

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 15 października 2002 r.

w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach.

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz. 1177) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy sposób przeliczania wartości pomocy publicznej, zwanej dalej „pomocą”, udzielanej w różnych formach, na równą jej wartość dotacji, wyrażoną w ekwiwalencie dotacji netto.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) „ekwiwalent dotacji netto (EDN)” — kwotę pomocy, którą otrzymałby przedsiębiorca, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, uwzględniającą opodatkowanie podatkiem dochodowym, wyrażoną z dokładnością dwóch miejsc po przecinku;
- 2) „stopa odniesienia” — stopę oprocentowania kredytów równą średniomiesięcznej stopie WIBOR

dla sześciomiesięcznych kredytów, z miesiąca poprzedzającego dzień podjęcia decyzji o udzieleniu pomocy, powiększonej o 4 punkty procentowe;

3) „dyskontowanie” — uwzględnianie zmiany wartości pieniądza w czasie, polegające na pomnożeniu przyszłych płatności przez czynnik dyskontujący;

4) „stopa dyskontowa” — stopę wykorzystywaną do dyskontowania, równą średniomiesięcznej stopie WIBOR dla sześciomiesięcznych kredytów z miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym udzielono pomocy;

5) „czynnik dyskontujący” — czynnik równy $\frac{1}{(1+r_d)^n}$

określający, że bieżąca wartość płatności wynosi

$$PV = \frac{F}{(1+r_d)^n}, \text{ gdzie poszczególne symbole}$$

oznaczają:

PV — wartość bieżącą płatności,

F — wartość płatności dokonywanej w okresie, dla którego dokonuje się dyskontowania,

r_d — stopę dyskontową z dnia udzielenia pomocy,

n — numer okresu, dla którego dokonuje się dyskontowania;

6) „współczynnik ryzyka w przypadku gwarancji i poręczeń udzielanych przez:

a) Skarb Państwa” — prawdopodobieństwo dokonania spłaty ze środków publicznych zobowiązań objętych poręczeniem lub gwarancją w rozumieniu § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 109, poz. 1244),

b) inne niż Skarb Państwa podmioty sektora finansów publicznych” — prawdopodobieństwo dokonania spłaty zgodnie z procedurami stosowanymi przez te podmioty;

7) „stawka podatkowa” — najwyższą stawkę podatku dochodowego, obowiązującą podatnika, odpowiednio od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, osób prawnych albo zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów, wyrażoną wzorem:

$$t = \frac{\text{stawka podatku w procentach}}{100 \%};$$

8) „okres płatności” — okres płatności wyrażony w dniach, miesiącach, kwartałach, półroczach lub latach, stosowany odpowiednio do zaistniałej sytuacji, w odpowiednich wzorach, o których mowa w § 3, z wyłączeniem pkt 11, 12, 13 i 14; w przypadku gdy okres płatności jest inny niż rok, należy roz-

liczyć odpowiednie stopy (r , r_d , r_p) na krótsze okresy i tak dla:

— n wyrażanego w dniach: $\frac{\text{stopa} \times \text{liczba dni}}{365}$,

— n wyrażanego w miesiącach: $\text{stopa} \times \frac{1}{12}$,

— n wyrażanego w kwartałach: $\text{stopa} \times \frac{1}{4}$,

— n wyrażanego w półroczach: $\text{stopa} \times \frac{1}{2}$.

§ 3. Ekwiwalent dotacji netto, z zastrzeżeniem § 4, ustala się następująco:

1) dla dotacji — EDN jest równy kwocie dotacji pomnożonej przez $(1 - t)$, gdzie symbol t oznacza stawkę podatkową;

2) dla ulgi podatkowej — EDN jest równy:

a) w przypadku obniżenia wysokości podatku — różnicy między kwotą podatku należnego bez uwzględnienia ulgi a kwotą podatku po jej uwzględnieniu,

b) w przypadku obniżenia podstawy opodatkowania — różnicy między kwotą podatku należnego bez uwzględnienia obniżenia podstawy opodatkowania a kwotą podatku po jej obniżeniu,

c) w przypadku zwolnienia podatkowego — kwocie zwolnienia podatkowego;

3) dla dokapitalizowania przedsiębiorcy na warunkach odbiegających od normalnych praktyk inwestycyjnych przez nabywanie lub obejmowanie akcji (udziałów):

a) w przypadku podwyższenia kapitału zakładowego — EDN jest równy różnicy między kwotą zapłaconą lub wartością wniesionego wkładu niepieniężnego a wartością rynkową objętych udziałów lub akcji,

b) w przypadku konwersji wierzytelności na akcje — EDN jest równy różnicy między wartością skonwertowanych wierzytelności a wartością rynkową objętych udziałów lub akcji;

4) dla zwolnienia od wpłat z zysku w przedsiębiorstwie państwowym, jednoosobowej spółce Skarbu Państwa lub spółce, w której wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem akcji (udziałów) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach — EDN jest równy wartości wpłaty z zysku objętej tym zwolnieniem;

5) dla pożyczki lub kredytu preferencyjnego — EDN jest równy skorygowanej o podatek różnicy między zdyskontowaną wartością odsetek od analogicznej pożyczki lub kredytu udzielanego na warunkach rynkowych a zdyskontowaną wartością odsetek płaconych od pożyczki lub kredytu preferencyjnego; w przypadku pożyczek lub kredytów wymienio-

nych w lit. a—g sposób obliczania EDN jest następujący:

$$EDN = (1 - t) \sum_{i=1}^N S \left(1 - \frac{i-1}{N}\right) (r - r_p) \frac{1}{(1 + r_d)^i}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności,

r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

a) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej:

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

t — stawkę podatkową,

i — kolejny okres płatności,

b) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału:

$$EDN = (1 - t) \left\{ \sum_{i=1}^T S (r - r_p) \frac{1}{(1 + r_d)^i} + \sum_{i=T+1}^N S \left[1 - \frac{i - (T + 1)}{N - T} \right] (r - r_p) \frac{1}{(1 + r_d)^i} \right\}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności i karencji,

r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu

lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T — liczbę okresów karencji,

t — stawkę podatkową,

i — kolejny okres płatności,

c) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty kapitałowej z karencją spłaty kapitału i odsetek:

$$EDN = (1 - t) \left\{ \sum_{i=T+1}^N S (1 + r)^T \left[1 - \frac{i - (T + 1)}{N - T} \right] r \frac{1}{(1 + r_d)^i} - \sum_{i=T+1}^N S (1 + r_p)^T \left[1 - \frac{i - (T + 1)}{N - T} \right] r_p \frac{1}{(1 + r_d)^i} \right\}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności i karencji,

r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T — liczbę okresów karencji,

t — stawkę podatkową,

i — kolejny okres płatności,

d) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty:

$$EDN = (1 - t) \left\{ \sum_{i=1}^N S \left[\frac{(1 + r)^N - (1 + r)^{i-1}}{(1 + r)^N - 1} \right] r \frac{1}{(1 + r_d)^i} - \sum_{i=1}^N S \left[\frac{(1 + r_p)^N - (1 + r_p)^{i-1}}{(1 + r_p)^N - 1} \right] r_p \frac{1}{(1 + r_d)^i} \right\}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności,

r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

t — stawkę podatkową,

i — kolejny okres płatności,

e) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty z karencją spłaty kapitału:

$$EDN = (1 - t) \left\{ \sum_{i=1}^T S r \frac{1}{(1 + r_d)^i} + \sum_{i=T+1}^N S \frac{(1 + r)^{N-T} - (1 + r)^{i-(T+1)}}{(1 + r)^{N-T} - 1} r \frac{1}{(1 + r_d)^i} - \sum_{i=1}^T S r_p \frac{1}{(1 + r_d)^i} - \sum_{i=T+1}^N S \frac{(1 + r_p)^{N-T} - (1 + r_p)^{i-(T+1)}}{(1 + r_p)^{N-T} - 1} r_p \frac{1}{(1 + r_d)^i} \right\}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

S — kwotę kredytu lub pożyczki,

N — liczbę okresów płatności i karencji,

r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

T — liczbę okresów karencji,

t — stawkę podatkową,

i — kolejny okres płatności,

f) dla kredytu lub pożyczki spłacanych w systemie równej raty z karencją spłaty kapitału i odsetek:

$$EDN = (1-t) \left\{ \sum_{i=T+1}^N S(1+r)^T \left[\frac{(1+r)^{N-T} - (1+r)^{i-(T+1)}}{(1+r)^{N-T} - 1} \right] r \frac{1}{(1+r_d)^i} - \sum_{i=T+1}^N S(1+r_p)^T \left[\frac{(1+r_p)^{N-T} - (1+r_p)^{i-(T+1)}}{(1+r_p)^{N-T} - 1} \right] r_p \frac{1}{(1+r_d)^i} \right\}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- S — kwotę kredytu lub pożyczki,
 N — liczbę okresów płatności i karencji,
 r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 T — liczbę okresów karencji,
 t — stawkę podatkową,
 i — kolejny okres płatności,

g) dla kredytu dyskontowego lub pożyczki dyskontowej:

$$EDN = (1-t) \left\{ S \left[\frac{1}{(1+r_p)^N} - \frac{1}{(1+r)^N} \right] \right\}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- S — kwotę kredytu lub pożyczki,
 N — liczbę okresów płatności,
 r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_p — preferencyjną stopę procentową kredytu lub pożyczki wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 t — stawkę podatkową,

h) dla umorzenia pożyczki lub kredytu preferencyjnego — EDN jest równy kwocie umorzenia skorygowanej o podatek;

6) dla dopłaty do oprocentowania kredytu — EDN jest równy:

a) w przypadku dopłaty jednorazowej — kwocie dopłaty pomnożonej przez $(1-t)$,

b) w przypadku gdy dopłaty są rozłożone w czasie — zdyskontowanej kwocie dopłaty i wyrażony jest wzorem:

$$EDN = (1-t) \sum_{i=1}^N \frac{F_i}{(1+r_d)^i}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- N — liczbę okresów, w których przekazywane są dopłaty do oprocentowania,
 F — wysokość dopłaty w danym okresie,
 r_d — stopę dyskontową wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 t — stawkę podatkową,
 i — kolejny okres dopłaty;

7) dla poręczenia lub gwarancji — EDN jest iloczynem kwoty poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania i współczynnika ryzyka przejścia przez

gwaranta zobowiązań wynikających z niewykonania zobowiązania przez przedsiębiorcę, pomniejszonym o wartość kwoty prowizji zapłaconych przez przedsiębiorcę;

8) dla odstąpienia od dochodzenia wierzytelności — EDN jest równy wartości wierzytelności;

9) dla zaniechania poboru podatku — EDN jest równy niepobranej kwocie podatku;

10) dla umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę, opłaty prolongacyjnej, zaległości z tytułu innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne — EDN jest równy kwocie umorzenia;

11) dla rozłożenia na raty zapłaty podatku lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne przed terminem zapłaty — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = \sum_{i=1}^G \frac{K_i L_i (r - r_o)}{365}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K_i — kwotę raty podatku lub innego świadczenia płatnej w danym okresie,
 L_i — liczbę dni od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku do momentu płatności danej raty,
 r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_o — stopę naliczania opłaty prolongacyjnej lub odpowiednią stopę odsetek, wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 G — liczbę rat,
 i — kolejną ratę;

12) dla odroczenia terminu zapłaty podatku lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = \frac{K L (r - r_o)}{365}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- K — kwotę odroczonego podatku lub innego świadczenia,
 L — liczbę dni odroczenia od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku do momentu płatności,
 r — stopę odniesienia wyrażoną w ułamku dziesiętnym,
 r_o — stopę naliczania opłaty prolongacyjnej lub odpowiednią stopę odsetek, wyrażoną w ułamku dziesiętnym;

13) dla rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami lub innego zaległego świad-

czenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = \sum_{i=1}^G \frac{K_i L_i (r_z - r_o)}{365}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K_i — kwotę raty zaległości zapłaty podatku lub innego zaległego świadczenia wraz z odsetkami za zwłokę, płatną w danym okresie,

L_i — liczbę dni od następnego dnia po dacie złożenia wniosku o rozłożenie na raty w przypadku podatków, do których mają zastosowanie przepisy ustawy — Ordynacja podatkowa, w pozostałych przypadkach od dnia decyzji organu udzielającego pomocy o rozłożeniu na raty płatności zaległego świadczenia do terminu płatności kolejnej raty,

G — liczbę rat,

r_z — stopę procentową odsetek za zwłokę wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_o — stopę naliczania opłaty prolongacyjnej lub odpowiednią stopę odsetek, wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

i — kolejną ratę;

- 14) dla odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami lub dla zawieszenia wykonywania zobowiązań lub nienaliczania odsetek za zwłokę z tytułu zaległości podatkowej lub innego świadczenia pieniężnego stanowiącego środki publiczne — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = \frac{K L (r_z - r_o)}{365}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K — kwotę odroczonej zaległości podatkowej wraz z odsetkami lub zawieszzonego zobowiązania lub kwotę innego świadczenia, od której nie są naliczane odsetki,

L — liczbę dni od następnego dnia po dacie złożenia wniosku o odroczenie w przypadku podatków, do których mają zastosowanie przepisy ustawy — Ordynacja podatkowa, w pozostałych przypadkach od dnia decyzji organu udzielającego pomocy o rozłożeniu na raty płatności zaległego świadczenia do terminu płatności zaległości,

r_z — stopę procentową odsetek za zwłokę wyrażoną w ułamku dziesiętnym,

r_o — stopę naliczania opłaty prolongacyjnej lub odpowiednią stopę odsetek, wyrażoną w ułamku dziesiętnym;

- 15) dla zbycia mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = (1-t) (MV-P)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

MV — wartość rynkową,

P — zapłaconą cenę,

t — stawkę podatkową;

- 16) dla oddania do korzystania mienia będącego własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku w przypadku:

- a) gdy mienie wykorzystywane jest krócej niż rok — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = (1-t) (O_r - O_p)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

O_r — odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,

O_p — odpłatność poniesioną za korzystanie,

t — stawkę podatkową,

- b) gdy mienie wykorzystywane jest dłużej niż rok — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = (1-t) \sum_{i=1}^M \frac{(O_r - O_p)}{(1+r_d)^i}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

M — okres korzystania z mienia,

O_r — odpłatność za korzystanie według cen rynkowych,

O_p — odpłatność poniesioną za korzystanie,

t — stawkę podatkową,

r_d — stopę dyskontową,

i — kolejny okres korzystania z mienia;

- 17) dla przyspieszonej amortyzacji — EDN jest wyrażony wzorem:

$$EDN = (AP_i - A_i)t$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

t — stawkę podatkową,

AP_i — łączną wartość odpisów amortyzacyjnych stanowiących pomoc publiczną, ustalanych dla celów podatkowych, i zrównanych z nimi innych zwolnień, odliczeń, obniżek lub zmniejszeń dochodu, przewidywanych do dokonania w danym roku,

A_i — łączną wartość odpisów amortyzacyjnych niestanowiących pomocy, jakich dokonałby przedsiębiorca w danym roku przy zastosowaniu stawki maksymalnej, określonej na podstawie przepisów podatkowych, przy uwzględnieniu możliwych do zastosowania w danej sytuacji współczynników zwiększających,

i — kolejny rok amortyzacji.

§ 4. 1. W przypadku gdy pomoc jest świadczona przedsiębiorcy przez okres dłuższy niż rok, przy obliczaniu EDN uwzględnia się zdyskontowaną kwotę tej pomocy.

2. Pomocy udzielanej w formach, o których mowa w § 3 pkt 11, 12, 13, 14, nie dyskontuje się.

3. Pomoc udzielana w walutach obcych podlega przeliczeniu na złote według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu poprzedzającym dzień udzielenia pomocy.

§ 5. Przepisy rozporządzenia stosuje się odpowiednio do ustalania ekwiwalentu dotacji netto dla form pomocy innych niż określone w § 3.

§ 6. 1. W przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych, przedsiębiorcy uzyskującemu dochód z działalności gospodarczej i z innych źródeł należy określić procentowy udział dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej w łącznej kwocie dochodu uzyskanego w roku, którego dotyczy ulga w spłacie podatku. Wartość pomocy określa się jako iloczyn tego udziału i łącznej wartości udzielonej ulgi.

2. W przypadku udzielenia pomocy w formie ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych małżonkom rozliczającym się wspólnie, z których jeden prowadzi działalność gospodarczą lub oboje prowadzą oddzielnie działalność gospodarczą, należy określić procentowy udział dochodu uzyskanego przez każdego z małżonków z prowadzonej działalności gospodarczej w łącznej kwocie dochodu w roku, którego dotyczy

ulga w spłacie podatku. Wartość pomocy dla każdego z małżonków określa się jako iloczyn tego udziału i łącznej wartości pomocy.

3. W przypadku udzielenia pomocy, gdy zachodzą okoliczności wymienione w ust. 1 i 2 łącznie, w pierwszej kolejności uwzględnia się rozdzielone kwoty ulgi przypadającej na każdego z małżonków, a następnie wylicza się jej wartość przypadającą na prowadzoną działalność gospodarczą.

4. W przypadku udzielenia pomocy małżonkom prowadzącym wspólnie działalność gospodarczą, ustala się wartość pomocy przypadającą każdemu z małżonków. W razie wątpliwości domniemywa się, że wartość pomocy udzielona poszczególnym małżonkom jest równa.

§ 7. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2001 r. w sprawie sposobu przeliczania pomocy publicznej udzielanej w różnych formach na równą jej wartość dotacji (Dz. U. Nr 28, poz. 308).

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *L. Miller*