

## **VYMEZENÍ POJMU „POČÁTEČNÍ INVESTICE“**

## Obsah

Úvod .....	2
Zahájení prací na projektu .....	2
Posuzování a prokazování počáteční investice .....	3
1. Založení nové provozovny.....	3
2. Zásadní změna celkového výrobního postupu.....	4
3. Rozšíření výrobního sortimentu stávající provozovny .....	5
4. Rozšíření kapacity stávající provozovny .....	5
Zásady rozhodování o podaných žádostech.....	6
Otázky a odpovědi.....	6

## Úvod

V souladu s čl. 14 Nařízení Komise (EU) č. 651/ 2014 lze podnikatelskému projektu poskytnout veřejnou podporu pod podmínkou, že práce na projektu dosud nebyly zahájeny, a v případě, že projekt naplňuje znaky tzv. „počáteční investice“.

Za počáteční investici lze považovat projekt, jehož podstatou je:

1. založení nové provozovny,
2. zásadní změně celkového výrobního postupu,
3. rozšíření výrobního sortimentu stávající provozovny o výrobky, které zde dříve nebyly vyráběny, nebo
4. rozšíření kapacity stávající provozovny,

(dále jen „**účelové kategorie**“; výrobou či výrobkem se pro účely posuzování počáteční investice rozumí též služba či obchodní činnost a jejich poskytování/provozování).

## Zahájení prací na projektu

Zahájením prací na projektu se rozumí buď zahájení stavebních prací v rámci investice, nebo **první právně vymahatelný závazek spojený s projektem** (např. uzavření kupní smlouvy na stroje/zařízení, smlouvy o dílo aj.), v jehož důsledku se investice stává nezvratnou.

Za první právně vymahatelný závazek se přitom **nepovažuje**:

- vypsání výběrového řízení, pokud jej zadavatel (žadatel o podporu) může jednostranně zrušit, aniž by vybral dodavatele,
- uzavření takové smlouvy o dodávce stavebních prací, která umožňuje žadateli o podporu před zahájením plnění jednostranně odstoupit bez uvedení důvodu a bez sankce nebo jejíž účinnost je podmíněna obdržením podpory.

Výše uvedené se nevztahuje na pořízení pozemků (bez staveb) a přípravné práce na projektu, jako je získání povolení a zpracování studií proveditelnosti. Tyto úkony se za zahájení prací na projektu nepovažují.

## Posuzování a prokazování počáteční investice

Projekt musí být zařaditelný do některé z dále uvedených účelových kategorií. Pokud naplňuje příznaky více účelových kategorií současně (např. zásadní změna výrobního postupu vede i k rozšíření výrobního sortimentu provozovny), zařadí se do té účelové kategorie, která nejlépe vystihuje **hlavní cíl** daného projektu.

K zařazení se dále použijí tyto zásady:

- Pokud realizace projektu umožní výrobu (poskytování služeb, prodej zboží) s jinými užitnými vlastnostmi, než mají stávající produkty, jde o kategorii *Rozšíření výrobního sortimentu*, bez ohledu na to, zda současně dojde k rozšíření produkční kapacity či zásadní změně výrobního postupu.
- Pokud se realizací projektu zásadně modernizuje výrobní postup, proces poskytování služeb či prodeje zboží, přičemž nedochází současně k rozšíření výrobního sortimentu, jde o účelovou kategorii *Zásadní změna výrobního postupu*, bez ohledu na to, jestli současně dochází i k rozšíření kapacity.
- Pokud bude v provozovně realizací projektu ukončena stávající výroba (poskytování služeb, prodej zboží) a projekt umožní výrobu (poskytování služeb, prodej zboží) produktů zásadně odlišného druhu, jde o počáteční investici typu *Založení nové provozovny*.
- Rozšíření kapacity stávající provozovny se musí vztahovat ke stávajícímu výrobku (službě, prodávanému zboží). K žádným dalším efektům v podobě rozšíření výrobního sortimentu či zásadní změny výrobního postupu nesmí docházet nebo musí být jen nevýznamné

### 1. Založení nové provozovny

Provozovnou se rozumí organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil, a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti. Tato činnost může mít charakter výroby, prodeje zboží či poskytování služeb.

Za založení nové provozovny se projekt považuje v případech, kdy:

- Příjemce podpory k okamžiku podání žádosti nevykonával žádnou podnikatelskou činnost a realizace projektu mu umožní podnikatelskou činnost zahájit a provozovat.
- Příjemce podpory v době podání žádosti již podnikatelskou činnost vykonává, realizace projektu mu umožní založit provozovnu na jiném místě, než se nachází kterákoliv z jeho dosavadních provozoven.

Novou provozovnu lze založit i tam, kde se již provozovna příjemce podpory nachází (např. v rámci téže průmyslové zóny nebo obchodního centra) za podmínky, že bude vykonávat odlišnou ekonomickou činnost, tj. vymezenou jiným CZ-NACE<sup>1</sup>.

- Příjemce podpory k okamžiku podání žádosti již podnikatelskou činnost vykonává, v projektu však plánuje dosavadní činnost ukončit a přejít na jinou ekonomickou činnost (tj. činnost vymezenou odlišným CZ-NACE<sup>1</sup>).

V tomto případě není na překážku, pokud příjemce podpory plánuje novou podnikatelskou činnost provozovat ve své stávající provozovně a částečně či zcela využije investiční majetek, který užíval ke své předchozí podnikatelské činnosti.

Za založení nové provozovny se projekt **nepovažuje** v případech, kdy má být jeho cílem:

- pouhé přemístění existující podnikatelské činnosti na jiné místo podnikání,
- nákup nemovitosti nebo nahrazení strojů a zařízení používaných dosud příjemcem podpory na základě nájemní smlouvy / smlouvy o pronájmu.

## 2. Zásadní změna celkového výrobního postupu

Zásadní změnou postupu se rozumí významná modernizace procesů, tj. zavedení podstatně jiného technologického řešení, přechod z ruční výroby na strojovou, změna způsobu prodeje zboží či poskytování služeb (prodej přes internet, dodávka až k zákazníkovi), změna řízení procesů apod.

Změny se musí týkat výrobního postupu (postupu při poskytování služeb či při prodeji zboží) alespoň jednoho ze stávajících produktů příjemce podpory, přičemž sortiment produktů zůstává beze změny nebo se mění jen nevýznamně.

Do této kategorie typicky spadají projekty, jejichž realizace umožní příjemci podpory zrušit výrobní kooperaci a zajistit celou výrobu vlastními prostředky.

Počáteční investicí zařazenou do této účelové kategorie není:

- změna technologie či výrobního postupu spojená s přechodem na jiný sortiment produktů,
- výměna starších strojů za nové, a to ani tehdy, jsou-li nové stroje výkonnější.

### **Minimální rozsah investice (pouze program ZÁRUKA 2015-2023 a velké podniky)**

Způsobilé výdaje projektu musí být vyšší než součet provedených účetních/ daňových odpisů za předcházející tři uzavřená účetní/ daňová období z majetku užívaného při činnosti, která bude modernizována. Pokud není podmínka splněna, nejedná se o počáteční investici.

Majetkem užívaným při činnosti se rozumí movitý i nemovitý majetek, který bude na základě projektu vyřazen a movitý i nemovitý majetek, který bude i nadále pro modernizovanou činnost využíván.

---

<sup>1</sup> Postačující je odlišnost na čtvrté úrovni klasifikace, případně vyšší, není-li CZ-NACE na čtvrté úrovni definován.

Pokud se stávající majetek využívá k modernizované činnosti jen částečně, (např. pouze část plochy výrobní či skladovací haly), zahrnou se odpisy poměrnou částí, tj. podle podílu použité plochy haly, procentuální využití strojů apod.

### 3. Rozšíření výrobního sortimentu stávající provozovny

Rozšířením výrobního sortimentu se rozumí taková investice do provozovny příjemce podpory, která umožní rozšířit výrobu či nabídku zboží a služeb o nové produkty, zboží či služby, které se zde dosud nevyráběly, s tím že:

- v provozovně zůstanou zachovány i dosavadní služby, výroba či prodej zboží, a to i v omezeném rozsahu,
- dané rozšíření sortimentu by bez investice nebylo možné provést – postačuje alespoň jeden důvod bránící rozšíření sortimentu provozovny, který bude investicí odstraněn.

Novým produktem je míněn produkt, který má významně jiné užité vlastnosti než produkty stávající. Za rozšíření sortimentu se nepovažují drobné nebo rutinní změny v rámci běžného vývoje produktů. Není však nutné, aby nový produkt spadal do jiné skupiny podle klasifikace CZ-NACE.

#### Minimální rozsah investice

Způsobilé výdaje projektu musí být alespoň **o 200 % vyšší** (tedy **tříkrát vyšší**) než je účetní hodnota znovupoužitého majetku zachycená v uzavřeném účetním/ daňovém období, které předchází zahájení prací. Účetní hodnotou se rozumí zůstatková hodnota majetku po účetních/ daňových odpisech.

Znovupoužitý majetek je stávající dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek příjemce podpory, který bude využit v rámci projektu. Patří sem pozemky, budovy, stroje a zařízení, skladovací plochy, resp. ta jejich část, která bude pro projekt využívána.

Při stanovení hodnoty znovupoužitého majetku se bere v úvahu, nakolik bude při investici využíván. Příklad: pro nově zavedené výrobky bude využito cca 30 % plochy skladu. Do výpočtu se tedy zahrne 30 % účetní hodnoty skladovacích prostor.

### 4. Rozšíření kapacity stávající provozovny

Rozšířením kapacity se rozumí taková investice do stávající provozovny, která umožní příjemci podpory vyrábět více výrobků, poskytovat větší objem služeb nebo prodávat více zboží, aniž současně dochází k rozšíření výrobního sortimentu.

K zařazení do této kategorie stačí navýšení produkční kapacity alespoň jednoho stávajícího výrobku (poskytované služby, prodávaného zboží), přičemž sortiment produktů i celkový výrobní proces zůstávají beze změny, nebo se mění jen nevýznamně.

Plánované navýšení musí být v projektu uvedeno v konkrétních jednotkách výstupu (kilogramy, metry, kusy, hodiny). Navýšení musí být podstatné, nikoliv nevýznamné - posuzuje se individuálně vzhledem k rozsahu dosavadního podnikání.

## Zásady rozhodování o podaných žádostech

Zařazení do účelové kategorie provedené příjemcem podpory slouží výlučně pro účely specifikace dokladů vyžadovaných k posouzení žádosti o podporu.

Poskytovatel podpory při hodnocení žádosti posoudí, zda jsou splněny podmínky platné pro účelovou kategorii projektu a zda je splněna podmínka nezačínání prací na projektu před podáním žádosti o podporu.

Poskytovatel je oprávněn zařadit projekt do jiné účelové kategorie, než uvedl příjemce podpory, a vyžádat doplnění žádosti v rozsahu, který odpovídá nově zvolené kategorii.

## Otázky a odpovědi

1. Žadatel, který se zabývá dřevovýrobou a kovové díly kooperuje, chce v rámci projektu zakoupit obráběcí stroj pro kovovýrobu. Jde tedy o zásadní změnu výrobního postupu, kdy způsobilé výdaje musí být vyšší než součet odpisů znovupoužitého majetku za předchozí tři období. Co je ale míněno znovupoužitým majetkem, když žadatel žádný podobný stroj neměl?

Je nutné zahrnout například příslušnou část výrobních prostor, kde bude výroba kovových dílů probíhat či poměrnou část skladových prostor. Příslušná část by měla odpovídat tomu, kolik % z celkové plochy (výrobní, skladovací) bude použito pro činnost, která byla dříve předmětem kooperace.

2. Žadatel plánuje koupit CNC ohraňovací lis, protože stávající CNC lis již nespĺňuje požadavky výroby (přesnost, náklady na provoz). Na novém lisu se budou vyrábět stejné výrobky, ovšem s vyšší přesností a rychlostí. Jedná se o zásadní změnu výrobního postupu?

Jde stále o CNC technologii, tedy nejde o celkovou zásadní změnu výrobního postupu. Vzhledem ke zrychlení výroby by se ale mohlo jednat o rozšíření kapacity provozovny.

3. Žadatel plánuje přechod z třískového mechanického obrábění na obrábění vysokotlakým proudem vody. Jde o zásadní změnu výrobního postupu nebo by zásadní změnou byl pouze přechod z ručního obrábění na strojové?

Přechod z mechanického obrábění na obrábění vysokotlakým proudem vody je zcela odlišný výrobní postup. Jedná se tedy o zásadní změnu výrobního postupu.

4. Příklad 1 – žadatel dosud vyrábí motory o výkonu 25 kW, v rámci projektu chce zavést výrobu motorů o vyšším výkonu. Jde o rozšíření sortimentu provozovny nebo by se za nový výrobek považoval pouze například přechod k výrobě karoserií?

Příklad 2 – žadatel vyrábí vstřikovací formy, díky projektu bude moci vyrábět formy větších rozměrů než dosud. Jde o rozšíření výrobního sortimentu provozovny?

V obou případech jde o rozšíření výrobního sortimentu provozovny za předpokladu, že podniky budou vyrábět jak původní výrobky (slabší motory, menší formy), tak i ty nové.