



PRÍKLADY PREPOJENOSTI PODNIKOV PROSTREDNÍCTVOM FYZICKÝCH OSÔB A PRÍPADOV, KEDY JE FYZICKÁ OSOBA POSUDZOVANÁ AKO PODNIK

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
Sprostredkovateľský orgán pre operačný program Výskum a inovácie

Obsah

1. Úvod	3
1.1. Právny rámec.....	3
1.2. Zoznam skratiek a skrátенých názvov:.....	3
1.3. Legenda pre všetky príklady	4
2. Všeobecné ustanovenia	4
3. Fyzická osoba oprávnená na podnikanie.....	5
4. Fyzická osoba, ktorá nie je oprávnená na podnikanie – prepojenosť podnikov prostredníctvom fyzických osôb.....	8

1. Úvod

Cieľom tohto dokumentu je uviesť praktické príklady, ktoré môžu nastať pri vypracovaní Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP v súvislosti s posudzovaním fyzických osôb ako podniku a pri prepojení podnikov.

Všetky príklady uvedené v tomto dokumente sú ilustratívne, mená a priezviská osôb, ako aj názvy spoločností sú vymyslené a nezahŕňajú všetky kombinácie/vzťahy, ktoré môžu v praxi nastať. Zároveň si dovoľujeme upozorniť, že posudzovanie veľkostnej kategórie podniku vždy závisí od okolností konkrétneho prípadu.

Upozorňujeme, že predmetný dokument má len informačný, nie všeobecne záväzný charakter. Vychádza z aktuálnej legislatívy EK a judikatúry súdov EÚ v predmetnej oblasti. Jednoznačne posúdiť, resp. rozhodnúť, či medzi určitými subjektmi existuje niektorý zo vzťahov upravených v rámci definície MSP môže len EK, resp. súdy EÚ.

1.1. Právny rámec

Tento dokument vychádza najmä z nasledovných dokumentov:

- **Príloha č. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy** (Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách) v platnom znení (ďalej len „príloha I nariadenia“)
- **Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov** (ďalej len „Obchodný zákonník“)
- **Príručka Európskej komisie k definícii MSP** v platnom znení
- **Modelové vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP – príklad** – zverejnené na webovom sídle www.opvai.sk v časti Dokumenty/Metodické dokumenty v gescii MH SR
- **Vyhlásenie o veľkosti podniku** - zverejnené na webovom sídle www.opvai.sk v časti Dokumenty/Metodické dokumenty v gescii MH SR

Pri vypracovaní tohto dokumentu bola zohľadnená aj relevantná judikatúra Súdneho dvoru EÚ (napr. rozsudok vo veci [T-675/13](#) - K Chimica Srl, [T-587/14](#) - Crosfield Italia Srl, [T-855/16](#) - Fertisac, SL, [T-137/02](#) Pollmeier Malchow GmbH & Co. KG, [C-110/13](#) - HaTeFo GmbH, uznesenie vo veci [C 53/17](#) - Bericap) a rozhodovacia činnosť EK.

1.2. Zoznam skratiek a skrátených názvov:

EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
MSP	Mikro, malý a stredný podnik
modelové vyhlásenie	Vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP
SR	Slovenská republika

1.3. Legenda pre všetky príklady



Žiadateľ



Prepojený podnik



Partnerský podnik



Podnik, ktorý nepôsobí na relevantnom/priľahlom trhu



Fyzická osoba



Fyzická osoba oprávnená na podnikanie



vzťah medzi podnikmi/fyzickými osobami a majetkový podiel/hlasovacie práva v %

2. Všeobecné ustanovenia

V súlade s čl. 1 prílohy I nariadenia sa **za podnik považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria aj samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.**

Podľa čl. 3 ods. 1 prílohy 1 nariadenia „**Samostatný podnik**“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik alebo ako prepojený podnik.¹

Podľa čl. 3 ods. 2 prílohy 1 nariadenia „**Partnerské podniky**“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený

¹ Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, aj keď nižšie uvedení investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

- verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
- inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

Vychádza sa z predpokladu, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa vyššie uvedení investori nezapoja priamo alebo nepriamo do riadenia príslušného podniku – bez toho, aby boli dotknuté ich práva ako akcionárov.

podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).

Podľa čl. 3 ods. 3 prílohy 1 nariadenia „**Prepojené podniky**“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:

- a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
- b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
- c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
- d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príľahlých trhoch².

V zmysle uvedeného je pri posudzovaní podnikov potrebné rozlíšiť dve situácie:

1. prípad, kedy je **fyzická osoba oprávnená na podnikanie**
2. prípad, kedy **fyzická osoba nie je oprávnená na podnikanie**

3. Fyzická osoba oprávnená na podnikanie

Vychádzajúc z ustanovenia § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka sa v podmienkach SR fyzická osoba považuje za podnikateľa, ak:

- a) podniká na základe živnostenského oprávnenia;
- b) podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov;
- c) ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu,

(ďalej len „fyzická osoba oprávnená na podnikanie“).

V súlade s definíciou podniku uvedenou v čl. 1 prílohy I nariadenia sa **fyzická osoba oprávnená na podnikanie považuje za podnik.**

Príklad č. 1:

*Fyzická osoba Štefan Veselý podniká na základe živnostenského oprávnenia (ďalej len „žadajúci podnik“) a vedie jednoduché účtovníctvo. Nezamestnáva žiadnych zamestnancov a je **samostatným podnikom**.*

Do modelového vyhlásenia je potrebné zahrnúť iba údaje týkajúce sa tohto podniku. V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. *Presná identifikácia žiadajúceho podniku,*
2. *Vlastníctvo, vrátane časti 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku a časti 2.2 Bližšie informácie o vlastníctve,*

² Za „príľahlý trh“ sa v zmysle čl. 3 prílohy 1 nariadenia považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu. V zmysle uvedeného sa za podniky pôsobiace na príľahlých trhoch považujú, napr. podniky, medzi ktorými existujú dodávateľsko-odberateľské vzťahy.

3. Príloha č. 1 k vyhláseniu (pozn. časť 3. Vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP sa na základe zadaných údajov vyplní samo).

V Prílohe č. 1 k vyhláseniu žiadateľ vyplní referenčné obdobie, počet zamestnancov, ročný obrat a bilančnú sumu v súlade s inštrukciou uvedenou v samotnom formulári modelového vyhlásenia a v dokumente „Modelové vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP-príklad“ v platnom znení.

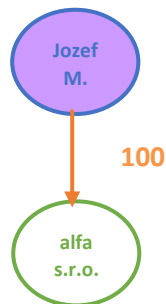
V údají o počte zamestnancov uvedie žiadajúci podnik počet „1“, a to z dôvodu, že do počtu zamestnancov sa zahŕňajú aj vlastníci – manažéri.

V údají o ročnom obrate podniku žiadajúci podnik uvedie z súčet riadkov 01 a 02 Výkazu o príjmoch a výdavkoch.

Bilančná suma zodpovedá riadku 15 Výkazu o majetku a záväzkoch.

Príklad č. 2:

Fyzická osoba Jozef Mladý podniká na základe živnostenského oprávnenia, vedie podvojnú účtovníctvo a zároveň vlastní 100 % podiel v obchodnej spoločnosti alfa s.r.o., ktorá je žiadajúcim podnikom. Spoločnosť alfa s.r.o. nemá ďalšie prepojené ani partnerské podniky, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a vedie podvojnú účtovníctvo.



Do modelového vyhlásenia je potrebné zahrnúť údaje týkajúce sa podniku alfa s.r.o. ., ako aj 100 % údajov týkajúcich sa podnikania pána Jozefa Mladého na základe živnostenského oprávnenia, keďže ide o **prepojené podniky** (v zmysle definície uvedenej v čl. 3. ods. 3 prílohy 1 nariadenia).

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo, vrátane časti 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku a časti 2.2 Bližšie informácie o vlastníctve – tabuľky 1 a 2³,
3. Príloha č. 2 k vyhláseniu (konkrétne prvý riadok tabuľky, ktorý sa sprístupní po vyznačení Prípady 2 v Prílohe B Prepojené podniky),
4. Príloha B Prepojené podniky (je potrebné vyznačiť Prípad 2, t.j. žiadajúci podnik nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku),
5. Tlačivo o prepojení – žiadateľ (je potrebné vyplniť údaje týkajúce sa živnosti pána Jozefa Mladého).

Pri podnikateľovi, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo, sa postupuje nasledovne:

³ Tabuľku 3 "Fyzická osoba alebo skupina fyzických osôb konajúcich spoločne, prostredníctvom ktorých je posudzovaný podnik prepojený s inými podnikmi" nie je v tomto prípade potrebné vyplňať, keďže v tomto prípade ide o prepojenosť podnikov (fyzická osoba oprávnená na podnikanie sa považuje za podnik) a nie je potrebné skúmať pôsobenie na relevantnom/príslušnom trhu.

V údaji o ročnom obrate podniku je potrebné v tomto prípade uviesť údaje z riadku 01 Výkazu ziskov a strát. Bilančná suma v tomto prípade zodpovedá riadku 01 Súvahy.

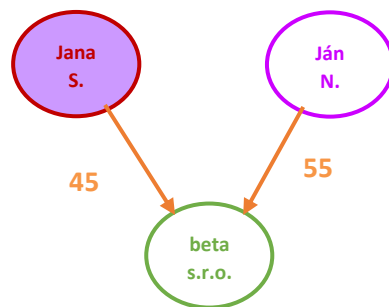
Príklad č. 3:

Spoločnosť beta s.r.o. je žiadajúcim podnikom, ktorého spoločníkmi sú:

1. Jana Stará, ktorá má 45 % podiel na základnom imaní. Zároveň je samostatne zárobkovo činnou osobou (daňovou poradkyňou), pričom vedie daňovú evidenciu.
2. Ján Novotný, ktorý má 55 % podiel na základnom imaní.

Medzi Janou Starou a Jánom Novotným nie je príbuzenský vzťah a nie sú spoločníkmi v žiadnej inej spoločnosti.

Spoločnosť beta s.r.o. nemá ďalšie prepojené ani partnerské podniky, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a vedie podvojnú účtovníctvo. Spoločnosť beta s.r.o. je mikro účtovnou jednotkou⁴.



Do modelového vyhlásenia je potrebné zahrnúť údaje týkajúce sa podniku beta s.r.o. ako aj 45 % údajov týkajúcich sa podnikania pani Jany Starej ako samostatne zárobkovo činnnej osoby, keďže ide o **partnerské podniky** (v zmysle definície uvedenej v čl. 3. ods. 2 prílohy 1 nariadenia).

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo, vrátane časti 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku a časti 2.2 Bližšie informácie o vlastníctve – tabuľky 1 a 2⁵,
3. Príloha č. 2 k vyhláseniu (konkrétne prvý riadok tabuľky),
4. Tlačivo o partnerstve (je potrebné vyplniť údaje týkajúce sa samostatne zárobkovo činnnej osoby pani Jany Starej).

Pri podnikateľovi, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo a je mikro-účtovnou jednotkou, sa postupuje nasledovne:

V údaji o ročnom obrate podniku je potrebné uviesť súčet riadkov 02 a 03 Výkazu ziskov a strát⁶. Bilančná suma v tomto prípade zodpovedá riadku 01 Súvahy.

Pri podnikateľovi, ktorý vedie daňovú evidenciu, je potrebné vychádzať z údajov obsiahnutých v daňovom priznaní:

⁴ Zatriedenie podniku do veľkostných kategórií účtovných jednotiek podľa zákona o účtovníctve nemusí zodpovedať jeho zatriedeniu do veľkostnej kategórie podnikov v zmysle Prílohy č. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy

⁵ Tabuľku 3 "Fyzická osoba alebo skupina fyzických osôb konajúcich spoločne, prostredníctvom ktorých je posudzovaný podnik prepojený s inými podnikmi" nie je potrebné vyplňať, keďže v tomto prípade nejde o prepojenosť podnikov prostredníctvom fyzických osôb, ale ide o vzťahy medzi podnikmi ako takými (fyzická osoba oprávnená na podnikanie sa považuje za podnik).

⁶ Prípadne aj ďalšie výnosy tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

V údají o ročnom obrate podniku je potrebné uviesť súčet príjmov z tých riadkov 1 až 9 z Tabuľky č. 1- prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona, ktoré svojím charakterom a v závislosti od vykonávanej činnosti podnikateľa predstavujú príjmy z predaja výrobkov, tovaru a služieb.

Bilančná suma zodpovedá súčtu riadkov 1 až 4 na konci zdaňovacieho obdobia z Tabuľky č. 1a – Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z daňovej evidencie podľa ô 6 ods. 11 zákona a daňovníka s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z účtovníctva podľa § 6 ods. 13 zákona.

4. Fyzická osoba, ktorá nie je oprávnená na podnikanie – prepojenosť podnikov prostredníctvom fyzických osôb

Aj fyzické osoby, ktoré nie sú oprávnené na podnikanie (a teda nespĺňajú definíciu podniku) môžu mať vplyv na to, ktoré podniky je potrebné zahrnúť do výpočtu MSP.

V súlade s čl. 3 ods. 3 prílohy 1 nariadenia sa za prepojené podniky považujú aj tie podniky, ktoré sa nachádzajú **v niektorom zo vzájomných vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne** za predpokladu, že svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom **relevantnom⁷ trhu alebo na príľahlých⁸ trhoch**.

V praxi sú najčastejším prípadom podnikov prepojených cez fyzické osoby podniky, ktorých väčšinovým majiteľom je jedna fyzická osoba, resp. skupina osôb v príbuzenskom pomere.

1. Vymedzenie trhu

V prípade, že prepojenie vzniká prostredníctvom fyzických osôb, sú určujúcim faktorom trhu, na ktorých podniky pôsobia. Zistenie relevantného, resp. príľahlého trhu je kľúčové pre posúdenie toho, či sa údaje o podniku, ktorý je prepojený prostredníctvom fyzických osôb, majú zohľadniť pri výpočte MSP alebo nie.

Podľa Príručky EK k definícii MSP sa **relevantným trhom** rozumie „trh, ktorý zahŕňa všetky tie produkty a/alebo služby, ktoré spotrebiteľ vzhľadom na ich vlastnosti, ceny a zamýšľané použitie považuje za vzájomne zameniteľné alebo nahraditeľné. Určitú úlohu môžu zohrávať aj aspekty na strane ponuky, pričom výsledok posudzovania závisí od povahy skúmaného problému hospodárskej súťaže. Každý prípad sa preto musí posúdiť v závislosti od jeho podstaty a v konkrétnom kontexte⁹“.

V súlade s čl. 3 ods. 3, piaty pododsek prílohy 1 nariadenia sa za „**príľahlý trh**“ považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu. V Príručke EK k definícii MSP sa navyše uvádza, že „príľahlé trhy alebo úzko súvisiace susedné trhy sú trhy, na ktorých sa výrobky alebo služby vzájomne dopĺňajú, alebo patria do sortimentu výrobkov, ktoré vo všeobecnosti kupuje tá istá skupina spotrebiteľov na to isté konečné použitie. Do úvahy je tiež potrebné vziať vertikálne vzťahy v hodnotovom reťazci“.

Pri posudzovaní rovnakých alebo obdobných činností je v podmienkach SR potrebné v prvom rade vychádzať z činností zapísaných v predmete podnikania predmetných podnikov v príslušnom registri (Obchodnom registri, Živnostenskom registri a pod.)

⁷ V zásade sa rovnaký a relevantný trh používajú ako synonymá.

⁸ V zásade sa susedný a príľahlý trh používajú ako synonymá.

⁹ Oznámenie Komisie o definícii relevantného trhu na účely práva hospodárskej súťaže Spoločenstva (pozri: Ú. v. ES C 372, 9.12.1997, s. 5 - 13).

V prípade rovnakých/obdobných činností zapísaných v predmete podnikania v príslušnom registri je zároveň ďalej potrebné overiť, či sú tieto činnosti skutočne vykonávané na relevantnom/príľahom trhu. V prípade, že sa žiadateľ domnieva, že tieto činnosti nie sú vykonávané na relevantnom/príľahom trhu¹⁰, uvedie zdôvodnenie v Prílohe C modelového vyhlásenia - Príľahlé/relevantné trhy.

Príklad č. 4

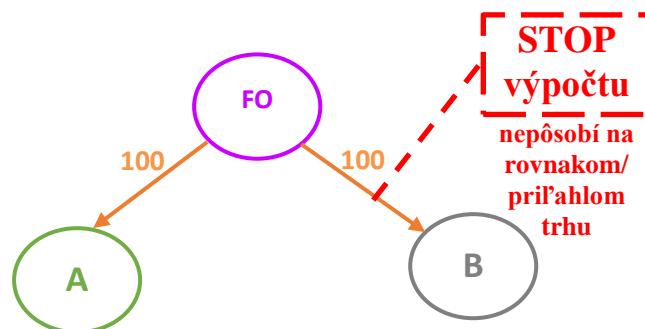
Fyzická osoba Alena Skromná vlastní 2 podniky, v ktorých má 100% majetkový podiel a je ich jedinou konateľkou:

Podnik A (žiadajúci podnik) má v predmete podnikania zapísané: Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

Na prvý pohľad by sa mohlo zdať, že ide o podniky prepojené prostredníctvom fyzickej osoby, avšak na základe vyjadrenia žiadateľa v prílohe C modelového vyhlásenia - Príľahlé/relevantné trhy a jeho následného overenia vyplynulo, že podnik A prevádzkuje maloobchod a veľkoobchod so starožitnosťami a podnik B prevádzkuje maloobchod a veľkoobchod s potravinami, t.j. ide o podniky, ktoré nepôsobia na relevantnom/príľahom trhu¹¹.

V tomto prípade sa do výpočtu MSP zahrnú len údaje podniku A.



Výpočet: 100% A

Príklad č. 5:

Fyzická osoba Ferdinand Ján vlastní 3 podniky, v ktorých má 100% majetkový podiel a je ich jediným konateľom:

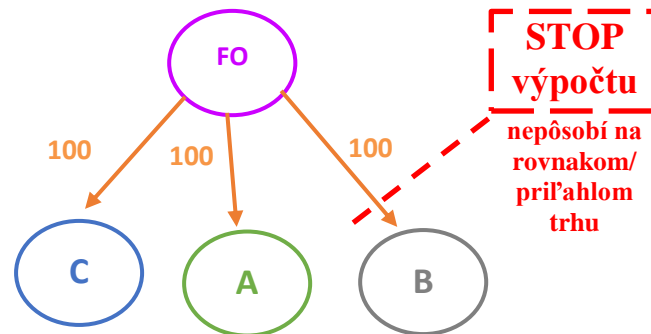
Podnik A (žiadajúci podnik) má v predmete podnikania zapísané: výroba kovových konštrukcií a ich častí.

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: spracovanie a úprava čaju a kávy. Je zrejmé, že v tomto prípade nejde o činnosti vykonávané na relevantnom/príľahom trhu, a preto nie je potrebné túto spoločnosť uvádzať v tabuľke č. 3 časti 2.2 formulára.

¹⁰ Napr. z dôvodu pozastavenia prevádzkovania živnosti, konkurzu, obchodovania s druhom tovaru (napr. mlieko a drevené dosky), ktorý kupujú rôzne skupiny zákazníkov a pod. Samotné uvedenie skutočnosti, že podnik nie je aktívny, resp. že za posledné ukončené obdobie nedosahoval žiaden obrat nie je na účely posúdenia MSP považované za dostačujúce a je potrebné uviesť bližšie informácie.

¹¹ Obdobným spôsobom je potrebné postupovať aj pri ďalších predmetoch podnikania vymedzených všeobecným spôsobom (napr. sprostredkovateľská činnosť, činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov a pod.), t.j. je potrebné v prílohe C modelového vyhlásenia uviesť doplňujúce údaje, ktoré umožnia posúdiť, či podniky prepojené cez fyzické osoby pôsobia na relevantných/príľahlých trhoch.

Podnik C má v predmete podnikania zapísané: Zhotovovanie jednoduchých kovových konštrukcií a výrobkov z kovu, ako aj Výroba a hutnícke spracovanie železa a ocele. V tomto prípade je potrebné uviesť predmetnú spoločnosť v tabuľke č. 3 časti 2.2 formulára modelového vyhlásenia.



Výpočet: 100% A + 100% C

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo, vrátane časti 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku a časti 2.2 Bližšie informácie o vlastníctve,
3. Príloha č. 2 k vyhláseniu (prvý riadok tabuľky, v prípade že žiadajúci podnik nezostavuje/nie je zahrnutý v konsolidovanej účtovnej závierke),
4. Príloha B Prepojené podniky,
5. Tlačivo o prepojení – žiadateľ (v prípade, že prepojený podnik C nie je zahrnutý na základe konsolidácie v tabuľke Identifikácia podnikov zahrnutých na základe konsolidácie).
6. Prílohu C - Príľahlé/relevantné trhy – v prípade, že sa žiadateľ domnieva, že činnosti prepojeného podniku C zapísané v predmete podnikania nie sú vykonávané na relevantnom/príľahom trhu ako činnosti žiadajúceho podniku A.

V prípade, že nie je možné určiť vyššie, resp. nižšie postavený podnik, žiadateľ deklaruje prepojenie prostredníctvom fyzickej osoby/skupiny fyzických osôb v modelovom vyhlásení označením možnosti „ÁNO“ aspoň v jednom z nasledujúcich riadkov v časti č. 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku:

- Prepojené podniky – Vyššie postavený podnik;
- Prepojené podniky – Nižšie postavený podnik.

Zároveň je možné akceptovať aj prípady, keď žiadateľ deklaruje prepojenie prostredníctvom fyzickej osoby/skupiny fyzických osôb označením možnosti „ÁNO“ v oboch vyššie uvedených riadkoch.

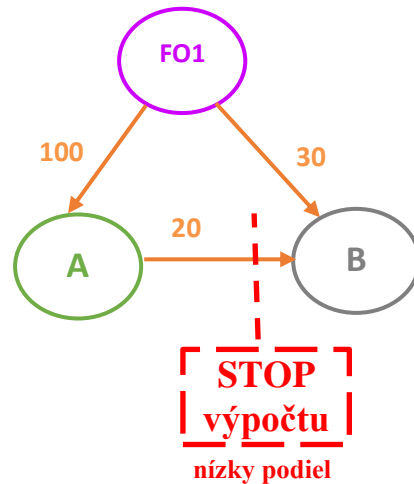
Príklad č. 6

Fyzická osoba Alexander Ferko vlastní majetkové podiely v dvoch podnikoch: v žiadajúcom podniku A má 100 % a v podniku B vlastní 30 %. Podnik A zároveň vlastní¹² 20 % podniku B.

V tomto prípade je potrebné uvedomiť si, že podnik A a podnik B nemôžu byť posudzované ako partnerské podniky prostredníctvom fyzickej osoby. Väzby prostredníctvom fyzických osôb sú

¹² V prípade, ak by podnik A vlastnil 25 % a viac podniku B, išlo by o partnerské podniky.

relevantné len pre posúdenie prepojenosti podnikov. Z tohto dôvodu sa v prípade žiadajúceho podniku A zahrnú do výpočtu MSP len údaje tohto podniku.



Výpočet: 100% A

Príklad č. 7:

Žiadajúci podnik A má 30 % majetkový podiel v spoločnosti B, ktorá je teda jej partnerským podnikom. Majetkové podiely v podniku B vlastní:

- 55% Peter Malý
- 30% podnik A
- 5% Alžbeta Tichá
- 5% Ondrej Veselý
- 5% Ivan Veselý (brat Ondreja Veselého)

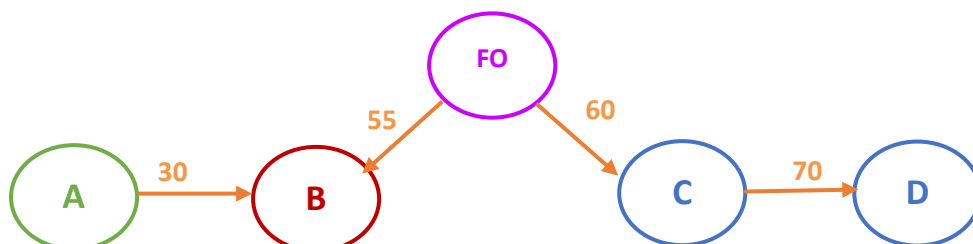
Medzi Petrom Malým, Alžbetou Tichou a bratmi Veselými nie je žiaden príbuzenský vzťah. Podiely Alžbety Tichej a bratov Veselých sú v podniku B nízke, a preto v zásade nie je potrebné skúmať ich prepojenia na ďalšie podniky. Peter Malý, ktorý je majoritným spoločníkom podniku B, zároveň vlastní 60 % majetkový podiel v podniku C. Vzhľadom na to, že môže ísť o podniky prepojené prostredníctvom fyzickej osoby, je potrebné ďalej skúmať, či podniky B a C pôsobia na relevantných alebo príľahlých trhoch.

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: výroba chemických látok

Podnik C má v predmete podnikania zapísané: výskum, vývoj, výroba pyrotechnických výrobkov

Vzhľadom na to, že chemické látky, ktoré vyrába podnik C, je možné použiť na výrobu pyrotechnických výrobkov, je podniky B a C potrebné považovať za prepojené podniky, keďže pôsobia na príľahlých trhoch. Z tohto dôvodu, je potrebné zahrnúť údaje podniku C do výpočtu MSP.

Podnik C zároveň vlastní 70 % majetkový podiel v podniku D, a je teda s týmto podnikom prepojený. Z tohto dôvodu bude potrebné zahrnúť do výpočtu aj údaje za podnik D.



Výpočet: $100\% A + 30\% (B+C+D)$

V modelovom vyhlásení je v tomto prípade potrebné vyplniť nasledovné časti:

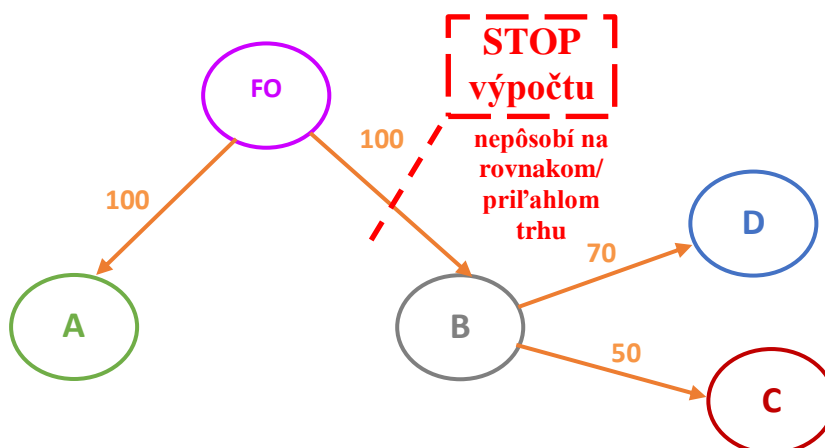
1. Presná identifikácia žiadajúceho podniku,
2. Vlastníctvo, vrátane časti 2.1 Kontrolný list pre určenie typu žiadajúceho podniku a časti 2.2 Bližšie informácie o vlastníctve,
3. Príloha č. 2 k vyhláseniu (konkrétne prvý riadok tabuľky),
4. Tlačivo o partnerstve (je potrebné vyplniť údaje týkajúce sa podniku B, C a D).

Príklad č. 8:

Žiadajúci podnik A je na 100% vlastnený fyzickou osobou Ondrejom Kapustom, ktorý zároveň vlastní aj podnik B. Podnik B zároveň vlastní 50 % majetkový podiel v podniku C a je väčšinovým vlastníkom podniku D. Pri posudzovaní prepojenosti podniku A a podniku B prostredníctvom fyzickej osoby Ondreja Kapustu je potrebné zistiť, či tieto podniky pôsobia na relevantných alebo príťahlých trhoch.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: zlievanie drahých kovov (viazaná živnosť).

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: pánske, dámske a detské kaderníctvo. Z uvedeného je zrejmé, že nejde o podniky pôsobiace na relevantnom alebo príťahlom trhu, a preto nie je potrebné zahŕňať údaje podniku B, ani jeho prepojeného/partnerského podniku do výpočtu.



Výpočet: 100% A

2. Fyzické osoby konajúce spoločne

V súlade s rozhodovacou činnosťou EK a judikatúrou Súdneho dvora sa **rodinné väzby považujú za dostatočné na vyvodenie záveru, že fyzické osoby konajú spoločne**¹³.

V súlade s judikatúrou Súdneho dvora sa článok 3 ods. 3 prílohy I nariadenia má vykladať v tom zmysle, že podniky možno považovať za „prepojené“ v zmysle tohto ustanovenia vtedy, keď z analýzy tak ich vzájomných právnych, ako aj hospodárskych vzťahov vyplýva, že prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne predstavujú jeden hospodársky subjekt napriek tomu, že medzi sebou formálne neudržujú nijaký zo vzťahov uvedených v článku 3 ods. 3 prvom pododseku tejto prílohy.

Za konajúce spoločne v zmysle článku 3 ods. 3 štvrtého pododseku uvedenej prílohy sa považujú fyzické osoby, ktoré zosúladujú svoju činnosť s cieľom ovplyvňovať obchodné rozhodnutia dotknutých podnikov takým spôsobom, že tieto podniky nemožno považovať za hospodársky nezávislé jeden od druhého. Splnenie takejto podmienky závisí od okolností konkrétnej veci a nevyhnutne teda nepodlieha existencii zmluvných vzťahov medzi týmito osobami, ani zisteniu ich úmyslu obchádzať definíciu mikropodnikov, malých a stredných podnikov v zmysle prílohy I nariadenia.“¹⁴¹⁵

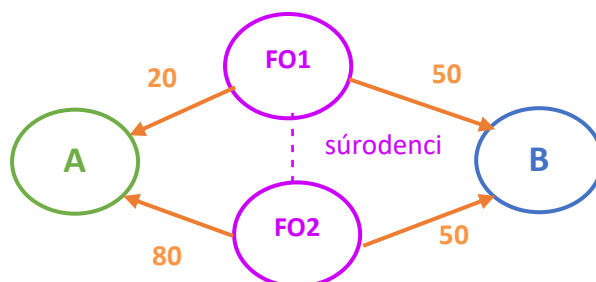
Príklad č. 9:

Žiadajúci podnik A je vlastnený 2 fyzickými osobami:

- 20 % vlastní Želmíra Suchá
- 80 % vlastní Elena Zlatá

Uvedené fyzické osoby sú sestry, ktoré zároveň vlastnia majetkové podiely v podniku B (každá po 50 %). Vzhľadom na to, že môže ísť o prepojené podniky, je ďalej potrebné skúmať, či tieto podniky pôsobia na relevantnom, resp. príslušnom trhu.

Obidva podniky majú v predmete podnikania zapísané ubytovacie služby s poskytovaním prípravy a predaja jedál, nápojov a polotovarov ubytovaným hosťom v ubytovacích zariadeniach s kapacitou do 10 lôžok. Z dostupných informácií vyplýva, že uvedené sestry prevádzkujú dva penzióny a keďže ide o podniky pôsobiace na tom istom trhu, je potrebné ich zahrnúť do výpočtu MSP ako prepojené podniky.



Výpočet: 100% A + 100% B

¹³ Rozhodnutie Komisie zo 7. júna 2006 o štátnej pomoci č. [C 8/2005](#) (ex N 451/2004), ktorú má Nemecko v úmysle poskytnúť spoločnosti Nordbrandenburger UmesterungsWerke [oznámené pod číslom K(2006) 2088], Ú. v. EÚ L 353, 13.12.2006, s. 60, rozsudok vo veci [T-137/02](#) -Pollmeier Malchow GmbH & Co. KG.

¹⁴ rozsudok Súdneho dvora vo veci [C-110/13](#) - HaTeFo GmbH. v Finanzamt Haldensleben, Ú. v. EÚ C 112, 14.4.2014, s. 15.

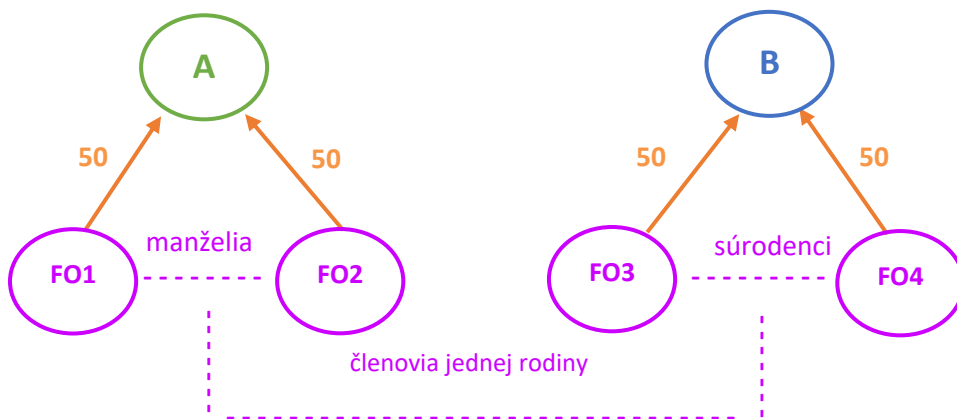
¹⁵ Uznesenie Súdneho dvora vo veci [C-53/17](#) Bericap

Príklad č. 10:

Žiadajúci podnik A vlastní manželia Jarmila a Ivan Podhradskí (každý z nich má podiel 50 %). Ich deti Alena a Peter Podhradskí vlastní podnik B (každý z nich má podiel 50 %). Vzhľadom na to, že ide o osoby v príbuzenskom vzťahu, je potrebné posúdiť, či podnik B pôsobí na relevantnom/príslušnom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí.

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach. Vzhľadom na to, že podniky A a B pôsobia na príslušných trhoch je v tomto prípade potrebné uviesť predmetnú spoločnosť v tabuľke č. 3 časti 2.2 formulára modelového vyhlásenia.



Výpočet: 100% A + 100% B

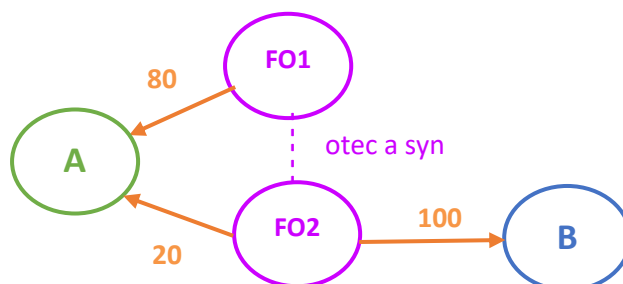
Príklad č. 11

Žiadajúci podnik A vlastní Ondrej Zajac (80 %) a jeho syn Ján Zajac (20 %). Ján Zajac okrem toho vlastní 100 % podniku B. Vzhľadom na to, že ide o osoby v príbuzenskom vzťahu, je potrebné posúdiť, či podnik B pôsobí na relevantnom/príslušnom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: Prevádzkovanie fotoateliérov s vyhotovením fotografií

Podnik B má v predmete podnikania zapísané: Portrétové fotografovanie - školská fotografia, fotografovanie na doklady, rodinné udalosti.

Vzhľadom na to, že podniky A a B pôsobia na príslušných trhoch je v tomto prípade potrebné uviesť predmetnú spoločnosť v tabuľke č. 3 časti 2.2 formulára modelového vyhlásenia.



Výpočet: 100% A + 100% B

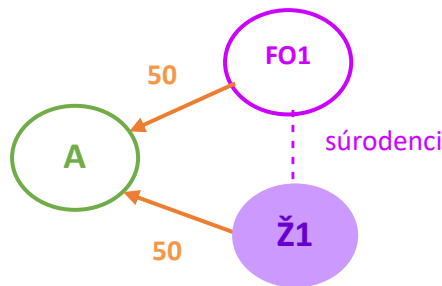
Príklad č. 12

Žiadajúci podnik A vlastní bratia Milan a Andrej Smotánkovci (každý z nich má podiel 50 %). Milan Smotánka je okrem toho samostatne zárobkovo činnou osobou. Vzhľadom na to, že ide o osoby v príbuzenskom vzťahu a zároveň Milan Smotánka sám spĺňa definíciu podniku v zmysle pravidiel štátnej pomoci, je potrebné posúdiť, či ide o prepojený alebo partnerský podnik. Z tohto dôvodu je potrebné zistiť, či podnik A pôsobí na relevantnom/príľahlom trhu ako Milan Smotánka v pozícii samostatne zárobkovo činné osoby.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: Zariaďovanie interiérov a exteriérov nábytkom a doplnkami, činnosti interiérových dekoratérov.

Milan Smotánka vykonáva činnosť autorizovaného architekta.

Z uvedeného vyplýva, že podnik A pôsobí na relevantnom/príľahlom trhu ako Milan Smotánka v pozícii samostatne zárobkovo činné osoby.¹⁶ Keďže ide o prepojené podniky, je potrebné do modelového vyhlásenia zahrnúť 100 % údajov týkajúcich sa podnikania Milana Smotánku samostatne zárobkovo činné osoby, ako aj uviesť informácie o podnikaní Milana Smotánku v tabuľke č. 3 časti 2.2 formulára modelového vyhlásenia.



Výpočet: 100% A + 100% Ž1

Príklad č. 13:

Žiadajúci podnik A je na 100% vlastnený fyzickou osobou Alexandrou Skromnou (FO1), ktorá zároveň s Tiborom Rozšafným (FO2) vlastní (ako spoločníci) majetkové podiely podnikoch B, C a D podľa schémy nižšie. . Vzhľadom na to, že tieto dve fyzické osoby vystupujú spolu ako vlastníci vo viacerých podnikoch, je možné ich považovať za osoby konajúce spoločne. Preto je v druhom kroku potrebné preveriť, či podniky B, C a D pôsobia na rovnakom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: spracovanie surového mlieka na mliečne výrobky.

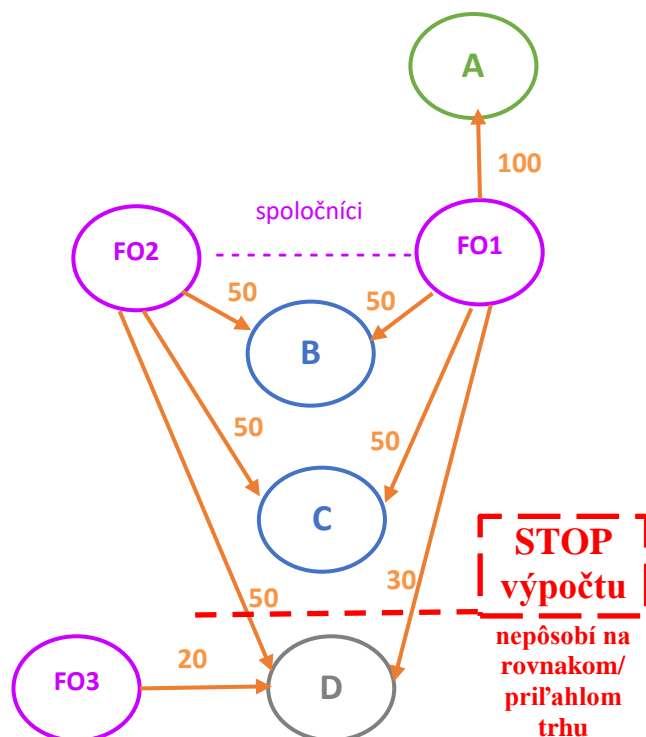
Podnik B v predmete podnikania zapísané: výroba mliečnych a potravinárskych špecialít.

Podnik C má v predmete podnikania zapísané: výroba mliečnych výrobkov.

Podnik D má v predmete podnikania zapísané: očná optika.

Vzhľadom na to, že podniky A, B a C pôsobia na relevantných trhoch, je potrebné ich považovať za prepojené a zahrnúť ich do výpočtu MSP. Keďže podnik D nepôsobí na relevantnom alebo príľahlom trhu ako podnik A, preto nie je potrebné zahrnúť údaje podniku D do výpočtu MSP.

¹⁶ V prípade, ak by Milan Smotánka ako samostatne zárobkovo činná osoba nepôsobil na relevantnom/príľahlom trhu, do modelového vyhlásenia by sa zahrnulo 50 % údajov o jeho podnikaní ako partnerského podniku.



Výpočet: 100% A + 100% B + 100% C

Príklad č. 14:

Žiadajúci podnik A vlastní manželia Marcela a Adam Králikovci (každý z nich má podiel 50%). Marcela Králiková zároveň podniká na základe živnostenského oprávnenia. Manželia Králikovci majú aj majetkové podiely v ďalších podnikoch:

- V podniku B má každý z nich 50 %
- V podniku C má Marcela Králiková 49 % a Adam Králik má 51 %.

Vzhľadom na existenciu rodinných väzieb by podniky B a C mohli byť prepojené s podnikom A, preto je potrebné preveriť, či podniky B a C pôsobia na rovnakom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: výroba optických prístrojov a zariadení.

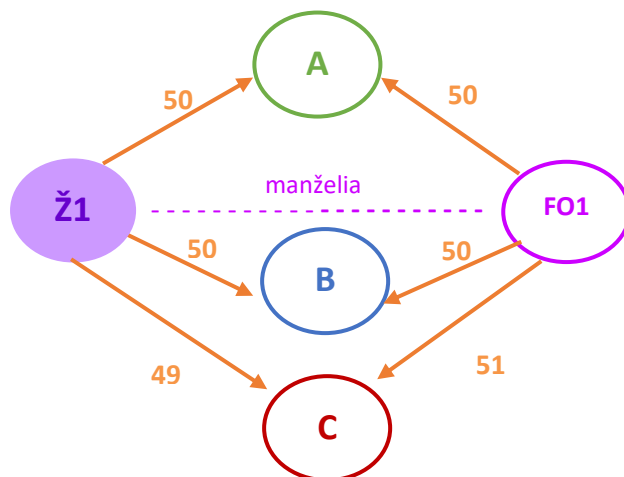
Podnik B v predmete podnikania zapísané: výroba technického skla.

Podnik C má v predmete podnikania zapísané: pečenie mrazených pekárenských polotovarov (fornetti).

Marcela Králiková (Ž1) má živnostenské oprávnenie na výrobu optických a fotografických prístrojov a zariadení.

Vzhľadom na to, že podniky A a B pôsobia na príslušných trhoch¹⁷, je potrebné považovať ich za prepojené podniky a zahrnúť ich do výpočtu MSP. Podnik C síce nepôsobí na relevantnom alebo príslušnom trhu ako podnik A, avšak je vlastnený Marcelou Králikovou, ktorá zároveň podniká na základe živnostenského oprávnenia, a teda ona sama spĺňa definíciu podniku v zmysle prílohy 1 nariadenia (zároveň podniká na relevantnom trhu ako podnik A). Z uvedeného dôvodu sa do výpočtu MSP zahrnie aj 100 % údajov týkajúcich sa podnikania Marcely Králikovej na základe živnostenského oprávnenia, ako aj údaje podniku C ako partnerského podniku Marcely Králikovej v pomere zodpovedajúcom jej vlastníckemu podielu (49 %).

¹⁷ V prípade, ak by podniky A a B, resp. Ž1 nepôsobili na relevantnom/príslušnom trhu, do modelového vyhlásenia by sa zahrnulo 50 % údajov o podniku B, resp. Ž1.



Výpočet: 100% A + 100% B + 100% Ž1 + 49% C

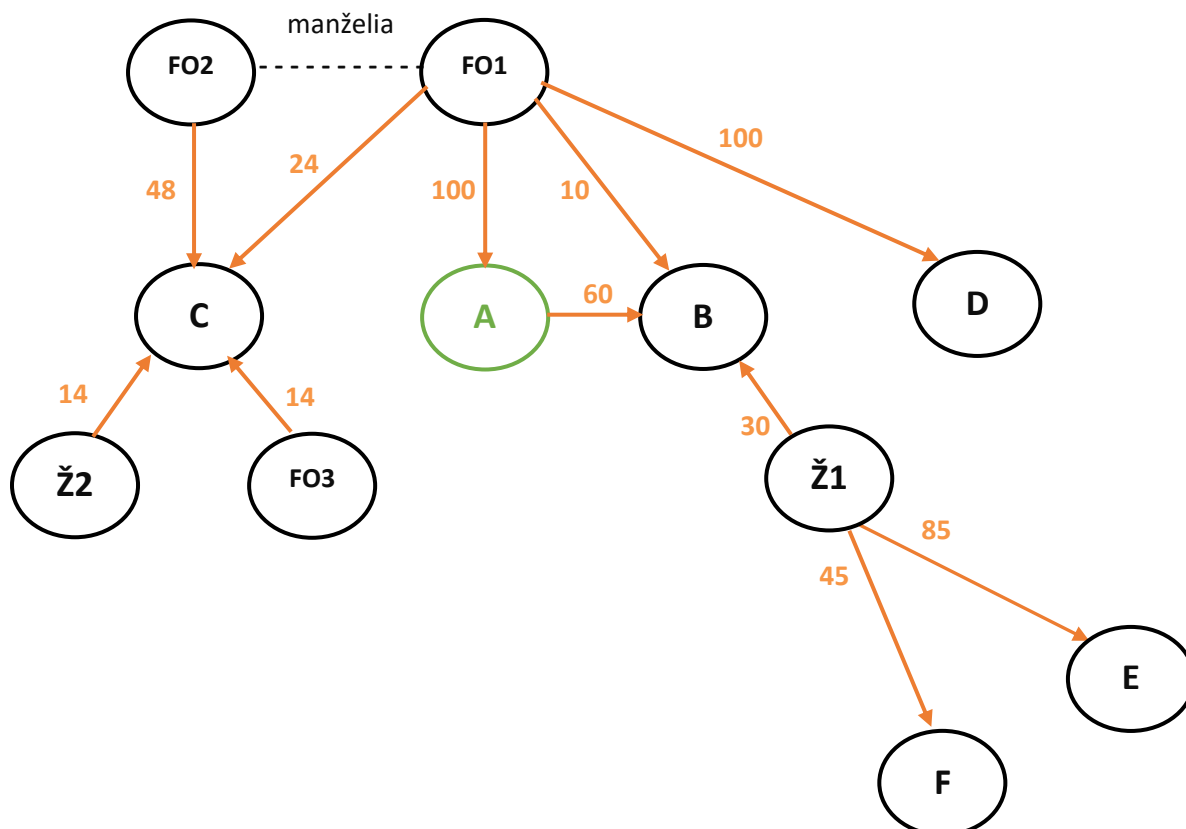
Príklad č. 15

Žiadajúci podnik A je na 100% vlastnený fyzickou osobou Ivanou Fialkovou (FO1).

Ivana Fialková má zároveň majetkový podiel v nasledovných podnikoch:

- **v podniku B** má 10 %. Podnik B je okrem toho vlastnený podnikom A (60 %) a živnostníkom Ondrejom Múdrym (Ž1) 30%. Živnostník Ondrej Múdry má zároveň 85 % majetkový podiel v podniku E a 45 % podiel v podniku F.
- **v podniku C** má 24 %. V podniku C má zároveň 48 %-ný majetkový podiel jej manžel Emil Fialka (FO2), 14 % podiel má advokát Michal Varga (Ž2) a fyzická osoba Alžbeta Milá (FO3).
- **V podniku D** má 100 %.

Vzájomné vzťahy medzi podnikmi a fyzickými osobami sú uvedené v schéme nižšie.



Názov podniku	Počet RPJ	Obrat (v tis. EUR)	Bilančná suma (v tis. EUR)
Podnik A – žiadajúci podnik	14	1 848	2 975
Podnik B	49	4 133	5 652
Podnik C	22	2 002	3 421
Podnik D	43	3 547	4 580
Podnik E	17	1 144	3 582
Podnik Ž1 (fyzická osoba oprávnená na podnikanie)	9	368	850
Podnik Ž2 (fyzická osoba oprávnená na podnikanie)	6	2 094	937

Na základe uvedeného je zrejmé, že podnik A je prepojený s podnikom B. Pri podniku C je zrejmé, že Ivana Fialková so svojím manželom sa považujú za fyzické osoby konajúce spoločne (na základe rodinných väzieb – manželia) a keďže súčet ich majetkových podielov je vyšší ako 50 % je potrebné pri podniku C posúdiť, či pôsobí na relevantnom/príslahlom trhu ako podnik A. Taktiež pri podniku D je potrebné posúdiť, či pôsobí na relevantnom/príslahlom trhu ako podnik A.

Podnik A má v predmete podnikania zapísané: výroba hračiek a hier.

Podnik C má v predmete podnikania zapísané: výrobu bábik a ich oblečenia, zvieratiek z rôzneho materiálu.

Podnik D má v predmete podnikania zapísané: uskutočňovanie krajinnno-architektonických sadovníckych diel (viazaná živnosť).

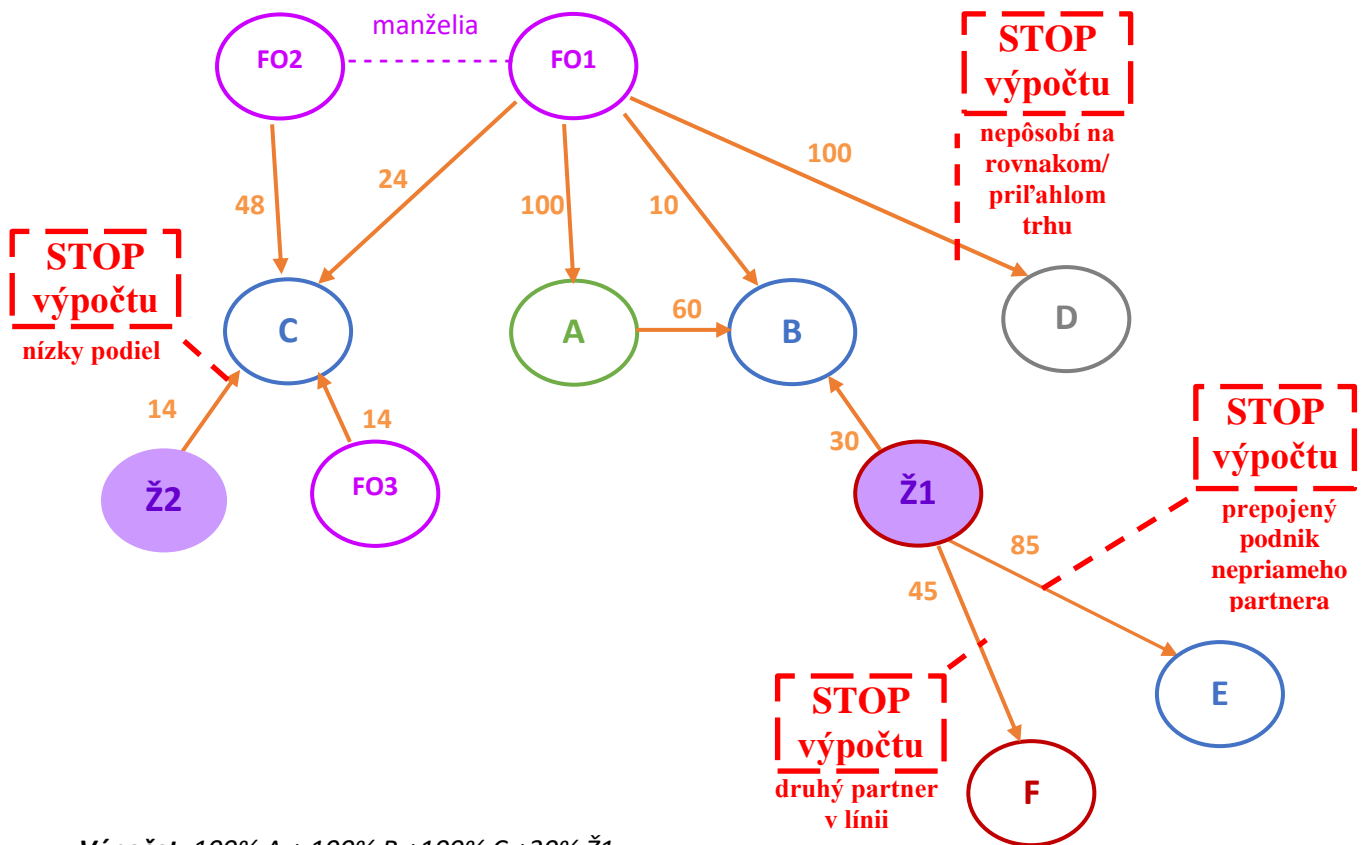
Vzhľadom na to, že podniky A a C pôsobia na relevantných trhoch, je potrebné ich považovať za prepojené a zahrnúť ich do výpočtu MSP. Keďže podnik D nepôsobí na relevantnom alebo príslahlom trhu ako podnik A, nie je potrebné ho zahrnúť do výpočtu MSP.

Čo sa týka živnosti pána Ondreja Múdreho (Ž1), ide o partnerský podnik a je potrebné ho zahrnúť do výpočtu MSP v pomere, v akom má majetkový podiel na podniku B, t.j. 30%. Údaje podniku E, ktorý je prepojený s podnikom Ž1 sa nezahŕňajú do výpočtu MSP, keďže ide o prepojený podnik nepriameho partnera. Taktiež sa do výpočtu MSP nezahrnú ani údaje podniku F, ktorý je partnerským podnikom podniku Ž1 (ide o druhého partnera v línii).

Čo sa týka advokáta Michala Vargu (Ž2), údaje o tomto podniku nebudeme zahrnúť, keďže jeho podiel (14%) na podniku C nespĺňa minimálne limity stanovené pre partnerské a prepojené podniky. Fyzická osoba Alžbeta Milá (FO3) má nízky podiel na podniku C a nemá žiadne väzby na ostatných spoločníkov v podniku C, preto nie je potrebné jej podiel zahrnúť do výpočtu MSP.

Z uvedeného vyplýva, že do výpočtu MSP sa zahrňajú tieto podniky:

- **Žiadajúci podnik A**
- **Prepojené podniky: B, C**
- **Partnerský podnik: Ž1**



Výpočet: 100% A + 100% B + 100% C + 30% Ž1

Príloha č. 1: Vyplnené modelové vyhlásenie pre príklad č. 15