

## **ROZPORZĄDZENIE**

### **MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW <sup>1</sup>**

z dnia ..... 2017 r.

#### **w sprawie pomocy publicznej udzielanej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców**

Na podstawie art. 139a ust. 4 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1574 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

#### Rozdział 1

#### **Przepisy ogólne**

§ 1. 1. Rozporządzenie określa podmioty udzielające pomocy publicznej w celu ratowania lub restrukturyzacji przedsiębiorców oraz tryb, warunki i formy udzielania tej pomocy.

2. Pomoc publiczną udzielaną w formie wsparcia finansowego przeznacza się na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorców.

3. Pomoc publiczną udzielaną w formie ulg w wykonaniu administracyjnej kary pieniężnej, o których mowa w art. 189k § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego, przeznacza się na restrukturyzację przedsiębiorców.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

1) długookresowa zdolność do konkurowania na rynku – zdolność przedsiębiorcy do pokrywania kosztów prowadzonej działalności gospodarczej, w tym kosztów

---

<sup>1</sup> Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - gospodarka na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

amortyzacji i kosztów finansowych, bez konieczności dalszego wspierania tego przedsiębiorcy środkami publicznymi;

- 2) przedsiębiorca znajdujący się w trudnej sytuacji ekonomicznej – przedsiębiorcę znajdującego się w trudnej sytuacji zgodnie z kryteriami określonymi przez Komisję Europejską<sup>2</sup> ;
- 3) przedsiębiorca należący do grupy kapitałowej – przedsiębiorcę będącego przedsiębiorstwem partnerskim albo powiązaniem, o których mowa w art. 3 załącznika I do rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1);
- 4) mały lub średni przedsiębiorca – przedsiębiorcę będącego małym lub średnim przedsiębiorstwem w rozumieniu przepisów załącznika I do rozporządzenia wymienionego w pkt 3, z wyłączeniem art. 3 ust. 4 tego załącznika;
- 5) duży przedsiębiorca - przedsiębiorca nie spełniający kryteriów, o których mowa w załączniku I do rozporządzenia wymienionego w pkt 3;
- 5) pomoc w celu ratowania – ograniczoną w czasie pomoc finansową udzielaną w celu umożliwienia przedsiębiorcy prowadzenia działalności gospodarczej przez czas niezbędny do dokonania koniecznych analiz oraz opracowania planu restrukturyzacji albo likwidacji działalności;
- 6) pomoc w celu restrukturyzacji – pomoc, przez którą należy rozumieć:
  - a) tymczasową pomoc na restrukturyzację – ograniczoną w czasie pomoc finansową dla małego lub średniego przedsiębiorcy, udzielaną w przypadku, o którym mowa w § 39, w celu umożliwienia przedsiębiorcy prowadzenia działalności gospodarczej przez czas niezbędny do wdrożenia działań restrukturyzacyjnych prowadzących do przywrócenia przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkurencyjności na rynku,
  - b) pomoc na restrukturyzację – pomoc przewidzianą w planie restrukturyzacji, udzielaną przedsiębiorcy w celu realizacji procesu restrukturyzacji i ograniczoną do minimum niezbędnego do przywrócenia przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkurencyjności na rynku;
- 7) plan restrukturyzacji – zatwierdzony przez właściwy organ przedsiębiorcy ubiegającego się o pomoc na restrukturyzację plan, w którym okres restrukturyzacji jest ograniczony do

---

<sup>2</sup> Kryteria te są określone w pkt 19 i 20 Wytycznych dotyczących pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorców znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. UE C 249 z 31.07.2014, str.1)

niezbędnego minimum, mający na celu przywrócenie przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkutowania na rynku dzięki restrukturyzacji majątkowej, finansowej, organizacyjnej, zatrudnienia lub mającej na celu modernizację lub racjonalizację produkcji, w tym zmianę profilu produkcyjnego;

- 8) uproszczony plan restrukturyzacji – zatwierdzony przez właściwy organ przedsiębiorcy ubiegającego się o tymczasową pomoc na restrukturyzację plan, w którym okres restrukturyzacji jest ograniczony do niezbędnego minimum, określający działania niezbędne do przywrócenia przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkutowania na rynku bez udzielania innej pomocy niż tymczasowa pomoc na restrukturyzację;
- 9) stopa bazowa – stopę oprocentowania okresowo ustalaną przez Komisję Europejską<sup>3</sup>, obowiązującą w dniu podpisania umowy stanowiącej podstawę udzielenia pomocy w formie wsparcia finansowego/kapitałowego w celu ratowania lub pomocy w celu restrukturyzacji;
- 10) dzień udzielenia pomocy – dzień udzielenia pomocy w rozumieniu art. 2 pkt 11 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1808 z późn. zm.)
- 11) podmiot udzielający pomocy w formie wsparcia finansowego – Agencja Rozwoju Przemysłu S.A.
- 12) organ - organ, który nałożył administracyjną karę pieniężną i udziela ulgi w wykonaniu administracyjnej kary pieniężnej

## Rozdział 2

### **Warunki udzielania pomocy w celu ratowania i pomocy w celu restrukturyzacji**

§ 3. 1. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona przedsiębiorcy znajdującemu się w trudnej sytuacji ekonomicznej, o ile przedsiębiorca:

- 1) rozpoczął działalność gospodarczą w danym sektorze co najmniej 3 lata przed dniem złożenia wniosku o udzielenie pomocy;
- 2) nie prowadzi działalności gospodarczej w sektorach hutnictwa żelaza i stali, górnictwa węgla lub w sektorze finansowym;

---

<sup>3</sup> Ustalanie stopy bazowej przez Komisję Europejską następuje zgodnie z metodami określonymi w komunikacie Komisji w sprawie zmiany metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych (Dz. Urz. UE C 14 z 19.01.2008, str. 6)

- 3) spełnia szczególne kryteria określone w przepisach prawa Unii Europejskiej dotyczące udzielania pomocy publicznej – jeżeli prowadzi działalność gospodarczą w sektorach: rolnictwa, rybołówstwa i akwakultury<sup>4</sup> ;
- 4) nie jest przedsiębiorcą należącym do grupy kapitałowej ani nie jest przejmowany przez żadnego przedsiębiorcę należącego do grupy kapitałowej, z wyjątkiem sytuacji, gdy wykáže, że jego trudna sytuacja ekonomiczna:
  - a) ma charakter wewnętrzny i nie jest wynikiem nieuzasadnionego podziału kosztów w ramach grupy kapitałowej oraz
  - b) jest zbyt poważna, aby mogła zostać rozwiązana przez przedsiębiorcę lub przedsiębiorców należących do tej samej grupy kapitałowej.

2. Pomoc w celu ratowania lub w przypadku małego lub średniego przedsiębiorcy tymczasowa pomoc na restrukturyzację może być udzielona przedsiębiorcy spełniającemu przesłanki określone w ust. 1, który nie znajduje się w trudnej sytuacji, lecz z powodu zaistnienia wyjątkowych i nieprzewidzianych okoliczności potrzebuje pilnego wsparcia płynności.

§ 4. 1. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona, jeżeli zapobiega trudnościami społecznymi lub prowadzi do przezwyciężenia niedoskonałości rynku, o których mowa w ust. 2 i 3.

2. W odniesieniu do małego i średniego przedsiębiorcy w przypadku, jeżeli spełniony jest warunek, o którym mowa w § 39 pkt 2, przez trudności społeczne lub niedoskonałości rynku rozumie się w szczególności:

- 1) ryzyko opuszczenia rynku przez przedsiębiorcę prowadzącego działalność innowacyjną lub mającego duży potencjał wzrostu, skutkującego negatywnymi konsekwencjami dla danego regionu lub sektora;
- 2) ryzyko opuszczenia rynku przez przedsiębiorcę o silnych powiązaniach z innymi lokalnymi lub regionalnymi przedsiębiorcami, szczególnie z sektora małych i średnich przedsiębiorców;
- 3) występowanie ograniczeń na rynkach finansowych, skutkujących zwiększeniem liczby upadłości przedsiębiorców;

---

<sup>4</sup> Kryteria te są określone w:

- Wytycznych do celów analizy pomocy państwa dla rybołówstwa i akwakultury (Dz.Urz. UE C 84 z 03.04.2008, str. 10),  
- Wytycznych Unii Europejskiej w sprawie pomocy państwa w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich w latach 2014-2020 (2014/C 204/1)(Dz. Urz. C 204 z 01.07.2014, str.1)

4) występowanie innych niż wymienione w pkt 1–3 trudności, należycie uzasadnionych przez przedsiębiorcę.

3. W przypadku przedsiębiorcy innego niż mały lub średni przez trudności społeczne lub niedoskonałości rynku rozumie się w szczególności:

- 1) wyższą niż średnia unijna lub średnia krajowa stopę bezrobocia w regionie określonym na poziomie 2, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.<sup>5</sup>), która ma charakter stały i której towarzyszą trudności związane z tworzeniem nowych miejsc pracy w tym regionie;
- 2) ryzyko przerwania świadczenia usługi w ogólnym interesie gospodarczym lub innej ważnej usługi, którą trudno jest zastąpić i w przypadku której konkurentom trudno byłoby rozpocząć jej świadczenie;
- 3) negatywne konsekwencje opuszczenia rynku przez przedsiębiorcę o istotnym znaczeniu dla danego regionu lub sektora;
- 4) występowanie ograniczeń na rynkach finansowych, skutkujących zwiększeniem liczby upadłości przedsiębiorców;
- 5) ryzyko opuszczenia rynku przez przedsiębiorcę, skutkującego utratą ważnej wiedzy technicznej lub eksperckiej;
- 6) występowanie innych niż wymienione w pkt 1–5 trudności, należycie uzasadnionych przez przedsiębiorcę.

4. Pomoc na restrukturyzację może zostać udzielona, o ile przedsiębiorca w ramach wiarygodnego scenariusza alternatywnego zakładającego nieudzielenie pomocy na restrukturyzację, stanowiącego element planu restrukturyzacji wykaże, że cel, o którym mowa w ust. 1, nie zostałby osiągnięty lub zostałby osiągnięty w mniejszym zakresie.

5. Scenariusz alternatywny, o którym mowa w ust. 4, może obejmować sprzedaż przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub aktywów w ramach postępowania likwidacyjnego prowadzonego zgodnie z ustawą z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1578, 1579, 2255 2260 oraz z 2017 r. poz. 791)) lub postępowania upadłościowego, o którym mowa w ustawie z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz.U. z 2016 r. 2171, 2260 i 2261 oraz z 2017 r. poz. 791).

---

<sup>5</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 2 oraz z 2014 r. poz. 1661 i 1662.

6. Pomoc na restrukturyzację może zostać udzielona przedsiębiorcy, jeżeli bez tej pomocy przedsiębiorca zastosowałby scenariusz alternatywny, o którym mowa w ust. 5 i cel, o którym mowa w ust. 1 nie zostałyby osiągnięty lub zostałyby osiągnięty w mniejszym zakresie.

§ 5. 1. Pomoc na restrukturyzację powinna być ograniczona do minimum niezbędnego do przywrócenia przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkutowania na rynku, biorąc pod uwagę w szczególności wielkość, formę udzielanej pomocy oraz podział obciążeń, o których mowa w ust. 5-7.

2. Pomoc na restrukturyzację może stanowić jedynie uzupełnienie wkładu własnego przedsiębiorcy, niestanowiącego pomocy publicznej i będącego realnym wkładem w finansowanie kosztów restrukturyzacji, obejmującego środki:

- 1) własne przedsiębiorcy, z wyłączeniem amortyzacji i planowanych zysków, lub
- 2) pochodzące od akcjonariuszy lub udziałowców przedsiębiorcy lub innych przedsiębiorców należących do tej samej grupy kapitałowej co przedsiębiorca, lub
- 3) pochodzące od wierzycieli przedsiębiorcy, lub
- 4) inne środki uzyskane na warunkach rynkowych.

3. Wkład własny, o którym mowa w ust. 2 powinien być w normalnych okolicznościach porównywalny z formą pomocy na restrukturyzację, o której mowa w § 13 ust. 2 oraz w art. 189k § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego, pod względem wpływu na wypłacalność lub poziom płynności, a jego udział w kosztach restrukturyzacji wynosić co najmniej 50%. Odpowiedni poziom wkładu własnego powinien być uprawdopodobniony przez przedsiębiorcę w dacie złożenia wniosku o pomoc i wniesiony najpóźniej wraz z udzieleniem pomocy proporcjonalnie do wypłacanych środków pomocy.

4. W odniesieniu do małego lub średniego przedsiębiorcy, jeżeli spełniony jest warunek o którym mowa w § 39 pkt 2, udział środków, o których mowa w ust. 2, w kosztach restrukturyzacji wynosi co najmniej:

- 1) 25% – w przypadku małego przedsiębiorcy;
- 2) 40% – w przypadku średniego przedsiębiorcy.

5. W przypadku wykazania przez przedsiębiorcę wyjątkowych okoliczności lub szczególnych trudności, udział środków, o których mowa w ust. 2, w kosztach restrukturyzacji może być niższy niż określony w ust. 3, pod warunkiem, że ich wysokość jest znaczna. Szczegółowy tryb oceny wymaganego poziomu wkładu własnego określa procedura, o której mowa w §14 ust.1 rozporządzenia.

6. Pomoc na restrukturyzację może zostać udzielona w formie wsparcia kapitałowego, o której mowa w § 14 ust. 2 pkt 2,3 i 5, jeżeli akcjonariusze lub udziałowcy inni niż Skarb Państwa, inni przedsiębiorcy, należący do tej samej grupy kapitałowej co przedsiębiorca lub państwowe osoby prawne zapewnią środki, które są wystarczające na pokrycie strat rachunkowej przedsiębiorcy, w formie wsparcia kapitałowego. Strata oznacza stratę rachunkową ocenianą w układzie narastającym.

7. W przypadku gdy środki akcjonariuszy, udziałowców lub innych przedsiębiorców należących do tej samej grupy kapitałowej nie są wystarczające na pokrycie strat przedsiębiorcy, pomoc na restrukturyzację może zostać udzielona w formie wsparcia kapitałowego, o której mowa w § 14 ust. 2 pkt 2,3 i 5, jeżeli wierzyciele nieposiadający wierzytelności zabezpieczonych hipoteką, zastawem, zastawem rejestrowym, zastawem skarbowym lub hipoteką morską zapewnią środki w celu pokrycia pozostałej straty przedsiębiorcy przez:

- 1) konwersję wierzytelności na akcje lub udziały przedsiębiorcy lub
- 2) zmniejszenie wysokości wierzytelności.

8. Przepisów ust. 6 i 7 nie stosuje się, jeżeli ich zastosowanie prowadziłoby do nieproporcjonalnego obciążenia akcjonariuszy lub udziałowców, lub innych przedsiębiorców, należących do tej samej grupy kapitałowej co przedsiębiorca, lub wierzycieli nieposiadających wierzytelności zabezpieczonych hipoteką, zastawem, zastawem rejestrowym, zastawem skarbowym lub hipoteką morską, w szczególności gdy:

- 1) kwota pomocy jest niewielka w porównaniu z środkami własnymi przedsiębiorcy;
- 2) wierzyciele odzyskaliby mniejszą kwotę wierzytelności niż w postępowaniu upadłościowym lub likwidacyjnym, przy założeniu, że pomoc publiczna nie byłaby udzielona.

9. Działania podejmowane na podstawie ust. 6 i 7 nie mogą stanowić pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

10. Pomoc na restrukturyzację nie może służyć finansowaniu nowych inwestycji, z wyjątkiem inwestycji niezbędnych do odzyskania przez przedsiębiorcę długookresowej zdolności do konkurencyjności na rynku.

§ 6. 1. Pomoc na restrukturyzację może być udzielona, o ile przedsiębiorca zastosuje środki wyrównujące zakłócenia konkurencji na rynku, do których należą w szczególności:

- 1) zbycie aktywów, o ile to możliwe, w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) ograniczenie zdolności produkcyjnych;

- 3) ograniczenie udziału przedsiębiorcy w rynku;
- 4) nienabywanie akcji lub udziałów w okresie restrukturyzacji, z wyjątkiem gdy jest to niezbędne do przywrócenia przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkutowania na rynku;
- 5) nierozpowszechnianie informacji wskazujących, że produkty lub usługi przedsiębiorcy mają przewagę konkurencyjną nad innymi produktami lub usługami ze względu na udzieloną pomoc na restrukturyzację;
- 6) niepodejmowanie działań zmierzających do zdobywania nowych rynków.

2. Środki, o których mowa w ust. 1 pkt 1–3, stosuje się bez zbędnej zwłoki, w okresie restrukturyzacji, na rynku, na którym przedsiębiorca będzie miał znaczącą pozycję po zakończeniu restrukturyzacji.

3. Możliwe jest dodatkowo zastosowanie innych środków niż wymienione w ust. 1, polegających na ułatwianiu wejścia na rynek innym przedsiębiorcom. W wyjątkowych okolicznościach środki te mogą zastąpić środki wymienione w ust. 1.

4. Środki, o których mowa w ust. 1 pkt 6, mogą być wymagane wyłącznie w sytuacji, w której przedsiębiorca w wyniku otrzymania pomocy na restrukturyzację może oferować produkty lub usługi na warunkach nieosiągalnych dla innych przedsiębiorców, którzy pomocy nie otrzymali, i nie jest możliwe zastosowanie innych środków wyrównujących zakłócenia konkurencji na rynku.

5. Rodzaj i zakres środków wyrównujących zakłócenia konkurencji na rynku powinny być dostosowane w szczególności do wielkości, formy i warunków udzielanej pomocy na restrukturyzację, wielkości przedsiębiorcy, jego udziału w rynku oraz świadczenia przez przedsiębiorcę usług w ogólnym interesie gospodarczym, z zastrzeżeniem, że środki, o których mowa w ust. 1 pkt 4-5, stosowane są w każdym przypadku.

6. Środki wyrównujące zakłócenia konkurencji na rynku nie mogą zagrażać rentowności przedsiębiorcy ani powodować zagrożeń dla struktury rynku, na którym działa przedsiębiorca, lub interesów konsumentów.

7. Nie stanowią środków wyrównujących zakłócenia konkurencji na rynku działania polegające na likwidacji lub ograniczeniu działalności przedsiębiorcy przynoszącej straty, które są konieczne do przywrócenia przedsiębiorcy długookresowej zdolności do konkutowania na rynku.



8. Przepisów ust. 1–7 nie stosuje się do małego przedsiębiorcy jeżeli spełniony jest warunek, o którym mowa w § 39 pkt 2, jednakże w trakcie realizacji planu restrukturyzacji przedsiębiorca taki nie może zwiększać zdolności produkcyjnych.

§ 7. 1. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona, jeżeli przedsiębiorca:

- 1) nie otrzymał wcześniej pomocy w celu ratowania lub pomocy w celu restrukturyzacji albo
- 2) otrzymał pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji i upłynęło co najmniej 10 lat od najpóźniejszego z następujących zdarzeń:
  - a) przyznania przedsiębiorcy pomocy publicznej,
  - b) zakończenia realizacji poprzedniego planu restrukturyzacji,
  - c) zaprzestania realizacji poprzedniego planu restrukturyzacji.

2. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona przed upływem 10 lat od upływu jednego ze zdarzeń wymienionych w ust. 1 pkt 2, jeżeli:

- 1) przyznanie pomocy na restrukturyzację następuje po udzieleniu pomocy w celu ratowania lub tymczasowej pomocy na restrukturyzację i stanowi część jednego procesu restrukturyzacji albo
- 2) przyznanie tymczasowej pomocy na restrukturyzację następuje po udzieleniu pomocy w celu ratowania i stanowi część jednego procesu restrukturyzacji, albo
- 3) minęło co najmniej 5 lat od przyznania przedsiębiorcy pomocy w celu ratowania lub tymczasowej pomocy na restrukturyzację, po którym nie nastąpiło przyznanie pomocy na restrukturyzację, a przedsiębiorca wykazywał długookresową zdolność do konkurowania na rynku i wystąpiły nieprzewidywalne okoliczności, za które przedsiębiorca nie ponosi odpowiedzialności, albo
- 4) jest konieczna z powodu nieprzewidywalnych okoliczności, za które przedsiębiorca nie ponosi odpowiedzialności.

3. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona przedsiębiorcy należącemu do grupy kapitałowej, w przypadku gdy którykolwiek przedsiębiorca należący do tej grupy kapitałowej otrzymał pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji, jeżeli od udzielenia tej pomocy lub od zakończenia bądź zaprzestania realizacji poprzedniego planu restrukturyzacji któregośkolwiek przedsiębiorcy należącego do tej grupy kapitałowej upłynęło co najmniej 10 lat, licząc od dnia wystąpienia najpóźniejszego z tych zdarzeń.

4. W przypadku gdy przedsiębiorca należący do grupy kapitałowej otrzymał pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji, inny przedsiębiorca należący do tej grupy kapitałowej może otrzymać pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 3, liczonego w odniesieniu do przedsiębiorcy należącego do tej samej grupy kapitałowej, który otrzymał pomoc, pod warunkiem że planowana pomoc nie będzie przekazana temu przedsiębiorcy.

5. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona przedsiębiorcy nabywającemu aktywa od innego przedsiębiorcy, który otrzymał pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji przed zbyciem tych aktywów, jeżeli od udzielenia tej pomocy lub od zakończenia bądź zaprzestania realizacji poprzedniego planu restrukturyzacji przedsiębiorcy zbywającego aktywa upłynęło co najmniej 10 lat, licząc od wystąpienia najpóźniejszego z tych zdarzeń.

6. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może być udzielona przedsiębiorcy nabywającemu aktywa od innego przedsiębiorcy, który otrzymał pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji przed zbyciem tych aktywów przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 5, jeżeli nabywca aktywów nie kontynuuje działalności gospodarczej przedsiębiorcy, który otrzymał pomoc.

7. Brak kontynuacji działalności gospodarczej przedsiębiorcy, który otrzymał pomoc, występuje w szczególności w sytuacji, w której spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) w chwili dokonywania transakcji nabywający i zbywający aktywa nie należeli do jednej grupy kapitałowej;
- 2) przedsiębiorca nabył aktywa za wartość godziwą w rozumieniu art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.<sup>6</sup>);
- 3) zbycie aktywów, w tym w toku postępowania upadłościowego przedsiębiorcy, który zbył aktywa, nie zostało dokonane wyłącznie w celu wykazania, że nabywca aktywów nie kontynuuje działalności gospodarczej zbywcy.

§ 8. Pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji może zostać udzielona przedsiębiorcy świadczącemu usługi w ogólnym interesie gospodarczym, nawet jeżeli nie są spełnione warunki określone w § 3–7, w przypadku gdy jest to niezbędne do zachowania ciągłości tych usług, nie dłużej jednak niż do momentu przekazania obowiązku świadczenia tych usług kolejnemu przedsiębiorcy.

---

<sup>6</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4

§ 9. 1. Plan restrukturyzacji powinien być wiarygodny, wykonalny, oparty na realnych założeniach oraz zawierać elementy określone w załączniku nr II do Wytycznych dotyczących pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorstw niefinansowych znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. UE C 249 z 31.07.2014, str.1).

2. Uproszczony plan restrukturyzacji powinien spełniać wymagania określone w ust. 1, przy czym nie jest konieczna informacja o wkładzie własnym przedsiębiorcy i proponowanym podziale obciążeń oraz środkach wyrównujących zakłócenia konkurencji na rynku.

§ 10. Zmiana planu restrukturyzacji, w tym przewidywanej w nim wielkości pomocy publicznej, jest możliwa tylko w czasie trwania restrukturyzacji, o ile zmieniony plan prowadzi do osiągnięcia przez przedsiębiorcę długookresowej zdolności do konkurowania na rynku, oraz pod warunkiem że:

- 1) przy wzroście kosztów restrukturyzacji zostaje odpowiednio zwiększony wkład własny albo
- 2) zwiększenie kwoty pomocy wiąże się z rozszerzeniem środków wyrównujących zakłócenia konkurencji na rynku, o których mowa w § 6, albo
- 3) planowane zmniejszenie środków wyrównujących zakłócenia konkurencji na rynku, o których mowa w § 6, lub opóźnienia we wdrożeniu tych środków następują z przyczyn niezależnych od przedsiębiorcy i wiążą się ze zmniejszeniem kwoty pomocy.

§ 11. Minimalna wartość pomocy publicznej udzielana na podstawie przepisów niniejszego rozporządzenia nie może być niższa niż kwota limitu pomocy de minimis.

§ 12. 1. Wysokość pomocy w celu ratowania powinna być ograniczona do kwoty niezbędnej do kontynuowania podstawowej działalności operacyjnej przedsiębiorcy w okresie, na który pomoc została przyznana, jednak nie dłuższym niż 6 miesięcy.

2. Pomoc w celu ratowania nie może zostać przeznaczona na sfinansowanie wydatków związanych z nabyciem aktywów lub wydatków poniesionych na rozszerzenie zakresu działalności, chyba, że są one niezbędne do przetrwania przedsiębiorcy w okresie, o którym mowa w ust. 1.

§ 13. 1. Tymczasowa pomoc na restrukturyzację może być udzielona wyłącznie małemu lub średniemu przedsiębiorcy, jeżeli spełniony jest warunek o którym mowa w § 39 pkt 2.

2. Wysokość tymczasowej pomocy na restrukturyzację jest ograniczona do kwoty niezbędnej do kontynuowania działalności przedsiębiorcy w okresie, na który pomoc została przyznana, jednak nie dłuższym niż 18 miesięcy.

3. Jeżeli tymczasowa pomoc na restrukturyzację jest poprzedzona bezpośrednio pomocą w celu ratowania, okres pomocy w celu ratowania wlicza się do okresu 18 miesięcy, o którym mowa w ust. 2.

### Rozdział 3

#### **Formy i tryb udzielania pomocy publicznej w celu restrukturyzacji**

§ 14. 1. Podmiotem udzielającym pomocy na restrukturyzację, w formie wsparcia finansowego jest Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Szczegółowy tryb i warunki udzielania tej pomocy określa wewnętrzna procedura ustalona przez zarząd podmiotu udzielającego pomocy, zatwierdzona przez jego walne zgromadzenie.

2. Pomoc na restrukturyzację jest udzielana przez podmiot wskazany w ust. 1 w formie:

- 1) pożyczki;
- 2) objęcia akcji lub udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym albo udziału w podwyższeniu kapitału zakładowego przez podwyższenie wartości nominalnej dotychczasowych udziałów lub akcji;
- 3) objęcia obligacji;
- 4) zmiany terminów spłaty zobowiązań wobec podmiotu, o którym mowa w ust. 1;
- 5) konwersji pożyczki, udzielonej jako pomoc w celu ratowania, na udziały lub akcje przedsiębiorcy.

§ 15. Forma pomocy na restrukturyzację w formie wsparcia finansowego jest uzależniona od sytuacji przedsiębiorcy, a jej wybór jest dokonywany po przeprowadzeniu analizy złożonego wniosku oraz sytuacji finansowej przedsiębiorcy, w szczególności w zakresie płynności i wypłacalności. Wybór formy pomocy powinien być adekwatny do problemu, który ma rozwiązać.

§ 16. 1. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 udziela pomocy w celu restrukturyzacji na pisemny wniosek przedsiębiorcy, zwany dalej „wnioskiem”.

2. Wzór wniosku o udzielenie pomocy na restrukturyzację w formie wsparcia finansowego określa załącznik 1 do rozporządzenia.

3. Do wniosku przedsiębiorca dołącza:

- 1) umowę spółki, akt założycielski, statut lub inny dokument, na podstawie którego przedsiębiorca został utworzony;
- 2) aktualny odpis z właściwego rejestru, do którego przedsiębiorca jest wpisany;
- 3) sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, o ile przedsiębiorca był obowiązany do ich sporządzenia;
- 4) sprawozdania z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrotowe, o ile podlegały one badaniu;
- 5) skonsolidowane sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, o ile przedsiębiorca był obowiązany do ich sporządzenia;
- 6) sprawozdania z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrotowe;
- 7) analizę i ocenę sytuacji finansowej przedsiębiorcy za ostatnie 2 lata obrotowe, w tym analizę kryteriów, o których mowa w § 2 pkt 2;
- 8) plan restrukturyzacji;
- 9) informację o otrzymanej pomocy w celu ratowania lub pomocy w celu restrukturyzacji, która zawiera datę i podstawę prawną udzielenia pomocy, wielkość pomocy wyrażoną w kwocie nominalnej i ekwiwalencie dotacji brutto, formę i przeznaczenie tej pomocy, albo informację o nieotrzymaniu takiej pomocy, w okresie ostatnich:
  - a) 5 lat – w przypadku przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze produkcji podstawowej produktów rolnych oznaczającej wytwarzanie płodów ziemi i produktów pochodzących z chowu zwierząt wymienionych w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, bez poddawania ich jakimkolwiek dalszemu przetwarzaniu zmieniającemu właściwości tych produktów,
  - b) 10 lat – w przypadku innych niż wymienieni w lit. a przedsiębiorców;
- 10) informację dodatkową, której wzór określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

4. Kopie dokumentów załączonych do wniosku przedsiębiorca potwierdza za zgodność z oryginałem. Podmiot, o którym mowa w § 14 ust. 1 może zażądać dostarczenia dokumentów w oryginale.

§ 17. 1. Wniosek wraz z wymaganymi załącznikami składa się bezpośrednio w siedzibie podmiotu, o którym mowa w § 14. ust. 1.

2. W przypadku nieprawidłowego wypełnienia wniosku lub złożenia go bez wymaganych załączników podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 wzywa wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

3. W przypadku nieuzupełnienia wniosku w terminie, o którym mowa w ust. 2, podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 pozostawia wniosek bez rozpoznania.

4. O sposobie rozpatrzenia wniosku podmiot, którym mowa w § 14. ust. 1 informuje przedsiębiorcę.

§ 18. W przypadku gdy plan restrukturyzacji przewiduje uzyskanie pomocy również od innych podmiotów publicznych, przedsiębiorca ubiegający się o pomoc występuje do tych podmiotów o przedłożenie opinii o możliwości udzielenia pomocy na zasadach określonych w tym planie.

§ 19. 1. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1, ocenia zgodność wniosku z warunkami udzielenia pomocy określonymi w rozporządzeniu.

2. Przed udzieleniem pomocy podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 ocenia także zasadność jej udzielenia, uwzględniając:

- 1) priorytety wyznaczone w rządowych programach restrukturyzacji ;
- 2) przewidywaną efektywność ekonomiczną przedsiębiorcy po przeprowadzeniu procesu restrukturyzacji – w przypadku pomocy na restrukturyzację;
- 3) wielkość zatrudnienia;
- 4) prognozy w zakresie podaży i popytu na rynku, na którym przedsiębiorca prowadzi działalność;
- 5) lokalizację prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności;
- 6) kolejność złożenia wniosków.

3. Podmiot, o którym mowa w § 14 ust. 1 ma prawo odmówić udzielenia pomocy w przypadku oceny, iż brak jest zasadności do jej udzielenia.

4. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 udziela pomocy do wysokości otrzymanych na ten cel środków publicznych ujętych w jego rocznym planie finansowym.

§ 20. 1. Udzielenie pomocy w celu restrukturyzacji następuje przez zawarcie przez podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 umowy z przedsiębiorcą.

2. Umowa, o której mowa w ust. 1, określa w szczególności wielkość, formę i przeznaczenie pomocy, jak również zobowiązania przedsiębiorcy, w tym do:

- 1) wykorzystania pomocy zgodnie z jej przeznaczeniem, w tym, w przypadku pomocy na restrukturyzację, pełnego wdrożenia planu restrukturyzacji;

- 2) przedkładania okresowych sprawozdań z wykorzystania udzielonej pomocy i jej efektów oraz sprawozdań z realizacji planu restrukturyzacji, wymaganych decyzją Komisji Europejskiej zatwierdzającej pomoc;
- 3) przedłożenia, w przypadku pomocy na restrukturyzację, po zakończeniu okresu restrukturyzacji, sprawozdania biegłego rewidenta z badania wykorzystania przyznanych środków oraz oceny uzyskanych w jej wyniku efektów;
- 4) zwrotu kwoty stanowiącej równowartość udzielonej pomocy wraz z odsetkami na zasadach określonych w rozporządzeniu wymienionym w § 9 ust. 1 w przypadku stwierdzenia przez podmiot udzielający pomocy, że:
  - a) umowa, na podstawie której udzielono pomocy, została zawarta w oparciu o nieprawdziwe dane, przekazane przez przedsiębiorcę korzystającego z pomocy, lub
  - b) udzielana przedsiębiorcy pomoc jest wykorzystywana lub została wykorzystana niezgodnie z jej przeznaczeniem,;
  - c) udzielona pomoc została uznana przez Komisję Europejską za niezgodną z zasadami wspólnego rynku i podlega zwrotowi na podstawie decyzji Komisji Europejskiej;
- 5) nieskorzystania w okresie trwania pomocy w celu ratowania lub pomocy w celu restrukturyzacji z innej pomocy publicznej niż pomoc w celu ratowania lub pomoc w celu restrukturyzacji lub pomoc w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym;
- 6) złożenia stosownego zabezpieczenia, którego wartość nie może być mniejsza niż 60% kwoty pomocy publicznej;
- 7) wdrożenia środków, o których mowa w § 6.

3. W przypadku pomocy w celu restrukturyzacji plan restrukturyzacji stanowi integralną część umowy, o której mowa w ust. 1.

§ 21. 1. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 zatwierdza plan restrukturyzacji oraz jego zmiany.

2. W przypadku indywidualnej pomocy na restrukturyzację zatwierdzenie, o którym mowa w ust. 1, jest dokonywane przed notyfikacją do Komisji Europejskiej, zwaną dalej „notyfikacją”, z wyjątkiem przypadku, gdy zmiana planu restrukturyzacji nie stanowi zmiany pomocy, o której mowa w art. 9 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808, z późn. zm. ), i gdy zatwierdzenie jest dokonywane przed zmianą umowy o udzielenie pomocy.

§ 22. 1. Pomocy na restrukturyzację w formie ulgi w wykonywaniu administracyjnej kary pieniężnej udziela się na wniosek przedsiębiorcy, zwany dalej „wnioskiem”. Wniosek o udzielenie pomocy kieruje się do organu administracji publicznej, który nałożył administracyjną karę pieniężną.

2. Wzór wniosku o udzielenie pomocy na restrukturyzację w formie, o której mowa w ust.1 określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

3. Do wniosku przedsiębiorca dołącza:

- 1) umowę spółki, akt założycielski, statut lub inny dokument, na podstawie którego przedsiębiorca został utworzony;
- 2) sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, o ile przedsiębiorca był obowiązany do ich sporządzenia;
- 3) sprawozdania z badania sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrotowe, o ile podlegały one badaniu;
- 4) skonsolidowane sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, o ile przedsiębiorca był obowiązany do ich sporządzenia;
- 5) sprawozdania z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrotowe, o ile podlegały one badaniu;
- 6) analizę i ocenę sytuacji finansowej przedsiębiorcy za ostatnie 3 lata obrotowe, w tym analizę kryteriów, o których mowa w § 3 pkt 2;
- 7) plan restrukturyzacji;
- 8) informację o udzielonej pomocy w celu ratowania lub pomocy na restrukturyzację, która zawiera datę i podstawę prawną udzielenia pomocy, wielkość pomocy wyrażoną w kwocie nominalnej i ekwiwalencie dotacji brutto, formę i przeznaczenie tej pomocy, albo informację o nieudzieleniu takiej pomocy, w okresie ostatnich:
  - a) 5 lat - w przypadku przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze produkcji podstawowej produktów rolnych oznaczającej wytwarzanie płodów ziemi i produktów pochodzących z chowu zwierząt wymienionych w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, bez poddawania ich jakimkolwiek dalszemu przetwarzaniu zmieniającemu właściwości tych produktów,
  - b) 10 lat - w przypadku innych niż wymienieni w lit. a przedsiębiorców;
- 9) informację dodatkową, której wzór określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.



§ 23. 1. Wniosek wraz z wymaganymi załącznikami składa się bezpośrednio w urzędzie obsługującym organ albo za pośrednictwem operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1113, 1250, 1823 i 1948), bądź za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu administracji publicznej utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 570).

2. Wniosek wniesiony w formie dokumentu elektronicznego powinien być opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, lub uwierzytelniony w sposób zapewniający możliwość potwierdzenia pochodzenia i integralności weryfikowanych danych w postaci elektronicznej.

3. W przypadku złożenia wniosku za pośrednictwem operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, za dzień złożenia wniosku uznaje się dzień nadania go w polskiej placówce pocztowej tego operatora.

4. W przypadku złożenia wniosku za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu administracji publicznej za dzień złożenia wniosku uznaje się dzień wprowadzenia wniosku do systemu teleinformatycznego organu administracji publicznej.

5. W przypadku nieprawidłowego wypełnienia wniosku lub złożenia go bez wymaganych załączników organ wzywa wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

6. W przypadku nieuzupełnienia wniosku w terminie, o którym mowa w ust. 5, organ pozostawia wniosek bez rozpoznania.

§ 24. W przypadku gdy plan restrukturyzacji przewiduje uzyskanie pomocy również od innych podmiotów publicznych, organ występuje do tych podmiotów o przedłożenie opinii o możliwości udzielenia pomocy na zasadach określonych w tym planie.

§ 25. Przed udzieleniem pomocy organ ocenia zasadność jej udzielenia, uwzględniając w szczególności:

- 1) priorytety wyznaczone w rządowych programach restrukturyzacji;
- 2) przewidywaną efektywność ekonomiczną przedsiębiorcy po przeprowadzeniu procesu restrukturyzacji;
- 3) wielkość zatrudnienia;

- 4) prognozy w zakresie podaży i popytu na rynku, na którym przedsiębiorca prowadzi działalność;
- 5) lokalizację prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności.

§ 26. Udzielenie pomocy na restrukturyzację następuje przez wydanie decyzji o udzieleniu ulgi w wykonaniu administracyjnej kary pieniężnej określającej w szczególności wielkość, formę i przeznaczenie pomocy jak również zobowiązania przedsiębiorcy, w tym do:

- 1) wykorzystania pomocy zgodnie z jej przeznaczeniem, w tym pełnego wdrożenia planu restrukturyzacji;
- 2) przedkładania okresowych sprawozdań z wykorzystania udzielonej pomocy i jej efektów oraz sprawozdań z realizacji planu restrukturyzacji, wymaganych decyzją Komisji Europejskiej zatwierdzającej pomoc;
- 3) przedłożenia po zakończeniu okresu restrukturyzacji, opinii i raportu biegłego rewidenta z badania wykorzystania przyznanych środków oraz oceny uzyskanych w jej wyniku efektów;
- 4) zwrotu kwoty stanowiącej równowartość udzielonej pomocy wraz z odsetkami na zasadach określonych w rozporządzeniu wymienionym w § 9 ust. 1 w przypadku stwierdzenia przez organ, że:
  - a) decyzja, na podstawie której udzielono pomocy, została wydana w oparciu o nieprawdziwe dane, przekazane przez przedsiębiorcę korzystającego z pomocy, lub
  - b) udzielana przedsiębiorcy pomoc jest wykorzystywana lub została wykorzystana niezgodnie z jej przeznaczeniem;
- 5) nieskorzystania w okresie trwania pomocy na restrukturyzację z innej pomocy publicznej niż pomoc na restrukturyzację lub pomoc w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym;
- 6) wdrożenia środków, o których mowa w § 6.

§ 27. 1. Przed wydaniem decyzji, o której mowa w § 24, organ zatwierdza plan restrukturyzacji.

2. W przypadku zmiany planu restrukturyzacji przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio.

3. W przypadku indywidualnej pomocy na restrukturyzację zatwierdzenie, o którym mowa w ust. 1, jest dokonywane przed notyfikacją do Komisji Europejskiej, zwaną dalej „notyfikacją”, z wyjątkiem przypadku, gdy zmiana planu restrukturyzacji nie stanowi zmiany

pomocy, o której mowa w art. 9 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808 z późn. zm.), i gdy zatwierdzenie jest dokonywane przed zmianą decyzji o udzielenie pomocy.

#### Rozdział 4

### **Formy i tryb udzielania pomocy publicznej w celu ratowania i tymczasowej pomocy na restrukturyzację**

§ 28. 1. Pomoc w celu ratowania i tymczasowa pomoc na restrukturyzację są udzielane wyłącznie w formie pożyczki.

2. Podmiotem udzielającym pomocy na ratowanie i tymczasowej pomocy na restrukturyzację jest podmiot, o którym mowa w § 14 ust. 1.

3. W celu obliczenia kwoty pożyczki, o której mowa w ust. 1 stosuje się następujące wzory:

1) w przypadku pomocy w celu ratowania:

$$\frac{\text{EBIT}_t + A_t - (\text{kapitał obrotowy}_t - \text{kapitał obrotowy}_{t-1})}{2},$$

2) w przypadku tymczasowej pomocy na restrukturyzację:

$$\frac{[\text{EBIT}_t + A_t - (\text{kapitał obrotowy}_t - \text{kapitał obrotowy}_{t-1})] \times 3}{2},$$

w których poszczególne symbole oznaczają:

t – oznaczenie roku obrotowego poprzedzającego przyznanie lub zgłoszenie pomocy,

EBIT<sub>t</sub> – wynik finansowy z działalności operacyjnej za ostatni rok obrotowy poprzedzający przyznanie lub zgłoszenie pomocy,

A<sub>t</sub> – amortyzację za ostatni rok obrotowy poprzedzający przyznanie lub zgłoszenie pomocy,

(kapitał obrotowy<sub>t</sub> – kapitał obrotowy<sub>t-1</sub>) – zmianę stanu kapitału obrotowego – różnicę między poziomem kapitału obrotowego w ostatnim roku obrotowym poprzedzającym przyznanie lub zgłoszenie pomocy a poziomem kapitału obrotowego w roku obrotowym wcześniejszym niż rok poprzedzający przyznanie lub zgłoszenie pomocy; stan kapitału obrotowego w danym roku oblicza się jako różnicę między aktywami obrotowymi a zobowiązaniami krótkoterminowymi.

4. W przypadku gdy wynik zastosowania wzoru jest liczbą ujemną, wysokość pomocy w celu ratowania lub wysokość tymczasowej pomocy na restrukturyzację nie może być wyższa od wartości bezwzględnej uzyskanego wyniku, chyba że przedsiębiorca pisemnie należycie wykaże konieczność udzielenia pożyczki w wyższej kwocie, w szczególności w oparciu o projekcję finansową określającą potrzeby przedsiębiorcy związane z płynnością finansową, w zależności od rodzaju pomocy w okresie, o którym mowa w § 11 ust. 1 lub § 12 ust. 2.

5. W przypadku gdy wynik zastosowania wzoru jest liczbą dodatnią, wysokość pomocy w celu ratowania lub wysokość tymczasowej pomocy na restrukturyzację jest uzależniona od przedstawienia przez przedsiębiorcę szczegółowych wyjaśnień wykazujących, że znajduje się on w trudnej sytuacji ekonomicznej oraz uzasadnienia konieczności uzyskania pożyczki we wnioskowanej kwocie, w szczególności w oparciu o projekcję finansową określającą potrzeby przedsiębiorcy związane z płynnością finansową, w zależności od rodzaju pomocy w okresie, o którym mowa w § 12 ust. 1 lub § 13 ust. 2.

§ 29. 1. Okres spłaty pożyczki udzielonej jako pomoc w celu ratowania nie może być dłuższy niż 6 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską tej pomocy, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia udzielenia pomocy w celu ratowania.

2. W przypadku przedsiębiorcy znajdującego się w trudnej sytuacji okres, o którym mowa w ust. 1, może ulec przedłużeniu do czasu zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy na restrukturyzację.

3. Stopa oprocentowania pożyczki, o której mowa w ust. 1, jest nie mniejsza niż stopa bazowa powiększona o 4 punkty procentowe.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, od dnia złożenia planu restrukturyzacji, oprocentowanie pożyczki zostaje zwiększone o co najmniej 0,5 punktu procentowego w stosunku do wartości określonej w ust. 3.

5. W przypadku gdy stopa oprocentowania pożyczki, obliczona zgodnie z ust. 3 i 4, nie odpowiada oprocentowaniu instrumentów dłużnych, które przedsiębiorca pozyskał albo mógł pozyskać na warunkach rynkowych przed złożeniem wniosku o udzielenie pomocy, możliwe jest zastosowanie innej stopy oprocentowania pożyczki, odzwierciedlającej wiarygodność kredytową przedsiębiorcy. Możliwość ta nie istnieje w przypadku, o którym mowa w § 39.

§ 30. 1. Okres spłaty pożyczki udzielonej jako tymczasowa pomoc na restrukturyzację nie może być dłuższy niż 18 miesięcy od dnia udzielenia pomocy albo, jeżeli bezpośrednio

przed udzieleniem tymczasowej pomocy na restrukturyzację była udzielona pomoc w celu ratowania, okres ten nie może być dłuższy niż 18 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy w celu ratowania, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia udzielenia pomocy w celu ratowania.

2. Stopa oprocentowania pożyczki, o której mowa w ust. 1, jest nie mniejsza niż stopa bazowa powiększona o 4 punkty procentowe, przy czym po upływie 12 miesięcy od udzielenia pomocy oprocentowanie zostaje zwiększone o co najmniej 0,5 punktu procentowego.

3. Jeżeli tymczasowa pomoc na restrukturyzację jest poprzedzona bezpośrednio pomocą w celu ratowania, okres pomocy w celu ratowania wlicza się do okresu 12 miesięcy, o którym mowa w ust. 2.

4. W odniesieniu do przedsiębiorcy znajdującego się w trudnej sytuacji, w przypadku, o którym mowa w § 39, okres, o którym mowa w ust. 1, może ulec przedłużeniu do czasu udzielenia pomocy na restrukturyzację.

§ 31. 1. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 udziela pomocy w celu ratowania lub tymczasowej pomocy na restrukturyzację na pisemny wniosek przedsiębiorcy, zwany dalej „wnioskiem”.

2. Wzór wniosku o udzielenie:

- 1) pomocy w celu ratowania – określa załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 2) tymczasowej pomocy na restrukturyzację – określa załącznik nr 4 do rozporządzenia;

3. Do wniosku przedsiębiorca dołącza:

- 1) umowę spółki, akt założycielski, statut lub inny dokument, na podstawie którego przedsiębiorca został utworzony;
- 2) aktualny odpis z właściwego rejestru, do którego przedsiębiorca jest wpisany;
- 3) sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, o ile przedsiębiorca był obowiązany do ich sporządzenia;
- 4) sprawozdania z badania sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrotowe, o ile podlegały one badaniu;
- 5) skonsolidowane sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, o ile przedsiębiorca był obowiązany do ich sporządzenia;
- 6) sprawozdania z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata obrotowe,;

- 7) analizę i ocenę sytuacji finansowej przedsiębiorcy za ostatnie 2 lata obrotowe, w tym analizę kryteriów, o których mowa w § 2 pkt 2;
- 8) uproszczony plan restrukturyzacji – w przypadku wniosku o tymczasową pomoc na restrukturyzację;
- 9) informację o otrzymanej pomocy w celu ratowania lub pomocy w celu restrukturyzacji, która zawiera datę i podstawę prawną udzielenia pomocy, wielkość pomocy wyrażoną w kwocie nominalnej i ekwiwalencie dotacji brutto, formę i przeznaczenie tej pomocy, albo informację o nieotrzymaniu takiej pomocy, w okresie ostatnich:
  - a) 5 lat – w przypadku przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze produkcji podstawowej produktów rolnych oznaczającej wytwarzanie płodów ziemi i produktów pochodzących z chowu zwierząt wymienionych w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, bez poddawania ich jakimkolwiek dalszemu przetwarzaniu zmieniającemu właściwości tych produktów,
  - b) 10 lat – w przypadku innych niż wymienieni w lit. a przedsiębiorców;
- 10) informację dodatkową, której wzór określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

4. Kopie dokumentów załączonych do wniosku przedsiębiorca potwierdza za zgodność z oryginałem. Podmiot, o którym mowa w § 14 ust. 1 może zażądać dostarczenia dokumentów w oryginale.

§ 32. 1. Wniosek wraz z wymaganymi załącznikami składa się bezpośrednio w siedzibie podmiotu, o którym mowa w § 14. ust. 1.

2. W przypadku nieprawidłowego wypełnienia wniosku lub złożenia go bez wymaganych załączników podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 wzywa wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

3. W przypadku nieuzupełnienia wniosku w terminie, o którym mowa w ust. 2, podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 pozostawia wniosek bez rozpoznania.

4. O sposobie rozpatrzenia wniosku podmiot, którym mowa w § 14. ust. 1 informuje przedsiębiorcę.

§ 33. 1. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1, ocenia zgodność wniosku z warunkami udzielenia pomocy określonymi w rozporządzeniu.

2. Przed udzieleniem pomocy podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 ocenia także zasadność jej udzielenia, uwzględniając:

- 1) priorytety wyznaczone w rządowych programach restrukturyzacji ;

- 2) przewidywaną efektywność ekonomiczną przedsiębiorcy po przeprowadzeniu procesu restrukturyzacji – w przypadku pomocy na restrukturyzację;
- 3) wielkość zatrudnienia;
- 4) prognozy w zakresie podaży i popytu na rynku, na którym przedsiębiorca prowadzi działalność;
- 5) lokalizację prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności;
- 6) kolejność złożenia wniosków.

3. Podmiot, o którym mowa w § 14 ust. 1 ma prawo odmówić udzielenia pomocy w przypadku oceny, iż brak jest zasadności do jej udzielenia.

4. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 udziela pomocy do wysokości otrzymanych na ten cel środków publicznych ujętych w jego rocznym planie finansowym.

§ 34. 1. Udzielenie pomocy w celu ratowania lub tymczasowej pomocy na restrukturyzację następuje przez zawarcie przez podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 umowy z przedsiębiorcą.

2. Umowa, o której mowa w ust. 1, określa w szczególności wielkość, formę i przeznaczenie pomocy, jak również zobowiązania przedsiębiorcy, w tym do:

- 1) wykorzystania pomocy zgodnie z jej przeznaczeniem;
- 2) przedkładania okresowych sprawozdań z wykorzystania udzielonej pomocy i jej efektów;
- 3) zwrotu kwoty stanowiącej równowartość udzielonej pomocy wraz z odsetkami na zasadach określonych w rozporządzeniu wymienionym w § 9 ust. 1 w przypadku stwierdzenia przez podmiot udzielający pomocy, że:
  - a) umowa, na podstawie której udzielono pomocy, została zawarta w oparciu o nieprawdziwe dane, przekazane przez przedsiębiorcę korzystającego z pomocy, lub
  - b) udzielana przedsiębiorcy pomoc jest wykorzystywana lub została wykorzystana niezgodnie z jej przeznaczeniem,
  - c) udzielona pomoc została uznana przez Komisję Europejską za niezgodną z zasadami wspólnego rynku i podlega zwrotowi na podstawie decyzji Komisji Europejskiej;
- 4) nieskorzystania w okresie trwania pomocy w celu ratowania z innej pomocy publicznej niż pomoc w celu ratowania lub pomoc w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym;

5 złożenia stosownego zabezpieczenia, którego wartość nie może być mniejsza niż 120% kwoty pomocy publicznej;

3. W przypadku tymczasowej pomocy na restrukturyzację uproszczony plan restrukturyzacji stanowi integralną część umowy, o której mowa w ust. 1.

§ 35. 1. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1 zatwierdza uproszczony plan restrukturyzacji oraz jego zmiany.

2. W przypadku indywidualnej pomocy na restrukturyzację zatwierdzenie, o którym mowa w ust. 1, jest dokonywane przed notyfikacją do Komisji Europejskiej, zwaną dalej „notyfikacją”, z wyjątkiem przypadku, gdy zmiana planu restrukturyzacji nie stanowi zmiany pomocy, o której mowa w art. 9 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808, z późn. zm.<sup>7</sup>), i gdy zatwierdzenie jest dokonywane przed zmianą umowy o udzielenie pomocy.

§ 36. 1. Przedsiębiorca inny niż mały lub średni, któremu udzielono pomocy w celu ratowania, w terminie 4 miesiące od dnia wydania przez Komisję Europejską decyzji o zatwierdzeniu tej pomocy przedkłada podmiotowi, o którym mowa w § 14. ust. 1:

- 1) do zatwierdzenia:
  - a) plan restrukturyzacji, jeżeli ubiega się o pomoc na restrukturyzację, albo
  - b) plan likwidacji albo
- 2) oświadczenie o planowanej spłacie pożyczki w terminie, o którym mowa w § 29 ust. 1.

2. Przedsiębiorca mały lub średni, któremu udzielono pomocy w celu ratowania, w terminie 4 miesiące od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy w celu ratowania, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia udzielenia tej pomocy przedkłada podmiotowi, o którym mowa w § 14. ust. 1:

- 1) do zatwierdzenia:
  - a) uproszczony plan restrukturyzacji, jeżeli ubiega się o tymczasową pomoc na restrukturyzację, albo
  - b) plan restrukturyzacji, jeżeli ubiega się o pomoc na restrukturyzację, albo
  - c) plan likwidacji, albo
- 2) oświadczenie o planowanej spłacie pożyczki w terminie, o którym mowa w § 29 ust. 1.

---

<sup>7</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 93, poz. 585, z 2010 r. Nr 18, poz. 99 oraz z 2011 r. Nr 233, poz. 1381, Dz.U. z 2016 r. poz. 1948.



3. Podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1, w terminie 5 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy w celu ratowania, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia jej udzielenia, zatwierdza plan wymieniony w ust. 1 lub 2 albo odmawia zatwierdzenia tego planu.

4. W przypadku niezłożenia planu wymienionego w ust. 1 lub 2 albo odmowy jego zatwierdzenia przez podmiot, o którym mowa w § 14. ust. 1, przedsiębiorca dokonuje spłaty pożyczki w celu ratowania w terminie 6 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy w celu ratowania, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia udzielenia tej pomocy.

5. Wraz z planem restrukturyzacji albo uproszczonym planem restrukturyzacji przedsiębiorca składa odpowiedni wniosek o udzielenie pomocy w celu restrukturyzacji.

§ 37. 1. Przedsiębiorca, któremu udzielono tymczasowej pomocy na restrukturyzację, w terminie 15 miesięcy od dnia udzielenia tymczasowej pomocy na restrukturyzację albo, jeżeli bezpośrednio przed udzieleniem tymczasowej pomocy na restrukturyzację była udzielona pomoc w celu ratowania, w terminie 15 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy w celu ratowania, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia udzielenia tej pomocy przedkłada podmiotowi, o którym mowa w § 14. ust. 1:

- 1) do zatwierdzenia:
  - a) plan restrukturyzacji, jeżeli ubiega się o pomoc na restrukturyzację, albo
  - b) plan likwidacji albo
- 2) oświadczenie o planowanej spłacie pożyczki w terminie, o którym mowa w § 29 ust. 1.

2. W przypadku niezłożenia albo odmowy zatwierdzenia przez podmiot, o którym mowa w § 13. ust. 1 planu wymienionego w ust. 1 przedsiębiorca dokonuje spłaty pożyczki w terminie 18 miesięcy od dnia udzielenia tymczasowej pomocy na restrukturyzację albo, jeżeli bezpośrednio przed udzieleniem tymczasowej pomocy na restrukturyzację była udzielona pomoc w celu ratowania, w terminie 18 miesięcy od dnia zatwierdzenia przez Komisję Europejską pomocy w celu ratowania, a w przypadku, o którym mowa w § 39, od dnia udzielenia tej pomocy.

§ 38. Pomoc w celu ratowania oraz pomoc w celu restrukturyzacji podlegają notyfikacji Komisji Europejskiej, z zastrzeżeniem § 39.

§ 39. Pomoc w celu ratowania, tymczasowa pomoc na restrukturyzację oraz pomoc na restrukturyzację są udzielane bez indywidualnej notyfikacji do Komisji Europejskiej w

okresie wskazanym w decyzji Komisji Europejskiej wydanej na podstawie art. 4 ust. 3 albo art. 9 ust. 3 lub 4 rozporządzenia Rady (UE) 2015/1589 z dnia 13 lipca 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 248 z 24.09.2015 r.), jeżeli:

- 1) przedsiębiorca jest małym lub średnim przedsiębiorcą;
- 2) całkowita wielkość udzielonej i wnioskowanej pomocy w celu ratowania, tymczasowej pomocy na restrukturyzację oraz pomocy na restrukturyzację, udzielanej w ramach tego samego procesu restrukturyzacji, nie przekracza równowartości 10 000 000 euro według kursu średniego walut obcych ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu poprzedzającym dzień złożenia wniosku.

#### Rozdział 4

#### **Przepis końcowy**

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

**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**