Lista kontrolna dla projektów z pomocą publiczną opartych o rozporządzenie Komisji nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. dotycząca pomocy na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego

Niniejsza lista kontrolna nie jest oficjalnym dokumentem Komisji Europejskiej. Może być ona pomocnym, dodatkowym narzędziem w kontekście stosowania rozporządzenia Komisji nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. (ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych), jednak nie zastępuje ona tego rozporządzenia. Aby skorzystać z wyłączenia z wymogu zgłoszenia określonego w rozporządzeniu, konieczne jest zachowanie pełnej zgodności z jego przepisami.

***Należy mieć na uwadze, iż gdy projekt ubiega się o pomoc publiczną na podstawie rozporządzenia wydanego przez ministra właściwego ds. rozwoju, to rozporządzenie polskie może nakładać dodatkowe warunki lub ograniczenia dotyczące pomocy publicznej. Konieczne jest więc jednoczesne korzystanie z tekstu rozporządzenia ministra.***

# Ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych (rozp. 651/2014) - dokument roboczy Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego

Najpierw należy sprawdzić ogólne warunki stosowania ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych (12 warunków, art. 1-12), a następnie warunki dotyczące pomocy na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego.

# Ogólne warunki stosowania

|  |  |
| --- | --- |
| **OGÓLNE WARUNKI ZGODNOŚCI** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie niektórych działań (ust. 2)** |  |
| * pomocy przyznawanej na działalność związaną z wywozem;
* pomocy uwarunkowanej pierwszeństwem użycia towarów produkcji krajowej w stosunku do towarów sprowadzanych z zagranicy.
 |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie niektórych sektorów (ust. 3)** |  |
| * sektora rybołówstwa i akwakultury\* (podobnie jak w rozporządzeniu 1379/2013);
* sektora produkcji podstawowej produktów rolnych\*;
* przetwórstwa i wprowadzania do obrotu produktów rolnych\*, jeśli wysokość pomocy ustalana jest na podstawie ceny lub ilości takich produktów nabytych od producentów surowców lub wprowadzonych na rynek przez przedsiębiorstwa objęte pomocą; lub kiedy przyznanie pomocy zależy od faktu przekazania jej w części lub w całości producentom surowców;
* pomocy państwa ułatwiającej zamykanie niekonkurencyjnych kopalń węgla (decyzja Rady nr 2010/787);

\**W przypadku przedsiębiorstwa prowadzącego działalność również w sektorach wchodzących w zakres rozporządzenia, rozporządzenie ma zastosowanie do pomocy przyznanej w związku z działalnością w tych sektorach, pod warunkiem że państwa członkowskie zapewnią, że działalność w wyłączonych sektorach nie odniesie korzyści z pomocy* |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie przedsiębiorstw, do których zastosowanie ma zasada Deggendorf (ust. 4)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do programów pomocy, które nie wykluczają wyraźnie możliwości wypłacenia pomocy indywidualnej na rzecz przedsiębiorstwa, na którym ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z wcześniejszej decyzji Komisji uznającej pomoc za niezgodną z prawem/z rynkiem wewnętrznym, i **nie** ma zastosowania do pomocy *ad hoc* dla takiego przedsiębiorstwa. |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (ust. 4)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **OGÓLNE WARUNKI ZGODNOŚCI** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Artykuł 1 - Wykluczenie środków pomocy naruszających prawo Unii (ust. 5)** |  |
| **Nie** ma zastosowania do środków pomocy państwa, które nierozerwalnie wiążą się z naruszeniem prawa Unii, w szczególności:1. jeśli przyznanie pomocy uwarunkowane jest obowiązkiem posiadania przez beneficjenta siedziby w danym państwie członkowskim lub prowadzeniem przez niego działalności w przeważającej mierze w danym państwie członkowskim. Dozwolony jest wymóg posiadania w momencie wypłaty pomocy zakładu lub oddziału w państwie członkowskim przyznającym pomoc;
2. jeśli przyznanie pomocy uwarunkowane jest obowiązkiem korzystania z towarów produkcji krajowej lub usług krajowych;
3. do środków pomocy ograniczających możliwości beneficjentów w zakresie wykorzystania wyników działalności badawczej, rozwojowej i innowacyjnej w innych państwach członkowskich.
 |
| **Artykuł 4 - Progi pomocy powodujące obowiązek zgłoszenia** |  |
| **Nie** ma zastosowania do pomocy przekraczającej następujące progi:* w przypadku pomocy inwestycyjnej na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego: 100 mln EUR na projekt; pomoc operacyjna na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego: 50 mln EUR dla jednego przedsiębiorstwa rocznie;
* w przypadku pomocy na rzecz utworów audiowizualnych: 50 mln EUR na projekt rocznie.

**Nie** należy obchodzić progów poprzez sztuczne dzielenie programów pomocy lub projektów pomocy. |
| **Artykuł 5 - Przejrzystość pomocy** |  |
| Ma zastosowanie tylko do pomocy przejrzystej. Za pomoc przejrzystą uznaje się:* dotacje oraz dotacje na spłatę odsetek;
* pożyczki (gdzie ekwiwalent dotacji brutto oblicza się na podstawie stopy referencyjnej obowiązującej w dniu przyznania pomocy);
* gwarancje

(ekwiwalent dotacji brutto obliczony na podstawie bezpiecznych stawek określonych w obwieszczeniu Komisjilubekwiwalent dotacji brutto zatwierdzony przed wprowadzeniem środka na podstawie obwieszczenia Komisji w sprawie gwarancji, a przyjęta metoda obliczania wyraźnie odnosi się do przedmiotowego rodzaju gwarancji i rodzaju transakcji bazowej w kontekście stosowania ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych);* korzyści podatkowe (gdzie przewidziano pułap zapobiegający przekroczeniu obowiązującego progu);
* zaliczki zwrotne (jeżeli łączna nominalna kwota zaliczek zwrotnych nie przekracza progów obowiązujących na mocy tego rozporządzenia lub jeżeli metoda obliczania ekwiwalentu dotacji brutto zaliczki zwrotnej została — po zgłoszeniu jej Komisji — zaakceptowana przed wprowadzeniem środka)
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **OGÓLNE WARUNKI ZGODNOŚCI** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Artykuł 7 - Koszty kwalifikowalne** |  |
| Do celów obliczania intensywności pomocy (jeżeli intensywność pomocy nie wynosi 100%)* kwoty przed potrąceniem podatku lub innych opłat;
* pomoc przyznawana w formie innej niż dotacja, kwotę pomocy stanowi ekwiwalent dotacji brutto pomocy;
* pomoc wypłacana w kilku ratach jest dyskontowana do wartości w momencie jej przyznania (podobnie w przypadku kosztów kwalifikowalnych i przy zastosowaniu stopy procentowej obowiązującej w momencie przyznania pomocy);
* raty pomocy w formie korzyści podatkowych są dyskontowane na podstawie stóp dyskontowych obowiązujących w momencie realizacji korzyści podatkowej;
* pomoc w formie zaliczek zwrotnych, które — przy braku przyjętej metody obliczania ekwiwalentu dotacji brutto — są wyrażone jako odsetek kosztów kwalifikowalnych, a środek przewiduje, że w przypadku pomyślnego wyniku projektu, na podstawie rozsądnej i ostrożnej hipotezy, zaliczki zostaną spłacone przy zastosowaniu stopy procentowej co najmniej równej stopie dyskontowej obowiązującej w momencie przyznania pomocy, to maksymalne poziomy intensywności pomocy można zwiększyć o 10 punktów procentowych;

Koszty kwalifikowalne i dokumentacja* Koszty kwalifikowalne poparte jasną, szczegółową i aktualną dokumentacją.
 |
| **Artykuł 8 - Kumulacja** |  |
| * W przypadku progów powodujących obowiązek zgłoszenia oraz maksymalnych progów intensywności pomocy uwzględnia się **całkowitą kwotę** pomocy państwa (ust. 1).
* Jeżeli **finansowanie Unii** (nie pod kontrolą państwa członkowskiego) jest połączone z pomocą państwa, do określenia, czy przestrzegane są progi powodujące obowiązek zgłoszenia i maksymalne intensywności pomocy, uwzględnia się wyłącznie pomoc państwa, pod warunkiem że łączna kwota finansowania publicznego przyznanego w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych nie przekracza najkorzystniejszej stopy finansowania określonej w obowiązujących przepisach prawa Unii (ust. 2).
* Wyłączoną pomoc można kumulować z wszelką inną pomocą państwa, pod warunkiem że środki te dotyczą **różnych, możliwych do wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych** (ust. 3 lit. a)).
* Brak możliwości kumulowania wyłączonej pomocy z inną pomocą państwa w odniesieniu do **tych samych kosztów kwalifikowalnych**, pokrywających się częściowo lub w całości, jeżeli taka kumulacja powoduje przekroczenie najwyższego poziomu intensywności pomocy lub kwoty pomocy mających zastosowanie do tej pomocy (ust. 3 lit. b)).
* Pomocy państwa wyłączonej na mocy ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych nie można kumulować z żadną pomocą **de minimis** w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych, jeżeli skutkiem takiej kumulacji byłoby przekroczenie poziomów intensywności pomocy określonych w rozdziale III rozporządzenia (ust. 5).
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **OGÓLNE WARUNKI ZGODNOŚCI** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Artykuł 9 - Publikacja i informacja** |  |
| * Publikacja na kompleksowej stronie internetowej dotyczącej pomocy państwa następujących danych na szczeblu krajowym lub regionalnym (ust. 1):

a. skrócone informacje (zob. art. 11) lub link do nich;b. pełen tekst poszczególnych środków pomocy (zob. art. 11) lub link zapewniający dostęp do pełnego tekstu;c. informacje na temat każdej pomocy indywidualnej przekraczającej 500 000 EUR (zob. załącznik III).W odniesieniu do pomocy przyznanej na projekty w ramach europejskiej współpracy terytorialnej, informacje, o których mowa w tym ustępie, umieszcza się na stronie internetowej państwa członkowskiego, w którym dana instytucja zarządzająca, zgodnie z definicją w art. 21 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013, ma siedzibę. Opcjonalnie, uczestniczące państwa członkowskie mogą również postanowić, że każde z nich dostarcza informacje dotyczące środków pomocy na swoim terytorium na odpowiednich stronach internetowych.• W przypadku programów w formie korzyści podatkowych oraz programów objętych art. 16 i 21 (z wyjątkiem MŚP, które nie zrealizowały żadnej sprzedaży komercyjnej na jakimkolwiek rynku) warunki określone w ust. 1 lit. c) tego artykułu uznaje się za spełnione, jeżeli państwa członkowskie publikują wymagane informacje dotyczące kwot pomocy indywidualnej w następujących przedziałach (w mln EUR) (ust. 2):- 0,5-1;- 1-2;- 2-5;- 5-10;- 10-30; oraz- 30 lub więcej.• Informacje, o których mowa w ust. 1 lit. c), przedstawia się i udostępnia w sposób znormalizowany (zob. załącznik III), umożliwiający ich sprawne wyszukiwanie i pobieranie. Informacje, o których mowa w ust. 1, są publikowane w terminie 6 miesięcy od daty przyznania pomocy lub, w przypadku pomocy w formie ulgi podatkowej, w ciągu 1 roku od daty, w której wymagane jest złożenie deklaracji podatkowej, i będą dostępne co najmniej przez okres 10 lat od dnia, w którym pomoc została przyznana (ust. 4).• Państwa członkowskie muszą zastosować się do przepisów tego artykułu najpóźniej w ciągu dwóch lat od daty wejścia w życie rozporządzenia (tj. 1.7.2016) (ust. 6). |

**Definicje pojęć**: zob. art. 2 (uwaga na nową definicję przedsiębiorstwa znajdującego się w trudnej sytuacji)

**Sprawozdawczość**: artykuł 11

**Monitorowanie:** artykuł 12

**Wycofanie przywileju wyłączenia grupowego**: artykuł 10

# Szczególne warunki dotyczące pomocy na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego

|  |  |
| --- | --- |
| **ARTYKUŁ 53****POMOC NA KULTURĘ I ZACHOWANIE DZIEDZICTWA KULTUROWEGO** | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| Zgodna z rynkiem wewnętrznym i wyłączona z obowiązku zgłoszenia, jeśli mają zastosowanie ogólne warunki zgodności oraz warunki tego artykułu (ust. 1) |  |
| **Cel pomocy i rodzaj działania** |  |
| * Pomoc jest udzielana na **następujące cele i działania kulturalne** (ust. 2):
	1. muzea, archiwa, biblioteki, ośrodki lub przestrzenie kulturalne i artystyczne, teatry, opery, sale koncertowe, inne organizacje wystawiające widowiska sceniczne, instytucje odpowiedzialne za dziedzictwo filmowe oraz inne podobne infrastruktury, organizacje i instytucje kulturalne i artystyczne;
	2. materialne zasoby dziedzictwa kulturowego, w tym wszelkie formy ruchomego i nieruchomego dziedzictwa kulturowego, obiekty archeologiczne, pomniki, obiekty i budynki historyczne; dziedzictwo naturalne związane z dziedzictwem kulturowym lub jeśli zostały formalnie uznane za dziedzictwo kulturowe lub naturalne przez właściwe organy publiczne państwa członkowskiego;
	3. niematerialne zasoby dziedzictwa kulturowego w dowolnej formie, w tym zwyczaje ludowe i rękodzieło;
	4. wydarzenia i spektakle kulturalne lub związane ze sztuką, festiwale, wystawy i inne podobne działania związane z kulturą;
	5. edukacja kulturalna i artystyczna, jak również promowanie lepszego zrozumienia znaczenia ochrony i propagowania różnorodnych form wyrazu kulturowego, za pośrednictwem programów edukacyjnych oraz programów zwiększających świadomość społeczeństwa, m.in. przy zastosowaniu nowych technologii;
	6. tworzenie, redagowanie, produkcja, dystrybucja, digitalizacja i publikacja utworów muzycznych i literackich, w tym przekładów.
 |  |
| **Forma pomocy:** |  |
| * Pomoc może przybrać **formę** (ust. 3):
	1. pomocy inwestycyjnej, w tym pomocy na budowę lub modernizację infrastruktury kulturalnej;
	2. pomocy operacyjnej.
 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **KONTROLA ZGODNOŚCI (OK?)** |
| **Koszty kwalifikowalne** |  |
| * **W przypadku pomocy inwestycyjnej za koszty kwalifikowalne** uznaje się koszty inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne, w tym (ust. 4):
	1. koszty budowy, modernizacji, nabycia, konserwacji lub poprawy infrastruktury, jeżeli w skali roku przynajmniej 80 % czasu lub przestrzeni tej infrastruktury jest wykorzystywane do celów związanych z kulturą;
	2. koszty nabycia, w tym leasingu, przekazania własności lub fizycznej relokacji dziedzictwa kulturowego;
	3. koszty zabezpieczenia, ochrony, renowacji i odnowy materialnych i niematerialnych zasobów dziedzictwa kulturowego, w tym dodatkowe koszty przechowywania w odpowiednich warunkach, specjalnych narzędzi, materiałów oraz koszty dokumentacji, badań, digitalizacji i publikacji;
	4. koszty poprawy dostępu do dziedzictwa kulturowego, w tym koszty digitalizacji i innych nowych technologii, koszty poprawy dostępu dla osób o specjalnych potrzebach (w szczególności rampy i windy dla niepełnosprawnych, objaśnienia w języku Braille'a i eksponaty dotykowe w muzeach) oraz promowania różnorodności kulturowej w odniesieniu do prezentacji, programów i odwiedzających;
	5. koszty projektów i działań kulturalnych, programów współpracy i wymiany oraz dotacje, w tym koszty procedur wyboru, promocji oraz koszty ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu;
* **W przypadku pomocy operacyjnej za koszty kwalifikowalne** uznaje się (ust. 5):
1. koszty instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego związane z ciągłymi lub okresowymi działaniami, takimi jak wystawy, spektakle i wydarzenia oraz podobne działania kulturalne mające miejsce w ramach podstawowej działalności gospodarczej;
2. koszty edukacji kulturalnej i artystycznej, jak również koszty promowania lepszego zrozumienia znaczenia ochrony i propagowania różnorodnych form wyrazu kulturowego za pośrednictwem programów edukacyjnych oraz programów zwiększających świadomość społeczeństwa, m.in. przy zastosowaniu nowych technologii;
3. koszty poprawy dostępu społeczeństwa do instytucji kultury lub obiektów dziedzictwa kulturowego i działań, w tym koszty digitalizacji i stosowania nowych technologii, a także koszty poprawy dostępności dla osób niepełnosprawnych;
4. koszty operacyjne bezpośrednio związane z projektem lub działaniem kulturalnym, np. wynajem lub dzierżawa nieruchomości lub obiektów kulturalnych, koszty podróży i materiałów bezpośrednio związanych z projektem lub działaniem kulturalnym, koszty struktur architektonicznych na potrzeby wystaw i dekoracji scenicznych, wypożyczenie, dzierżawa i amortyzacja narzędzi, oprogramowania i sprzętu, koszty praw dostępu do utworów chronionych prawem autorskim oraz innych powiązanych treści chronionych prawem własności intelektualnej, koszty promocji oraz koszty ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności; koszty amortyzacji i koszty finansowania są kwalifikowalne tylko wówczas, gdy nie zostały objęte pomocą inwestycyjną;
5. koszty personelu pracującego na rzecz instytucji kulturalnej lub obiektu dziedzictwa kulturowego lub projektu;
6. koszty usług doradczych i wspierających świadczonych przez konsultantów zewnętrznych i usługodawców, ponoszone bezpośrednio w wyniku projektu lub działalności.
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Maksymalne progi pomocy** |  |
| * **W przypadku pomocy inwestycyjnej kwota pomocy nie przekracza** różnicy między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym z inwestycji. Zysk operacyjny odlicza się od kosztów kwalifikowalnych ex ante, na podstawie rozsądnych prognoz, albo poprzez mechanizm wycofania. Operator infrastruktury ma prawo zatrzymać rozsądny zysk przez odnośny okres (ust. 6).
* **W przypadku pomocy operacyjnej kwota pomocy nie przekracza** poziomu, który jest konieczny, by pokryć straty operacyjne i rozsądny zysk w odnośnym okresie. Powyższe należy zapewnić na zasadzie *ex ante*, na podstawie rozsądnych prognoz, lub przy zastosowaniu mechanizmu wycofania (ust. 7).
* **W przypadku pomocy nieprzekraczającej 1 mln EUR**, maksymalną kwotę pomocy można ustalić, alternatywnie wobec metody, o której mowa w ust. 6 i 7, na poziomie 80 % kosztów kwalifikowalnych (ust. 8).
* W przypadku **publikowania muzyki i literatury** zgodnie z definicją w ust. 2 lit. f), maksymalna kwota pomocy nie przekracza ani różnicy między kosztami kwalifikowalnymi i zdyskontowanymi przychodami projektu ani 70 % kosztów kwalifikowalnych. Przychody odlicza się od kosztów kwalifikowalnych na zasadzie *ex ante* albo przy użyciu mechanizmu wycofania. Kosztami kwalifikowalnymi są koszty publikacji muzyki i literatury, w tym wynagrodzenie autorów (koszty praw autorskich), tłumaczy, wydawców, inne koszty redakcyjne (korekta tekstu, rewizja), koszty związane z opracowaniem układu tekstu i przygotowaniem do druku oraz koszty drukowania lub publikacji on-line (ust. 9).
* **Pomoc dla prasy i magazynów**, niezależnie od tego, czy są one publikowane w wersji papierowej czy elektronicznej, nie kwalifikuje się do objęcia zakresem tego artykułu (ust. 10).
 |