

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Maximálna intenzita a výška
investičnej pomoci
Maximum intensity and amount of
investment aid

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok na poskytnutie
IP od 1.7.2014
Summary of IA conditions as of
1 July 2014

STRANA/PAGE 4

Oprávnené náklady
Eligible costs

STRANA/PAGE 5

Zmeny v investícii
Changes in the investment

Opakovaná IP

IA granted repeatedly

NOVELA ZÁKONA O INVESTIČNEJ POMOCI

Dňom 1.5. resp. 1.7.2014 nadobudli
účinnosť zmeny v zákone o investičnej
pomoci (zákon č. 561/2007 Z. z. v znení
neskorších predpisov) a zmeny v nariadení
vlády (č. 481/2011 Z. z.), ktorým sa
ustanovuje maximálna intenzita a výška
investičnej pomoci.

Nižšie uvádzame zhrnutie zmien, ktoré
považujeme za najvýznamnejšie, na záver aj
aktuálny stav rámcových podmienok.

MAXIMÁLNA INTENZITA A VÝŠKA INVESTIČNEJ POMOCI

Najvýznamnejšou zmenou účinnou od
1.7.2014 je zmena maximálnej intenzity
investičnej pomoci („IP“).

Výška IP je naďalej závislá od miery
nezamestnanosti. Rozdelenie okresov do
jednotlivých zón sa však relatívne
zjednodušilo. Podľa novej úpravy sú regióny
rozdelené do 3 zón - A, B, C:

- zóna A, okresy s mierou
nezamestnanosti vyššou ako 135%
priemernej miery nezamestnanosti
v SR,
- zóna B, okresy s mierou
nezamestnanosti vyššou ako 100%,
najviac 135%,
- zóna C, okresy s mierou
nezamestnanosti najviac 100%
priemernej miery nezamestnanosti.

Avšak došlo k plošnému zníženiu maximálnej
intenzity investičnej pomoci. Podľa novej
úpravy bude možné dosiahnuť **maximálnu
intenzitu 35%** z celkových oprávnených
nákladov.

Zaviedlo sa zároveň obmedzenie pre okresy
Slovenskej republiky v regióne západné
Slovensko. Tieto sa od 1.7.2014 vždy
zaraďujú do zóny C, tým pádom môžu
dosiahnuť intenzitu IP maximálne do výšky
25% oprávnených nákladov.

AMENDMENT TO THE ACT ON INVESTMENT AID

On 1 May and on 1 July 2014, changes to the
Act on Investment Aid (Act No. 561/2007
Coll. as amended) and to the Government
Regulation on maximum intensity and
amount of investment aid (No. 481/2011
Coll.) entered into force.

Please find below a summary of the changes
which we consider to be most significant,
followed by a summary of the current general
conditions.

MAXIMUM INTENSITY AND AMOUNT OF INVESTMENT AID

The most significant change which entered into
force on 1 July 2014 is the change in the
maximum intensity of investment aid ("IA").

The amount of IA still **depends on the
unemployment rate**. However, the division of
districts into particular zones has been
relatively simplified. Now the **regions are
divided in 3 zones** - A, B and C:

- A zone – districts with
unemployment rate exceeding 135%
of the Slovak average;
- B zone – districts with unemployment
rate between 100% and 135% of the
Slovak average;
- C zone – districts with unemployment
rate up to 100% of the Slovak
average.

However, there has been an overall decrease in
the maximum intensity of investment aid.
According to the new rules, the **maximum
possible intensity amounts to 35%** of total
eligible costs.

Further, a limitation has been introduced for
districts located in the western Slovakian
region. Since 1 July 2014, these districts always
fall to the C zone. Thus the maximum IA
intensity which can be reached is 25% of the
eligible costs.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Maximálna intenzita a výška
investičnej pomoci
Maximum intensity and amount of
investment aid

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok na poskytnutie
IP od 1.7.2014
Summary of IA conditions as of
1 July 2014

STRANA/PAGE 4

Oprávnené náklady
Eligible costs

STRANA/PAGE 5

Zmeny v investícii
Changes in the investment

Opakovaná IP

IA granted repeatedly

Vrátila sa možnosť získať IP **vo forme daňovej úľavy** aj pre centrá strategických služieb, a to aj ak spadajú do okresu s mierou nezamestnanosti nižšou ako slovenský priemer.

Upravili sa aj niektoré obmedzenia pre IP vo forme dotácie na obstaraný majetok a ďalšie podmienky.

IP vo forme dotácie na vytvorené pracovné miesta

- technologické centrá majú možnosť získať dotáciu vo výške 8 000 eur na jedno novovytvorené pracovné miesto,
- v ostatných oblastiach je to maximálne 6 000 eur na jedno miesto.

Štátna regionálna pomoc

Prípady, na ktoré sa vzťahujú **Usmernenia pre regionálnu štátnu pomoc na roky 2014 – 2020** a ktoré majú jednoduchšie kritériá, sa obmedzili na nasledovné:

- na investičný zámer **v odvetví priemyselnej výroby a cestovného ruchu**, ktorého výška oprávnených nákladov je najmenej 50 mil. eur a ktorým sa vytvorí viac ako 400 nových pracovných miest;
- na investičný zámer **v odvetví technologických centier** pri minimálnych oprávnených nákladoch 4 mil. eur a tvorbe viac ako 80 nových pracovných miest.

Investičný zámer s oprávnenými nákladmi nad 200 mil. eur

Novelou zákona sa zaviedla nová kategória investičných projektov, pri ktorých **nie je potrebné schválenie vládou SR a nie je potrebné splniť podmienku tvorby nových pracovných miest.**

Investičným zámerom s oprávnenými nákladmi nad 200 mil. eur sa rozumie projekt zameraný na realizáciu:

With respect to Strategic services centres, the option to receive IA **in form of a tax relief** has been reintroduced, even if the centre is located in a district with unemployment rate below the Slovak average.

Some limitations applicable to IA in form of subsidies for acquired assets have been changed, too.

IA in form of a subsidy for newly created jobs

- Technology centres can be granted subsidies amounting to EUR 8,000 for each newly created job;
- In other fields the maximum subsidy amounts to EUR 6,000 for each new job.

National regional aid

The cases to which **the Guidelines on national regional aid for 2014 – 2020** are applicable and which have simpler criteria have been limited to the following:

- To investment projects **in the fields of industrial production and tourism** with minimum eligible costs of EUR 50 million creating over 400 new jobs;
- To investment projects **in the field of technology centres** with minimum eligible costs of EUR 4 million creating over 80 new jobs.

Investment projects with eligible costs exceeding EUR 200 million

The amendment has introduced a new category of investment projects which **are not subject to the approval by the Slovak government and which do not have to meet the condition of new jobs creation.**

Investment projects with eligible costs exceeding EUR 200 million comprise projects focused on:

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Maximálna intenzita a výška
investičnej pomoci
Maximum intensity and amount of
investment aid

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok na
poskytnutie IP od 1.7.2014
Summary of IA conditions as of
1 July 2014

STRANA/PAGE 4

Oprávnené náklady
Eligible costs

STRANA/PAGE 5

Zmeny v investícii
Changes in the investment

Opakovaná IP
IA granted repeatedly

- nového podniku, rozšírenie výroby v existujúcom podniku, diverzifikáciu výroby podniku na nové, dodatočné výrobky,
- komplexného strediska cestovného ruchu alebo rozšírenie existujúceho komplexného strediska cestovného ruchu.

V oboch prípadoch však suma oprávnených nákladov musí byť minimálne 200 mil. eur a navrhovaná investičná pomoc musí byť zlučiteľná s legislatívou EU.

ZHRNUTIE PODMIENOK NA POSKYTNUTIE IP od 1.7.2014

Poskytnutie IP je podmienené **vytvorením nových pracovných miest** (čistý nárast pracovných miest aspoň 10% nových pracovných miest z priemeru za posledných 12 mesiacov, kedy bol investičný zámer doručený rezortu hospodárstva alebo dopravy; počet nových zamestnancov však nesmie byť nižší ako **40**).

Priemyselná výroba

Minimálne výšky investície sa znižujú nasledovne:

- **10 mil. eur** v okresoch, kde je miera nezamestnanosti nižšia ako slovenský priemer (doteraz 14 mil. eur);
- **5 mil. eur** v okresoch, kde je miera nezamestnanosti vyššia ako slovenský priemer (doteraz 7 mil. eur);
- **3 mil. eur** v okresoch, kde je miera nezamestnanosti najmenej o 50% vyššia ako slovenský priemer (doteraz 3,5 mil. eur).

Minimálne **50%** investície musí byť **krytých vlastným imaním**.

Aspoň 60% z celkových nákladov na obstarávaný majetok musia tvoriť **nové výrobné a technologické zariadenia** – na základe definície nemôže byť vyrobené viac ako 2 roky pred jeho obstaraním.

- Establishment of a new plant, expansion of production in an existing plant, diversification of production of a plant – new, additional products;
- Establishment of a complex tourism centre or expansion of an existing complex tourism centre.

However, in both cases the amount of eligible costs must amount to at least EUR 200 million and the proposed investment aid must be compatible with EU law.

SUMMARY OF IA CONDITIONS AS OF 1 JULY 2014

A precondition for granting IA is the **creation of new jobs** (net increase in jobs = at least 10% new jobs of the average for the last 12 months prior to the submission of the investment project to the Ministry of Economy/Transport; however, the number of new jobs may not be lower than **40**).

Industrial production

Minimum investment amounts have been decreased as follows:

- **EUR 10 million** in districts with unemployment rate below the Slovak average (previously EUR 14 million);
- **EUR 5 million** in districts with unemployment rate above the Slovak average (previously EUR 7 million);
- **EUR 3 million** in districts with unemployment rate at least 50% above the Slovak average (previously EUR 3.5 million).

At least **50%** of the investment has to be **covered by equity**.

At least 60% of total costs for the acquired assets have to be spent **for new production and technology equipment** – according to the relevant definition, such equipment may not be produced more than 2 years prior to its acquisition.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Maximálna intenzita a výška
investičnej pomoci

Maximum intensity and amount of
investment aid

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok na poskytnutie
IP od 1.7.2014

Summary of IA conditions as of
1 July 2014

STRANA/PAGE 4

Oprávnené náklady
Eligible costs

STRANA/PAGE 5

Zmeny v investícii
Changes in the investment

Opakovaná IP

IA granted repeatedly

Investičný zámer sa musí realizovať **na jednom mieste**, pričom za jedno miesto realizácie sa považuje súhrn nehnuteľností, ktoré tvoria jeden podnikový pozemok.

Rozšírenie výroby v existujúcom podniku je podmienené nárastom výroby v hodnotovom alebo objemovom vyjadrení **minimálne o 15%** v porovnaní s priemerom za posledné tri finančné roky, kedy bol investičný zámer doručený rezortu hospodárstva.

Technologické centrá a centrá strategických služieb

Z celkového počtu zamestnancov musia tvoriť **zamestnanci s vysokoškolským vzdelaním** v odvetví technologických centier najmenej **70%** a v odvetví centier strategických služieb najmenej **60%**.

Cestovný ruch

Hodnota **nových výrobných a technologických zariadení** musí predstavovať minimálne 40% z hodnoty investície.

OPRÁVNENÉ NÁKLADY

- **Dlhodobý hmotný majetok**,
- **Dlhodobý nehmotný majetok** je oprávneným nákladom do výšky hodnoty obstaraného dlhodobého hmotného majetku,
- **Mzdy** zamestnancov prijatých na pracovné miesta vytvorené v súvislosti s investičným zámerom vrátane odvodov v prepočte **za obdobie dvoch rokov**.

The investment project is to be implemented at **one location**, where one location is to be understood as the complex of real estates creating one enterprise estate.

The expansion of production in an existing plant is conditioned by a **minimum** production increase of **15%**, in terms of value or volume, compared to the average for the last three fiscal years prior to the submission of the investment project to the Ministry of Economy.

Technology centres and Strategic services centres

With respect to technology centres, **employees with a university degree** have to account for at least **70%** of the total staff, with respect to strategic services centres for **60%**.

Tourism

The value of **new production and technology equipment** has to amount to at least 40% of the investment value.

ELIGIBLE COSTS

- **Fixed assets**;
- **Non-current intangible assets** are eligible up to the amount of the acquired fixed assets;
- **Wages/salaries** of the staff employed to new jobs created in relation with the investment project including social/health insurance contributions calculated **for the period of two years**.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Maximálna intenzita a výška
investičnej pomoci
Maximum intensity and amount of
investment aid

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok na poskytnutie
IP od 1.7.2014
Summary of IA conditions as of
1 July 2014

STRANA/PAGE 4

Oprávnené náklady
Eligible costs

STRANA/PAGE 5

Zmeny v investícií
Changes in the investment

Opakovaná IP

IA granted repeatedly

ZMENY V INVESTÍCIÍ

Zmenu, ktorá má vplyv na podmienky, za ktorých bola IP schválená, **je prijímateľ oprávnený uskutočniť** (so súhlasom príslušného ministerstva) pre konkrétnu podmienku rozhodnutia o schválení **len raz** počas obdobia realizácie investičného zámeru, čerpania pomoci a lehoty nasledujúcich piatich rokov.

OPAKOVANÁ IP

Opakovaná IP **v oblasti priemyselnej výroby a cestovného ruchu** je možná **len vo forme daňovej úľavy** (do úvahy sa berie aj pomoc poskytnutá spriaznenej osobe).

CHANGES IN THE INVESTMENT

A recipient may make a change which has an impact on the conditions under which the IA was approved (subject to the approval of the competent Ministry) regarding a specific condition of the Decision on approval **only once** during the implementation of the investment project, drawing the aid and the period of the following five years.

IA GRANTED REPEATEDLY

In the areas industrial production and tourism, IA may be granted repeatedly **only in form of a tax relief** (aid granted to a related party is to be taken into consideration, too).

Autori/Authors:



Renáta Bláhová,
FCCA, LL.M.
Partner



Martin Michalides,
P LL.M
Tax Manager