

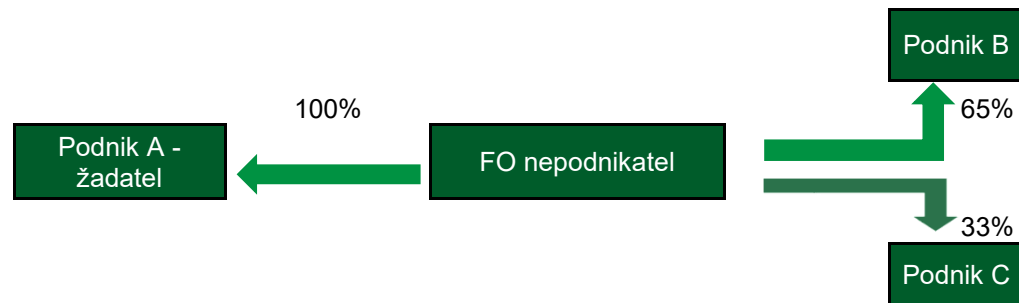
Nejčastěji kladené dotazy – definice Malých a středních podniků

Aktualizováno v Praze dne 09. 03. 2026 (červeně označeny postupně nově doplňované pasáže/otázky)

Otázky k definici malých a středních podniků pro Strategický plán SZP 2023–2027 a OPR 2021–2027		
	OTÁZKA	ODPOVĚĎ
1.	Jak se posuzují vztahy mezi podniky propojenými prostřednictvím podnikajících či nepodnikajících fyzických osob (FO)?	<p>Dle čl. 1 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 se „Podnikem se rozumí každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu. K těmto subjektům patří zejména osoby samostatně výdělečně činné a rodinné podniky vykonávající řemeslné či jiné činnosti a obchodní společnosti nebo sdružení, která běžně vykonávají hospodářskou činnost.“</p> <p>Jako podnik se považuje každý subjekt, bez ohledu na právní formu a způsob financování, který na trhu nabízí služby a/nebo zboží. Podnikem je rovněž tedy i každá FO podnikající na základě živnostenského listu nebo mající příjmy z nájmu dle § 9, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (viz níže bod 5 tohoto dokumentu). Pro posuzování propojených a partnerských vazeb u podniků (tedy mj. i živnostníků) se sledují všechny vazby takového subjektu, tzn., zahrnují se jak všechny partnerské (25% – 50%), tak propojené vazby (nad 50%). Výjimka je u podniků majetkově spojených s FO nepodnikatelem (bez živnostenského listu či FO, která nevyvíjí hospodářskou činnost v podobě pronájmu nemovitosti, bytů či nebytových prostor), kde se posuzují pouze propojené vazby s vykonávanými činnostmi na stejném nebo na navazujících trzích u podniků propojených přes tuto FO nepodnikatele.</p> <p><u>Příklady:</u> V jakých poměrech se budou načítat sledované veličiny RPJ, roční obrát a/nebo roční bilanční suma u následujících třech příkladů majetkových propojeností?</p>

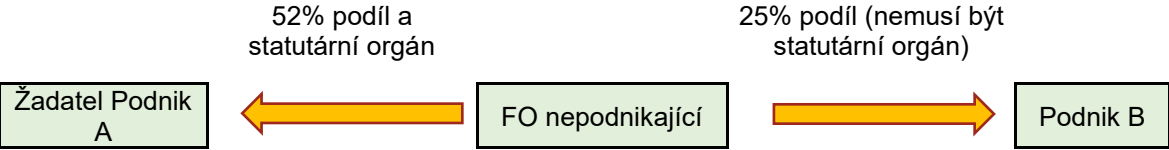
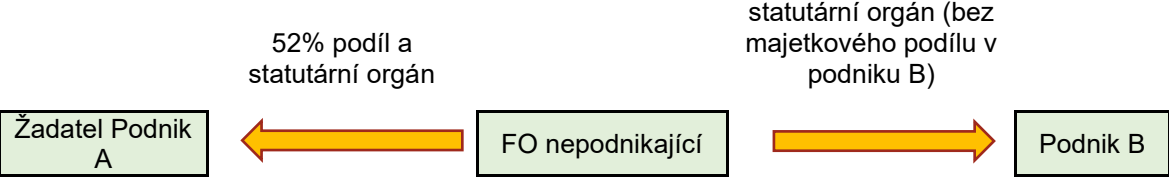


Započítají se hodnoty RPJ, obrátu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených i partnerských vazeb za uvedené podniky: 100% (Podnik A + FO podnikatel + Podnik B) + 33% Podnik C.

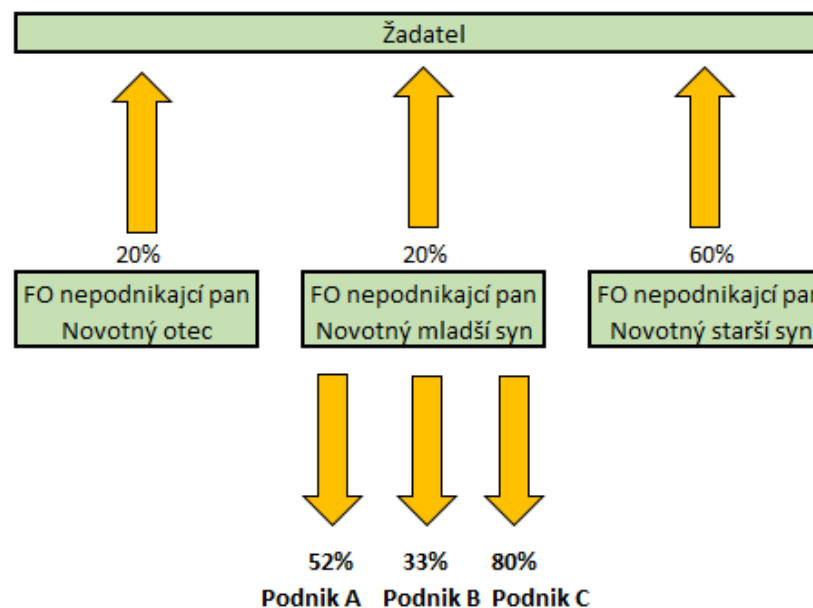


Započítají se hodnoty RPJ, obrátu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených vazeb za uvedené podniky:
 100% (Podnik A + Podnik B), Podnik B se započítá pouze v případě, že vykonává činnosti na stejném relevantním trhu nebo na navazujících trzích v porovnání s Podnikem A.

		<p>Započítají se hodnoty RPJ, obrátu a/nebo bilance ve sledovaném období všech propojených vazeb za uvedené podniky: Z důvodu, že mezi podnikem A a FO nepodnikající předchází partnerská vazba, nikoliv propojená, nemusí být podnik B započítán. Bude započítáno pouze 100% údaje za žadatele.</p>
2.	<p>Mohou se za propojené podniky považovat i subjekty ovládané stejnou fyzickou osobou, která nemá IČ a ani příjmy z nájmu?</p>	<p>Pokud fyzická osoba drží většinové podíly či akcie v určitém subjektu <u>a současně</u> tento subjekt ovládá tím, že se přímo či nepřímo vměšuje do jeho správy, jedná se o výkon hospodářské činnosti, tato fyzická osoba je považována rovněž za podnik, a je potřeba na ni takto i pohlížet.</p> <p>Fyzická osoba, která sice není podnikatel/živnostník, ale „většinově vlastní a zároveň ovládá“ jiný podnik, je ve smyslu pravidel veřejné podpory považována za podnik.</p> <p>Viz rozsudek Soudního dvora ze dne 10. ledna 2006, Cassa di Risparmio di Firenze SpA a další, spojené věci C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, bod 112.</p> <p>Příklady: a)</p> <p>Fyzická osoba nepodnikající je považována z pohledu veřejné podpory za podnik z důvodu, že v podniku A je většinovým vlastníkem a současně statutárním orgánem. Protože tato FO má rovněž většinový podíl v podniku B, podnik A a podnik B jsou propojenými podniky. U tohoto příkladu není potřeba řešit stejné či navazující trhy. Podnik A a podnik B jsou propojeny podnikem (FO).</p>

		<p>b)</p>  <p>52% podíl a statutární orgán</p> <p>25% podíl (nemusí být statutární orgán)</p> <p>Žadatel Podnik A ← FO nepodnikající → Podnik B</p> <p>Fyzická osoba nepodnikající je považovaná z pohledu veřejné podpory za podnik z důvodu, že v podniku A je většinovým vlastníkem a současně statutárním orgánem. Protože tato FO, která je podnikem má rovněž 25% podíl v podniku B, podnik A a podnik B jsou partnerskými podniky.</p> <p>c)</p>  <p>52% podíl a statutární orgán</p> <p>statutární orgán (bez majetkového podílu v podniku B)</p> <p>Žadatel Podnik A ← FO nepodnikající → Podnik B</p> <p>Protože tato FO nemá žádný majetkový podíl v podniku B, podnik A a podnik B jsou na sobě nezávislými podniky.</p>
3.	Jak se posuzují vazby FO jednajících společně?	<p>Dle čl. 3 odst. 3 Přílohy I NK č. 651/2014 (GBER) platí, že propojenost mezi podniky může být založena i prostřednictvím fyzických osob, které jednají společně. Je tomu tak v případě, kdy tyto fyzické osoby (FO) mají zvlášť nebo společně nad určitými podniky rozhodující vliv.</p> <p>Je možno odkázat na rozhodovací praxi Evropské komise (Rozhodnutí Komise ze dne 7. 6. 2006, státní podpora C 8/2005, kterou chce Německo poskytnout ve prospěch společnosti Nordbrandenburger UmesterungsWerke, Úřední věstník EU ze dne 13. 12. 2006, L 353, str. 60-68) ze které vyplývá, že v případě, že právně odlišné fyzické nebo právnické osoby tvoří ekonomickou (hospodářskou) jednotku, je třeba s nimi nakládat jako s jedním podnikem. Komise v daném případě posuzovala propojení na úrovni fyzických osob, které v posuzovaných společnostech mají samy nebo společně majoritu, přičemž za kritéria pro spojení mezi podniky Komise označila mj. spojení na úrovni vedení podniku, překrývání ve vztazích k dodavatelům a k zákazníkům, společné používání logistiky (dopravní prostředky, budovy, kancelářské prostory a další), společné webové stránky atp.</p>

		<p>Podmínkou pro konstatování, že se v konkrétním případě jedná o propojené podniky prostřednictvím fyzické osoby nebo skupiny fyzických osob jednajících společně, je výkon činnosti (nebo části činností) takových podniků na stejném relevantním trhu nebo na navazujících trzích.</p> <p>Dle Uživatelské příručky k definici malých a středních podniků str. 36 se rodinné vazby považují za dostatečné pro konstatování, že fyzické osoby jednají společně (https://www.szif.cz/cs/CmDocument?rid=%2Fapa_anon%2Fcs%2Fdokumenty_ke_stazeni%2Fszp23%2Frozvoj_venkova%2Fproj%2Finfo%2F1686303588852%2F1686303628615.pdf).</p> <p>Dalším znakem společného jednání, resp. snahou uplatňovat rozhodující vliv na obchodní rozhodování podniků může být obsazování pozic v dalších podnicích rodinnými příslušníky či dodavatelsko – odběratelské vazby mezi podniky.</p> <p>Tento postup vyplývá rovněž z rozhodnutí Evropské komise č. 2006/904/ES – o státní podpoře. Příbuzenské vztahy vzal v potaz i Soudní dvůr EU ve věci C – 110/13 HaTeFo. a Rozhodnutí T-587/14 - Crosfield Italia v ECHA ze dne 15. 9. 2016.</p> <p><u>Příklady:</u> V jakých poměrech se budou načítat sledované veličiny RPJ, roční obrát a/nebo roční bilanční suma u následujících příkladů majetkových propojeností?</p>
--	--	---



- a) Žadatel je vlastněn jednotlivě fyzickými osobami nepodnikajícími (tyto FO nemají ani příjmy z nájmu). FO pan Novotný mladší má podíly v dalších společnostech dle znázorněného diagramu.

Ve znázorněném případě je zřejmé, že fyzické osoby jsou v příbuzenském vztahu, takže jednájí ve shodě. Podíly rodiny Novotných se sečtou (20% + 20% + 60%; tzn. celkový podíl těchto FO v podniku žadatele je nad 50%, tj. dominantní vliv).

Pokud tedy podniky A a C působí na stejném či navazujícím trhu, vazby se načtou v následujícím poměru: 100% žadatel + 100% propojený podnik A + 100% propojený podnik C. Podnik B se nezapočítává, protože by se jednalo o partnerskou, nikoliv propojenou vazbu přes uvedené fyzické osoby jednáající ve shodě.

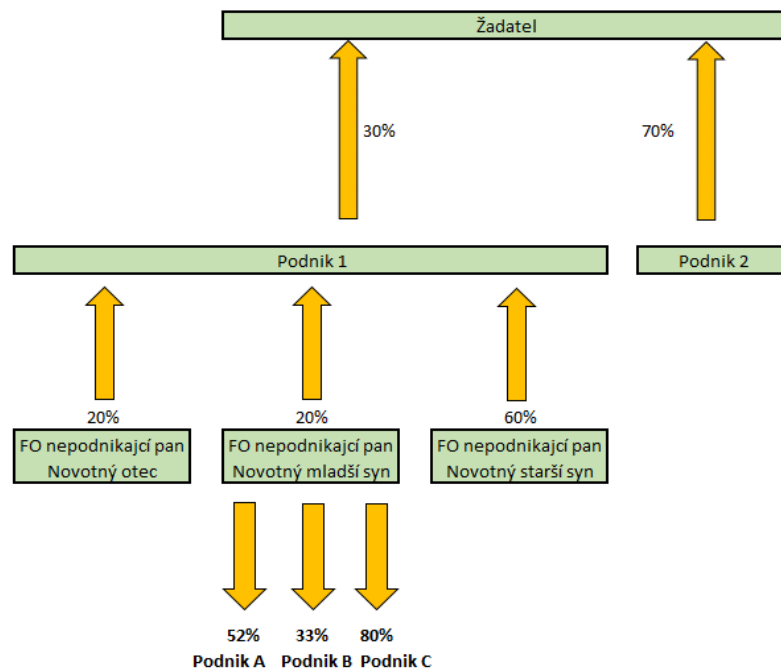
- b) Postup v případě, že by se jednalo o fyzické osoby podnikající

Evropská komise uvedla, že při posuzování vztahů přes FO, mají tyto vztahy přednost před tím, že daná osoba vykonává ekonomickou činnost, tzn., že je současně podnikem.

V případě propojených fyzických osob dle přílohy I GBER platí, že pokud je fyzická osoba podnikem, vazby přes FO mají přednost před tím, že FO je rovněž podnikem, resp. vykonává ekonomickou činnost. Z pohledu definice MSP dle přílohy I GBER má prioritu, že fyzické osoby slaďují svá jednání za účelem ovládnání rozhodování podniků než to, že vykonávají ekonomickou činnost a jsou podnikem (příklad viz písmeno f).

Načtou se tedy podniky shodně jako v případě a), ke kterým se zahrnou ještě ŽL daných FO podnikajících.

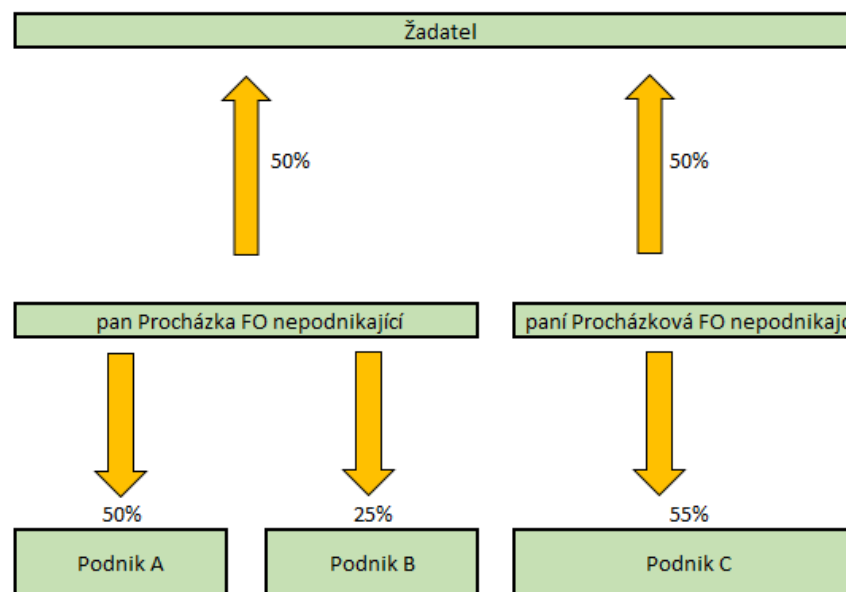
c) Načítání v případě, kdyby mezi žadatelem a podnikem 1 byla partnerská vazba (dle znázorněného diagramu)



Žadatel je vlastněn z 30% podnikem 1 a 70% podnikem 2. Mezi podnikem 1 a podniky A a C propojená vazba přes FO nepodnikajícími jednající ve shodě (příbuznými).

Pokud podniky A a C působí na stejném či navazujícím trhu, vazby se načtou v následujícím poměru: 100% žadatel + 100% podnik 2 + 30% podnik 1 + 30% podnik A a 30% podnik C.

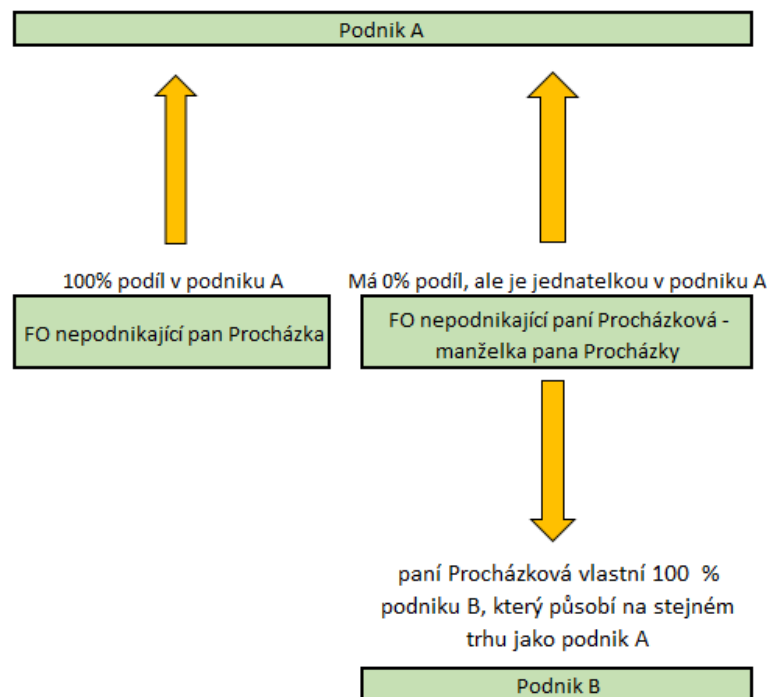
d) Propojení přes FO nepodnikající



Pan Procházka a jeho žena jsou FO nepodnikající jednající ve shodě. Podíl fyzických osob nepodnikajících je v podniku žadatele dohromady 100%.

Pokud tedy podnik C působí na stejném či navazujícím trhu, vazby se načtou v následujícím poměru: 100% žadatel + 100% propojený podnik C. Podnik A a B se nezapočítává, protože se jedná o partnerskou vazbu přes fyzické osoby nepodnikající jednající ve shodě.

e) Propojení přes rodinu bez podílu na základním kapitálu



Podnik A je vlastněn 100% podílem panem Procházkou. V podniku A je jednatelkou manželka paní Procházková. Paní Procházková má 100% podíl v podniku B, který působí na stejném či navazujícím trhu jako podnik A.

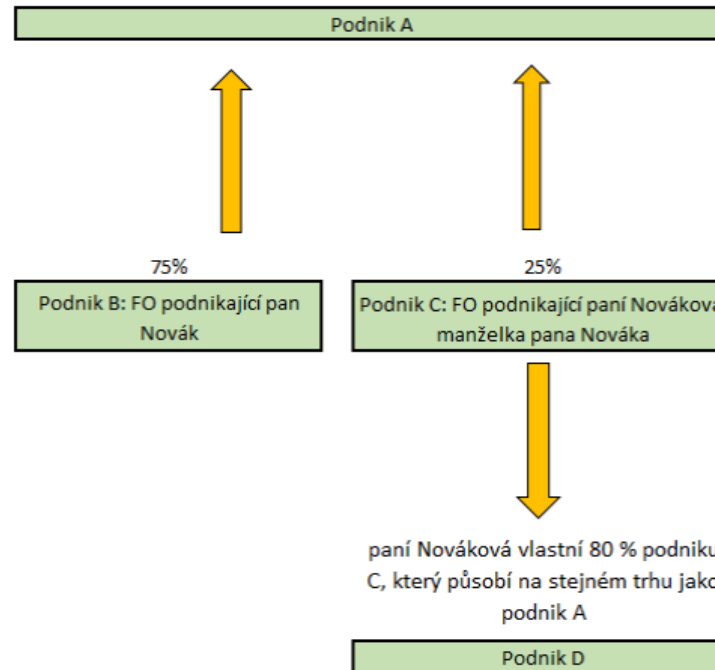
Vazby se načtou v následujícím poměru: 100% podnik A + 100% podnik B.

Každá z fyzických osob nepodnikajících má ovládací podíl ve společnostech, které působí na stejném/navazujícím trhu.

Protože se jedná o manžele, je na ně dle metodiky MSP automaticky pohlíženo, že jedná ve shodě a společnosti jsou tedy propojeny přes fyzické osoby. Tomu nasvědčuje i zapojení manželky pana Procházky v podniku manžela, v němž je jednatelkou.

V případě, že by jednatelkou nebyla, byly by tyto podniky rovněž propojené přes fyzické osoby, z důvodu, že se jedná o osoby blízké a podnik B působí na stejném/navazujícím trhu jako podnik A.

f) Propojení přes FO podnikající



Podnik A je vlastněn 75% FO podnikající panem Novákem a 25% FO podnikající paní Novákovou. Paní Nováková má 80% podíl v podniku D, který působí na stejném či navazujícím trhu jako podnik A.

Tyto podniky tvoří jednu hospodářskou jednotku, jsou ovládány fyzickými osobami jednajícími společně a vykonávají svoji činnost na stejném/navazujícím relevantním trhu.

Vazby se načtou v následujícím poměru: 100% podnik A, 100% podnik B, 25% (popř. 100%) podnik C a 100% podnik D.

		<p>g)</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; background-color: #d9ead3;">Žadatel podnik A - FO podnikající pan Kudrna - žadatel</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; background-color: #d9ead3;">FO podnikající paní Němcová - sestra pana Kudrny</div> </div> <p>Žadatel pan Kudrna je OSVČ. Jeho sestra paní Němcová je také OSVČ na stejném/sousedním trhu jako pan Kudrna. Obě osoby tedy vykonávají hospodářskou činnost nebo její část na stejném či sousedním trhu.</p> <p>1) O propojené podniky se bude jednat v případě, že: mezi žadatelem a podnikajícími fyzickými osobami (rodinnými příslušníky) existují nájemní či jiné smlouvy (např. dohoda, zaměstnanecký poměr či se jedná o spolupracující osobu), společné prostory pro podnikání, společní zákazníci, společné využívání nebytových prostor, společné internetové stránky, používání společných dopravních prostředků, vzájemná reklama, finanční vztahy – poskytnutí úvěru či ručení za úvěr. V tomto případě se paní Němcová načítá do propojených vazeb.</p> <p>2) V případě, že mezi žadatelem a podnikajícími fyzickými osobami (rodinnými příslušníky) neexistuje nic, co je uvedeno pod písmenem a), jedná se o dva samostatné a na sobě nezávislé podniky.</p>
4.	Jakým způsobem je možné prokázat, že fyzické osoby nejednají ve shodě (společně)?	Dle doporučení ÚOHS je možno prokázat například těmito způsoby: listiny prokazující soudní spor mezi těmito osobami, interní zprávy, zápisy z jednání apod.
5.	Počet zaměstnanců, roční pracovní jednotky (RPJ) – koho počítat do RPJ a kolikrát se může jedna osoba kumulativně načítat?	<p>Dle čl. 5 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 „Počet zaměstnanců odpovídá počtu ročních pracovních jednotek (RPJ), tzn. počtu osob, které byly v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnány na plný pracovní úvazek po celý sledovaný rok. Práce osob, které nepracovaly po celý rok, práce osob, které pracovaly na částečný úvazek bez ohledu na jeho délku, a práce sezónních pracovníků se započítává jako zlomky RPJ.</p> <p><u>Počet zaměstnanců tvoří:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> a) zaměstnanci; b) osoby pracující pro podnik v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v souladu s vnitrostátním právem; c) vlastníci-vedoucí pracovníci; d) společníci zapojení do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích z podniku. <p>Učni nebo studenti, kteří jsou zapojeni do odborné přípravy na základě smlouvy o učňovském nebo odborném vzdělávání, se nezahrnují do počtu zaměstnanců. Délka mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává.“</p> <p>Aktuálně platí, že pokud fyzická osoba splňuje definici zaměstnance u více společností (partnerských a propojených podniků), bude se započítávat pouze v jednom podniku jako 1 RPJ. Není nutné již načítat další její činnosti. Např. vlastník – vedoucí pracovník, který je zároveň zaměstnancem, se načte jako 1 RPJ. Pokud</p>

		by ale pracoval nad rámec plného úvazku, např. v propojeném podniku navíc na Dohodu o provedení práce, odpracovaná doba za Dohodu o provedení práce se načítá.
6.	Počet zaměstnanců (RPJ) – jaká je výše RPJ, pokud má podnik více majitelů/členů statutárního orgánu?	<p>U společnosti, která je vlastněna více majiteli a tito majitelé jsou zároveň jednatelé společnosti – (např. 2 majitelé, každý má 50% podíl ve společnosti) se zaměstnanec počítá za každého vlastníka – vedoucího pracovníka (dle kategorie c), čl. 5 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014. Počítá se vždy 1 RPJ, výše vlastnického podílu není rozhodující. Rovněž není rozhodující, zda je či není vztah mezi jednatelem a společností upraven mandátní smlouvou.</p> <p><u>Příklad:</u> Společnost A má dva vlastníky, pana Mrázka a pana Zimu. Pan Mrázek vlastní 60% této společnosti a pan Zima vlastní 40% této společnosti. Oba tito vlastníci jsou zároveň jednatelé společnosti A. Žádné další zaměstnance společnost A nezaměstnává, pánové Mrázek a Zima nemají žádné další vlastnické vazby. Pro výpočet RPJ společnosti A je nutné započítat 1 RPJ (kategorie vlastník-vedoucí pracovník) za pana Mrázka a 1 RPJ za pana Zimu (kategorie vlastník-vedoucí pracovník). Společnost A má celkem 2 RPJ.</p>
7.	Jsem podnik, pokud jsem ve sledovaném období nevykonával žádnou hospodářskou činnost?	<p>Pokud podnik, který je registrován ve veřejných registrech, nevykonával ve sledovaném období hospodářskou činnost a má tedy nulový obrát, nejedná se z pohledu definice MSP (čl. 1 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014) o podnik a není ho třeba do partnerských a propojených vazeb započítávat – s výjimkou samotného žadatele. Žadatel však musí tuto skutečnost majetkově propojených/partnerských subjektů doložit SZIF při předložení „Prohlášení o zařazení podniku do kategorie mikropodniků, malých či středních podniků“ kopiemi finančních výkazů za sledované období. V případě účetnictví se jedná o Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty, v případě daňové evidence se jedná o daňová přiznání (DAP) vč. přílohy č. 1 a 2.</p> <p>Čestné prohlášení o nevykonávání hospodářské činnosti může zároveň být součástí Prohlášení o zařazení do kategorie podniku tabulky „Doplňující údaje“, na 1. str. prohlášení.</p> <p><u>Doložení u právnické osoby:</u> Doložení obrátů je možno dvěma způsoby. Prostřednictvím Výkazu zisku a ztráty za dvě poslední uzavřená účetní období; nebo doporučený způsob je doložit kopii Daňových přiznání s razítkem z podatelny finančního úřadu (případně opravná DAP) za dvě poslední uzavřená účetní období.</p> <p>V případě nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly uzavřeny – DAP není k dispozici, bude situace popsána na principu čestného prohlášení do pole „Doplňující údaje“, na 1. str. prohlášení. V případě podniků, které provedly pouze jednu účetní závěrku, stačí doručit pouze jedno DAP.</p> <p><u>Doložení u fyzické osoby:</u> DAP s razítkem z podatelny finančního úřadu (případně opravná DAP) za dvě poslední uzavřená účetní/daňová období včetně přílohy DAP č. 1 a 2.</p>

		V případě živnostníků, kteří provedli pouze jednu účetní závěrku, stačí doručit pouze jedno DAP. Pokud vznikli v aktuálním roce, ale nevykonávali žádnou hospodářskou činnost, bude situace popsána na principu čestného prohlášení do pole „Doplňující údaje“, na 1. str. prohlášení.																
8.	Je pronájem nemovitostí považován za ekonomickou činnost?	<p>Dle rozhodovací praxe Evropské komise je rovněž pronájem nemovitostí považován za ekonomickou činnost. Pokud má tedy subjekt příjem z nájmu dle § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jedná se o podnik a rovněž se započítává.</p> <p><u>Příklad:</u> Žadatelem je společnost X s.r.o. Tuto společnost vlastní 100% živnostník pan Kolář. Pan Kolář má dále 50% podíl na základním kapitálu u společnosti Y s.r.o. Pan Kolář kopíemi Daňových přiznání doložil, že ve sledovaném období neměl příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 zákona č. 586/1992 Sb. Dle DAP měl však příjmy z nájmu dle § 9 zákona č. 586/1992 Sb. Na pana Koláře se pohlíží jako na podnik (na své RČ nabízel služby na trhu). Při hodnocení velikosti kategorie podniku X s.r.o. se tak musí zahrnout RPJ, obrat a/nebo roční bilanční suma v následujících poměrech: 100% (společnost X s.r.o. + pan Kolář) + 50% společnost Y s.r.o.</p>																
9.	Sledované období – mohou ztratit statut např. mikropodniku vlivem zaměstnání více nových zaměstnanců či zvýšením obratu a/nebo bilance nad limitní hranice?	<p><u>Dle čl. 4 odst. 2 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 platí:</u> „V případech, kdy podnik ke dni účetní závěrky zjistí, že počet jeho zaměstnanců za dané roční období překročil v jednom či druhém směru prahy pro počet pracovníků nebo finanční prahy uvedené v článku 2, nepovede tato skutečnost ke ztrátě či získání postavení středního nebo malého podniku či mikropodniku, jestliže tyto prahy nejsou překročeny po dobu dvou po sobě jdoucích účetních období.“</p> <p>Tato podmínka dvou po sobě jdoucích účetních období je uplatňována v případě endogenního růstu/poklesu společnosti (postupný vnitřní rozvoj či úpadek společnosti).</p> <p>Stanovené prahy pro určení kategorií podniku</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kategorie podniku</th> <th>Počet zaměstnanců (RPJ)</th> <th>Roční obrat</th> <th>Roční bilanční suma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Střední</td> <td>< 250</td> <td>≤ 50 mil. €</td> <td>≤ 43 mil. €</td> </tr> <tr> <td>Malý</td> <td>< 50</td> <td>≤ 10 mil. €</td> <td>≤ 10 mil. €</td> </tr> <tr> <td>Mikropodnik</td> <td>< 10</td> <td>≤ 2 mil. €</td> <td>≤ 2 mil. €</td> </tr> </tbody> </table>	Kategorie podniku	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrat	Roční bilanční suma	Střední	< 250	≤ 50 mil. €	≤ 43 mil. €	Malý	< 50	≤ 10 mil. €	≤ 10 mil. €	Mikropodnik	< 10	≤ 2 mil. €	≤ 2 mil. €
Kategorie podniku	Počet zaměstnanců (RPJ)	Roční obrat	Roční bilanční suma															
Střední	< 250	≤ 50 mil. €	≤ 43 mil. €															
Malý	< 50	≤ 10 mil. €	≤ 10 mil. €															
Mikropodnik	< 10	≤ 2 mil. €	≤ 2 mil. €															

Žadatel vždy musí splnit limit pro počet zaměstnanců (RPJ) a zároveň limit pro roční obrat nebo bilanční sumu. Pokud jednu z těchto dvou hodnot (tj. roční obrat či bilanční sumu) překročí, tak to na velikost podniku nemá vliv.

Žadatel vykazuje údaje za poslední schválené účetní období (schváleným účetním obdobím je myšleno uzavřené účetní období bez ohledu na předložení daňového přiznání na finanční úřad a bez ohledu, zda bylo toto období schváleno např. valnou hromadou) a být vypočteny na období jednoho roku.

Příklady:

1) Společnost A podala v říjnu 2025 žádost o dotaci, kde jako malý podnik žádá o míru dotace ve výši 45% výdajů ze kterých je stanovena dotace.

Tato společnost uzavřela účetní období za rok 2024 v březnu 2025. Při posuzování statutu se použijí údaje za poslední schválené účetní období, tj. za rok 2024.

Společnost A měla v roce 2024 hodnoty počtu zaměstnanců a finanční hodnoty (roční obrat a/nebo bilanční suma) spadající do kategorie středního podniku (resp. nesplnila limity pro malý podnik).

Podnik však v případě endogenního růstu ztratí statut malého podniku, pokud jsou limity (počet zaměstnanců a finanční hodnoty) překročeny ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích.

Zjišťujeme tedy, jaké jsou hodnoty v roce 2023. Z hodnot v roce 2023 vyplývá, že společnost A spadala v roce 2023 do kategorie malého podniku.

Pokud v roce 2023 má podnik statut malého podniku, sledujeme rovněž rok 2022. Zjistíme, že společnost A byla v roce 2022 malý podnik. Tzn. ve dvou po sobě jdoucích obdobích 2022 a 2023 měla společnost A statut malý podnik.

Pokud by však hodnoty za schválené účetní období 2025 spadaly do kategorie středního podniku, stane se ze společnosti A v roce 2026 střední podnik.

Rok	2022	2023	2024	Říjen 2025, podání žádosti
Velikost podniku	Malý podnik	Malý podnik	Střední podnik	Statut Malý podnik

Pokud by společnost A měla v roce 2023 hodnoty spadající do statutu středního podniku, již nesledují hodnoty za rok 2022. Podnik spadá do kategorie střední podnik a může žádat o maximální míru dotace ve výši 35% výdajů, ze kterých je stanovena dotace.

Rok	2022	2023	2024	Říjen 2025, podání žádosti
Velikost podniku	x	Střední podnik	Střední podnik	Statut Střední podnik

2) Podnikatel pan Novák žádá o dotaci v operaci, kde je podmínka statutu malého nebo středního podniku. Žádost podal v únoru roku 2025. Vzhledem k tomu, že nemá ještě uzavřené účetní období za rok 2024, sleduje se při posouzení statutu hodnoty roku 2023. Dle předložených údajů podnikatel pan Novák v roce 2023 splňoval kategorii středního podniku.

2a) Zjišťuji tedy hodnoty dále v minulosti. Rovněž tedy hodnoty za rok 2022. Pokud rovněž v roce 2022 podnik spadá do statutu středního podniku, má podnik v roce 2025 statut střední podniku.

Rok	2022	2023	2024	Únor 2025, podání žádosti
Velikost podniku	Střední podnik	Střední podnik	x	Statut Střední podnik

2b) Pokud však v roce 2022 byl podnikatel pan Novák velký podnik, sleduji rovněž hodnoty za rok 2021. Dle těchto hodnot zjišťuji, že v roce 2021 spadá podnikatel pan Novák rovněž do kategorie velký podnik. Z této analýzy je zřejmé, že podnik nemá v únoru 2025 statut středního podniku, ale velkého podniku.

Rok	2021	2022	2023	2024	Únor 2025, podání žádosti
Velikost podniku	Velký podnik	Velký podnik	Střední podnik	x	Statut velký podnik

		<p>3) Podnik (viz 2b) podává žádost o dotaci v operaci, kde musí splnit kategorii střední podnik, v únoru 2025. Již má však v této době uzavřené účetní období za rok 2024. Dle údajů za rok 2024 zjistí, že byl střední podnik. V tomto případě získává podnik v roce 2025 statut středního podniku.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Rok</th> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>Únor 2025, podání žádosti</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Velikost podniku</td> <td>Velký podnik</td> <td>Velký podnik</td> <td>Střední podnik</td> <td>Střední podnik</td> <td>Statut střední podnik</td> </tr> </tbody> </table> <p>Analýzu je vždy nutné provádět do minulosti a do doby dvou po sobě jdoucích stejných účetních období.</p>	Rok	2021	2022	2023	2024	Únor 2025, podání žádosti	Velikost podniku	Velký podnik	Velký podnik	Střední podnik	Střední podnik	Statut střední podnik
Rok	2021	2022	2023	2024	Únor 2025, podání žádosti									
Velikost podniku	Velký podnik	Velký podnik	Střední podnik	Střední podnik	Statut střední podnik									
10.	Jak se posuzuje velikost podniku v případě změny vlastnické struktury?	V případě exogenního růstu/poklesu společnosti (např. koupě či prodej společnosti, diverzifikace činnosti podniku na nové trhy) se výše uvedený přístup dle čl. 4 odst. 2 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014 neaplikuje a velikost podniku se posuzuje v době uskutečnění této změny. Ke změně statusu podniku může dojít okamžitě. V těchto případech se dokládá nová majetková struktura podniku včetně vazeb s novými podniky, avšak s údaji za poslední uzavřené účetní období.												
11.	Jaké údaje (RPJ/finanční údaje) se uvádí u nových podniků, které ještě nemají uzavřené účetní období?	V případě nově založených podniků, jejichž účty dosud nebyly uzavřeny, se příslušné údaje odvodí ze spolehlivého odhadu učiněného v dobré víře v průběhu účetního období.												
12.	Zahrnují se do velikosti podniku i zahraniční společnosti?	Ano, rozhodně. Pro určení velikosti kategorie podniku se sledují rovněž partnerské a propojené vazby se zahraničními subjekty.												
13.	Je kraj či obec nebo organizace zřízená obcí velkým podnikem?	Pokud je žadatelem kraj či obec, jedná se vždy o velký podnik. Podnik zřízený a založený obcí, krajem nebo dobrovolnými svazky obcí se považuje za velký podnik, jestliže je 25% nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládáno, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty. Výjimkou z tohoto pravidla jsou společnosti založené i zřízené obcemi, které mají méně než 5 000 obyvatel a s rozpočtem do 10 mil. EUR. Tyto obce mohou mít ve společnosti 25% - 50% podíl a přesto je organizace jimi zřízená nebo založená posuzována samostatně (čl. 3 odst. 4 Přílohy 1 NK (EU) č.651/2014).												
14.	Žadatel splňuje limit počtu zaměstnanců a obratu pro kategorii malý podnik. Bilanční sumou však přesahuje stanovený limit 10 mil EUR. Je žadatel stále malým podnikem?	Ano, žadatel je malý podnik. Vždy musí být dodržen limit pro počet zaměstnanců (RPJ). Podnik si však ze dvou finančních kritérií může zvolit strop týkající se obratu, nebo strop týkající se bilanční sumy. Nemusí splnit oba požadavky. Jeden z nich může překročit, aniž by to mělo dopad na jeho status MSP.												

15.	<p>Jak je posuzována situace u dvou podniků A (žadatel) a B, mezi nimiž existují rodinné vazby (skupina fyzických osob), ale které v době podání žádosti o veřejnou podporu nepůsobily na stejném nebo sousedním trhu a tyto společnosti se navzájem nepodílejí na svém fungování a nemají mimo rodinných vazeb žádné jiné smluvní vztahy? Jak posuzovat z hlediska propojenosti u takovýchto podniků jejich působení na stejném nebo sousedním trhu v situaci, kdy se jedna z těchto firem na relevantní trh připravuje vstoupit, ale ještě na něm nepůsobí? Např. společnost A (žadatel) v rámci podané Žádosti o dotaci rozšiřuje nově svoji činnost o výrobu a prodej určité komodity, ke které jí může společnost B dodávat materiál.</p>	<p>Propojenost podniků upravuje čl. 3 odst. 3 Přílohy I NK (EU) č.651/2014 (GBER). Ve třetím odstavci, čtvrtém pododstavci čl. 3 jsou definovány podmínky propojení podniků prostřednictvím fyzické osoby či fyzických osob: „<i>Podniky, které mají jeden či více takových vztahů s fyzickou osobou nebo se skupinou fyzických osob, které jednají společně, jsou taktéž považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích.</i>“</p> <p>K pojmu „jednající společně“ v rámci propojení prostřednictvím fyzických osob podle čl. 3 odst. 3 Přílohy I GBER – se rodinné vazby pokládají za dostatečné pro konstatování, že fyzické osoby jednají společně (str. 34 Uživatelské příručky k definici malých a středních podniků).</p> <p>Jak je v dotazu uvedeno, mezi podniky A a B existují rodinné vazby mezi jejich vlastníky.</p> <p>Dotazujete se, jak působení na sousedním trhu hodnotit v situaci, kdy se jedna z firem na relevantní trh teprve připravuje vstoupit, ale ještě na něm nepůsobí. Účelem definice „propojeného podniku“ je lépe porozumět ekonomickému postavení podniku a vyloučit z kvalifikace mikropodniků, malých a středních podniků skupiny podniků, jejichž ekonomická síla může převyšovat ekonomickou sílu jednotlivé kategorie. Jinými slovy, účelem posouzení, zda podnik splňuje podmínky definice mikropodniků, malých a středních podniků či nikoli, je vždy zajistit, aby opatření určená ve prospěch mikropodniků, malých a středních podniků skutečně (a pouze) přinášela prospěch podnikům, pro které jejich velikost skutečně představuje znevýhodnění.</p> <p><u>Pokud je samotným předmětem podpory a žádosti podpořit investici, která by vedla k situaci, kdy žadatel začne vykonávat svoji činnost na stejném nebo sousedním trhu (ve vztahu k propojenému podniku), lze již toto chápat jako znak propojení.</u></p> <p>Evropská komise ve svém neformálním vyjádření doporučuje uvedený stav kontrolovat zejména z důvodu, že by tímto způsobem mohlo docházet k obcházení definic mikropodniků, malých a středních podniků a podpora by tak byla poskytována jiným subjektům, než je vyhrazena.</p>
16.	<p>Při posuzování propojených vazeb přes skupinu fyzických osob jednajících ve shodě je velmi podstatná činnost, kterou posuzované podniky vykonávají, Jak se posuzuje stejný či sousední trh a z jakých zdrojů SZIF při své kontrole se vychází?</p>	<p>Při určování stejného relevantního trhu nebo sousedního trhu se vychází ze skutečné činnosti, kterou posuzované podniky vykonávají, tzn. <u>zda vykonávají hospodářskou činnost nebo její část na stejném či sousedním trhu jako subjekt podávající Prohlášení o zařazení podniku.</u></p> <p>Za sousední trhy považujeme takové trhy, kde se výrobky a služby vzájemně doplňují nebo náleží do stejného sortimentu výrobků, který zpravidla nakupuje stejná skupina zákazníků za účelem stejného konečného užití. Jedná se tedy o vztah mezi aktivitami či výrobky, které vytvoří nějaký finální produkt či službu (např. jedna společnost by vlastnila ovocný sad a druhá vyráběla džemy, kompoty).</p> <p>Stejným trhem se rozumí trh, který zahrnuje „všechny výrobky a/nebo služby, které jsou spotřebitelem s ohledem na jejich vlastnosti, ceny a zamýšlené použití považovány za zaměnitelné nebo zastupitelné.“</p> <p>Ze skutečnosti, že jeden podnik je dodavatelem toho druhého, lze usuzovat sousední trh.</p>

		<p>Pokud má podnik stejné dodavatele (s výjimkou, kdy posuzované podniky jsou si dodavateli navzájem) a nemají shodné odběratele, o stejný/navazující trh se nejedná.</p> <p>Charakter a rozsah vzájemných odběratelsko-dodavatelských vztahů (tj. zda se jedná o sousední trh) se posuzuje s ohledem na to, zda je řešený podnik na svém odběrateli/dodavateli, který je potenciálně propojený přes fyzickou osobu závislý, tzn. výpadek dodávek/odběrů by mu způsobil obtíže, nebo je rozsah natolik nepatrný, že by výpadek jeho činnost zásadně neovlivnil.</p> <p>SZIF se řídí primárně daty ověřitelnými z externích zdrojů. Pokud taková data neseďí na skutečnost, kterou uvádí žadatel, musí svá tvrzení prokázat příslušnými doklady. V případě, že kontrolou stanovené závěry ohledně činností – trhů zjistitelné z externích zdrojů již nejsou, podle žadatele, v souladu se skutečností, je potřeba, aby žadatel doložil doklady prokazující jeho tvrzení. Těmito doklady jsou například: přílohy k účetním závěrkám, notářské zápisy, auditorské zprávy, stanovy či doklady o dodavatelsko/odběratelských vztazích či jiné dokumenty, které by prokazovaly tvrzení žadatele. Bez zaslání transparentních podkladů prokazujících tvrzení žadatele nebude možné kontrolu Prohlášení o zařazení podniku uzavřít.</p>
17.	<p>Jak vyplňovat prohlášení MSP a případně i data k podniku v obtížích u církevních subjektů či žadatelů na církev napojených?</p>	<p>V případech církve a církevních organizací se většinou jedná o žadatele, kteří jsou součástí skupiny propojených podniků zahrnující vysoký počet právnických osob, které nemají na rozdíl od obchodních společností povinnost zveřejňovat účetní závěrky v obchodním rejstříku, příp. nejsou povinni zpracovávat konsolidované účetní závěrky za celou skupinu, přičemž žadatel podrobnými údaji za všechny partnerské či propojené podniky sám nemusí disponovat.</p> <p>V takovém případě SZIF požaduje do Prohlášení o zařazení do kategorie podniku vyplnit jako propojený podnik vždy příslušné nadřazené arcibiskupství/biskupství, církevní právnickou osobu řeholního řádu apod. a rovněž všechny partnerské či propojené podniky odvíjející se od tohoto nadřazeného subjektu, které jsou obchodními společnostmi s povinností zveřejňovat účetní závěrky v obchodním rejstříku. U propojených či partnerských podniků i u samotného žadatele je nutné uvést údaje o počtu zaměstnanců (RPJ) a ročním obratu či bilanční sumě. RPJ a roční obrat je možno u církevních subjektů v případě vedení odděleného účetnictví uvádět pouze za hospodářskou/ekonomickou činnost. Výsledná kategorie podniku bude stanovena po součtu všech hodnot za žadatele a všechny uvedené vazby. V případě potřeby vyplnit i část prohlášení pro podnik v obtížích, budou uvedena data za žadatele a všechny vyplněné propojené podniky (partnerské podniky se do části prohlášení pro podnik v obtížích nevyplňují).</p> <p>Zároveň na 1. str. Prohlášení o zařazení do kategorie podniku do pole „Doplňující údaje“, uvede žadatel zdůvodnění, proč nemohl dodat úplná data za neuvedené členy skupiny podniků, kteří hospodářskou/ekonomickou činnost (byť částečně) provádějí, a prohlášení, že na základě informací, které má žadatel k dispozici, splňuje skupina podniků v prohlášení uvedenou kategorii podniku. Či že celá skupina podniků, jíž je žadatel součástí, není podnikem v obtížích dle příslušné legislativy.</p>