88 от ДЕО по отношение на държавните помощи за малки и средни предприятия<sup>3</sup>, е същата, която е използвана в Препоръка на Комисията 96/280/ЕК от 3 април 1996 г. относно дефиницията на малки и средни предприятия<sup>4</sup>. Тази Препоръка е била заменена от Препоръка 2003/361/ЕК от 6 май 2003 г. относно дефиницията на микро, малки и средни предприятия<sup>5</sup>, която ще влезе в сила на 1 януари 2005 г.
- (2) Правилата трябва да бъдат разяснени в случаите, когато дадена инвестиция бива извършена в област, която има право да се ползва от регионална помощ, но в сектор, за който регионалната помощ е забранена. Таваните за регионална помощ трябва да се прилагат само ако и регионът, където се извършва инвестицията и секторът, към който принадлежи бенефициентът, имат право да се ползват от регионална помощ. Правилата, съгласно които се изисква уведомление за големи индивидуални помощи над определени прагове, трябва да бъдат съответно изяснени.

---

<sup>1</sup> ОВ L 142, 14.05.1998 г., стр. 1.

<sup>4</sup> ОВ L 107, 30.04.1996 г., стр. 4.

- (3) Опитът показва, че е желателно да има единна и опростена система от годишни отчети, приета съгласно член 27 от Регламент на Съвета (ЕО) № 659/1999 от 22 март 1999 г., който постановява подробни правила за прилагането на член 93 от ДЕО<sup>6</sup>. Специалните разпоредби по отношение на отчетността, предвидени в Приложение III на Регламент (ЕО) № 70/2001 трябва следователно да се прилагат само до приемането на общата система за отчетност.
- (4) Необходимо е да се установят разпоредби за оценката на съвместимостта с общия пазар на всяка помощ за малки и средни предприятия, предоставена без предварително разрешение от Комисията преди влизането в сила на Регламент (ЕО) № 68/2001.
- (5) Помощта за изследвания и развитие може да допринесе за икономическия растеж, за укрепване на конкурентоспособността и за увеличаване на заетостта. Помощта за изследвания и развитие за малките и средни предприятия е от първостепенно значение, тъй като един от неблагоприятните структурни аспекти на МСП се дължи на затрудненията, които те могат да срещнат при достъпа си до нови технологични разработки и трансфера на технологии. Едновременно с това, Комисията презумира в Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие<sup>7</sup>, че държавната помощ за изследвания и развитие ще представлява стимул за МСП да се ангажират в повече изследвания и разработки, тъй като МСП по принцип изразходват само малка част от общия си оборот за изследователска и развойна дейност. Въз основа на опита си от прилагането на Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие за МСП Комисията реши, че има основания да се освободи тази помощ от изискването за предварително уведомление, като се вземе предвид също така, че тази помощ има само ограничен потенциал да окаже отрицателно въздействие върху конкуренцията. Това се прилага също и по отношение на помощта за проучвания за осъществимост и на помощта за покриване на разходите по патентоване, както и на индивидуална помощ, която не надвишава определен таван.
- (6) Приложното поле на Регламент (ЕО) № 70/2001 трябва да бъде следователно разширено, за да обхване помощта за изследвания и развитие за МСП във възможно най-широк кръг от сектори.
- (7) Някои дефиниции в Регламент (ЕО) № 70/2001 трябва да бъдат изменени и допълнени, с цел отчитане спецификата на държавната помощ за изследвания и развитие, а други трябва да бъдат прибавени. По-специално, дефинициите за отделните изследователски и развойни етапи, съдържащи се в Приложение I към Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие,

<sup>6</sup> ОВ L 83, 27.03.1999 г., стр. 1. Регламент, изменен и допълнен с Акта за присъединяване от 2003 г.

<sup>7</sup> ОВ С 45, 17.02.1996 г., стр. 5.

трябва да бъдат добавени. Списъкът на приемливите разходи трябва да съответства на списъка от Приложение II към Рамката, но с някои разяснения, необходими, с цел да се отчете факта, че даден регламент се прилага пряко в държавите-членки. Бенефициентите не трябва да имат възможност да се ползват от двойно субсидиране за идентични изследователски резултати.

- (8) Насоките в Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие относно това, дали конкретни мерки съставляват държавна помощ по смисъла на член 87, параграф 1 от Договора, са релевантни за целите на настоящия регламент.
- (9) С цел насърчаване разпространяването на резултати от изследвания, МСП могат да получават помощ за разходите по получаване и **валидиране** на патенти и други права на индустриална собственост, произтичащи от изследователска и развойна дейност. Предоставянето на помощ за дейността, която води до въпросното право, не трябва да бъде предпоставка за освобождаването на такава помощ. Достатъчно е, че дейността би се квалифицирала като помощ за изследвания и развитие.
- (10) Не всяка помощ за изследвания и развитие за МСП може да бъде освободена съгласно Регламент (ЕО) № 70/2001. Таванът, установен в Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие, който се прилага по отношение на индивидуалните уведомления, трябва да се прилага и по отношение на индивидуалната помощ, която може да бъде освободена по настоящия регламент. Специалните правила трябва също така да продължат да се прилагат за проектите Еурека, попадащи в приложното поле на Декларацията на Министерската конференция, проведена в Ханوفر на 6 ноември 1985 г., които се считат за проекти от общ европейски интерес.
- (11) Регламент (ЕО) № 70/2001 не трябва да освобождава помощ, предоставена под формата на аванс, която, изразена като процент от приемливите разходи, надвишава интензитета на помощта, установен в същия регламент и е възстановима само при успешен завършек на изследователските дейности, както е предвидено в Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие, тъй като Комисията разглежда възстановимата помощ на индивидуална основа, отчитайки предложените условия за възстановяване.
- (12) Регламент (ЕО) № 70/2001, изменен и допълнен с настоящия регламент, се прилага само по отношение на държавна помощ за изследвания и развитие, предоставена на малки и средни предприятия. Рамката на Общността за държавна помощ за изследвания и развитие ще продължи да бъде използвана при оценката на всяка помощ за изследвания и развитие, за която е отправено уведомление до Комисията.
- (13) Регламент (ЕО) № 70/2001 трябва да бъде съответно изменен и допълнен,

## ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

### Член 1

Регламент (ЕО) № 70/2001 се изменя и допълва както следва:

1. Член 1, параграф 2 се изменя и допълва както следва:

(а) буква (а) се заменя със следния текст:

“а) по отношение на член 4 и 5, за дейности свързани с производството, обработката или пласирането на продукти, посочени в Приложение I към Договора;”;

(б) следната буква (г) се добавя:

“г) за помощи, попадащи в приложното поле на Регламент на Съвета (ЕО) № 1407/2002(\*)

(\*) ОВ L 205, 02.08.2002 г., стр. 1.”;

2. Член 2 се изменя и допълва както следва:

(а) в точка (д) следната алинея се добавя:

“По отношение на помощта за изследвания и развитие (ИР), брутният интензитет на помощ за ИР проект, изпълняван чрез сътрудничество между публични изследователски учреждения и предприятия, се изчислява на базата на сумарната помощ, получена от директната правителствена подкрепа за конкретен изследователски проект и, когато съставлява помощ, приноса на публични висши учебни заведения с нестопанска цел или на изследователски учреждения в проекта.”;

(б) следните букви (з), (и) и (й) се добавят:

“з) “фундаментални изследвания” означава дейност, предназначена да разшири научно-техническите познания и не е свързана с индустриални или търговски цели;

(и) “индустриални изследвания” означава планирани изследвания или критични проучвания, насочени към придобиването на нови познания, като целта им е тези познания да могат да бъдат от полза при разработването на нови продукти, процеси или услуги, или да допринесат за същественото подобряване на съществуващи продукти, процеси или услуги;

(й) “пред-конкурентна разработка” означава оформянето на резултатите от индустриални изследвания в план, схема или проектиране на нови, променени или усъвършенствани продукти, процеси или услуги, независимо дали са предназначени за продажба или използване, включително създаването на първоначален прототип, който не може да се използва за търговски цели. Това може също да включва идейни формулировки и проекти на други продукти, процеси или услуги, както и първоначални демонстрационни или пилотни проекти, при условие че такива проекти не могат да бъдат преобразувани или използвани за индустриални приложения или търговска експлоатация. Тя не включва рутинните или периодични изменения на продукти, производствени линии, производствени процеси, съществуващи услуги или други операции в процес на изпълнение, дори ако такива изменения могат да представляват подобрения.”

3. В член 4, параграф 2 и 3 се заменят със следните текстове:

“2. Ако инвестицията се осъществява в области или в сектори, които не са квалифицирани за регионална помощ съгласно член 87, параграф 3, буква (а) и (в) от Договора в момента на предоставяне на помощта, брутният интензитет на помощта не надвишава:

- (а) 15% в случая на малки предприятия;
- (б) 7,5% в случая на средни предприятия.

3. Ако инвестицията се осъществява в области и в сектори, които са квалифицирани за регионална помощ в момента на предоставяне на помощта, интензитетът на помощта не надвишава тавана за регионалната помощ за инвестиции, определен в картата, одобрена от Комисията за всяка държава-членка, с повече от:

- (а) 10 процентни пункта бруто за области, обхванати от член 87, параграф 3, буква (в), при условие че общият нетен интензитет на помощта не надхвърля 30%; или
- (б) 15 процентни пункта бруто за области, обхванати от член 87, параграф 3, буква (а), при условие че общият нетен интензитет на помощта не надхвърля 75%.

По-високите тавани на регионална помощ се прилагат само ако помощта е предоставена съгласно условието, че инвестицията се запазва в региона-получател поне за пет години и приноса на бенефициента във финансирането ѝ е поне 25%.”;

4. Следният член 5а, 5б и 5в се добавя:

“Член 5а

**Помощ за изследвания и развитие**

1. Помощ за изследвания и развитие е съвместима с общия пазар по смисъла на член 87, параграф 3, буква (в) от Договора и се освобождава от изискването за уведомление по член 88, параграф 3 от Договора, ако отговаря на условията, посочени в параграф 2 до 5.

2. Подпомаганият проект трябва изцяло да попада в етапите на изследвания и развитие, дефинирани в член 2, букви (з), (и) и (й).

3. Брутният интензитет на помощта, изчислен на база на приемливите разходи по проекта, не надвишава:

- (а) 100% за фундаментални изследвания;
- (б) 60% за индустриални изследвания;
- (в) 35% за пред-конкурентни разработки.

Ако даден проект обхваща различни етапи на изследвания и развитие, допустимият интензитет на помощта се установява въз основа на средно-претеглената стойност на съответните допустими интензитети на помощта, изчислен на базата на направените приемливи разходи.

В случая на съвместни проекти, максималната сума на помощта за всеки бенефициент не надвишава допустимия интензитет на помощта, изчислен на базата на приемливите разходи, направени от съответния бенефициент.

4. Таваните в параграф 3 могат да бъдат увеличени до 75% максимален брутен интензитет на помощта за индустриални изследвания и 50% за пред-конкурентни разработки, както следва:

- (а) ако проектът се реализира в област, която в момента на предоставяне на помощта е квалифицирана за регионална помощ, максималният интензитет на помощта може да бъде увеличен с 10 процентни пункта бруто за областите, обхванати от член 87, параграф 3, буква (а) от Договора и с 5 процентни пункта бруто за областите, обхванати от член 87, параграф 3, буква (в) от Договора;
- (б) ако проектът има за цел да се направят изследвания с потенциал за многосекторно приложение и ако е фокусиран върху мултидисциплинарен подход в съответствие с целта, задачите и техническите цели на конкретен проект или програма, предприети съгласно Шестата рамкова програма за изследвания и развитие, установена с Решение на Европейския парламент и на Съвета № 1513/2002/ЕО(\*) или съгласно всяка следваща Рамкова програма за изследвания и развитие, или по линия на Еурека, максималният интензитет на помощта може да бъде увеличен с 15 процентни пункта бруто;
- (в) максималният интензитет на помощта може да бъде увеличен с 10 процентни пункта, ако е изпълнено едно от следните условия:
  - (i) проектът включва ефективно презгранично сътрудничество между най-малко двама независими партньора от две държави-членки,

особено в контекста на координиране на националните политики в областта на ИР; никое отделно дружество от държавата-членка, която предоставя помощта, не може да поеме повече от 70% от приемливите разходи; или

- (ii) проектът включва ефективно сътрудничество между дружество и публичен изследователски орган, особено в контекста на координиране на националните политики в областта на ИР, като публичният изследователски орган поема най-малко 10% от приемливите разходи по проекта и има правото да публикува резултатите, доколкото те произлизат от изследвания, извършени от този орган; или
- (iii) резултатите от проекта биват широко огласявани чрез технически и научни конференции или публикации в специализирани научно-технически издания.

За целите на точки (i) и (ii) привличането на подизпълнители не се счита за ефективно сътрудничество.

5., Приемливи разходи за целите на настоящия член са следните:

- (a) разходи за персонала (изследователи, технически лица и друг помощен персонал, доколкото те са наети за изследователския проект);
- (б) разходи за инструменти и оборудване, доколкото те се използват и за срока на използването им за изследователския проект. Ако през експлоатационната им годност инструментите и оборудването не са използвани изцяло в изследователския проект, само разходите по амортизацията, съответстващи на срока на изследователския проект, изчислени в съответствие с добрата счетоводна практика, се смятат за приемливи;
- (в) разходи за сгради и земя, доколкото те се използват и за срока на използването им за изследователския проект. По отношение на сградите, само разходите по амортизацията, съответстващи на срока на изследователския проект, изчислени в съответствие с добрата счетоводна практика, се смятат за приемливи. По отношение на земята, разходите за търговски трансфер или реално извършените капиталови разходи са приемливи;
- (г) разходи за консултантски и еквивалентни услуги, използвани изключително за изследователската дейност, включително изследвания, технически познания и патенти, закупени или лицензирани от външни източници при пазарни цени, като транзакцията е била извършена безпристрастно и без наличието на елемент на съглашателство. Тези разходи са приемливи само до 70% от общите приемливи разходи по проекта;
- (д) допълнителни общи разходи, пряко свързани с проекта за изследвания;

(е) други оперативни разходи, включително разходи за материали, консумативи и подобни продукти, пряко свързани с изследователската дейност.

*Член 5б*

#### **Помощ за проучвания на техническата осъществимост**

Помощ за проучвания на техническа осъществимост като част от подготовката за индустриални изследвания или от дейностите по пред-конкурентни разработки е съвместима с общия пазар по смисъла на член 87, параграф 3, буква (в) от Договора и се освобождава от изискването за уведомление по член 88, параграф 3 от Договора, при условие че брутният интензитет на помощта, изчислен на базата на разходите по проучването, не надвишава 75%.

*Член 5в*

#### **Помощ за разходи по патенти**

1. Помощ за разходите, свързани с издаване и **валидиране** на патенти и други права на индустриална собственост, е съвместима с общия пазар по смисъла на член 87, параграф 3, буква (в) от Договора и се освобождава от изискването за уведомление по член 88, параграф 3 от Договора до същия размер на помощта, която би се квалифицирала като помощ за ИР по отношение на изследователските дейности, които непосредствено са довели до съответните права на индустриална собственост.

2. Приемливи разходи за целите на параграф 1 са следните:

- (а) всички разходи, предшестващи предоставянето на правото в първата правна юрисдикция, включително разходи, свързани с изготвянето, подаването и разглеждането на молбата, както и разходите, направени при подновяване на молбата преди правото да е било предоставено;
- (б) разходи за превод и други разходи, направени с цел да се спечели придобиването или валидирането на правото в други правни юрисдикции;
- (в) разходи, направени за защита на валидността на правото по време на официалното разглеждане на молбата и на евентуалните насрещни производства, дори ако такива разходи са извършени след предоставяне на правото.

**(\*) ОВ L 232, 29.08.2002 г., стр. 1."**

5. Член 6 се заменя със следния текст:

*“Член 6*

#### **Предоставяне на голяма индивидуална помощ**



1. В случая на помощ, обхваната от член 4 и 5, настоящият регламент не освобождава предоставена индивидуална помощ, ако един от следните прагове е достигнат:

- (a) общите приемливи разходи за целия проект възлизат поне на 25000000 евро; и
  - (i) в области или в сектори, които не са квалифицирани за регионална помощ, брутният интензитет на помощта е поне 50% от таваните, определени в член 4, параграф 2;
  - (ii) в области или в сектори, които са квалифицирани за регионална помощ, нетният интензитет на помощта е поне 50% от нетния интензитет на помощта, определен в регионалната карта за помощ за съответната област; или
- (б) общата брутна сума на помощта възлиза поне на 15000000 евро

2. В случая на помощ, обхваната от член 5а, 5б и 5в, настоящият регламент не освобождава предоставена индивидуална помощ, ако следните прагове са достигнати:

- (a) общите приемливи разходи за целия проект, направени от всички дружества, участващи в проекта, възлизат поне на 25000000 евро; и
- (б) предвижда се предоставянето на помощ с брутен еквивалент на грант, възлизащ поне на 5000000 евро, на едно или повече от отделните дружества.

В случая на помощ, предоставена за проект Еурека, праговете по първата алинея се заменят със следните:

- (a) общите приемливи разходи за проекта Еурека, направени от всички дружества, участващи в проекта, възлизат поне на 40,000,000 евро; и
- (б) предвижда се предоставянето на помощ с брутен еквивалент на грант, възлизащ поне на 10000000 евро, на едно или повече от отделните дружества.”

6. Следният член ба се добавя:

*Член ба*

**Помощи, които остават предмет на предварително уведомление до Комисията**

1. Настоящият регламент не освобождава каквато и да била помощ, независимо дали е индивидуална помощ или помощ, предоставена съгласно схема за помощи, под формата на един или няколко аванса, които са възстановими само в случая на успешен завършек на изследователските дейности, ако общата сума на авансите, изразена като процент от приемливите разходи, надвишава интензитетите, предвидени в член 5а, 5б и 5в или лимита, фиксиран в член 6, параграф 2.

2. Настоящият регламент не накърнява задължението на дадена държава-членка да отправя уведомление за индивидуално предоставена помощ съгласно други инструменти за предоставяне на държавна помощ, и по-специално задължението да отправи уведомление или да информира Комисията за помощ за дадено предприятие, получаващо помощ за реструктуриране по смисъла на Насоките на Общността относно държавната помощ за оздравяване и реструктуриране на фирми в затруднено положение (\*), както и задължението да отправи уведомление за регионална помощ за големи инвестиционни проекти съгласно приложимата многосекторна рамка.

(\*) ОВ С 288, 09.10.1999 г., стр. 2.”.

7. В член 8, параграф 1 се заменя със следния текст:

“1. Таваните за помощ, фиксирани в член 4 до 6 се прилагат независимо дали подпомаганият проект е финансиран изцяло с държавни ресурси или от части е финансиран от Общността.”

8. В член 9, параграф 3 се заменя със следния текст:

“3. Държавите-членки съставят годишен отчет относно прилагането на настоящия регламент в съответствие с въвеждащите разпоредби, отнасящи се до формата и съдържанието на годишните отчети, разпоредби, които са приети съгласно член 27 от Регламент на Съвета (ЕО) № 659/1999 г. (\*).

До влизането в сила на тези разпоредби, държавите-членки съставят годишен отчет относно прилагането на настоящия регламент за цялата или за част от всяка календарна година, през която настоящият регламент се прилага, във формата, предвидена в Приложение III, а също и в електронна форма. Държавите-членки предоставят на Комисията този отчет не по-късно от три месеца след изтичането на съответния отчетен период.

(\*) ОВ L 83, 27.03.1999 г., стр. 1.”.

9. Следният член 9а се добавя:

*“Член 9а*

#### **Преходни разпоредби**

1. Уведомления, отнасящи се до помощи за изследвания и развитие, висящи към 19 март 2004 г., продължават да се оценяват съгласно Рамката за държавна помощ за изследвания и развитие, докато всички други висящи уведомления се оценяват в съответствие с разпоредбите на настоящия регламент.

2. Схеми за помощ, въведени преди влизането в сила на настоящия регламент, както и помощ, предоставени съгласно такива схеми без разрешение от страна на Комисията и в нарушение на изискването за уведомление по член 88, параграф 3 от Договора, са съвместими с общия пазар по смисъла на член 87, параграф 3 от Договора и се освобождават, ако отговарят на условията, определени в член 3, параграф 2, буква (а) и член 3, параграф 3 от настоящия регламент.

Индивидуална помощ извън всякаква схема, предоставена преди влизането в сила на настоящия регламент без разрешение от страна на Комисията и в нарушение на изискването за уведомление по член 88, параграф 3 от Договора, е съвместима с общия пазар по смисъла на член 87, параграф 3 от Договора и се освобождава, ако отговаря на всички условия по настоящия регламент, с изключение на изискването по член 3, параграф 1 за изрично позоваване на настоящия регламент.

Всяка помощ, която не отговарят на тези условия, се оценява от Комисията в съответствие с релевантните рамки, насоки, съобщения и известия.”

10. Приложение I се заменя с текста на Приложението към настоящия регламент.

#### *Член 2*

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след публикуването му в “Официален вестник на Европейския съюз”.

Точка 10 от член 1 се прилага от 1 януари 2005 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави-членки.

Съставено в Брюксел на 25 февруари 2004 година.

*За Комисията:*

**Марко МОНТИ**

*Член на Комисията*

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### “ПРИЛОЖЕНИЕ I

#### **Дефиниция на малки и средни предприятия**

*(Извадка от Препоръка на Комисията 2003/361/ЕО от 6 май 2003 г. относно дефиницията на малки и средни предприятия, ОВ L 124, 20.05.2003 г., стр. 36)*

#### **ДЕФИНИЦИЯ НА МИКРО, МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРИЕТА ОТ КОМИСИЯТА**

##### *Член 1*

#### **Предприятие**

За предприятие се счита всяко образувание, упражняващо икономическа дейност, независимо от правната му организационна форма. Това включва, по-специално, лицата на свободна практика и от семейния бизнес, упражняващи занаятчийска или други дейности, а също сдружения или асоциации, упражняващи редовно икономическа дейност.

##### *Член 2*

#### **Численост на персонала и финансови тавани при определяне на категориите предприятия**

1. Категорията микро, малки и средни предприятия (МСП) е съставена от предприятия, които наемат под 250 души персонал и които имат годишен оборот, не надвишаващ 50 милиона евро, и/или с общ годишен балансов отчет, не надвишаващ 43 милиона евро.
2. В рамките на категорията МСП, малко предприятие се дефинира като предприятие, което наема под 50 души персонал и чиито годишен оборот и/или общ годишен балансов отчет не надвишава 10 милиона евро.
3. В рамките на категорията МСП, микро-предприятие се дефинира като предприятие, което наема под 10 души персонал и чиито годишен оборот и/или общ годишен балансов отчет не надвишава 2 милиона евро.

##### *Член 3*

#### **Видове предприятия, вземани предвид при изчисляването на числеността на персонала и финансовите показатели**

1. “Самостоятелно предприятие” е всяко предприятие, което не е класифицирано 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 са класифицирани като свързани предприятия по смисъла на параграф 3 и между които съществува следното взаимоотношение: дадено предприятие (предприятие, нагоре по веригата) притежава, било самостоятелно или съвместно с едно или повече свързани предприятия по смисъла на параграф 3, 25% или повече от капитала или от изборителните права на друго предприятие (предприятие, надолу по веригата).

Независимо от това, дадено предприятие може да бъде класифицирано като автономно, и по този начин да няма предприятия-партньори, дори ако този 25-процентов праг е достигнат или надвишен от следните инвеститори, при условие че тези инвеститори не са свързани, по смисъла на параграф 3, нито индивидуално, нито съвместно с въпросното предприятие:

- (а) публични инвестиционни корпорации, дружества с рисков капитал, отделни физически лица или групи от отделни физически лица, които упражняват редовна инвестиционна дейност в рисков капитал и които инвестират собствен капитал в дружества, които не са котираны на борсата (*business angels*), при условие че общата инвестиция на тези *business angels* в същото предприятие е под 1250000 евро;
- (б) университети или изследователски центрове с нестопанска цел;
- (в) институционални инвеститори, включително фондове за регионално развитие;
- (г) автономни местни власти с годишен бюджет под 10 милиона евро и население под 5000 жители.

3. “Свързани предприятия” са предприятията, които имат едно от следните взаимоотношения с всяко друго:

- (а) едно предприятие притежава мнозинство от изборителните права на акционерите или съдружниците в друго предприятие;
- (б) едно предприятие има правото да назначава или отстранява мнозинството от членовете на административните, управителни или надзорни органи на друго предприятие;
- (в) едно предприятие има правото да упражнява доминиращо влияние върху друго предприятие по силата на договор, сключен с това предприятие или на разпоредба в устава или в учредителния акт на това предприятие;
- (г) едно предприятие, което е акционер или съдружник в друго предприятие, контролира самостоятелно, по силата на споразумение с останалите акционери или съдружници в това предприятие, мнозинството от изборителните права на акционерите или съдружниците в това предприятие.

Налице е презумпция, че не съществува доминиращо влияние, ако инвеститорите, посочени във втората алинея на параграф 2, не са въввлечени пряко или косвено в управлението на въпросното предприятие, без това да накърнява правата им като акционери.

Предприятия, поддържащи едно от взаимоотношенията, описани в първата алинея, посредством едно или няколко други предприятия, или посредством някой от инвеститорите, посочени в параграф 2, също се считат за свързани.

Предприятия, които поддържат едно или друго от тези взаимоотношения, посредством физическо лице или група от действащи съвместно физически лица, също се считат за свързани предприятия, ако те упражняват дейността си или част от своята дейност на същия релевантен пазар или на съседни пазари.

За “съседен пазар” се счита пазара на продукт или услуга, намиращ се директно нагоре или надолу по веригата на релевантния пазар.

4. С изключение на случаите, упоменати в параграф 2, втората алинея, дадено предприятие не може да се счита за МСП, ако 25% или повече от капитала или от изборителните му права се контролират пряко или косвено, съвместно или индивидуално, от един или няколко публични органа.

5. Предприятията могат да изготвят декларация относно статута си на самостоятелни предприятия, предприятия-партньори или свързани предприятия, включващи данни, отнасящи се до таваните, изложени в член 2. Декларацията може да бъде изготвена, дори ако капиталът е разпределен по такъв начин, че не е възможно да се определи точно кой го притежава, в който случай предприятието може добросъвестно да декларира, че може легитимно да предположи, че не притежават 25% или повече от едно предприятие или съвместно от предприятия, свързани с друго такова. Такава декларации се изготвят без това да накърнява проверките или проучванията, предвидени от националните или от нормите на Общността.

### *Член 3*

#### **Данни, използвани за определяне числеността на персонала и финансовите показатели и референтен период**

1. Данните, които се прилагат за определяне числеността на персонала и финансовите показатели са онези, отнасящи се до последния одобрен отчетен период, изчислени на годишна основа. Те се вземат предвид считано от датата на приключване на отчетите. Стойността на оборота се изчислява без данък добавена стойност (ДДС) и други косвени данъци.

2. Когато към датата на приключване на отчетите, дадено предприятие установи, на годишна основа, че е надвишило или е паднало под таваните за числеността на персонала и под финансовите тавани, уточнени в член 2, това няма да доведе до загуба или придобиване на статут на средно, малко или микро-предприятие, освен ако тези тавани не бъдат надвишени през два последователни отчетни периода.

3. В случая на новоучредени предприятия, чиито отчети все още не са били одобрени, данните, които се прилагат, произтичат от добросъвестен разчет, направен в хода на финансовата година.

#### *Член 5*

##### **Численост на персонала**

Числеността на персонала съответства на броя годишни работни единици (ГРЕ), т.е на броя лица, които са работили на пълен работен ден във въпросното предприятие или от негово име през цялата референтна година взета предвид. Работата на лица, които не са работили целогодишно, както и работата на тези, които са работили на непълен работен ден, независимо от продължителността, а също и работата на сезонните работници, се определя като процент от ГРЕ. Персоналът се състои от:

- (а) работници и служители в трудово правоотношение;
- (б) лица, работещи за предприятието, бидейки подчинени на него и считани за работници и служители в трудово правоотношение съгласно националното законодателство;
- (в) собственици, изпълняващи управителни функции;
- (г) партньори, участващи в редовната дейност на предприятието и ползващи се с финансови облаги от предприятието.

Стажанти или студенти, преминаващи професионално обучение по договор за стаж или професионално обучение, не са включени в персонала. Продължителността на отпуската по майчинство или за отглеждане на дете не се отчита.

#### *Член 6*

##### **Установяване на данните за дадено предприятие**

1. В случая на автономно предприятие, данните, включително броя на персонала, се определят изключително въз основа на счетоводните отчети на това предприятие.

2. Данните, включително числеността на персонала, за предприятие, имащо предприятия-партньори или свързани предприятия, се определят въз основа на счетоводни отчети и други данни за предприятието или, при наличието на такива, на консолидираните отчети на предприятието, или на консолидираните отчети, в които предприятието е включено чрез консолидация.

Към данните, упоменати в първата алинея се прибавят данните на всяко предприятие-партньор на въпросното предприятие, разположени непосредствено нагоре или надолу от него по веригата. Сумирането е пропорционално на процента участие в капитала или в избирателните права (в зависимост от това, кой от двата процента е по-голям). В случая на взаимно участие, по-високият процент се прилага.

Към данните, упоменати в първата и втората алинея се прибавят 100% от данните на всяко предприятие, което е пряко или косвено свързано с въпросното предприятие, освен ако тези данни не са били вече включени чрез консолидация в счетоводните отчети.

3. За прилагането на параграф 2, данните за предприятията-партньори на въпросното предприятие се извличат от счетоводните им отчети или от другите им консолидирани данни, ако има такива. Към тях се прибавят 100% от данните на предприятията, които са свързани с тези предприятия-партньори, освен ако техните счетоводни отчети не са били вече включени чрез консолидация.

За прилагането на същия параграф 2, данните за предприятията, които са свързани с въпросното предприятие, се извличат от счетоводните им отчети или от другите им консолидирани данни, ако има такива. Към тях се прибавят пропорционално данните за всяко евентуално предприятие-партньор на това свързано предприятие, разположени непосредствено нагоре или надолу от него по веригата, освен ако те не са били вече включени в консолидираните счетоводни отчети с процент най-малкото пропорционален на процента, дефиниран съгласно втората алинея на параграф 2.

4. Когато в консолидираните счетоводни отчети не се съдържат данни за персонала на дадено предприятие, числеността на персонала му се изчислява чрез пропорционално сумиране на данните за предприятията-партньори и чрез прибавяне на данните за предприятията, с които въпросното предприятие е свързано.”

---



