

**Návrh na poskytnutie investičnej pomoci pre spoločnosť ZF Slovakia, a.s.,
IČO 36 707 341, na podporu realizácie investičného zámeru v Trnave**

1. Návrh na poskytnutie investičnej pomoci pre spoločnosť ZF Slovakia, a.s., na podporu realizácie investičného zámeru v Trnave (ďalej len „návrh“) reaguje na žiadosť o investičnú pomoc na podporu realizácie investičného zámeru s názvom „Zásadná zmena výrobného procesu elektromotorov fungujúcich na princípe vlásenky“ (ďalej len „žiadosť“).
2. Žiadosť podala spoločnosť ZF Slovakia, a.s., IČO 36 707 341, so sídlom Strojárskejš 2, 917 02 Trnava (ďalej len „prijímateľ“), na Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) 13. júna 2023 podľa § 14 zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podaním žiadosti na ministerstvo začal proces jej posudzovania a schvaľovania investičnej pomoci.
3. Investičná pomoc je považovaná za štátnu pomoc, ktorú podľa čl. 107 ods. 3 písm. a) Zmluvy o fungovaní Európskej únie možno považovať za zlučiteľnú s vnútorným trhom Európskej únie, ak je určená na podporu hospodárskeho rozvoja oblastí s mimoriadne nízkou životnou úrovňou alebo oblastí s mimoriadne vysokou nezamestnanosťou.
4. Predmetom investičnej pomoci v podmienkach Slovenskej republiky je podporiť hospodársky rozvoj, konkurencieschopnosť a vytvárať pracovné miesta.
5. Pri posudzovaní žiadosti a schvaľovaní investičnej pomoci sa postupuje v súlade:
 - s nariadením Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení (ďalej len „nariadenie Komisie“),
 - so zákonom č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci),
 - so Schémou regionálnej investičnej pomoci v znení dodatkov č. 1 až 6,
 - so zákonom č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom v rozhodnom čase (ďalej len „zákon o regionálnej investičnej pomoci“),
 - s nariadením vlády Slovenskej republiky č. 195/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú podmienky na poskytnutie investičnej pomoci, maximálna intenzita investičnej pomoci a maximálna výška investičnej pomoci v regiónoch Slovenskej republiky v znení účinnom v rozhodnom čase (ďalej len „nariadenie vlády“),
 - so súvisiacimi ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
 - so zákonom č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“),
 - so zákonom č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dorovnávej dani“).

(A) Zhrnutie

6. Prijímateľ podal žiadosť na ministerstvo 13. júna 2023. Žiadosť bola naposledy upravená 11. marca 2024.
7. Predmetom investičného zámeru prijímateľa je zásadná zmena výrobného procesu existujúcej prevádzkarne priemyselnej výroby a čiastočná diverzifikácia výroby, ktorá umožní výrobu elektromotorov.
8. V rámci realizácie investičného zámeru plánuje prijímateľ obstaranie nového výrobného zariadenia a rekonštrukciu časti existujúcich priestorov.
9. Investičný zámer, ktorý bude realizovaný v Trnave, spĺňa definičné znaky počiatočnej investície zameranej na zásadnú zmenu celkového výrobného procesu a zároveň diverzifikáciu produkcie existujúcej prevádzkarne.
10. Vzhľadom na prechodné ustanovenia nariadenia vlády účinné od 15. januára 2023 je investičný zámer považovaný za investičný zámer realizovaný v prioritnej oblasti priemyselnej výroby.
11. Prijímateľ je veľkým podnikom.
12. Keďže oprávnené investičné náklady presahujú 50 mil. eur, ide o veľký investičný projekt podľa čl. 2 ods. 52 nariadenia Komisie.
13. V priamej súvislosti s investičným zámerom prijímateľ neplánuje vytvoriť nové pracovné miesta. Prijímateľ je povinný udržať 1 331 existujúcich pracovných miest.
14. Prijímateľ plánuje v rámci realizácie investičného zámeru vynaložiť do konca roku 2026 minimálne 132 495 306,- eur ako oprávnené investičné náklady na dlhodobý hmotný majetok vo forme budov a strojov, prístrojov a zariadení.
15. Prijímateľ pôvodne požadoval poskytnutie investičnej pomoci v celkovej nominálnej hodnote 22 500 000,- eur, z toho vo forme dotácie na dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok v nominálnej hodnote 11 250 000,- eur a vo forme úľavy na dani z príjmov v nominálnej hodnote 11 250 000,- eur.
16. Na základe stanoviska ministerstva k žiadosti a na základe stanoviska príslušného poskytovateľa investičnej pomoci ministerstvo vypracovalo kladné súhrnné stanovisko. V súhrnnom stanovisku ministerstvo vyjadrilo súhlas s poskytnutím investičnej pomoci v celkovej maximálnej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov.
17. Ministerstvo zaslalo prijímateľovi ponuku investičnej pomoci na podporu realizácie investičného zámeru vo výške a štruktúre podľa predchádzajúceho bodu, za podmienok ustanovených v časti (F) Podmienky na poskytnutie investičnej pomoci.
18. S poskytnutím investičnej pomoci v navrhovanej výške a štruktúre prijímateľ súhlasil prostredníctvom akceptácie ponuky investičnej pomoci a v tejto súvislosti podanú žiadosť upravil.
19. Intenzita požadovanej investičnej pomoci v ekvivalente hrubej hotovostnej finančnej pomoci (GGE) dosahuje úroveň 7,50 %.
20. Ministerstvo zároveň konštatuje, že investičný zámer bude mať významný regionálny prínos.

(B) Charakteristika prijímateľa

21. Prijímateľom je:

Obchodné meno: ZF Slovakia, a.s.
Sídlo: Strojárska 2, 917 02 Trnava
IČO: 36 707 341
Zápis: Okresný súd Trnava, oddiel: Sa, vložka: 10622/T
Deň zápisu: 6. decembra 2006

22. Základné imanie prijímateľa vo výške 52 980 000,- eur je splatené v plnom rozsahu. Akcie prijímateľa sú kmeňové, listinné a na meno, a to v počte 52 pri menovitej hodnote 1 000 000,- eur, v počte 9 pri menovitej hodnote 100 000,- eur a v počte 8 pri menovitej hodnote 10 000,- eur.
23. Prijímateľ je veľkým podnikom, t. j. v zmysle Prílohy č. I nariadenia Komisie nie je malým alebo stredným podnikom.
24. Prijímateľovi, bola v minulosti poskytnutá investičná pomoc v forme úľavy na dani z príjmov v celkovej hodnote 11 539 584,- eur a bol ňou podporený vznik 1 568 nových pracovných miest. Investičnou pomocou bola taktiež podporená spoločnosť ZF Active Safety Slovakia s.r.o., ktorá je súčasťou rovnakej skupiny ako prijímateľ, a to vo výške 8 497 643,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov.
25. Skupina ZF, ktorej súčasťou je prijímateľ, pôsobí vo vyše 30 krajinách sveta, zamestnáva viac ako 160 000 zamestnancov v 168 výrobných závodoch a má taktiež 19 vývojových centier v 9 krajinách.
26. Prijímateľ patrí medzi najväčších zamestnávateľov a dodávateľov v automobilovom priemysle na Slovensku. Skupina je na Slovensku zastúpená spoločnosťami ZF Slovakia, a.s. a ZF Active Safety Slovakia s.r.o., a to už od roku 1993, kedy vznikol prvý závod v Trnave. V roku 2022 zamestnával prijímateľ približne 3 500 zamestnancov v piatich mestách: Detva, Komárno, Levice, Šahy a Trnava.
27. V rámci Trnavskej časti prevádzkarne sú vyrábané spojky, dvojmotové zotrvačníky a hydrodynamické meniče, a zároveň tu od roku 2005 prebieha ich vývoj a testovanie. Výskumné a vývojové centrum sa v súčasnosti v rámci vývoja elektromotorov špecializuje na návrh konštrukcie rotora, rotorových a statorových plechov pre rôzne typy elektromotorov, návrh telemetrie pre teplotné testy a pokročilý vývoj inovatívnych konštrukčných riešení.
28. Hlavný predmet činnosti prijímateľa sa podľa klasifikácie SK NACE Rev. 2 zaraďuje do sekcie C – Priemyselná výroba, trieda 29.32 Výroba ostatných dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá.

(C) Charakteristika investičného zámeru

Investičný zámer

29. Predmetom investičného zámeru je zásadná zmena výrobného procesu existujúcej výrobnjej prevádzkarne priemyselnej výroby a čiastočná diverzifikácia výroby.
30. Cieľom realizácie projektu je implementácia najmodernejších výrobných liniek na produkciu 400 a 800 voltových elektromotorov. V súčasnosti, vyrábané produkty sú vzhľadom na ich úzku špecifikáciu pre spaľovacie motory dlhodobu neudržateľné. Investícia do výrobných liniek je nevyhnutná pre udržanie konkurencieschopnosti spoločnosti na trhu automobilového priemyslu.

31. Spoločnosť plánuje vyrábať elektrické motory fungujúce na princípe vlásenky, ktorá je na rozdiel od konvenčných elektromotorov založená na pevných a plochých medených tyčiach, ktoré sú uložené do statora v tvare U. Tento typ elektromotora znižuje potrebný inštalačný priestor a zároveň prinesie úsporu spotrebovaného materiálu. Nová technológia je tiež efektívnejšia z hľadiska chladenia, keďže umožňuje, aby chladiaci olej obtekal priamo medené tyče, a týmto spôsobom lepšie odvádza teplo z miesta jeho vzniku. Takto dôjde k zvýšeniu nepretržitého výkonu až na dvojnásobok.
32. Elektrický motor sa skladá z dvoch častí, rotora a statora. Tieto dve súčasti budú dodávané odberateľom, ktorí ho priamo, bez ďalších úprav, zakomponujú pri montáži elektrického pohonného systému. Medzi budúcich odberateľov budú patriť spoločnosti Porsche, BMW, Mercedes a Stellantis.
33. Výrobná oblasť bude kompletne uzatvorená, teplota v nej bude regulovaná, prívod a vývod vzduchu bude prispôbený dispozícii výroby.
34. Prijímateľ taktiež plánuje rozšírenie existujúceho technologického centra. Dôjde k obstaraniu nového technologického zariadenia v hodnote približne 2 miliónov eur a k vytvoreniu približne 20 vysokokvalifikovaných pracovných miest. Rozšírenie technologického centra však nie je predmetom žiadosti o investičnú pomoc.
35. Oprávnené náklady investičného zámeru zásadnej zmeny celkového výrobného procesu existujúcej prevádzkarne prevyšujú odpisy dlhodobého hmotného majetku vo forme strojov, prístrojov a zariadení súvisiace s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, vykonané počas troch účtovných období, ktoré predchádzajú účtovnému obdobiu, v ktorom bola žiadosť doručená ministerstvu, ktoré dosahujú výšku 34 857 400,- eur.
36. Prijímateľ pri realizácii investičného zámeru diverzifikácie produkcie existujúcej prevádzkarne počíta so znovupoužitím dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorého pomerná účtovná hodnota v účtovnom období, ktoré predchádza účtovnému obdobiu, v ktorom došlo k začatiu prác na investičnom zámere, dosiahla 34 692 151,- eur (282 %).
37. S ohľadom na plánovanú hodnotu oprávnených nákladov investičný zámer zároveň napĺňa definíčné znaky veľkého investičného projektu podľa čl. 2 ods. 52 nariadenia Komisie.
38. Začiatok prác na investičnom zámere bol naplánovaný na jún 2023, po podaní žiadosti na ministerstvo. Ukončenie prác na investičnom zámere je naplánované na december 2026. Začatie výroby prijímateľ plánuje v marci 2024 a dosiahnutie plnej plánovanej kapacity v decembri 2027.
39. Celá produkcia prevádzkarne je určená na export, z toho približne 30 % produkcie na trh Európskej únie a 70 % produkcie mimo trhu Európskej únie.
40. Vzhľadom na prechodné ustanovenia nariadenia vlády účinné od 15. januára 2023 je investičný zámer považovaný za investičný zámer realizovaný v prioritnej oblasti priemyselnej výroby.
41. Prijímateľ v súvislosti s realizáciou investičného zámeru identifikoval konkurentov, ktorých zoznam je uvedený v tabuľke č. 1.

tab. č. 1: Hlavná konkurencia prijímateľa

Spoločnosť	Štát
Volkswagen	Nemecko
Stellantis	Francúzsko
Bosch	Nemecko
Zollner	Nemecko
Rivian	USA
Nidec Corporation	Japonsko
NIO	Čína
Huawei	Čína

Lokalita

42. Investičný zámer bude realizovaný v Trnave, Trnavský samosprávny kraj, západné Slovensko.
43. Realizácia investičného zámeru je naplánovaná v budovách a pozemkoch vo vlastníctve prijímateľa a taktiež na prenajatých pozemkoch. Budovy a pozemky vlastnené prijímateľom sa nachádzajú na parcelách reg. „C“ KN č. 8540/4, 22, 51, 89, 90, 92, situovaných v k. ú. mesta Trnava a evidovaných na LV č. 6060 a prenajatých priestoroch, ktorých vlastníkom je spoločnosť UNIOS - univerzálny obchod, služby, s.r.o. so sídlom Coburgova 54, 917 00 Trnava, IČO 36 230 278. Ide konkrétne o parcely registra „C“ č. 8540/78 a 8598/305, situované v k. ú. Trnava a evidované na LV č. 9995.
44. Ide o územie, ktoré je určené na priemyselnú výrobu, na pozemkoch, kde je už postavený súčasný areál.

Oprávnené náklady

45. Oprávnené náklady investičného zámeru tvoria oprávnené investičné náklady vo výške 132 495 306,- eur.
46. V súvislosti s investičným zámerom prijímateľ deklaruje oprávnené investičné náklady na dlhodobý hmotný majetok vo forme budov a strojov, prístrojov a zariadení. Informácie o plánovanej výške investičných nákladov v jednotlivých rokoch realizácie investičného zámeru sú uvedené v tabuľke č. 2.

tab. č. 2: Plánovaná výška investičných nákladov (v eur)

	Budovy	Stroje, prístroje a zariadenia	Spolu
2024	3 495 484	67 795 830	71 291 314
2025		57 086 126	57 086 126
2026		4 117 866	4 117 866
Spolu	3 495 484	128 999 822	132 495 306

47. S ohľadom na štruktúru dlhodobého hmotného majetku špecifikovanú v predchádzajúcom bode plánovaný podiel obstaraných strojov, prístrojov a zariadení určených na výrobné účely predstavuje 97,36 % z celkovej hodnoty obstaraného dlhodobého hmotného majetku.

Vytvorené nové pracovné miesta

48. V priamej súvislosti s investičným zámerom prijímateľ neplánuje vytvoriť nové pracovné miesta.
49. Priemerný počet pracovných miest prevádzkarne za posledných 12 mesiacov bezprostredne predchádzajúcich kalendárnemu mesiacu, v ktorom bola žiadosť podaná na ministerstvo, bol 1 331 kmeňových zamestnancov.

Požadovaná investičná pomoc a intenzita investičnej pomoci

50. Prijímateľ požiadal o investičnú pomoc v celkovej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov. Predpokladaný harmonogram čerpania investičnej pomoci je uvedený v tabuľke č. 3.

tab. č. 3: Predpokladaný harmonogram čerpania investičnej pomoci (v eur)

Rok	Úľava na dani z príjmov
2025	2 186 625
2026	2 250 000
2027	2 250 000
2028	2 250 000
2029	2 250 000
2030	63 375
Spolu	11 250 000

51. Na čerpanie investičnej pomoci môžu mať vplyv ustanovenia zákona o dorovnávacíj dani.
52. Podľa oznámenia Európskej komisie je od 1. januára 2024 pre Slovenskú republiku stanovená základná sadzba na výpočet referenčnej a diskontnej sadzby vo výške 4,11 %.
53. Diskontovaná hodnota oprávnených investičných nákladov vhodných na poskytnutie investičnej pomoci je 123 041 925,92 eur.
54. Diskontovaná hodnota požadovanej investičnej pomoci je 9 226 975,58 eur.
55. Vzhľadom na to, že investičný zámer je veľkým investičným projektom podľa čl. 2 ods. 52 nariadenia Komisie, celková výška poskytnutej investičnej pomoci nesmie presiahnuť upravenú výšku pomoci 33 000 000,- eur vypočítanú podľa čl. 2 ods. 20 nariadenia Komisie, čo v diskontovanej hodnote predstavuje 26,82 % GGE.
56. Celková intenzita požadovanej investičnej pomoci je 7,50 % GGE.
57. Vyššie uvedené hodnoty budú prepočítané podľa diskontnej sadzby platnej v čase poskytnutia investičnej pomoci.

Zdroje financovania investičného zámeru

58. Prijímateľ plánuje financovanie investičného zámeru prostredníctvom nerozdeleného zisku z minulých období a pôžičiek v skupine, tak ako je uvedené v tabuľke č. 4.

tab. č. 4: Zdroje financovania investičného zámeru (v eur)

Rok	Nerozdelený zisk minulých období	Pôžičky v skupine	Spolu
2024	65 000 000	6 291 314	71 291 314
2025	16 000 000	41 086 126	57 086 126
2026		4 117 866	4 117 866
Spolu	81 000 000	51 324 189	132 495 306

(D) Právna analýza

59. Vzhľadom na to, že:

- a. v prípade poskytnutia investičnej pomoci ide o výhodu poskytovanú prijímateľovi z verejných zdrojov na úkor iných konkurujúcich spoločností, pretože investičná pomoc umožní prijímateľovi znížiť náklady na podporu realizácie investičného zámeru, ktoré by inak musel vynaložiť,
 - b. hrozí narušenie hospodárskej súťaže, pretože z predložených podkladov vyplýva, že investičná pomoc umožní prijímateľovi zásadnú zmenu výrobného procesu a diverzifikáciu produkcie existujúcej prevádzkarne priemyselnej výroby, čo bude mať za následok hlbšie etablovanie sa prijímateľa na slovenskom trhu, rozšírenie produkčnej kapacity a nárast trhového podielu prijímateľa na vnútornom trhu,
 - c. poskytnutím výhody môže byť dotknutý obchod medzi Slovenskou republikou a členskými štátmi Európskej únie, a to tým, že realizáciou investičného zámeru dôjde k podpore exportu produktov prijímateľa na trh Európskej únie,
- ide o štátnu pomoc spĺňajúcu definíčné znaky pomoci podľa článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

Prijímateľ

60. Prijímateľ je veľkým podnikom, t. j. v zmysle Prílohy č. I nariadenia Komisie nie je malým alebo stredným podnikom.
61. Prijímateľ predložil záväzné vyhlásenie o tom, že:
 - a. nemá evidované nedoplatky voči daňovému úradu alebo colnému úradu,
 - b. nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa voči nemu neeviduje pohľadávky po splatnosti,
 - c. nie je voči nemu vedená exekúcia ani výkon rozhodnutia,
 - d. nie je v likvidácii, na jeho majetok nebol vyhlásený konkurz a nezačalo voči nemu konkurzné alebo reštrukturalizačné konanie,
 - e. nie je podnikom v ťažkostiach v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia Komisie,
 - f. neporušil zákaz nelegálneho zamestnávania podľa § 3 zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v troch rokoch bezprostredne predchádzajúcich podaniu žiadosti,
 - g. nebol mu právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie ako ani trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie,
 - h. v troch rokoch predchádzajúcich podaniu žiadosti nedošlo k zrušeniu rozhodnutia o schválení investičnej pomoci alebo k zrušeniu rozhodnutia o poskytnutí investičnej pomoci pre prijímateľa z dôvodu porušenia podmienok, za ktorých bola investičná pomoc poskytnutá,
 - i. nie je voči nemu nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom alebo v inom obdobnom konaní.
62. Skutočnosti uvedené v predchádzajúcom bode si ministerstvo potvrdilo overením v dostupných registroch.

63. Prijímateľ ďalej predložil záväzné vyhlásenie, že:
- a. v období dvoch rokov pred podaním žiadosti neuskutočnil premiestnenie do prevádzkarne, v ktorej sa má uskutočniť počiatočná investícia, na ktorú pomoc žiada, a že tak neurobí ani do dvoch rokov od dokončenia počiatočnej investície, na ktorú pomoc žiada,
 - b. ak bude v postavení predávajúceho, bude vykonávať podnikateľskú činnosť v súlade s právnymi predpismi na ochranu spotrebiteľa.
64. Prijímateľ je v súlade so zákonom o registri partnerov verejného sektora zapísaný v registri partnerov verejného sektora a má identifikovaných konečných užívateľov výhod.
65. Prijímateľovi v minulosti nebola poskytnutá štátna pomoc ani minimálna pomoc v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi určujúca potrebu kumulácie štátnej pomoci v zmysle čl. 8 nariadenia Komisie. Ministerstvo túto skutočnosť overilo prostredníctvom informačného systému IS SEMP.

Investičný zámer

66. Investičný zámer spĺňa definičné znaky počiatočnej investície, ktorej predmetom je zásadná zmena celkového výrobného procesu existujúcej prevádzkarne a zároveň diverzifikácia produkcie existujúcej prevádzkarne priemyselnej výroby podľa § 2 ods. 1 písm. a) a § 5 písm. a) tretí a štvrtý bod zákona o regionálnej o investičnej pomoci.
67. Druh podnikateľskej činnosti, na ktorú je investičný zámer určený, spadá podľa klasifikácie SK NACE Rev. 2 do Sekcie C – Priemyselná výroba, trieda 29.32 Výroba ostatných dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá.
68. Keďže sa podľa § 11f písm. e) nariadenia vlády v konaní začatom v období od 15. januára 2023 do 31. decembra 2023 za investičné zámery realizované v prioritných oblastiach priemyselnej výroby považujú všetky investičné zámery realizované v priemyselnej výrobe, investičný zámer sa kvalifikuje ako investičný zámer realizovaný v prioritnej oblasti priemyselnej výroby podľa § 4 nariadenia vlády.
69. Prijímateľ pri realizácii investičného zámeru diverzifikácie produkcie existujúcej prevádzkarne počíta so znovupoužitím dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku podľa § 6 ods. 10 zákona o regionálnej o investičnej pomoci. Účtovná hodnota znovupoužitého dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorého pomerná účtovná hodnota v účtovnom období, ktoré predchádza účtovnému obdobiu, v ktorom došlo k začatiu prác na investičnom zámere, dosiahne hodnotu 34 692 151,- eur (282 %).
70. Oprávnené náklady investičného zámeru prevyšujú odpisy dlhodobého hmotného majetku vo forme strojov, prístrojov a zariadení súvisiace s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, vykonané počas troch účtovných období, ktoré predchádzajú účtovnému obdobiu, v ktorom bola žiadosť doručená ministerstvu, ktoré dosahujú výšku 34 857 400,- eur. Ustanovenie § 6 ods. 11 zákona o regionálnej investičnej pomoci, podľa ktorého oprávnené náklady musia prevyšovať odpisy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku súvisiaceho s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, vykonané počas troch účtovných období, ktoré predchádzajú účtovnému obdobiu, v ktorom bola žiadosť doručená ministerstvu hospodárstva, sa preto považuje za splnené.
71. Prijímateľ preukázal prítomnosť stimulačného účinku podľa čl. 6 ods. 2 nariadenia Komisie tým, že nezačal práce na investičnom zámere pred dňom podania žiadosti na ministerstvo.

72. Prijímateľ plánuje ukončiť práce na investičnom zámere v decembri 2026, čo je v súlade s § 22 ods. 13 a § 30f ods. 1 písm. b) zákona o regionálnej investičnej pomoci.

Lokalita

73. Investičná pomoc poskytovaná na podporu hospodárskeho rozvoja okresu Trnava spadá pod výnimku definovanú v článku 107 ods. 3 písm. a) Zmluvy o fungovaní Európskej únie, podľa ktorého možno pomoc považovať za zlučiteľnú s vnútorným trhom, ak podporuje hospodársky rozvoj oblastí, v ktorých je mimoriadne nízka životná úroveň, alebo v ktorých je mimoriadne vysoká nezamestnanosť.
74. Podľa údajov Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny v okrese Trnava dosiahla priemerná miera evidovanej nezamestnanosti za druhý kalendárny polrok 2022 výšku 3,14 %, t. j. 52,25 % priemeru Slovenskej republiky. V zmysle § 11f písm. a) nariadenia vlády, zohľadnením váženého priemeru miery evidovanej nezamestnanosti okresu Trnava za prvý kalendárny polrok 2022 a miery evidovanej nezamestnanosti susediacich okresov podľa § 2 ods. 5 a 6 nariadenia vlády za rovnaké obdobie, ktorý predstavuje hodnotu 3,81 %, t. j. 63,38 %, sa okres Trnava na účely podmienok na poskytnutie investičnej pomoci v priemyselnej výrobe zaraďuje do zóny A podľa § 2 ods. 4 písm. a) nariadenia vlády.
75. Prijímateľ potvrdil, že investičný zámer bude realizovaný výlučne v hlavnom mieste realizácie investičného zámeru v súlade s § 5 písm. f) zákona o regionálnej investičnej pomoci. Investičný zámer nebude realizovaný v doplnkovom mieste realizácie investičného zámeru podľa § 5 písm. g) zákona o regionálnej investičnej pomoci.

Oprávnené náklady

76. Oprávnené investičné náklady investičného zámeru dosiahnu hodnotu minimálne 132 495 306,- eur a sú tvorené oprávnenými investičnými nákladmi na dlhodobý hmotný majetok pozostávajúcimi z obstarávacích cien budov a strojov, prístrojov a zariadení v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) zákona o regionálnej investičnej pomoci.
77. Plánovaná výška finančných prostriedkov, ktoré predstavujú počiatočnú investíciu, ktoré budú vynaložené na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, je v súlade s § 7 ods. 1 písm. b) zákona o regionálnej investičnej pomoci a § 3 ods. 1 a § 11f písm. b) nariadenia vlády.
78. Podiel nových výrobných a technologických zariadení, ktoré sú určené na výrobné účely, dosiahne 97,36 % z celkovej hodnoty obstaraného dlhodobého hmotného majetku, čo je v súlade s § 7 ods. 1 písm. c) zákona o regionálnej investičnej pomoci a § 3 ods. 1 a § 11f písm. b) nariadenia vlády.

Vytvorené nové pracovné miesta

79. V priamej súvislosti s investičným zámerom prijímateľ neplánuje vytvoriť nové pracovné miesta.
80. Priemerný počet pracovných miest prevádzkarne za posledných 12 mesiacov bezprostredne predchádzajúcich kalendárnemu mesiacu, v ktorom bola žiadosť podaná na ministerstvo, bol 1 331 kmeňových zamestnancov.

Investičná pomoc a intenzita investičnej pomoci

81. Prijímateľ požaduje investičnú pomoc v celkovej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov podľa § 2 ods. 2 písm. b) zákona o regionálnej investičnej pomoci.

82. Podľa nariadenia Komisie musí byť intenzita investičnej pomoci vypočítaná vzhľadom na ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci. Intenzita investičnej pomoci v ekvivalente hrubej hotovostnej finančnej pomoci (GGE) je diskontovaná hodnota pomoci vyjadrená ako percento diskontovanej hodnoty oprávnených nákladov, počítaná v čase poskytnutia pomoci na základe diskontnej sadzby platnej k tomuto dátumu.
83. Oprávnené náklady rozvrhnuté do viacerých rokov a investičná pomoc splatná v niekoľkých splátkach sa diskontujú na hodnotu v čase poskytnutia investičnej pomoci.
84. Podľa oznámenia Európskej komisie je od 1. januára 2024 pre Slovenskú republiku stanovená základná sadzba na výpočet referenčnej a diskontnej sadzby vo výške 4,11 %.
85. Aplikujúc oznámenie Európskej komisie o revízii spôsobu stanovenia základných sadzieb, v prípade diskontnej sadzby, ktorá sa používa na výpočet súčasných hodnôt, sa k základnej sadzbe na výpočet referenčnej a diskontnej sadzby pripočítava marža 100 bázičných bodov.
86. Aktuálna diskontovaná hodnota oprávnených investičných nákladov je 123 041 925,92 eur a diskontovaná hodnota požadovanej investičnej pomoci je 9 226 975,58 eur.
87. Vzhľadom na to, že investičný zámer je veľkým investičným projektom podľa čl. 2 ods. 52 nariadenia Komisie, celková výška poskytnutej investičnej pomoci nesmie presiahnuť upravenú výšku pomoci 33 000 000,- eur vypočítanú podľa čl. 2 ods. 20 nariadenia Komisie, čo v diskontovanej hodnote predstavuje 26,82 % GGE.
88. Celková intenzita požadovanej investičnej pomoci v ekvivalentne hrubej hotovostnej finančnej pomoci predstavuje 7,50 %.
89. Podľa prílohy č. 8 k nariadeniu vlády v nadväznosti na § 10 ods. 2 nariadenia vlády maximálna výška úľavy na dani z príjmov pre investičné zámery realizované v priemyselnej výrobe v regióne západné Slovensko nesmie prekročiť hodnotu 30 % celkovej výšky oprávnených nákladov.
90. Požadovaná výška investičnej pomoci vo forme úľavy na dani z príjmov je v súlade s § 10 ods. 2 nariadenia vlády, s prílohou č. 8 k nariadeniu vlády a so súvisiacimi ustanoveniami zákona o dani z príjmov.
91. Celková hodnota požadovanej investičnej pomoci na podporu realizácie investičného zámeru, ktorý je veľkým investičným projektom, neprekračuje upravenú výšku pomoci vypočítanú podľa čl. 2 ods. 20 nariadenia Komisie, maximálne 26,82 % GGE.

(E) Záver

92. Na základe stanoviska ministerstva k žiadosti a na základe súhlasného stanoviska príslušného poskytovateľa investičnej pomoci vo forme úľavy na dani z príjmov, ktorým je Ministerstvo financií Slovenskej republiky, vypracovalo ministerstvo kladné súhrnné stanovisko podľa § 16 ods. 4 zákona o regionálnej investičnej pomoci. V súhrnnom stanovisku ministerstvo vyjadrilo súhlas s poskytnutím investičnej pomoci v celkovej maximálnej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov. Súhrnné stanovisko tvorí prílohu tohto návrhu.

(F) Podmienky na poskytnutie investičnej pomoci

93. V súlade so stanoviskom ministerstvo navrhuje schváliť poskytnutie investičnej pomoci prijímateľovi na podporu realizácie investičného zámeru v celkovej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov za týchto podmienok:
1. Prijímateľ je povinný dodržiavať podmienky a plniť si povinnosti vyplývajúce zo zákona o regionálnej investičnej pomoci, z § 30a a súvisiacich ustanovení zákona o dani z príjmov, zo zákona o dorovnávací dani, zo súvisiacich ustanovení nariadenia Komisie, ako aj z ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov. Prijímateľ je ďalej povinný plniť podmienky ustanovené v rozhodnutí o poskytnutí investičnej pomoci.
 2. Prijímateľ zrealizuje investičný zámer vo všetkých podstatných ohľadoch v súlade s parametrami, ktoré sú uvedené v žiadosti a v súlade s § 22 ods. 13 a § 30f ods. 1 písm. b) zákona o regionálnej investičnej pomoci.
 3. Realizácia investičného zámeru nebude viesť k vytvoreniu nových pracovných miest. Priemerný počet zamestnancov danej prevádzkarne za posledných 12 mesiacov bezprostredne predchádzajúcich kalendárnemu mesiacu, v ktorom došlo k podaniu žiadosti na ministerstvo, bol 1 331 zamestnancov.
 4. Celkové oprávnené investičné náklady, ktoré budú vynaložené v súvislosti s investičným zámerom, dosiahnu minimálnu nominálnu hodnotu 132 495 306,- eur. Oprávnenými nákladmi na účely obstarania dlhodobého hmotného majetku sú obstarávacie ceny budov a strojov, prístrojov a zariadení v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) zákona o regionálnej investičnej pomoci.
 5. Dlhodobý hmotný majetok podľa žiadosti začne prijímateľ obstarávať najneskôr do 24 mesiacov od doručenia rozhodnutia o poskytnutí investičnej pomoci.
 6. Intenzita investičnej pomoci poskytnutej na podporu realizácie investičného zámeru, ktorý je veľkým investičným projektom, neprekročí upravenú výšku pomoci vypočítanú podľa čl. 2 ods. 20 nariadenia Komisie, maximálne, maximálne 26,82 % GGE.
 7. Prijímateľ bude realizovať investičný zámer tak, že najmenej 73,18 % hodnoty oprávnených nákladov musí financovať z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania, ktoré nezahŕňa žiadnu verejnú podporu.
 8. V súlade s § 27 ods. 8 zákona o regionálnej investičnej pomoci prijímateľ strpí výkon kontroly a poskytne súčinnosť kontrolným orgánom na účely kontroly plnenia povinností a podmienok, za ktorých bola investičná pomoc poskytnutá. Ak si prijímateľ neplní povinnosti alebo neplní podmienky, za ktorých bola investičná pomoc poskytnutá, v súlade s príslušnou právnou úpravou sa ďalšie poskytovanie investičnej pomoci dočasne pozastaví alebo sa rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci zruší a prijímateľ je povinný vrátiť už poskytnutú investičnú pomoc vrátane úroku.

**Súhrnné stanovisko k žiadosti o investičnú pomoc na podporu realizácie
investičného zámeru s názvom „Zásadná zmena výrobného procesu elektromotorov
fungujúcich na princípe vlásenky“**

1. Súhrnné stanovisko k žiadosti o investičnú pomoc na podporu realizácie investičného zámeru s názvom „Zásadná zmena výrobného procesu elektromotorov fungujúcich na princípe vlásenky“ v Trnave (ďalej len „žiadosť“) je vypracované v súlade s § 16 ods. 4 zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o regionálnej investičnej pomoci“).

Žiadosť podala na Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) spoločnosť ZF Slovakia, a.s., IČO 36 707 341, so sídlom Strojárska 2, 917 02 Trnava (ďalej len „prijímateľ“), 13. júna 2023 v súlade s § 14 zákona o regionálnej investičnej pomoci. Žiadosť bola naposledy upravená 11. marca 2024.

Prijímateľ predložil na ministerstvo akceptáciu ponuky investičnej pomoci podľa § 18 zákona o regionálnej investičnej pomoci 11. marca 2024.

Súhrnné stanovisko bolo vypracované na základe stanoviska ministerstva k žiadosti, ktoré zohľadňuje posúdenie regionálneho prínosu ministerstvom a závery nezávislého odborného posudku vypracovaného Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou k predpokladu prijímateľa splniť podmienky na poskytnutie investičnej pomoci, k predpokladu naplnenia parametrov investičného zámeru a k vplyvu investičného zámeru na verejné financie (ďalej len „odborný posudok“). Súhrnné stanovisko ďalej zohľadňuje súhlasné stanovisko Ministerstva financií Slovenskej republiky ako príslušného poskytovateľa požadovanej formy investičnej pomoci.

2. Základné parametre investičného zámeru a požadovaná investičná pomoc
 - a. Prijímateľ vynaloží minimálne 132 495 306,- eur ako oprávnené investičné náklady na dlhodobý hmotný majetok vo forme budov a strojov, prístrojov a zariadení.
 - b. Realizácia investičného zámeru nebude viesť k vytvoreniu nových pracovných miest. Priemerný počet zamestnancov danej prevádzkarne za posledných 12 mesiacov bezprostredne predchádzajúcich kalendárnemu mesiacu, v ktorom došlo k podaniu žiadosti na ministerstvo, bol 1 331 zamestnancov.
 - c. Prijímateľ požaduje poskytnutie investičnej pomoci v celkovej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov.
3. Hodnotenie regionálneho prínosu
 - a. Investičný zámer bude realizovaný v okrese Trnava.
 - b. Prijímateľ je povinný udržať priemerný počet kmeňových zamestnancov danej prevádzkarne za posledných 12 mesiacov bezprostredne predchádzajúcich kalendárnemu mesiacu, v ktorom došlo k podaniu žiadosti na ministerstvo, a to v počte 1 331.
 - c. Pri hodnotení regionálneho prínosu investičného zámeru s oprávnenými investičnými nákladmi nad 100 mil. eur sa automaticky predpokladá významný regionálny prínos.
 - d. Ministerstvo konštatuje, že investičný zámer má významný regionálny prínos.
4. Predpoklad prijímateľa splniť podmienky na poskytnutie investičnej pomoci, naplnenia parametrov investičného zámeru a vplyv investičného zámeru na verejné financie
 - a. Prijímateľ spĺňa zákonné podmienky definované v § 4 ods. 1 a 3 zákona o regionálnej investičnej pomoci a môže byť prijímateľom investičnej pomoci.

- b. Parametre investičného zámeru zároveň spĺňajú podmienky na poskytnutie investičnej pomoci na podporu realizácie investičného zámeru v priemyselnej výrobe podľa § 7 ods. 1 zákona o regionálnej investičnej pomoci.
 - c. Odborný posudok konštatuje, že na základe finančnej výkonnosti prijímateľa sa nepredpokladajú riziká, ktoré by mohli mať negatívny vplyv na realizáciu investičného zámeru.
 - d. Plánovaná investícia dosahuje takú úroveň rentability, ktorá zabezpečuje nielen schopnosť splácať úroky, ale aj tvorbu zisku a reálnej hodnoty cash-flow zabezpečujúcej reprodukciu prevádzkového cyklu z vlastných zdrojov.
 - e. Realizácia investičného zámeru bude mať pozitívny vplyv na príjmy štátu formou daní. V horizonte realizácie a udržiavania investičného zámeru je predpoklad, že kumulatívny prínos pre verejné financie presiahne sumu výdavkov spojených s investičnou pomocou. V súlade s § 22 ods. 6 zákona o regionálnej investičnej pomoci je prijímateľ povinný zachovať investíciu do roku 2031.
 - f. Odborný posudok konštatuje, že v čase jeho spracovania neboli identifikované negatívne vplyvy, ktoré by ovplyvnili realizáciu investičného zámeru a pri hodnotení predpokladu plniť podmienky na poskytnutie investičnej pomoci a predpokladu naplnenia parametrov investície získal investičný zámer 5 bodov z možných 5.
 - g. Na základe odborného posudku sa odporúča poskytnutie požadovanej investičnej pomoci v maximálnej nominálnej hodnote 22 500 000,- eur.
5. Stanoviská príslušných poskytovateľov investičnej pomoci
- a) Ministerstvo vo svojom stanovisku k žiadosti súhlasilo s poskytnutím investičnej pomoci v celkovej maximálnej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov.
 - b) Ministerstvo financií Slovenskej republiky súhlasilo s poskytnutím investičnej pomoci v celkovej maximálnej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur vo forme úľavy na dani z príjmov za podmienok uvedených v návrhu v časti (F) Podmienky na poskytnutie investičnej pomoci.

6. Záver

Na základe stanoviska ministerstva k žiadosti a na základe stanoviska príslušného poskytovateľa investičnej pomoci ministerstvo vyjadruje súhlas s poskytnutím investičnej pomoci vo forme úľavy na dani z príjmov v celkovej maximálnej nominálnej hodnote 11 250 000,- eur za podmienok uvedených v tomto návrhu v časti (F) Podmienky na poskytnutie investičnej pomoci.