

Informacja w sprawie pomocy publicznej, składanej przez odbiorców uprawnionych

Odbiorcy uprawnieni, będący mikro-, małymi lub średnimi przedsiębiorstwami, którzy w okresie od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. korzystali z ceny maksymalnej energii elektrycznej wynoszącej 693 zł/MWh (bez VAT i akcyzy), zobowiązani są do złożenia informacji o pomocy do podmiotu udzielającego pomocy, tj. do swojego sprzedawcy energii elektrycznej na dedykowanym wzorze informacji.

Przedłużenie terminu na składanie informacji o pomocy

W związku z nowelizacją przepisów na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o rynku mocy oraz niektórych innych ustaw art. 4 ustawy - dodanie nowego art. 38¹ do ustawy o bonie i przedłużenie terminu na złożenie informacji o pomocy: w przypadku niezłożenia informacji o pomocy w pierwotnie przewidzianym terminie, przedsiębiorca może złożyć do podmiotu udzielającego pomocy informację o pomocy **w terminie do dnia 30 czerwca 2025 r.**

Na mocy nowelizacji ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1831) Minister Klimatu i Środowiska przygotował wzór informacji o pomocy, który dotyczy pomocy publicznej, pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. Formularz służy rozliczeniu pomocy publicznej pobranej przez odbiorcę uprawnionego w II połowie 2024 r.

Wzór dokumentu znajduje się na naszej stronie internetowej, jak również na stronie BIP Ministerstwa Klimatu, pod adresem <https://bip.mos.gov.pl/pl/energetyka/wzor-informacji-o-pomocy-skladanej-przez-odbiorow-uprawnionych/>

Poniżej znajdują się przydatne informacje dotyczące poprawnego wypełnienia formularza.

Odbiorcy objęci regulacją w zakresie pomocy

- ustawa o bonie - art. 37 ust. 1: cena maksymalna w odniesieniu do przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 2 pkt 2 lit. b i c ustawy zmienianej w art. 23, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, będącym małym lub średnim przedsiębiorstwem stanowi pomoc de minimis (…)
- ustawa o bonie - art. 38 ust. 1: cena maksymalna w odniesieniu do przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 2 pkt 2 lit. b i c ustawy zmienianej w art. 23, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, będącym mikroprzedsiębiorstwem stanowi pomoc publiczną (…)

CENA MAKSYMALNA JAKO POMOC DE MINIMIS/POMOC PUBLICZNA

Limity pomocy

Limit pomocy <i>de minimis</i>	Limit pomocy publicznej
300 000 EUR w okresie 3 lat - kwota pomocy przyznanej przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu	200 000 EUR na beneficjenta na rok kalendarzowy
50 000 EUR w okresie 3 lat - działalność w zakresie produkcji podstawowej produktów rolnych + limit krajowy	25 000 EUR na beneficjenta na rok kalendarzowy - działalność w zakresie produkcji podstawowej produktów rolnych
30 000 EUR w okresie 3 lat podatkowych - sektory rybołówstwa i akwakultury + limit krajowy	30 000 EUR na beneficjenta na rok kalendarzowy - sektory rybołówstwa i akwakultury

Zasady składania informacji przez odbiorcę

• informacja składana w postaci papierowej

1) własnoręczny podpis

Podpis powinien wyrażać co najmniej nazwisko i możliwość identyfikacji składającego poprzez weryfikację elementów najpełniej go indywidualizujących (tj. cech indywidualnych treści podpisu i powtarzalnych w sposobie jego wykonania).

• informacja składana w postaci elektronicznej

1) podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty

2) złożenie za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną [w szczególności adres e-mail, formularz kontaktowy sprzedawcy]

• zasady analogiczne jak w przypadku oświadczeń odbiorców uprawnionych -

skan podpisu własnoręcznego nie spełnia wymagań, podobnie jak podpis drukowany.

Treść informacji - szczegółowe zasady uzupełniania informacji

• **część I** - dane identyfikacyjne:

- nazwa
- adres siedziby
- NIP (w razie braku nr PESEL)
- telefon/e-mail - obowiązek podania co najmniej jednej danej wynika z ustawy o bonie [art. 38a ust. 1 pkt 1 lit. d) - „numer telefonu lub adres e-mail” informacja musi zawierać choć jedną z tych danych i brak jej podania uzasadnia wezwanie odbiorcy do uzupełnienia oświadczenia
- identyfikator gminy - to siedmiocyfrowy identyfikator gminy, zgodny z listą opublikowaną na stronie UOKiK (<https://uokik.gov.pl/Download/1077>)
- forma prawna przedsiębiorcy (do wyboru podmioty z tzw. sektora publicznego lub forma „inna” , z której powinny skorzystać tzw. podmioty prywatne, np. jednoosobowa działalność gospodarcza, spółka cywilna, spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowoakcyjna, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna, spółdzielnia)
- wielkość podmiotu, w rozumieniu art. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia nr 651/2014 - zaznaczenie, czy dany odbiorca jest:
 - mikroprzedsiębiorstwem (a jeśli tak, to czy prowadzi działalność w tzw. sektorach wrażliwych)
 - małym przedsiębiorstwem (a jeśli tak, to czy prowadzi działalność w tzw. sektorach wrażliwych)
 - średnim przedsiębiorstwem (a jeśli tak, to czy prowadzi działalność w tzw. sektorach wrażliwych)
- PKD - podaje się klasę działalności, w związku z którą podmiot ubiega się o pomoc de minimis. Jeżeli brak jest możliwości ustalenia jednej takiej działalności, podaje się klasę PKD tej działalności, która generuje największy przychód

	MIKRO-	MAŁE	ŚREDNIE
Pułap zatrudnienia	mniej niż 10 pracowników	mniej niż 50 pracowników	mniej niż 250 pracowników
Roczny obrót lub roczna suma bilansowa	nie przekracza 2 mln EUR	nie przekracza 10 mln EUR	roczny obrót nie przekracza 50 mln EUR lub roczna suma bilansowa nie przekracza 43 mln EUR

- do określania liczby personelu i kwot finansowych wykorzystuje się dane odnoszące się do ostatniego zatwierdzonego okresu obrachunkowego i obliczane w skali rocznej. Uwzględnia się je począwszy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Kwota wybrana jako obrót jest obliczana z pominięciem podatku VAT i innych podatków pośrednich
- jeżeli w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych dane przedsiębiorstwo stwierdza, że w skali rocznej przekroczyło pułapy zatrudnienia lub pułapy finansowe, lub spadło poniżej tych

pułapów, uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów obrotowych

- w przypadku nowo utworzonych przedsiębiorstw, których księgi rachunkowe nie zostały jeszcze zatwierdzone, odpowiednie dane pochodzą z szacunków dokonanych w dobrej wierze w trakcie roku obrotowego
- w przypadku przedsiębiorstwa samodzielnego dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, ustalane są wyłącznie na podstawie jego ksiąg rachunkowych
- w przypadku przedsiębiorstwa mającego przedsiębiorstwo partnerskie lub przedsiębiorstwa powiązane dane, w tym dane dotyczące liczby personelu, określa się na podstawie ksiąg rachunkowych i innych danych przedsiębiorstwa lub, jeżeli istnieją, skonsolidowanego sprawozdania finansowego danego przedsiębiorstwa lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego innego przedsiębiorstwa, w którym ujęte jest dane przedsiębiorstwo

• **część I.1A** - dane identyfikacyjne dotyczące wspólnika spółki cywilnej lub osobowej - kiedy należy je wypełnić?:

- jeśli wypełniający jest **mikroprzedsiębiorstwem** i wnioskuje o pomoc publiczną jako:
- wspólnik spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej albo
- komplementariusz spółki komandytowej albo
- komplementariusz spółki komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce.

W przypadku spółki cywilnej, należy podać NIP tej spółki, nazwę pod jaką spółka funkcjonuje na rynku oraz miejsce prowadzenia działalności, a w przypadku braku nazwy i miejsca prowadzenia działalności imiona i nazwiska oraz adresy wszystkich wspólników tej spółki.

• jeśli wypełniający jest **małym albo średnim przedsiębiorstwem** i wnioskuje o pomoc de minimis jako:

- wspólnik spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej
- komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem
- wspólnik jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością albo
- akcjonariusz prostej spółki akcyjnej lub inny podmiot, na który została przeniesiona odpowiedzialność podatkowa, w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce.

W tym miejscu formularza wpisuje się wyłącznie informacje dotyczące tego wspólnika, akcjonariusza albo komplementariusza lub osoby trzeciej, na którą przeniesiono odpowiedzialność podatkową.

1) W przypadku gdy o pomoc de minimis wnioskuje wspólnik spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej, komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem, wspólnik jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością albo akcjonariusz prostej spółki akcyjnej lub inny podmiot, na który została przeniesiona odpowiedzialność podatkowa, w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce, podaje się informacje dotyczące tej spółki. W przypadku spółki cywilnej należy podać NIP tej spółki, nazwę, pod jaką spółka funkcjonuje na rynku, oraz miejsce prowadzenia działalności, a w przypadku braku nazwy i miejsca prowadzenia działalności - imiona i nazwiska oraz adresy wszystkich wspólników tej spółki.

2) Wypełnia się w przypadku, gdy o pomoc de minimis wnioskuje wspólnik spółki cywilnej,

jawnej albo partnerskiej, komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej niebędący akcjonariuszem, wspólnik jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością albo akcjonariusz prostej spółki akcyjnej lub inny podmiot, na który została przeniesiona odpowiedzialność podatkowa, w związku z działalnością prowadzoną w tej spółce (podaje się informacje dotyczące tego wspólnika, akcjonariusza albo komplementariusza lub osoby trzeciej, na którą przeniesiono odpowiedzialność podatkową).

- **część II** - oświadczenia mikroprzedsiębiorstwa:

- czy w okresie jednego roku kalendarzowego uzyskano pomoc publiczną dla przedsiębiorstwa w formie interwencji publicznych dotyczących energii elektrycznej w drugiej połowie 2024 roku, INNEJ NIŻ CENA MAKSYMALNA

- czy podlega wykluczeniom

- czy jest objęty decyzją o obowiązku zwrotu pomocy wynikającej z wcześniejszej decyzji KE uznającej pomoc za niezgodną z prawem i ze wspólnym rynkiem [TAK = brak prawa do pomocy]

- czy jest przedsiębiorstwem znajdującym się w trudnej sytuacji w rozumieniu rozporządzenia 651/2014 [TAK = brak prawa do pomocy]

- przedsiębiorstwo znajdujące się w trudnej sytuacji oznacza przedsiębiorstwo, wobec którego zachodzi co najmniej jedna z bardzo konkretnie opisanych w rozporządzeniu okoliczności, np.:

- gdy przedsiębiorstwo podlega zbiorowemu postępowaniu w związku z niewypłacalnością lub spełnia kryteria na mocy obowiązującego prawa krajowego, by zostać objętym zbiorowym postępowaniem w związku z niewypłacalnością na wniosek jej wierzycieli

- gdy przedsiębiorstwo otrzymało pomoc na ratowanie i nie spłaciło do tej pory pożyczki ani nie zakończyło umowy o gwarancję lub otrzymało pomoc na restrukturyzację i nadal podlega planowi restrukturyzacyjnemu

- **część III** - oświadczenia małego lub średniego przedsiębiorstwa:

- informacje na temat otrzymanej pomocy de minimis (o braku takiej pomocy albo o uzyskanych kwotach)

- art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 2023/2831: Pomoc de minimis przyznana zgodnie z niniejszym rozporządzeniem można łączyć z pomocą de minimis przyznana zgodnie z rozporządzeniami Komisji (UE) nr 1408/2013 [sektor rolny] i (UE) nr 717/2014 [sektor rybołówstwa i akwakultury] do odpowiedniego pułapu określonego w art. 3 ust. 2 niniejszego rozporządzenia [czyli 300 000 EUR w okresie trzech lat]

- należy uwzględnić pomoc uzyskaną przez podmioty powiązane

- należy określać kwoty brutto

- dla pomocy de minimis i de minimis w sektorze rolnym: odbiorca sprawdza 3 lata wstecz (np. składa oświadczenie 25 marca 2025 r., więc musi uwzględnić okres od 25 marca 2022 r.)

- dla pomocy de minimis w sektorze rybołówstwa i akwakultury: odbiorca sprawdza 3 lata podatkowe, czyli okres 2 poprzednich lat podatkowych oraz bieżący rok podatkowy (np. składa oświadczenie 25 marca 2025 r., więc musi uwzględnić okres od 1 stycznia 2023 r.).

- **część IV** - oświadczenia odbiorcy, podpisy:

- niezbędne oświadczenia i pouczenie o odpowiedzialności karnej.