



VÁLLALKOZÁS- ÉS  
IPARPOLITIKAI KIADVÁNYOK

# Az új KKV- meghatározás

Felhasználói útmutató és nyilatkozatminta



Európai  
Bizottság



## **Ez az útmutató tartalmaz(za):**

- ★ A 2005. január 1-jétől hatályos új KKV-meghatározásra vonatkozó részleteket és magyarázatokat
- ★ Egy nyilatkozatmintát, amelyet az egyes vállalatok töltenek ki, amikor KKV-státuszuk megállapítása érdekében KKV-támogatási rendszerekhez folyamodnak

© Európai Közösségek, 2006

[http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise\\_policy/sme\\_definition/index\\_hu.htm](http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/index_hu.htm)

**JOGI NYILATKOZAT:**

Ez a *Felhasználói útmutató* általános eligazításként szolgál a vállalkozók számára az új KKV-meghatározás alkalmazásakor. Semmiféle jogi értéket nem képvisel, és a Bizottság számára semmilyen kötelezettséget nem jelent.

A KKV-nak történő minősítéssel kapcsolatos feltételek meghatározásához az egyedül hiteles alapot az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* közzétett 2003/361/EK bizottsági ajánlás (HL L 124., 2003.5.20., 36. o.) képezi.



*„A mikro-, a kis- és a középméretű vállalkozások (a KKV-k) jelentik az európai gazdaság motorját. A munkahelyteremtés lényeges forrását képezik, vállalkozó szellemet és innovációt teremtenek az EU-ban, és így döntő fontosságúak a versenyképesség erősítése és a foglalkoztatás szempontjából. A 2005. január 1-jén életbe lépett új KKV-meghatározás nagy lépést jelent a KKV-k jobb üzleti környezeté felé, és a vállalkozás, a beruházások és a növekedés elősegítését célozza. Ezt a meghatározást az érdekelt felekkel folytatott széles körű konzultációkat követően alakították ki, amelyek azt bizonyítják, hogy a KKV-kra való odafigyelés kulcsfontosságú a lisszaboni célok sikeres megvalósításában.”*

**Günter Verheugen,**  
az Európai Bizottság tagja,  
az ipar- és vállalkozáspolitikai felelőse

<b>Bevezetés</b>	<b>5</b>
Az európai KKV-meghatározás jelentősége	6
Ennek az útmutatónak a célkitűzései	6
<b>1. Miért van szükség új meghatározásra?</b>	<b>8</b>
A küszöbértékek frissítése érdekében	8
A mikrovállalkozások támogatása érdekében	9
A tőkéhez jutás javítása érdekében	9
Az innováció elősegítése és a kutatáshoz és fejlesztéshez (K+F) való hozzáférés javítása érdekében	10
A vállalkozások közötti különféle kapcsolatok figyelembevétele érdekében	10
<b>2. Az új KKV-meghatározás alkalmazása</b>	<b>11</b>
2.1. Vállalkozásnak minősülök?	12
2.2. Melyek az új küszöbértékek?	12
2.2.1. Állományi létszám	15
2.2.2. Éves forgalom és mérlegfőösszeg	15
2.3. Mire figyeljek még, amikor az adataimat kiszámítom?	16
2.3.1. Önálló vállalkozásnak minősülök?	16
2.3.2. Partnervállalkozásnak minősülök?	20
2.3.3. Kapcsolódó vállalkozásnak minősülök?	23
<b>Következtetés</b>	<b>26</b>
<b>Mellékletek</b>	<b>27</b>
I. Bemutató példák	28
II. Az ajánlás szövege	32
III. Nyilatkozatminta	40
IV. A meghatározással való visszaélés megelőzését célzó intézkedések	50

# Bevezetés

**„A mikro-, a kis- és középvállalkozások (KKV-k) olyan vállalkozások, amelyek 250-nél kevesebb személyt foglalkoztatnak, és amelyek éves forgalma nem haladja meg az 50 millió eurót, és/vagy éves mérlegfőösszege nem haladja meg a 43 millió eurót.”**

*Idézet a 2003/361/EK ajánlás mellékletének 2. cikkéből*

A mikro-, a kis- és középvállalkozások (KKV-k) központi szerepet játszanak az európai gazdaságban. A vállalkozói képességek az innováció és a foglalkoztatás legfőbb forrásai. A 25 országból álló kibővített Európai Unióban mintegy 23 millió KKV hozzávetőlegesen 75 millió munkahelyet biztosít, és a vállalkozások 99%-át képviseli.

Gyakran szembesülnek azonban piaci hiányosságokkal. A KKV-knak gyakran vannak nehézségeik a tőke vagy hitel megszerzésében, különösen a korai, induló szakaszban. Korlátozott erőforrásaik is csökkenthetik hozzáférésüket az új technológiákhoz vagy az újításokhoz.

Ezért a KKV-knak nyújtott támogatás az Európai Bizottság egyik prioritása a gazdasági növekedés, a munkahelyteremtés, valamint a gazdasági és társadalmi kohézió érdekében.



## Milyen uniós támogatás létezik a KKV-k számára?

*Az európai KKV-k rendelkezésére álló főbb finanszírozási lehetőségek áttekintéséhez tekintse meg a következő internetes oldalt:*

***europa.eu/int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme\_envoy/index.htm***



© Photos.com



© Photos.com

## Az európai KKV-meghatározás jelentősége

A belső határok nélküli egységes piacon alapvető, hogy a KKV-k érdekében hozott intézkedések egy **közös meghatározáson** alapuljanak, a következetességük és hatékonyságuk javítása, valamint a verseny torzulásainak korlátozása érdekében. Ez annál is inkább szükséges, mivel kiterjedt kölcsönhatás van a KKV-k segítését célzó nemzeti és az uniós intézkedések között az olyan területeken, mint a területfejlesztés és a kutatásfinanszírozás.

1996-ban fogadta el a Bizottság az első közös KKV-meghatározást létrehozó ajánlást<sup>1</sup>. Ezt a meghatározást széles körűen alkalmazták az egész Európai Unióban. 2003. május 6-án a Bizottság új ajánlást fogadott el<sup>2</sup>, az 1996 óta bekövetkezett gazdasági fejlődés figyelembevételére érdekében (a teljes szöveg ennek az útmutatónak a II. mellékletében, a 32. oldalon található meg). A meghatározás 2005. január 1-jén lépett hatályba, és a Bizottság által a KKV-k számára működtetett valamennyi szabályozásra, programra és intézkedésre alkalmazandó.

A tagállamok számára a meghatározás alkalmazása önkéntes alapon történik, de a Bizottság kéri, hogy az Európai Beruházási Bankkal (EBB) és az Európai Beruházási Alappal (EBA) együtt minél szélesebb körben alkalmazzák azt.

## Ennek az útmutatónak a célkitűzései

Ez az útmutató az új meghatározás által hozott változásokat és azok okait mutatja be (I. 1. fejezet, 8. o.). Ezután egy lépésről lépésre haladó módszer segítségével elmagyarázza, miként állapítható meg, hogy egy vállalkozás KKV-nak minősíthető-e (I. 2. fejezet, 11. o.).

<sup>1</sup> A Bizottság 1996. április 3-i 96/280/EK ajánlása a kis- és középvállalkozások meghatározásáról (EGT vonatkozású szöveg) (HL L 107., 1996.4.30., 4–9. o.).

<sup>2</sup> A Bizottság 2003. május 6-i 2003/361/EK ajánlása a mikro-, kis- és középvállalkozások meghatározásáról (EGT vonatkozású szöveg) (HL L 124., 2003.5.20., 36–41. o.).



© Photos.com

Mivel egy átlagos európai vállalkozás nem foglalkoztat hat személynél többet, legtöbbjük KKV-nak tekinthető. Ez az új meghatározás azonban figyelembe veszi a többi vállalkozással fennálló lehetséges kapcsolatokat is. Bizonyos esetekben az ilyen kapcsolatok – különösen, amikor fontos pénzügyi összeköttetéseket teremtenek más vállalkozásokkal – azt eredményezhetik, hogy a vállalkozás nem KKV.



© Photos.com

Ez az útmutató elsődlegesen kétféle olvasóközönségnek íródott.

Az elsőbe azok a mikro-, kis- vagy középvállalkozásokat működtető vállalkozók tartoznak, akik a KKV-knak szóló támogatások vagy hitelek iránt érdeklődnek. Ezeket a vállalkozókat érdekelheti az is, hogy megfelelnek-e azoknak a kritériumoknak, amelyek szerint hasznát láthatják a KKV-kra vonatkozó konkrét jogszabályi rendelkezéseknek.

A második olvasóközönség az európai, nemzeti, regionális és helyi tisztviselők, akik a különféle rendszereket kialakítják és működtetik, a kérelmeket feldolgozzák, és gondoskodnak arról, hogy a vállalatok megfeleljenek az adott támogatásra való jogosultság kritériumainak.

Erőfeszítések történnek a pénzügyi támogatás vagy a konkrét programokban való részvétel iránti KKV-kérelmek kezelésének megkönnyítésére is. Ez az **önértékelési nyilatkozatminta**<sup>3</sup> révén valósul meg, amelyet a vállalkozások saját maguk tölthetnek ki (ennek egy példánya a III. mellékletben, a 40. oldalon szerepel). Ezt ezután el lehet küldeni az illetékes igazgatási szervezeti egységnek, amely a kérelem benyújtásakor megállapítja a vállalat KKV-státuszát. A nyilatkozatot önkéntes alapon használhatják mind a vállalkozások, mind a tagállamok közigazgatásai, tartalma pedig a szokásos nemzeti használatnak való megfelelés érdekében módosítható.

<sup>3</sup> A Bizottság közleménye – Nyilatkozatminta a vállalkozás KKV-vá minősítésével összefüggő információkhoz (HL C 118., 2003.5.20., 5–15. o.).

# 1. Miért van szükség új meghatározásra?



Az új meghatározás a Bizottság, a tagállamok, gazdasági szervezetek és szakértők széles körű megbeszéléseinek, valamint két nyílt internetes eszmecserének az eredménye.

A változások az 1996 óta bekövetkezett általános gazdasági fejlődést tükrözik, és azt, hogy egyre inkább közismertté válnak azok az akadályok, amelyekkel a KKV-k szembesülnek. Az új meghatározás jobban megfelel a KKV-k különböző kategóriái számára, és jobban figyelembe veszi a vállalkozások közötti kapcsolatok különféle típusait. Segíti az innováció előmozdítását, és elősegíti a partnerségek kialakulását, miközben gondoskodik arról, hogy csak azokat a vállalkozásokat célozzák meg az állami rendszerek, amelyeknek valóban szükségük van támogatásra.

## A küszöbértékek frissítése érdekében

Az árak és a termelékenység alakulása szükségessé tette a pénzügyi küszöbértékek frissítését<sup>4</sup>. Jelentős növelésük a vállalkozások egy jelentékeny része számára teszi lehetővé, hogy KKV státuszukat megtartsák, és a támogató

<sup>4</sup> Az új meghatározás által bevezetett állományi és pénzügyi küszöbértékek a legnagyobb megengedhető számok. A tagállamok, az EBB és az EBA meghatározhatnak ennél alacsonyabb felső határértékeket, ha az intézkedések a KKV-k egy konkrét kategóriáját kívánják célozni.





© Photos.com

intézkedésekre való jogosultságukat megőrizték. Az állományi létszámra vonatkozó küszöbértékek a korábbi szinten maradnak, mivel megemelésük felhívította volna a KKV-k számára kidolgozott intézkedéseket.

### A mikrovállalkozások támogatása érdekében

Unió-szerte egyre több **mikrovállalkozás** jön létre. Az új meghatározás figyelembe veszi ezt a fejlődést, amikor ezek számára meghatározza a pénzügyi küszöbértékeket. Ez az apró módosítás olyan intézkedések elfogadásának bátorítását célozza, amelyek a mikrovállalkozások előtt álló konkrét problémákkal foglalkoznak, különösen azok indulási fázisában.

### A tőkéhez jutás javítása érdekében

A tőkéhez jutás a KKV-k számára állandósult probléma, különösen azért, mert gyakran nem tudják megadni azokat a biztosítékokat, amelyeket a hagyományos hitelnyújtók megkövetelnek. E probléma megoldásához nyújtandó segítségként az új meghatározás megkönnyíti a KKV-knak nyújtott tőkefinanszírozást azáltal, hogy kedvezményes elbánást biztosít az olyan befektetőknek, mint a **regionális alapok, a kockázatitőke-társaságok és az ún. üzleti angyalok**<sup>5</sup> anélkül, hogy a vállalkozás elveszítené KKV státuszát (további részletek: 18–19. o.).

Ugyanez vonatkozik a kisebb **helyi önkormányzatokra**, ahol az éves költségvetés 10 millió eurónál alacsonyabb, és a lakosok száma 5000-nél kevesebb. Ezek bizonyos százalékos arányig befektethetnek KKV-kba, anélkül hogy az érintett vállalkozás hátrányba kerülne, amikor támogatásért folyamodik.

<sup>5</sup> Az üzleti angyalok („business angels”) olyan, rendszeres kockázatitőke-befektetési tevékenységet folytató magánszemélyek vagy magánszemélyek csoportjai, akik vagy amelyek a piacon nem jegyzett vállalkozásokban helyeznek el tulajdonviszonyt megtestesítő befektetéseket (l. a mikro-, kis- és középméretű vállalkozásokról szóló – ennek az útmutatónak a végén szereplő – 2003/361/EK bizottsági ajánlás melléklete 3.2. cikkének a) pontja).



© Photos.com

### **Mi a helyzet a 2005. január 1. előtt megadott KKV-támogatásokkal?**

*Átmeneti intézkedésként azok a közösségi programok, amelyek jelenleg az 1996-os KKV-meghatározást alkalmazzák, továbbra is érvényben maradnak azoknak a vállalkozásoknak a javára, amelyek KKV-nak minősültek akkor, amikor azokat a KKV-programokat elfogadták. A Bizottság által ezeknek a programoknak az alapján vállalt jogérvényes kötelezettségek változatlanok maradnak (l. a meghatározás 8.2. cikke, 37. o.).*

### **Az innováció elősegítése és a kutatáshoz és fejlesztéshez (K+F) való hozzáférés javítása érdekében**

Külön rendelkezések vonatkoznak most az **egyetemekre és a nonprofit kutatóközpontokra**, ami lehetővé teszi számukra, hogy pénzügyi részesedést szerezzenek egy KKV-ban.

Ez az együttműködés mindkét fél számára hasznos lesz. Erősíti a vállalkozást azáltal, hogy értékes pénzügyi partnerhez és a K+F-hez való hozzáféréshez juttatja. Emellett az egyetemek és a kutatóközpontok számára megnyitja az utat innovációs munkájuk gyakorlati alkalmazásához.

### **A vállalkozások közötti különféle kapcsolatok figyelembevétele érdekében**

Az új meghatározás egyik fő célkitűzése az arról való gondoskodás, hogy a támogatási intézkedéseket csak azok a vállalkozások kapják meg, amelyeknek valóban szükségük van azokra. Ez az oka annak, hogy olyan módszereket vezet be az állam és a pénzügyi küszöbök kiszámítására, amelyekkel realitásabb képet kaphatunk a vállalkozás gazdasági helyzetéről. Erre a célra különbségtételt vezet be a vállalkozások különféle típusai között: önálló, partner- és kapcsolódó (l. 2. fejezet, a következő oldalon). Az új meghatározás óvintézkedéseket is tartalmaz a KKV státusszal való visszaélések megelőzésére (l. IV. melléklet, 50. o.).

Világos utasításokat tartalmaz arról, hogy miként kell kezelni a KKV-k és más vállalkozások vagy befektetők közötti egyes kapcsolatokat a vállalkozás pénzügyi és állományi adatainak kiszámítása során. Az új meghatározás tehát figyelembe veszi a KKV-knak arra való képességét, hogy külső finanszírozáshoz folyamodjanak. Például azok a vállalkozások, amelyek nagy pénzügyi erőforrásokkal rendelkező más vállalkozásokhoz kapcsolódnak, a megállapított felső határértékek fölé kerülhetnek, és nem lennének jogosultak a KKV státuszra.

## 2. Az új KKV-meghatározás alkalmazása



Az új meghatározás a vállalkozások három különböző kategóriáját vezeti be. Ezek mindegyike egy olyan kapcsolattípusnak felel meg, amely egy vállalkozást egy másikkal összefűzhet. Ez a különbségtétel ahhoz szükséges, hogy világos képet alkossunk a vállalkozás gazdasági helyzetéről, és kizárjuk azokat, amelyek nem valódi KKV-k.

Általában véve, a KKV-k többsége **önálló**, mivel vagy teljesen függetlenek, vagy pedig egy vagy több kisebbségi tőkeérdekeltségük van (amelyek mindegyike 25%-nál kisebb) más vállalkozásokban (l. 2.3.1., 16. o.). Ha ez a tőkeérdekeltség nem emelkedik 50% fölé, a kapcsolat **partnervállalkozások** közötti kapcsolatnak minősül (l. 2.3.2., 20. o.). E fölött a felső határérték fölött a vállalkozások **kapcsolódó** vállalkozások (l. 2.3.3., 23. o.).

Attól függően, hogy az Ön vállalkozása melyik kategóriába illik bele, lehet, hogy egy vagy több más vállalkozás adatait is bele kell vennie saját adatainak kiszámításába. A számítás eredménye lehetővé teszi majd, hogy ellenőrizze, megfelel-e a meghatározás által megadott, az állományi létszámra vonatkozó és pénzügyi küszöbértékeknek (l. 2.3., 16. o.). Azok a vállalkozások, amelyek ezeket meghaladják, elveszítik KKV státuszukat.



## 2.1. Vállalkozásnak minősülök? (1. cikk)\*

Az első lépés ahhoz, hogy KKV-nak minősüljön, az, hogy vállalkozásnak számítson.

Az új meghatározásnak megfelelően a vállalkozás „gazdálkodó tevékenységet folytató jogalany, jogi formájától függetlenül”.

A megfogalmazás nem új. Az Európai Bíróság által, annak határozataiban használt terminológiát tükrözi. Azáltal, hogy hivatalosan bekerült az ajánlásba, most egyértelműen érvényre jutott az új KKV-meghatározás. Ily módon a rendszeres gazdasági tevékenységet folytató önfoglalkoztatók, családi vállalkozások, személyegyesítő társaságok és társulások tekinthetők vállalkozásoknak.

A gazdasági tevékenység a meghatározó tényező, nem a jogi forma.

## 2.2. Melyek az új küszöbértékek? (2. cikk)

Miután Ön ellenőrizte, hogy vállalkozásnak minősül-e, vállalkozásának adatait a következő három kritériumnak megfelelően kell megállapítania:

- **állományi létszám,**
- **éves forgalom,**
- **éves mérleg.**

Az Ön adatainak a három kritérium küszöbértékeivel való összehasonlítása lehetővé teszi annak meghatározását, hogy Ön mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak minősül-e.

---

\* A cikkek számai az Európai Bizottság 2003. május 6-i ajánlására utalnak (I. II. melléklet, 32. o.).

### Milyen adatokat használjak fel?

Amikor az alkalmazottakra vonatkozó és a pénzügyi számításokat végzi, Önnek a legutóbbi jóváhagyott éves beszámolójában szereplő adatokat kell használnia. Az újonnan létrejött vállalkozásoknál, ahol még nincs jóváhagyott éves beszámoló, reális, jóhiszemű becslést kell készítenie a pénzügyi évre vonatkozó fontosabb adatokra vonatkozóan (l. 4. cikk, 36. o.).

Szükséges megjegyeznünk, hogy miközben az állományi létszám küszöbértékeit kötelező tiszteletben tartani, a KKV választhat, hogy **vagy** a forgalom, **vagy** a mérleg felső határértékének felel meg. **Nem** kell **mindkettőnek** megfelelnie, és azok egyikét meghaladhatja anélkül, hogy státuszát elveszítené.

Az új meghatározás azért kínálja fel ezt a választást, mert a kereskedelmi és a forgalmazási ágazatban lévő vállalkozásoknál – jellegüknél fogva – a forgalom számai magasabbak, mint a feldolgozóiparban. Az, hogy választási lehetőség mutatkozik ezen kritérium és a vállalkozás átfogó vagyonát tükröző mérlegfőösszeg között, biztosíték arra, hogy a gazdasági tevékenység különböző típusaiban tevékenykedő KKV-k ne élvezzenek helyzeti előnyt egymással szemben.

Ahogy a 14. oldal táblázata mutatja, a mikro-, kis- és középvállalkozások kategóriája olyan vállalkozásokból áll, amelyek 250 főnél kevesebbet foglalkoztatnak, és vagy éves forgalmuk nem haladja meg az 50 millió eurót, vagy éves mérlegfőösszegük nem haladja meg a 43 millió eurót.

### A KKV-K MEGHATÁROZÁSÁHOZ

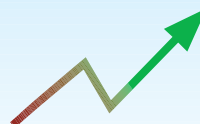


ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁM



+/-

MÉRLEG



ÉVES FORGALOM

**Ezen a kategórián belül:**

A kisvállalkozások olyan vállalkozások, amelyek 50 főnél kevesebb személyt foglalkoztatnak, és amelyek éves forgalma vagy éves mérlegfőösszege nem haladja meg a 10 millió eurót.

A mikrovállalkozások olyan vállalkozások, amelyek 10 főnél kevesebb embert foglalkoztatnak, s amelyek éves forgalma vagy éves mérlegfőösszege nem haladja meg a 2 millió eurót.

**AZ ÚJ KÜSZÖBÉRTÉKEK (2. cikk)**

Vállalkozási kategória	Létszám: éves munkaerőegységben (ÉME)	Éves forgalom	Éves mérlegfőösszeg
Közép-	< 250	≤ 50 millió € (1996-ban 40 millió €)	≤ 43 millió € (1996-ban 27 millió €)
Kis-	< 50	≤ 10 millió € (1996-ban 7 millió €)	≤ 10 millió € (1996-ban 5 millió €)
Mikro-	< 10	≤ 2 millió € (korábban nem definiált)	≤ 2 millió € (korábban nem definiált)

### **Mi a „munkavállaló” meghatározása?**

*A nemzeti munkaügyi szabályok alkalmazandók. Ezek országról országra változnak, például az ideiglenes munkaerőnél, amely dolgozhat független alvállalkozóként vagy egy munkaerő-közvetítő ügynökségtől történő bérllet formájában. Önnek fel kell vennie a kapcsolatot saját hatóságaival annak megállapítása érdekében, hogy a nemzeti jogszabályok hogyan határozzák meg a „munkavállaló” fogalmát.*

*A kapcsolatfelvételi adatokat nemzeti hatóságaihoz az [europa.eu.int/comm/employment\\_social/esf2000/contacts-en.htm](http://europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm) oldalon találja meg.*

### **2.2.1. Állományi létszám (5. cikk)**

Az állományi létszám döntő fontosságú induló kritérium annak megállapításához, hogy melyik kategóriába tartozik egy KKV.

Ez vonatkozik a teljes munkaidős, a részmunkaidős és a szezonális munkaerőre, és a következőket tartalmazza:

- alkalmazottak,
- a vállalkozásnak dolgozó, neki alárendelt és a nemzeti jogszabályok szerint alkalmazottnak számító személyek,
- tulajdonos-vezetők,
- partnerek, akik a vállalkozásnál valamely rendszeres tevékenységben részt vesznek, és a vállalkozástól pénzügyi haszonra tesznek szert.

A gyakornokok vagy diákok, akik gyakornoki vagy szakképzési szerződések alapján szakképzésben vesznek részt, **nem** szerepelnek a létszámban. Ne számítsa bele az anyasági vagy apasági szabadságot sem.

Az állományi létszámot éves munkaerőegységben (ÉME) kell kifejezni. Mindazok, akik az Ön vállalkozásánál vagy annak nevében teljes munkaidőben dolgoztak a teljes tárgyévben, egy egységnek számítanak. Önnek a részmunkaidős alkalmazottakat, az idénymunkásokat és azokat, akik nem teljes évet dolgoztak, az egy egység törtrészeivel kell kimutatnia.

### **2.2.2. Éves forgalom és mérlegfőösszeg (4. cikk)**

Az éves forgalom megállapítása úgy történik, hogy ki kell számítani azt a jövedelmet, amelyet az Ön vállalkozása értékesítéséből és szolgáltatásaiért kapott a kérdéses évben, az esetleges kifizetett árengedmények figyelembevételével. A forgalom nem tartalmazhatja a hozzáadottérték-adót (HÉA) vagy más közvetett adót<sup>6</sup>.

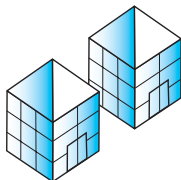
Az éves mérlegfőösszeg az Ön társasága fő eszközeinek értékére vonatkozik<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> L. az 1978. július 25-i, a Szerződés 54. cikke (3) bekezdésének g) pontja alapján meghatározott jogi formájú társaságok éves beszámolójáról szóló negyedik tanácsi irányelv 28. cikke (HL L 222., 1978.8.14., 11–31. o.).

<sup>7</sup> További részletekért l. az 1978. július 25-i, a Szerződés 54. cikke (3) bekezdésének g) pontja alapján meghatározott jogi formájú társaságok éves beszámolójáról szóló negyedik tanácsi irányelv 12.3. cikke (HL L 222., 1978.8.14., 11–31. o.).

**Mi történik, ha egy bizonyos küszöbérték fölé kerülök?**

*Ha az Ön vállalkozása a referenciaévben meghaladja a létszámbeli vagy a pénzügyi felső határértéket, ez nem lesz hatással az Ön helyzetére. Ön megtartja a KKV státuszt, amellyel az évet kezdte. Elveszíti azonban ezt a státuszt, ha két egymást követő évben meghaladja ezeket a felső határértékeket. Ellenben elnyeri a KKV státuszt, ha előzőleg nagyvállalkozás volt, de azután a felső határértékek alá kerül két egymást követő számviteli időszakban<sup>8</sup> (l. 4.2. cikk, 36. o.).*

**2.3. Mire figyeljek még, amikor az adataimat kiszámítom?**

Ahhoz, hogy egyéni adatait kidolgozza, meg kell állapítania, hogy az Ön vállalkozása **önállónak** – ami a legeslegáltalánosabb kategória –, **partnervállalkozásnak** vagy **kapcsolódó vállalkozásnak** minősül-e. Ehhez figyelembe kell vennie minden kapcsolatot, amely más vállalkozásokhoz fűzi. Attól függően, hogy az Ön vállalkozása melyik kategóriába illik bele, ezután lehet, hogy még hozzá kell adnia azoknak a vállalkozásoknak néhány vagy összes adatát a saját adataihoz. A három vállalkozástípus mindegyikére más és más számítást kell alkalmaznia, ezek pedig végső soron meghatározzák, hogy Ön megfelel-e a KKV-meghatározásban megállapított különféle felső határértékeknek.

Azok a vállalkozások, amelyek konszolidált beszámolót készítenek, vagy amelyek egy ilyen vállalkozás beszámolójában szerepelnek, rendszerint kapcsolódó vállalkozásnak tekintendők.

**2.3.1. Önálló vállalkozásnak minősülök?**  
(3.1. cikk)**Meghatározás**

Az Ön vállalkozása akkor minősül önállónak, ha:

- Ön teljes egészében független, vagyis nincs részesedése más vállalkozásokban, és nincs olyan vállalkozás, amely az Önében részesedéssel rendelkezne.
- Ön 25%-nál kevesebbet birtokol egy vagy több másik vállalkozás tőkéjéből vagy szavazataiból (a magasabbik értéket kell venni), és/vagy kívülállóknak nem rendelkeznek 25%-os vagy annál nagyobb részesedéssel a tőkében vagy a szavazati jogokban (a magasabbik érték szerint) az Ön vállalkozásában.

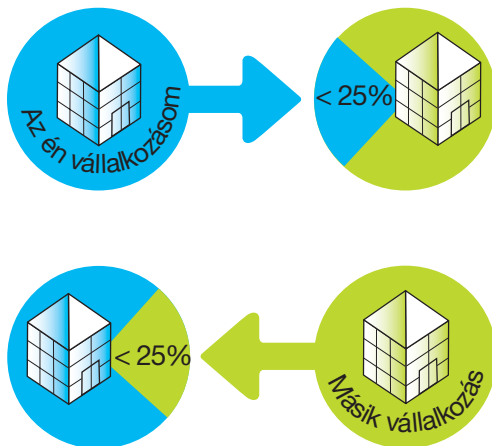
Ha Ön önálló, ez azt jelenti, hogy Ön nem partner vagy kapcsolódó vállalkozás egy másik vállalkozás számára (l. 3.1. cikk, 35. o.).

<sup>8</sup> Amikor a nyilatkozatmintát kitölti, jeleznie kell, hogy vannak-e olyan változások az adataiban az előző számviteli időszakhoz képest, amelyek kategóriaváltozást eredményezhetnek a vállalkozása számára (mikro-, kis-, közép- vagy nagyvállalkozás lesz) (l. a nyilatkozatmintát ennek az útmutatónak a végén).



### ÖNÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOK

Az én vállalkozásom (tőkéből vagy szavazati jogokból) 25%-nál kevesebbet birtokol egy másikban, és/vagy egy másik vállalkozás 25%-nál kevesebbet birtokol az enyémben.



**Megjegyzés:** Lehetséges, hogy több befektetője is van, amelyek mindegyike 25% alatti részesedéssel rendelkezik az Ön vállalkozásában, és mégis önálló, feltéve, hogy ezek a befektetők nem kapcsolódnak egymáshoz a 2.3.3. („kapcsolódó vállalkozások”) szerinti értelemben. Ha a befektetők kapcsolódóak, lehetséges, hogy Ön egyedi helyzetétől függően partner- vagy kapcsolódó vállalkozásnak minősül (l. illusztrációképpen a 30. oldal ábráját).

### A vállalkozásom adatainak megállapítása

(6.1. cikk)

Ha Ön önálló, akkor csak az alkalmazottak számát és az Ön éves beszámolójában szereplő pénzügyi adatokat kell használnia annak ellenőrzésére, hogy megfelel-e a 2.2. pontban, a 12. oldalon említett küszöbértékeknek.

**Kik azok az intézményi befektetők?**

*Az Európai Bizottság hivatalosan nem ad meghatározást az „intézményi befektetők” fogalmára. Ezeket rendszerint olyan befektetőknek tekintik, akik nagy volumenekben kereskednek értékpapírokkal nagyszámú egyéni kisbefektető nevében, és nem vesznek közvetlenül részt azoknak a cégeknek a vezetésében, amelyekbe befektetnek. A befektetési alapok vagy a nyugdíjalapok például intézményi befektetőknek minősíthetők.*

**Kivételek (3.2. cikk (a-d))**

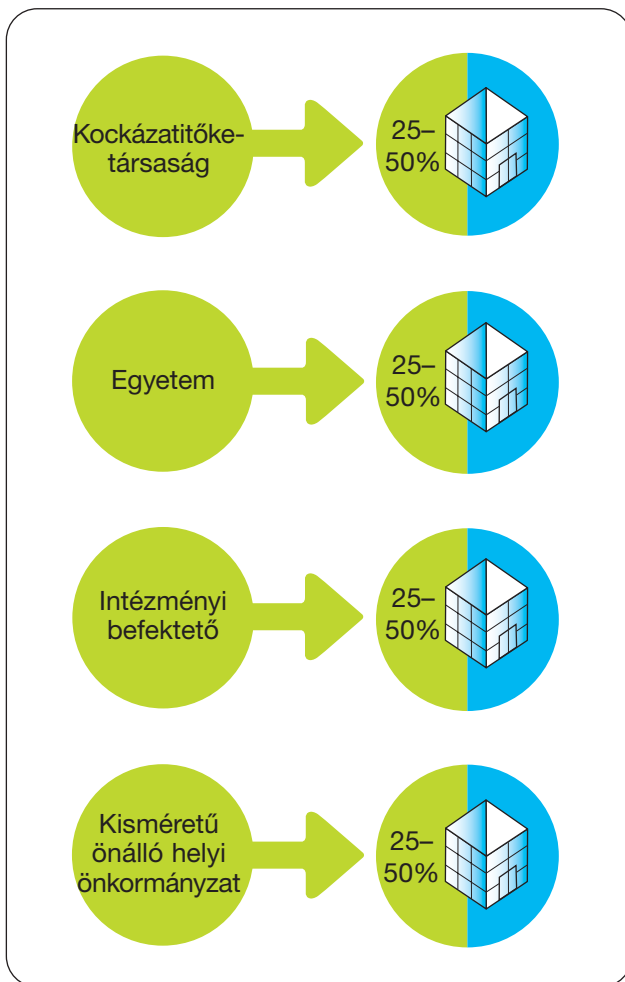
Ön akkor is önálló vállalkozásnak minősül – vagyis olyannak, amelynek nincsenek partnervállalkozásai –, ha ezt a 25%-os küszöbértéket elérte vagy meghaladta az alábbi befektetők bármelyike:

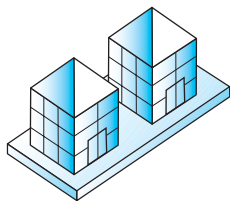
- állami befektetési társaságok, kockázatitőke-társaságok és üzleti angyalok<sup>9)</sup>,
- egyetemek és nonprofit kutatóközpontok,
- intézményi befektetők, beleértve a regionális fejlesztési alapokat,
- önálló helyi önkormányzatok, amelyek éves költségvetése 10 millió eurónál kisebb, és a lakosok száma 5000 főnél kevesebb.

Lehetséges, hogy önálló marad akkor is, ha egy vagy több, a fentiek közé tartozó befektetője van. Ezek mindegyike 50%-ot nem meghaladó részesedéssel rendelkezhet az Ön vállalkozásában, feltéve, hogy nem kapcsolódnak egymáshoz (l. 2.3.3., 23. o., a kapcsolódó vállalkozás fogalmáról).

Természetesen mindegyik befektetőnek megvannak a tulajdonosi jogai, de ezeken túl nem mehet, és nem befolyásolhatja a vállalkozás vezetését a meghatározás 3.3. cikke („kapcsolódó vállalkozások”) szerinti értelemben.

<sup>9)</sup> L. az 5. lábjegyzet a 9. oldalon, az üzleti angyal definíciójával. Az üzleti angyalok pénzügyi bekapcsolódásának a vállalkozásban 1 250 000 euro alattinak kell lennie.





### 2.3.2. Partnervállalkozásnak minősülök? (3.2. cikk)

Ez a kapcsolattípus azoknak a vállalkozásoknak a helyzetét képviseli, amelyek jelentős pénzügyi partnerkapcsolatokat alakítanak ki más vállalkozásokkal, anélkül hogy bármelyikük tényleges közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorolna a másik felett. A partnerek olyan vállalkozások, amelyek nem önállóak, de nem is kapcsolódnak egymáshoz.

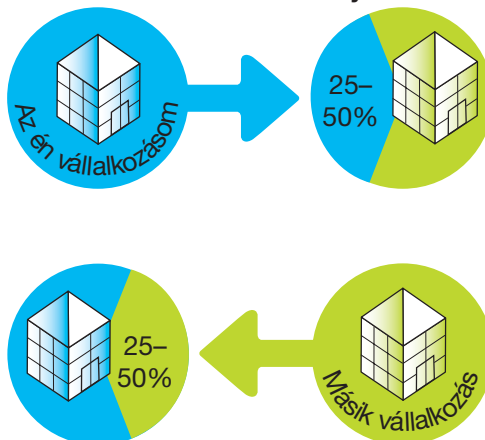
#### Meghatározás

Ön partnervállalkozásnak minősül, ha:

- egy másik vállalkozás tőkéjében vagy szavazati jogaiban 25% vagy annál magasabb részt birtokol, és/vagy egy másik vállalkozás 25%-os vagy annál nagyobb részt birtokol az Önében;
- Ön nem kapcsolódik egy másik vállalkozáshoz (l. 2.3.3., 23. o.). Ez egyebek között azt jelenti, hogy az Ön szavazati jogai a másik vállalkozásban (vagy fordítva) nem haladják meg az 50%-ot.

#### PARTNERVÁLLALKOZÁSOK

**Az én vállalkozásom legalább 25%-ot, de 50%-nál nem többet birtokol egy másikban, és/vagy egy másik legalább 25%-ot, de 50%-nál nem többet birtokol az enyémben.**



### **Mi a helyzet a partnerem partnerének az adataival?**

*A bonyolult és végtelen számolás elkerülésére a meghatározás a következő szabályt irányozza elő: amikor az Ön partnervállalkozásának magának is vannak más partnerei, Önnek csak azoknak a partnervállalkozásoknak az adatait kell összeadnia, amelyek közvetlenül az Öné alatt vagy felett helyezkednek el (l. 6.2. cikk, 37. o., és az ábra, 29. o.).*

### **Mi a helyzet, ha a partnerem egy másikhoz kapcsolódik?**

*Ebben az esetben a kapcsolódó vállalkozás adatait 100%-ban be kell számítani a partnervállalkozása adataiba (l. 2.3.3., 23. o.). Azután vegye bele az Ön saját adataiba mindennek azt a százalékát, amennyi az Ön partnervállalkozása által birtokolt rész (l. 6.3. cikk, 37. o., és illusztrációk, 28–30. o.).*

### **Az én vállalkozásom adatainak megállapítása (6.2., 6.3. és 6.4. cikk)**

Ha Ön partnervállalkozásnak minősül, Önnek a KKV státuszra való jogosultsága megállapításakor a másik vállalkozás állományi létszámának és pénzügyi számainak **arányos részét** hozzá kell adnia saját adataihoz. Ez az arányos rész a birtokolt tulajdonrészek vagy a szavazati jogok százalékos arányát tükrözi – a kettő közül a nagyobbikat kell alkalmazni.

Ily módon, ha Önnek van egy 30%-os részesedése egy másik vállalkozásban, Önnek hozzá kell adnia az ő létszámuk, forgalmuk és mérlegfőösszegük 30%-át a saját számadataihoz. Ha több partnervállalkozás is van, ugyanilyen típusú számítást kell elvégezni minden, az Öné alatt vagy felett elhelyezkedő partnervállalkozás vonatkozásában.

### **Az államháztartási szervek esete (3.4. cikk)**

A vállalkozás nem minősül KKV-nak az új meghatározás szerint, ha tőkéjének vagy szavazati jogainak 25%-a vagy annál több közvetlenül vagy közvetve egy vagy több államháztartási szerv együttes vagy egyedi ellenőrzése alatt áll. Ennek a kikötésnek az az oka, hogy az állami tulajdon az ilyen vállalkozások számára bizonyos, nevezetesen pénzügyi előnyöket adhat másokkal szemben, amelyek finanszírozása tulajdonosi magántőkével történik. Emellett gyakran nem lehetséges, hogy kiszámolják az államháztartási szervekre vonatkozó létszámot és pénzügyi adatokat.

A 18–19. oldalon felsorolt befektetőket, mint például az egyetemeket vagy az önálló helyi önkormányzatokat, amelyek államháztartási szerveknek számítanak a nemzeti jog szerint, ez a szabály nem érinti. Ezek 25% és 50% közötti részesedést birtokolhatnak a vállalkozásban, anélkül hogy az KKV státuszát elveszítenék.

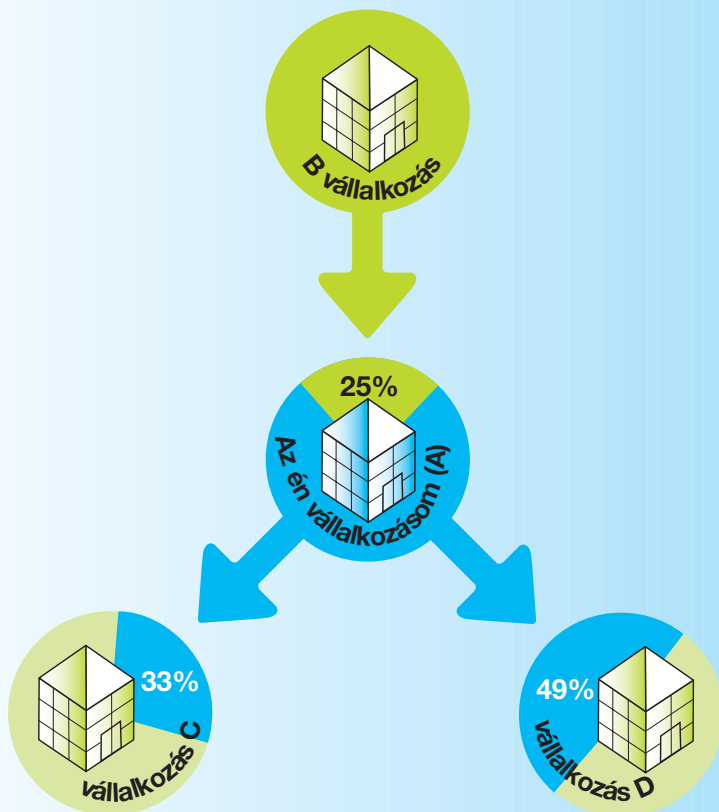
## Hogyan számoljuk ki a partnervállalkozások adatait?

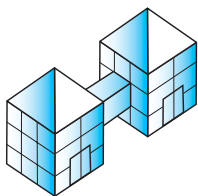
(Az alábbi százalékos arányok tisztán illusztrációs jellegűek. További példák az I. mellékletben.)

**Az én A vállalkozásomnak a tulajdonában van C 33%-a és D 49%-a, míg B-nek 25%-a van az én üzleti vállalkozásomban.**

**Ahhoz, hogy létszám- és pénzügyi adataimat kiszámoljam, B, C és D adatainak megfelelő százalékát hozzáadom az én „összesen” adataimhoz.**

**NÁLAM ÖSSZESEN = az A 100%-a + B 25%-a + C 33%-a + D 49%-a**





### 2.3.3. Kapcsolódó vállalkozásnak minősülök? (3.3. cikk)

Ez a kapcsolattípus az olyan vállalkozások gazdasági helyzetének felel meg, amikor azok **csoportot** alkotnak azáltal, hogy az egyik vállalkozás szavazati jogai felett a másik vállalkozás közvetlenül vagy közvetve ellenőrzést gyakorol, vagy képes arra, hogy **meghatározó befolyása** legyen a vállalkozásra. Ezek az esetek így kevésbé gyakoriak, mint az előző két típus.

#### Meghatározás

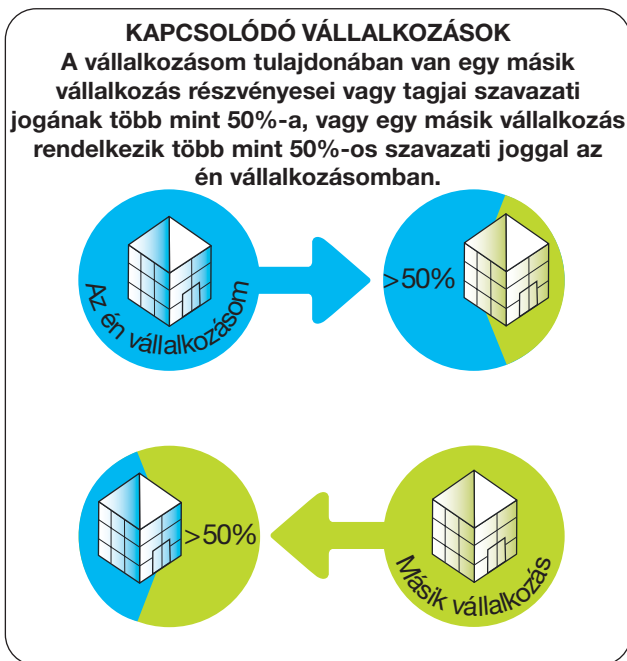
Két vagy több vállalkozás kapcsolódik egymáshoz, amikor az alábbi kapcsolatok bármelyike fennáll:

- az egyik vállalkozás a tulajdonosok vagy a tagok szavazati jogainak többségével rendelkezik egy másikban;
- az egyik vállalkozásnak jogában áll, hogy a másiknak az adminisztratív, vezetési vagy felügyeleti testületében a többséget kinevezze vagy visszahívja;
- a vállalkozások közötti szerződés, vagy az egyik vállalkozás alapító okirata vagy társasági szerződése az egyiküket felhatalmazza arra, hogy meghatározó befolyást gyakoroljon a másik felett;
- az egyik vállalkozás, megállapodás alapján, kizárólagos ellenőrzést gyakorolhat a tulajdonosok vagy a tagok szavazati jogainak többsége felett a másikban.

A kapcsolódó vállalkozás tipikus példája a kizárólagos tulajdonban lévő leányvállalat.

**Mi a helyzet a franchise-kapcsolatokkal?**

Két vállalkozás egy franchise kapcsán nem feltétlenül kapcsolódó. Ez az adott franchise-megállapodás feltételeitől függ. Csak abban az esetben tekintendők a vállalkozások kapcsolódóaknak, ha az előző oldalon felsorolt négy kapcsolattípus valamelyike jellemző rájuk.

**A vállalkozásom adatainak meghatározása**  
(6.2., 6.3. és 6.4. cikkek)

A kapcsolódó vállalkozás adatainak mind a 100%-a hozzáadandó az Ön vállalkozásának adataihoz, amikor azt állapítják meg, hogy Ön megfelel-e a meghatározás szerinti állományi létszámnak és pénzügyi küszöbértékeknek.

Egy vállalkozás általában rögtön tudja, hogy kapcsolódó-e, hiszen a legtöbb tagállamban a törvény megköveteli, hogy konszolidált beszámolót készítsen, vagy konszolidálással bekerüljön egy másik vállalkozás beszámolójába.

Amikor Ön nem készít konszolidált beszámolót, viszont a vállalkozás, amelyhez kapcsolódik, maga is láncolatban kapcsolódik más vállalkozásokhoz, akkor Önnek mindezen kapcsolódó vállalkozások adatainak 100%-át hozzá kell adnia a saját adataihoz.



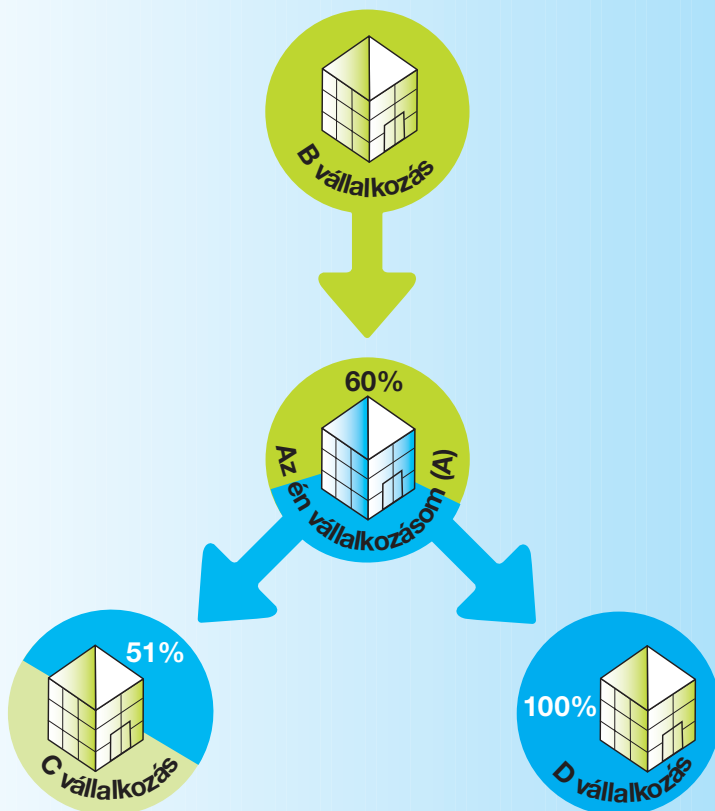
## Hogyan számoljuk ki a kapcsolódó vállalkozások adatait?

(Az alábbi százalékos arányok csupán illusztrációs jellegűek. További példák az I. mellékletben.)

**Az én A vállalkozásomnak a tulajdonában van C 51%-a és D 100%-a, míg B-nek 60%-a van az én üzleti vállalkozásomban.**

**Mivel a birtokolt részesedés minden esetben 50% felett van, mind a négy érintett vállalat adatainak 100%-át veszem, amikor az én létszámomat és a pénzügyi küszöbértéket kiszámolom.**

**NÁLAM ÖSSZESEN = az A 100%-a + B 100%-a + C 100%-a + D 100%-a**



## Következtetés

A meghatározás fontos eszköz annak érdekében, hogy hatékony intézkedéseket és programokat lehessen kidolgozni a KKV-k fejlődésének és sikerének támogatására. Ezért a tagállamok az Európai Beruházási Bankkal és az Európai Beruházási Alappal együtt felkérést kapnak arra, hogy ezt a lehető legszélesebb körben alkalmazzák.

Reméljük, hogy ez az útmutató hasznos lesz azoknak a KKV-knak a számára, amelyek részesülni kívánnak az európai, nemzeti, regionális és helyi hatóságok által bevezetett intézkedésekből, ennek az új meghatározásnak alapján.

További finomítások elvégezhetők az új definíción, és a Bizottság – szükség esetén – az elkövetkező években el fogja végezni a kiigazítását, az Európai Unión belüli tapasztalatok és gazdasági fejlemények figyelembevételével.

A 2003. évi bizottsági ajánlás szövegét és a nyilatkozatmintát megtalálja a 32. oldaltól kezdődően.



## Mellékletek

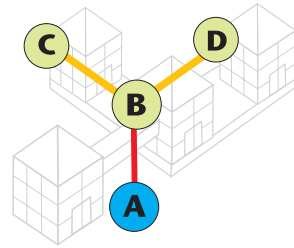
- I. Bemutató példák
- II. Az ajánlás szövege
- III. Nyilatkozatminta
- IV. A meghatározással való visszaélés megelőzését célzó intézkedések

Egy nyilatkozatmintát tartalmazó közlemény már megjelent az *Európai Unió Hivatalos Lapjának* C 118. számában, 2003. május 20-án. Azóta két javítás történt benne.

Az egységes szerkezetbe foglalt változat, amelyet a melléklet tartalmaz, ennek az útmutatónak a céljára készült.

## 1. példa:

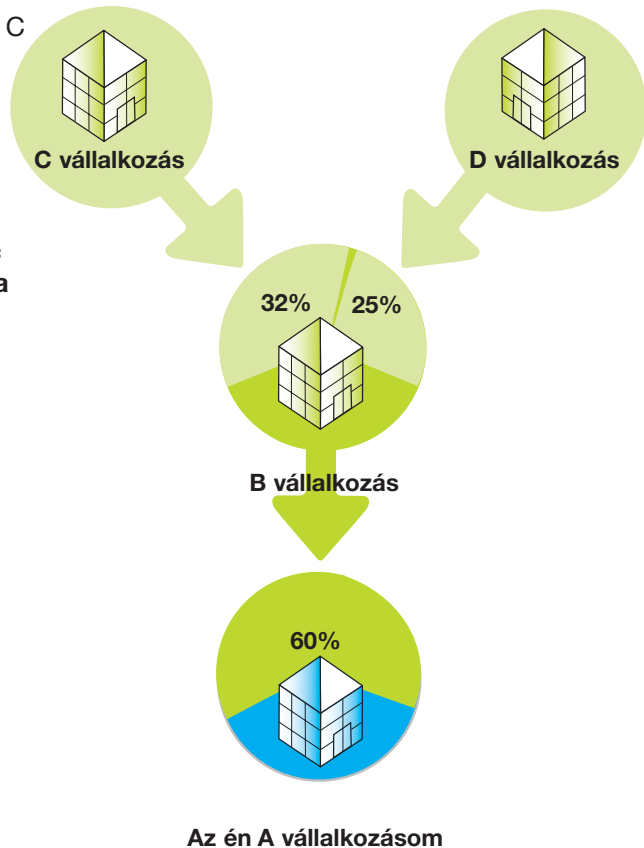
Az én A vállalkozásom **kapcsolódik** a B vállalkozáshoz azon a 60%-os részesedésen keresztül, amely B birtokában van az én vállalkozásomban. De B-nek van két **partnere** is, a C és D vállalkozás, amelyeknek B 32%-a és 25%-a van a tulajdonában.



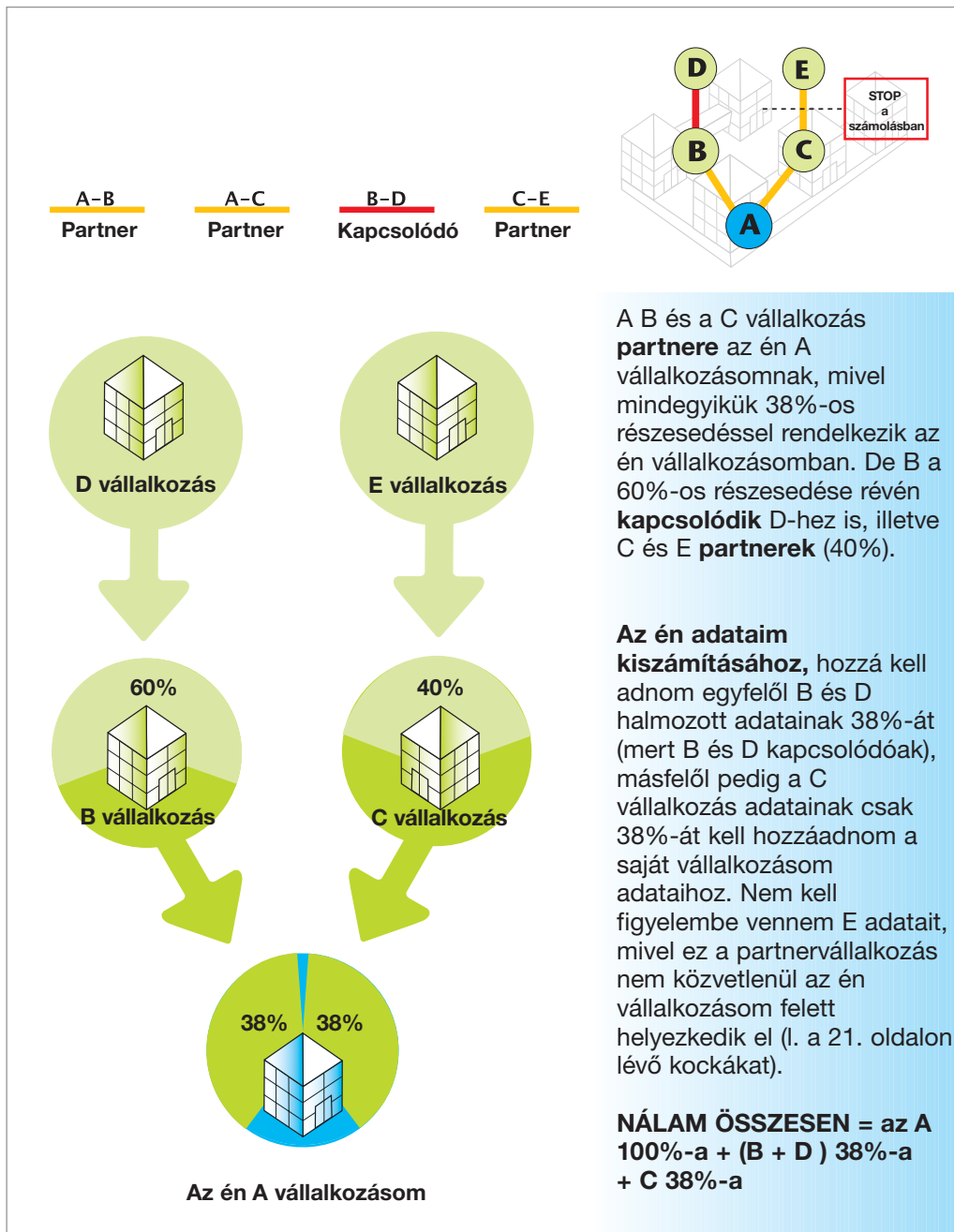
**A-B**      **B-C**      **B-D**  
**Kapcsolódó**      **Partner**      **Partner**

Adataim kiszámításához, hozzá kell adnom B adatainak 100%-át, plusz C adatainak 32%-át és D adatainak 25%-át a saját vállalkozásom adataihoz.

**Nálam ÖSSZESEN van = az A 100%-a + B 100%-a + C 32%-a + D 25%-a.**

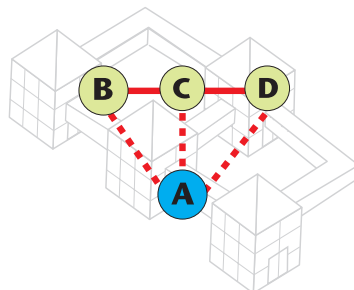


## 2. példa:



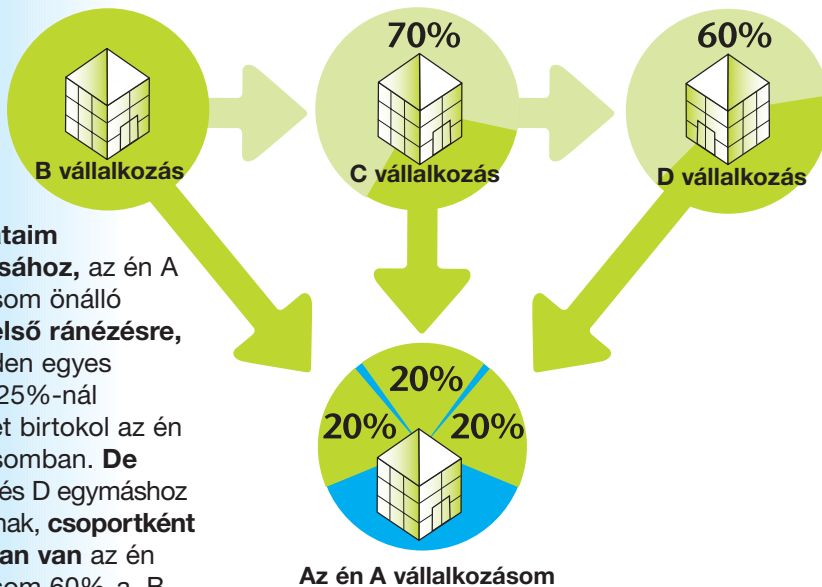
## 3. példa:

„A” vállalatomnak három befektetője van, B, C és D, mindegyikük a tőkém, illetve a szavazati jogok 20%-ával rendelkezik. Ezek a befektetők kapcsolódnak egymáshoz, és így **kapcsolt vállalkozások** egy **csoportját** alkotják: B-nek 70% érdekeltsége van C-ben, utóbbinak pedig 60% érdekeltsége D-ben.



B-C  
C-D  
.....  
Kapcsolódó

Első pillantásra önálló, de egy csoporthoz kapcsolódik



**Az én adataim kiszámításához,** az én A vállalkozásom önálló maradna **első ránézésre,** mivel minden egyes befektető 25%-nál kevesebbet birtokol az én vállalkozásomban. **De** mivel B, C és D egymáshoz kapcsolódnak, **csoporként birtokukban van** az én vállalkozásom 60%-a. B, C és D adatait 100%-ban hozzá kell adnom az én vállalkozásom adataihoz.

**Az ÖSSZESEN nálam = A 100%-a + B 100%-a + C 100%-a + D 100%-a**

- II. Az ajánlás szövege
- III. Nyilatkozatminta
- IV. A meghatározással való visszaélés megelőzését célzó intézkedések

## BIZOTTSÁG

## (A BIZOTTSÁG AJÁNLÁSA)

2003. május 6.

**a mikro-, kis- és középvállalkozások fogalmának meghatározásáról***(Az értesítés a C(2003) 1422. számú dokumentummal történt)***(EGT vonatkozású szöveg)**

(2003/361/EK)

## AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BIZOTTSÁGA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó Szerződésre és különösen annak 211. cikke második francia bekezdésére,

mivel:

- (1) A Bizottság egyik – az „Ipar” Tanács 1990. május 28-i ülésének kérésére íródott, a Tanácsnak 1992-ben benyújtott – jelentésében javasolta, hogy korlátozzák a kis- és középvállalkozások közösségi szinten használatban lévő meghatározásainak burjánzását. A kis- és középvállalkozások fogalmának meghatározásával kapcsolatos 1996. április 3-i 96/280/EK bizottsági ajánlás<sup>(1)</sup> azon az elgondoláson alapult, hogy a különböző, közösségi szintű és nemzeti szintű meghatározások létezése ellentmondásokhoz vezethet. A belső határok nélküli, egységes piac logikáját követve közös szabályrendszer szerint kellene kezelni a vállalkozásokat. A közös szemléletre való törekvés még inkább szükséges, ha tekintetbe vesszük a mikro-, kis- és középvállalkozásokat (KKV-kat) segítő intézkedések közötti széles körű kölcsönhatást, például a strukturális alapokkal vagy a kutatással kapcsolatban. Ez azt jelenti, hogy kerülnödök az olyan helyzetek, amikor a Közösség cselekvését a KKV-k egy adott kategóriájára összpontosítja, a tagállamok pedig egy másikra. Ezenkívül úgy gondolták, hogy ha a Közösség, a tagállamok, az Európai Beruházási Bank (EBB) és az Európai Beruházási Alap (EBA) ugyanazt a meghatározást használná, az növelné a KKV-kat megcélzó szabályozások következetességét és hatékonyságát, ezáltal korlátozná a verseny torzulásának kockázatát.
- (2) A 96/280/EK ajánlást eddig széles körben alkalmazták a tagállamok, és az ajánlás mellékletében szereplő definíciót azóta átvette az EK-Szerződés 87. és 88. cikkének a kis- és középvállalkozások állami támogatására történő alkalmazásáról szóló, 2001. január 12-i 70/2001/EK bizottsági rendelet<sup>(2)</sup> is. Leszámítva annak szükségességét, hogy a 96/280/EK ajánlást hozzá kell igazítani a gazdasági fejleményekhez, az ajánlás mellékletének 2. cikke ér-

telmében megfontolás tárgyává kell tenni bizonyos, az alkalmazása során felmerült értelmezési nehézségeket, valamint a vállalkozásoktól kapott visszajelzéseket. Tekintettel a 96/280/EK ajánlás mostanra szükségessé vált módosításainak számára, illetve az egyértelműség érdekében, helyénvaló az ajánlás kicserélése.

- (3) Azt is világossá kell tenni, hogy a Szerződés 48., 81. és 82. cikkével összhangban, az Európai Közösségek Bíróságának értelmezése szerint, jogi formájára való tekintet nélkül vállalkozásnak kell tekinteni minden gazdálkodói tevékenységet folytató jogalanyt, ideértve különösen az iparosmunkát és más tevékenységeket egyéni vagy családi alapon folytató jogalanyokat, a rendszeres gazdálkodó tevékenységet folytató személy- és törkeegyesítő társaságokat.
- (4) Az alkalmazottak számának kritériuma (az „állományi létszám kritérium”) kétségtelenül továbbra is a legfontosabbak között szerepel, és a legfőbb kritériumként kell betartani; a pénzügyi kritérium bevezetése azonban szükséges adalék annak érdekében, hogy a vállalkozás valódi méretéről és teljesítményéről, valamint versenytársaihoz viszonyított helyzetéről képet lehessen alkotni. Mindazonáltal nem volna kívánatos a forgalmi adatokat egyedüli pénzügyi kritériumként alkalmazni, különösen azért nem, mert a kereskedelem és a forgalmazás ágazatában tevékenykedő vállalkozásoknak jellegüknek fogva nagyobb a forgalmi számai, mint azoké, amelyek a feldolgozóiparban vannak. Emiatt a forgalom kritériumát össze kell kapcsolni a mérlegfőösszegével, azzal a kritériummal, amely tükrözi az üzleti vállalkozás összva-gyonát, lehetőséget adva arra, hogy a két kritérium valamelyikénél túllépés fordulhat elő.
- (5) A forgalom felső határértéke a gazdálkodó tevékenység nagyon különböző típusaival foglalkozó vállalkozásokra vonatkozik. Annak érdekében, hogy a definíció alkalmazásának hasznosságát indokolatlanul ne korlátozzuk, azt frissíteni kell, hogy tükrözze mind az áraban, mind a termelékenységen bekövetkező változásokat.
- (6) Ami a mérlegfőösszeg felső határértékét illeti – új elem nem lévén –, indokolt megtartani azt a szemléletmódot, amely szerint a forgalom felső határértékei a két változó

(1) HL L 107., 1996.4.30., 4. o.

(2) HL L 10., 2001.1.13., 33. o.



közötti statisztikai arány alapján számított együttható szerint változnak. A statisztikai adatok trendje szerint a forgalom felső határértékénél nagyobb arányú emelésre van szükség. Mivel a trend a vállalkozás méretkategóriája szerint eltérő, helyénvaló az együttható korrigálása is, annak érdekében, hogy a gazdasági trendet a lehető legpontosabban tükrözze, és ne érintse hátrányosan a mikro-vállalkozásokat és a kisvállalkozásokat a közép-vállalkozásokkal szemben. Ez az együttható a mikrovállalkozások és a kisvállalkozások esetében igen közel van az 1-hez. Ezért ezekben a kategóriákban az egyszerűség kedvéért egységes értéket kell választani a forgalom felső határértékéhez és a mérlegfőösszeg felső értékéhez.

- (7) Mint a 96/280/EK ajánlásban is, a pénzügyi felső értékek és az alkalmazotti felső értékek maximált korlátokat jelentenek, és a tagállamok, az EBB és az EBA a közösségi felső határértékeknel alacsonyabb szinten is megállapíthatják a felső határértékeket, ha a KKV-k egy bizonyos kategóriájára felé kívánják irányítani intézkedéseiket. Az adminisztráció egyszerűsítése érdekében a tagállamok, az EBB és az EBA bizonyos célkitűzéseik megvalósításánál megegyezhetnek, hogy csak egy kritériumot alkalmaznak, az állományi létszámot. Ez azonban nem vonatkozik a versenyjog különböző szabályaira, ahol a pénzügyi kritériumokat szintén használni kell, és be kell tartani.
- (8) Míután az Európai Tanács Santa Maria da Feirában 2000 júniusában megtartott ülése elfogadta a Kisvállalkozások Európai Chartáját, a mikrovállalkozások – a vállalkozói réteg fejlődése és a munkahelyteremtés szempontjából különösen fontos kisvállalkozói kategória – fogalmát szintén jobban körül kell határolni.
- (9) A KKV-k valós gazdasági helyzetének jobb megértése, valamint annak érdekében, hogy ebből a kategóriából kizárhatók legyenek azok a vállalatcsoportok, amelyek gazdasági ereje meghaladhatja a valódi KKV-két, különbséget kell tenni a vállalkozások különböző típusai között aszerint, hogy önállóknak minősülnek-e, olyan érdekeltségekkel rendelkeznek-e, amelyek nem jelentenek meghatározó részesedést (partnervállalkozások), illetve kapcsolódnak-e más vállalkozásokhoz. A 96/280/EK ajánlásban közölt jelenlegi, 25%-os érdekeltségi limit, ameddig egy vállalkozás önállóan tekinthető, továbbra is fennmarad.
- (10) A vállalkozásalapítás ösztönzése, a KKV-k tőkefinanszírozása, valamint a helyi szintű és a vidékfejlesztés érdekében egy vállalkozás annak ellenére önállóan tekinthető, hogy bizonyos típusú befektetők, akik egyébként pozitív szerepet játszanak a vállalkozásalapítás és -finanszírozás szempontjából, abban 25%-os vagy annál nagyobb részesedéssel rendelkeznek. Korábban azonban az ilyen befektetőkre vonatkozó feltételeket nem foglalmazták meg. Külön említést érdemelnek az ún. „üzleti angyalok” (olyan egyének vagy egyének csoportjai, akik rendszeres üzleti tevékenységként kockázati-tőke-befektetéssel foglalkoznak), mivel rendkívül fontos, hogy ők – más kockázati-tőke-befektetőkhöz képest – értékes tanácsokkal

tudnak szolgálni a kezdő vállalkozóknak. Tulajdoni befektetéseik emellett kiegészítik a kockázati-tőke-társaságok tevékenységét, mivel ők kisebb összegeket juttatnak, de a vállalkozás életének egy korábbi szakaszában.

- (11) A dolgok leegyszerűsítéseképpen – különösen a tagállamok és a vállalkozások számára – a kapcsolódó vállalkozások fogalmának meghatározásakor fel kell használni azokat a feltételeket, amelyek a legutóbb az Európai Parlament és a Tanács 2001/65/EK irányelvvel (\*) módosított, a Szerződés 54. cikke (3) bekezdésének g) pontja alapján a konszolidált beszámolókról szóló, 1983. június 13-i 83/349/EGK tanácsi irányelv (\*\*) 1. cikkében szerepelnek, amennyiben ezek a feltételek ezen ajánlás céljainak megfelelnek. A KKV-k tőkeellátásába történő befektetések ösztönzése céljából bevezetésre került a meghatározó befolyásolás hiányának vélelmezése, a legutóbb a 2001/65/EK irányelvvel módosított, a Szerződés 54. cikke (3) bekezdésének g) pontja alapján, meghatározott jogi formájú gazdasági társaságok éves beszámolójáról szóló, 1978. július 25-i 78/660/EGK tanácsi irányelv 5. cikke (3) bekezdésének (†) megfelelő kritériumok alapján.
- (12) Alkalmassint figyelembe kell venni az olyan, vállalkozások közötti kapcsolatokat is, amelyek természetes személyek közötti kapcsolatokon alapulnak, annak biztosítására, hogy a különböző KKV-k érdekében foganatosított szabályokból és intézkedésekből származó előnyöket ténylegesen csak azok a vállalkozások élvezhessék, amelyeknek valóban szükségük van ezekre. Annak érdekében, hogy az ilyen esetek vizsgálatát szigorúan a minimálisra korlátozzuk, az ilyen kapcsolatok számbavételét az adott piacra, illetve a közeli piacra kell korlátozni – hivatkozva szükség esetén a Bizottságnak az „érintett piacokra” adott meghatározására, amelyet az érintett piac közösségi versenyjogi értelemben vett meghatározásáról szóló bizottsági közlemény tartalmaz (\*\*).
- (13) Annak elkerülésére, hogy egy-egy tagállam különböző államháztartási szervei között önkényes megkülönböztetések legyenek, valamint tekintettel a jogbiztonság iránti igényre, szükségesnek mutatkozik annak megerősítése, hogy az a vállalkozás, amelynek tőkét vagy szavazati jogait 25%-ban vagy ennél nagyobb mértékben államháztartási szerv ellenőrzi, nem minősül KKV-nak.
- (14) A vállalkozások adminisztrációs terheinek csökkentése érdekében, valamint a KKV státuszhoz kapcsolódó ügyek adminisztratív elintézésének egyszerűsítése és meggyorsítása érdekében helyénvaló megengedni, hogy a vállalkozások bizonyos adataik megerősítésére hivatalt nyilatkozatokat használhassanak.

(\*) HL L 283., 2001.10.27., 28. o.

(†) HL L 193., 1983.7.18., 1. o.

(\*\*) HL L 222., 1978.8.14., 11. o.

(††) HL C 372., 1997.12.9., 5. o.

- (15) A KKV-k fogalmának meghatározása szempontjából részletesen meg kell határozni az állományi létszám összetételét. A szakképzés és az átképzési tanfolyamok fejlesztése érdekében kívánatos, hogy az állományi létszám megállapításakor ne vegyék figyelembe a gyakorlatokat és a szakképzési szerződéssel rendelkező diákokat. Hasonlóképpen, az anyasági vagy szülői szabadság időszakait sem kell beszámítani.
- (16) A más vállalkozásokhoz fűződő viszonyuk szerint definiált különféle vállalkozástípusok az integráció objektíve eltérő fokozatainak felelnek meg. Indokolt ezért elkülönült eljárások alkalmazása minden egyes vállalkozástípusra, amikor a tevékenységeiket és gazdasági erejüket bemutatató mennyiségeket kiszámolják,

## AJÁNLJA:

*1. cikk*

1. Ez az ajánlás a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak a Közösségben és az Európai Gazdasági Térségben alkalmazott közösségi szabályozások céljaira megfogalmazott meghatározására vonatkozik.
2. A tagállamok, az Európai Beruházási Bank (EBB) és az Európai Beruházási Alap (EBA) felkérést kapnak, hogy:
  - a) tartsák be a melléklet I. címében foglaltakat a középvállalkozásoknak, kisvállalkozásoknak vagy mikro-vállalkozásoknak szóló programjaik során;
  - b) tegyék meg a szükséges lépéseket a melléklet 7. cikkében felsorolt méretkategóriák alkalmazása érdekében, különösen azokban az esetekben, amikor a közösségi pénzeszközök KKV-k általi felhasználásának nyomon követéséről van szó.

*2. cikk*

A melléklet 2. cikkében felsorolt felső határértékek maximált értékek. A tagállamok, az EBB és az EBA alacsonyabb felső határértékeket is megállapíthatnak. Bizonyos szabályozásaik megvalósítása során – azokat a területeket kivéve, amelyekre az állami támogatásra vonatkozó különféle szabályok érvényesek – dönthetnek úgy is, hogy csak az alkalmazottak számára vonatkozó kritériumot alkalmazzák.

*3. cikk*

Ez az ajánlás 2005. január 1-jétől a 96/280/EK ajánlás helyébe lép.

*4. cikk*

Ennek az ajánlásnak a tagállamok, az EBB és az EBA a címzettjei.

A tagállamok és a fenti szervezetek 2004. december 31-ig kötelesek tájékoztatni a Bizottságot minden ezzel kapcsolatos intézkedésükről, valamint legkésőbb 2005. szeptember 30-ig kötelesek tájékoztatást nyújtani a végrehajtás első eredményeiről.

Kelt Brüsszelben, 2003. május 6-án.

*a Bizottság részéről*  
Erkki LIIKANEN  
*a Bizottság tagja*

## MELLÉKLET

## I. CÍM

## A MIKRO-, KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK FOGALMÁNAK A BIZOTTSÁG ÁLTAL ELFOGADOTT MEGHATÁROZÁSA

## 1. cikk

## Vállalkozás

A vállalkozás – jogi formájára való tekintet nélkül – olyan jogalany, amely gazdálkodó tevékenységet folytat. Ez magában foglalja mindenekelőtt az iparos munkát és más tevékenységeket folytató önfoglalkoztató személyeket és családi vállalkozásokat, valamint a rendszeres gazdálkodó tevékenységet folytató társaságokat és társulásokat.

## 2. cikk

## A vállalkozáskategóriákat meghatározó állományi létszám és pénzügyi felső határértékek

1. A mikro- kis- és középvállalkozások (KKV-k) kategóriája olyan vállalkozásokból áll, amelyek 250-nél kevesebb személyt foglalkoztatnak, és amelyek éves forgalma nem haladja meg az 50 millió eurót, és/vagy éves mérlegfőösszegük nem haladja meg a 43 millió eurót.
2. A KKV-k kategóriáján belül a kisvállalkozások olyan vállalkozások, amelyek 50-nél kevesebb személyt foglalkoztatnak, és amelyeknek éves forgalma és/vagy éves mérlegfőösszege nem haladja meg a 10 millió eurót.
3. A KKV-k kategóriáján belül a mikrovállalkozások olyan vállalkozások, amelyek 10-nél kevesebb személyt foglalkoztatnak, és amelyeknek éves forgalma és/vagy éves mérlegfőösszege nem haladja meg a 2 millió eurót.

## 3. cikk

## A vállalkozás típusának figyelembevétele az állományi létszám és a pénzügyi mutatók számítása során

1. Az „önálló vállalkozás” olyan vállalkozás, amely a 2. bekezdésben foglaltak alapján nem minősül partnervállalkozásnak, illetve a 3. bekezdésben foglaltak alapján kapcsolódó vállalkozásnak.
2. „Partnervállalkozások” mindazok a vállalkozások, amelyek a 3. bekezdésben foglaltak alapján nem minősülnek kapcsolódó vállalkozásnak, és amelyek között a következő kapcsolat van: egy vállalkozás (felette lévő vállalkozás), akár egymagában, akár egy vagy több, a 3. bekezdés szerinti értelemben vett kapcsolódó vállalkozással együtt egy másik vállalkozás (alatta lévő vállalkozás) tőkéjéből vagy szavazati jogaiból 25%-ot vagy annál többet birtokol.

Ennek ellenére egy vállalkozás minősülhet önállóknak – és így olyannak, amelynek nincs partnervállalkozása – abban az esetben is, ha ezt a 25%-os küszöböt a következő befektetők elérik vagy meghaladják, feltéve, hogy ezek a befektetők a 3. bekezdésben foglaltak értelmében sem külön-külön, sem együttesen nem kapcsolódnak a szóban forgó vállalkozáshoz:

- a) állami befektetőtársaságok, kockázati tőke-társaságok, olyan magánszemélyek vagy magánszemélyek csoportjai, amelyek rendszeresen kockázati tőke-befektetést folytatnak, akik/amelyek tőkét fektetnek be hivatalosan nem jegyzett vállalkozásokba („üzleti angyalok”), feltéve, hogy teljes befektetésük egyazon vállalkozásban 1 250 000 eurónál kevesebb;
  - b) egyetemek és nonprofit kutatóközpontok;
  - c) intézményi befektetők, beleértve a regionális fejlesztési alapokat;
  - d) önálló helyi önkormányzatok, amelyek éves költségvetése 10 millió eurónál kisebb, és a lakosok száma 5000 főnél kevesebb.
3. „Kapcsolódó vállalkozások” azok a vállalkozások, amelyek között a kapcsolat az alábbiak egyike:
    - a) a vállalkozás egy másik vállalkozásban a tulajdonosok vagy a tagok szavazatainak többségével rendelkezik;
    - b) a vállalkozásnak joga van egy másik vállalkozás adminisztratív, vezetői vagy felügyelő testületében a tagok többségének kinevezésére vagy eltávolítására;
    - c) a vállalkozásnak joga van – a másik vállalkozással kötött megállapodása alapján vagy az alapító okiratban vagy alapszabályban foglalt rendelkezések értelmében – meghatározó befolyást gyakorolni egy másik vállalkozásra;
    - d) a vállalkozás, amely tulajdonos vagy tag egy másik vállalkozásban, egymaga ellenőrzi – a vállalkozás több tulajdonosával vagy tagjával történt megállapodása alapján – a vállalkozás tulajdonosainak vagy tagjainak szavazatait.

Egy feltételezés szerint nincs szó meghatározó befolyásolásról, amennyiben a 2. bekezdés második albekezdésében felsorolt befektetők – rész tulajdonosi jogaik sérelme nélkül – sem közvetve, sem közvetlenül nem vesznek részt a szóban forgó vállalkozás irányításában.

Azok a vállalkozások, amelyek egy vagy több más vállalkozás révén állnak egymással az első albekezdésben felsorolt kapcsolatban, és azok a befektetők, amelyeket a 2. bekezdés említ, ugyancsak kapcsolódó vállalkozásnak tekintendők.

Azok a vállalkozások, amelyek egy természetes személy – vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja – révén ilyen jellegű kapcsolatban állnak, ugyancsak kapcsolódó vállalkozásnak tekintendők, amennyiben tevékenységüket vagy tevékenységük egy részét az érintett piacon vagy egymáshoz közeli piacokon folytatják.

„Közeli piacnak” az olyan terméknek vagy szolgáltatásnak a piaca tekinthető, amely az érintett piachoz képest közvetlenül ellátó vagy továbbfelhasználó helyzetben van.

4. A 2. bekezdés második albekezdésében meghatározott eseteket kivéve a vállalkozás nem tekinthető KKV-nak, ha tőkéjének vagy szavazati jogainak 25%-át vagy annál többet közvetlenül vagy közvetve, együttesen vagy egyénileg egy vagy több államháztartási szerv ellenőrzi.

5. A vállalkozások nyilatkozatot tehetnek, amelyben önálló, partner- vagy kapcsolódó vállalkozásként határozhatják meg saját jogállásukat, a 2. cikkben felsorolt, a felső határértékekre vonatkozó adatok feltüntetésével. A nyilatkozat akkor is megtehető, ha a tőke olyan módon oszlik meg, hogy nem lehetséges annak pontos meghatározása, kinek a tulajdonában van a cég; amely esetben a vállalat jóhiszeműen nyilatkozatot tehet, amelyben kijelenti, miszerint jogszerűen azt feltételezi, hogy a vállalkozás nincs 25%-ban vagy annál nagyobb hányadban egy vállalkozás vagy egymáshoz kapcsolódó vállalkozások közös birtokában. Az ilyen nyilatkozattételek nem érintik a nemzeti vagy közösségi szabályok által előírt ellenőrzéseket és vizsgálatokat.

#### 4. cikk

##### Az állományi létszámhoz és a pénzügyi számokhoz használt adatok és referencia-időszak

1. Az állományi létszámra és a pénzügyi számokra alkalmazandó adatok a legutolsó jóváhagyott számviteli időszakra vonatkozó, éves szintű adatok. Ezeket a számlák lezárásának időpontjától kell figyelembe venni. A forgalom értékét hozzáadottérték-adó (áfa) és az egyéb, közvetett adók nélkül kell kiszámítani.

2. Abban az esetben, ha a számlák lezárásakor kiderül, hogy a vállalkozás éves szinten a 2. cikkben meghatározott létszám- vagy pénzügyi felső határértékeket túllépte, vagy elmaradt azoktól, ennek eredményeként a közép-, kis- vagy mikrovállalkozási státuszt csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el, ha a felső határértékeket két egymást követő elszámolási időszakban lépte túl.

3. Azoknál az újonnan alapított vállalkozásoknál, amelyeknek a pénzügyi beszámolója még nem került jóváhagyásra, az alkalmazandó adatokat jóhiszemű becslés alapján kell levezetni a pénzügyi év folyamán.

#### 5. cikk

##### Állományi létszám

A létszám megfelel az éves munkaerőegységnek (ÉME), vagyis a szóban forgó vállalkozásnál – vagy annak megbízásából – a teljes vizsgált referenciaévben teljes munkaidőben foglalkoztatott személyek számának. Azoknak a munkáját, akik nem dolgozták végig a teljes évet, azokat, akik részmunkaidőben dolgoztak – tekintet nélkül az időtartamra – és az idegymunkások munkáját az ÉME törtrészeiként számolják ki. Az állomány a következőkből áll:

- a) munkavállalók;
- b) a vállalkozásnál dolgozó, annak alárendelt személyek, akik a nemzeti törvények értelmében munkavállalónak tekintendők;
- c) tulajdonos-vezetők;
- d) a vállalkozásnál rendszeres tevékenységet folytató és annak jóvoltából pénzügyi előnyöket élvező partnerek.

A gyakornoki vagy szakképzési szerződés keretében alkalmazott gyakornokok és a szakképzésben részt vevő tanulók nem szerepelnek a létszámban. Az anyasági vagy a szülői szabadság időtartamát nem számítják be.

#### 6. cikk

##### A vállalkozás adatainak meghatározása

1. Önálló vállalkozás esetében az adatokat, a létszámadatokat is beleértve, kizárólag az adott vállalkozás beszámolója alapján szabad meghatározni.

2. Az olyan vállalkozásnál, amelynek partner- vagy kapcsolódó vállalkozásai vannak, az adatokat – köztük a létszámadatokat is – a vállalkozás beszámolója vagy – amennyiben van ilyen – konszolidált beszámolója alapján, vagy annak a konszolidált beszámolóinak az alapján kell meghatározni, amelyben a vállalkozást szerepeltetik.

Az első albekezdésben említett adatokhoz hozzá kell adni a szóban forgó vállalkozás hozzá képest közvetlenül alatta vagy felette elhelyezkedő partnervállalkozásainak adatait. Az összesítés a tőkeérdekeltség, illetve szavazati jogok százalékának (a kettő közül a nagyobbik) arányában történik. Kereszt tulajdonlások esetében a nagyobbik százalékszámot kell alkalmazni.

Az első és a második albekezdésben említett adatokhoz 100%-ban hozzá kell adni a szóban forgó vállalkozáshoz közvetlenül vagy közvetve kapcsolódó vállalkozások adatait, amennyiben az adatokat még nem szerepeltették volna a beszámolóban a konszolidáció révén.

3. A 2. bekezdés alkalmazásában a szóban forgó vállalkozás partnervállalkozásainak adatait az utóbbiak beszámolóiból és egyéb adataiból veszik, amelyek konszolidált adatok, ha vannak ilyenek. Ezekhez az adatokhoz adják hozzá 100%-ban az ezekhez a partnervállalkozásokhoz kapcsolódó további vállalkozások adatait, kivéve, ha már szerepeltették számviteli adataikat a konszolidáció révén.

A 2. bekezdés alkalmazásában a szóban forgó vállalkozáshoz kapcsolódó vállalkozások adatait azok beszámolóiból és egyéb adataiból veszik, amelyek konszolidált adatok, ha vannak ilyenek. Ezekhez az adatokhoz adják hozzá arányosan a kapcsolódó vállalkozás esetleges partnervállalkozásának adatait, amely hozzá képest közvetlenül alatta vagy felette helyezkedik el, kivéve, ha ezeket az adatokat a konszolidált beszámolóban – legalább a 2. bekezdés második albekezdésében megjelölt százalékkal arányosan – már szerepeltették.

4. Ha valamely vállalkozásnál a konszolidált beszámolóban nincs megjelölve létszámadat, akkor az alkalmazotti létszámot a partnervállalkozások adatai alapján arányos összetétellel számítják ki, majd ehhez hozzáadják azoknak a vállalkozásoknak az adatait, amelyhez a vállalkozás kapcsolódik.

## II. CÍM

### EGYÉB RENDELKEZÉSEK

#### 7. cikk

##### Statisztikák

A Bizottság foganatosítja a szükséges intézkedéseket ahhoz, hogy az általa készített statisztikákat a vállalkozások alábbi méretkategóriái szerint mutassa be:

- a) 0–1 fő;
- b) 2–9 fő;
- c) 10–49 fő;
- d) 50–249 fő.

#### 8. cikk

##### Hivatkozások

1. Minden elfogadásra vagy módosításra kerülő közösségi jogszabályban vagy közösségi programban és általában mindenhol, ahol a „KKV”, a „mikrovállalkozás”, a „kisvállalkozás”, illetve a „középvállalkozás” vagy más hasonló kifejezés előfordul, hivatkozni kell az ebben az ajánlásban szereplő meghatározásra.

2. Átmeneti rendelkezésként az olyan folyamatban levő közösségi programok, amelyekben a KKV-knak a 96/280/EK ajánlás szerinti meghatározása szerepel, továbbra is végrehajtandók azoknak a vállalkozásoknak a javára, amelyek ezeknek a programoknak az elfogadásakor KKV-nak minősültek. Az ilyen programok keretében a Bizottság kötelező érvényű kötelezettségvállalásai változatlanul érvényben maradnak.

Az első albekezdés sérelme nélkül a KKV meghatározásának bármilyen módosítása a programokon belül csak az ebben az ajánlásban szereplő meghatározásnak az (1) bekezdéssel összhangban történő elfogadásával történhet.

#### 9. cikk

##### Felülvizsgálat

Az ebben az ajánlásban foglalt meghatározás alkalmazásáról 2006. március 31-ig elkészítendő áttekintés alapján – a kapcsolódó vállalkozások fogalmának meghatározásáról szóló 83/349/EGK irányelv 1. cikkének módosításait figyelembe véve –, a közösségi tapasztalatok és a gazdasági fejlemények figyelembevétele érdekében a Bizottság – amennyiben szükséges – módosítani fogja az ezen ajánlásban foglalt meghatározást, így különösen a fogalomra és a mérlegfőösszegre vonatkozó felső határértékeket.

**A Bizottság közleménye**  
**Nyilatkozatminta a vállalkozás KKV-nak történő minősítésével kapcsolatos információkról**  
(egységes szerkezetbe foglalt változat)

Ez a közlemény az 1996. április 3-i 96/280/EK ajánlás helyébe lépő, a KKV-k meghatározásáról szóló 2003/361/EK bizottsági ajánlás<sup>(1)</sup> alkalmazásának elősegítését célozza.

Mintegy 20 millió mikro-, kis- és középvállalkozás van az Európai Gazdasági Térségben. Ezek a munkahelyek fő forrásai, és kihívást jelentenek a versenyképesség szempontjából. Arra való képességük, hogy felismerjék mind a végső felhasználók, mind az ipari szereplők új szükségleteit, hogy elsajátítsák az új technológiákat, és hogy hozzájáruljanak a gyakornoki ismeretszerzéshez, a szakképzéshez és a helyi fejlődéshez, irányt szab annak, hogy miként alakuljon majd a termelékenység az Európai Unió egészében, és hogyan legyen képes az Európai Tanács lisszaboni ülésén kitűzött célok elérésére. A helyi, nemzeti és közösségi szintű közigazgatás felelőssége az olyan vállalkozáspolitikák kialakításában, amelyek figyelembe veszik a vállalkozás ezen kategóriáinak konkrét szükségleteit és ismereteit, ily módon nagy jelentőséggel bíró kérdés.

Az ilyen szabályozások kialakításának elősegítése a fő célkitűzése a KKV-k meghatározásáról szóló új bizottsági ajánlásnak. A pontosabb meghatározás nagyobb jogbiztonságot biztosít. Mivel jobban alkalmazkodik a KKV-k különféle kategóriáihoz, és figyelembe veszi a vállalkozások közötti különféle típusú kapcsolatokat, elősegíti majd a KKV-kban a beruházást és az innovációt, valamint bátorít a vállalkozások közötti társulásokra. Ezeket az előnyöket úgy kell kiaknázni, hogy eközben azokat a vállalkozásokat, amelyek nem rendelkeznek a valódi KKV-k gazdálkodási jellemzőivel, illetve nem szembesülnek problémáikkal, meg kell akadályozni abban, hogy indokolatlanul hasznot húzzanak a célirányosan a KKV-knak szóló intézkedésekből.

Ez az ajánlás rendkívül széles körű vita tárgya volt, üzleti szervezetekkel, a tagállamokkal és egyéni üzleti szakemberekkel a Vállalkozáspolitikai Csoporton belül<sup>(2)</sup>. Miután a munka már több mint egy éve folyt, a kitűzött célok különbözősége ellenére csaknem teljes volt az egyetértés.

Mindazok, akik hozzájárultak a felülvizsgálathoz, fontosnak tartották, hogy a nagyobb jogbiztonságnak és a gazdasági valóság fokozott tiszteletben tartásának párosulnia kell egy olyan erőfeszítéssel a közigazgatás részéről, amely leegyszerűsíti és felgyorsítja azoknak az ügyeknek az igazgatási kezelését, amelyeknél követelmény a mikro-, kis- vagy középvállalkozásként történő besorolás. Evégből annak a lehetőségnek a felkínálását a vállalkozások számára, hogy saját maguk töltsenek ki egy rövid nyilatkozatot, korszerű és alkalmas módszernek tartották. Ez a nyilatkozat szükség esetén kitölthető on-line módon, és szolgálhat gyakorlati „felhasználói kézikönyvként” is a vállalkozás számára.

Az ehhez a közleményhez csatolt dokumentum egy ilyen nyilatkozat mintája. Semmiképp sem kötelező, felhasználását vagy tartalmát tekintve, sem a vállalkozások, sem a tagállamok közigazgatási szervei számára, viszont úgy alakították ki, hogy az egyik lehetséges példa legyen. Az ilyen nyilatkozatok nem érintik a nemzeti vagy közösségi szabályok által előírt ellenőrzéseket és vizsgálatokat.

<sup>(1)</sup> HL L 124., 2003.5.20., 36. o.

<sup>(2)</sup> A Vállalkozáspolitikai Csoport létrehozásáról szóló, 2000. november 8-i 2000/690/EK bizottsági határozat (HL L 285., 2000.11.10., 24. o.).

Ha azok a tagállamok, amelyek használják a KKV-meghatározást, fel kívánják gyorsítani az közigazgatási akták feldolgozását, akkor persze kívánatos, hogy ez a nyilatkozat ne növelje a vállalkozások általános adminisztrációs terhelését, hanem ahol lehet, váltson fel más, korábbi információkéréseket. Az is jó lenne, ha azokba a jelentkezési iratokba építenék be, amelyek a KKV-minősítést megkövetelő intézkedésekben való részvétellel kapcsolatosak.

Évégett a minta a mellékletben javasolt formában használható fel. Ki is egészíthető, egyszerűsíthető vagy adaptálható, a szokásos nemzeti közigazgatási felhasználás figyelembevétele érdekében. Az egyszerűsítő hatás maximalizálása érdekében természetesen kívánatos lenne, hogy ugyanazon, a tagállam által meghatározott nyilatkozatmintát használják minden olyan adminisztrációs célra abban a tagállamban, amelyekhez a KKV-minősítést megkövetelik.

Mivel az ajánlás célja az, hogy közös referenciakeretet biztosítson a KKV-k meghatározásához, természetesen hátrányos lenne, ha az ilyen nyilatkozatminta felhasználása a meghatározás eltérő értelmezéseihez vezetne. Ezért felhívjuk a figyelmet arra a tényre, hogy az esetleges más, ugyanazt a célt szolgáló nyilatkozatmintáknak az ajánlás szövegének minden rendelkezését figyelembe kell venniük ahhoz, hogy a kérelmező vállalkozást az ennek az ajánlásnak az értelmében vett mikro-, kis- vagy középvállalkozásként határozzák meg. Az ajánlás szövege, nem pedig a nyilatkozat az, ami a KKV-vá történő minősítés feltételeit rögzíti.

Ilyen szempontból hangsúlyozandó, hogy a javasolt nyilatkozatminta utal az összevont (konszolidált) beszámolóról szóló 83/349/EGK hetedik tanácsi irányelvre. Azok a vállalkozások, amelyek megfelelnek az irányelv 1. cikkében rögzített valamelyik feltételnek – figyelembe véve ezen feltételek jellegét –, a KKV-meghatározás 3. cikkének (3) bekezdése szerinti értelemben valójában kapcsolódó vállalkozásoknak tekinthetők. Ezért a konszolidált beszámoló készítésére kötelezett vállalkozások számára kedvező az, hogy a tanácsi irányelv alapján automatikusan tudják, hogy a KKV-meghatározás értelmében egyben kapcsolódónak is minősülnek. Abban az esetben azonban, ha annak az irányelvnek egy későbbi módosítása a két meghatározás közötti eltéréshez vezetne, a nyilatkozatmintát ki kell igazítani annak figyelembevételével.

Tekintettel az ilyen lehetséges módosítás hatályba léptetésének ütemezésére, a hozzáigazításnak a KKV-k meghatározásáról szóló ajánlás esetleges jövőbeli módosításával párhuzamosan kell történnie, mellékletének 9. cikke alapján.

NYILATKOZATMINTA  
TÁJÉKOZTATÁS A KKV-MINŐSÍTÉSRŐL

**A kérelmező vállalkozás pontos megnevezése**

Név vagy cégnév .....

Cím (bejegyzett székhely) .....

Cégjegyzék-/adószám (1) .....

A főbb vezetők neve és beosztása (2) .....

**A vállalkozás típusa** (l. magyarázó jegyzet)

Jelölje be, mely eset(ek) vonatkozik (vonatkoznak) a kérelmező vállalkozásra:

- Önálló vállalkozás** Ebben az esetben az alábbi rovatban szereplő adatok csupán a kérelmező vállalat beszámolójából származnak. Csak a nyilatkozatot kell kitöltenie, a mellékletet nem.
- Partnervállalkozás** Töltse ki és csatolja a mellékletet (és az esetleges pótlapokat), azután töltse ki a nyilatkozatot a számítások eredményeinek átmásolásával az alábbi rovatba.
- Kapcsolódó vállalkozás**

**A vállalkozás kategóriájának meghatározásához felhasznált adatok**

Kiszámítása a KKV-meghatározásról szóló 2003/361/EK bizottsági ajánlás mellékletének 6. cikke szerint történik.

Referencia-időszak (\*)

Létszám (ÉME)	Éves forgalom (**)	Mérlegfőösszeg (**)

(\*) Minden adatnak a legutolsó jóváhagyott számviteli időszakra kell vonatkoznia, éves alapon. Az újonnan létrehozott vállalkozások esetében, amelyeknek jóváhagyott beszámolóik még nincsenek, a vonatkozó adatokat megbízható becslés alapján kell megadni, a pénzügyi év során.

(\*\*) 1000 EUR

**Fontos:**

Az előző számviteli időszakhoz képest van változás az adatokban, ami a kérelmező vállalkozás kategóriájának megváltozását eredményezheti (mikro-, kis-, középvállalkozás vagy nagyvállalat).

 **Nincs változás** **Van változás** (ebben az esetben töltse ki és csatolja az előző számviteli időszakra vonatkozó nyilatkozatot (1))**Aláírás**

A vállalkozás képviselőjére jogosult, aláíró személy neve és beosztása .....

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy ez a nyilatkozat és mellékletei pontosak .....

Kelt .....

Aláírás

(1) A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

(2) Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy azzal egyenértékű.

(3) Meghatározás, a 2003/361/EK bizottsági ajánlás melléklete 4. cikkének (2) bekezdése.



## MAGYARÁZÓ JEGYZET

A VÁLLALKOZÁSOK TÍPUSAIRÓL, AMELYEKET A LÉTSZÁM ÉS A PÉNZÜGYI SZÁMOK  
KISZÁMÍTÁSÁHOZ FIGYELEMBE VETTEK

## I. A VÁLLALKOZÁSOK TÍPUSAI

A KKV meghatározása <sup>(1)</sup> a vállalkozások három típusát különbözteti meg attól függően, hogy milyen kapcsolatban vannak más vállalkozásokkal a tőke vagy a szavazati jogok birtoklása vagy a meghatározó befolyásolás szempontjából <sup>(2)</sup>.

## 1. típus: Önálló vállalkozás

Ez a legegáltalánosabb vállalkozási típus. Ez vonatkozik minden olyan vállalkozásra, amely nem egyike a másik két vállalkozási típusnak (partner- és kapcsolódó).

*A kérelmező vállalkozás önállóan minősül, ha:*

- nincs 25%-os <sup>(3)</sup> vagy annál nagyobb részesedése semmilyen más vállalkozásban,
- és nincs 25%-os <sup>(3)</sup> vagy annál nagyobb mértékben semmilyen más vállalkozás vagy államháztartási szerv vagy több kapcsolódó vállalkozás vagy államháztartási szerv együttes tulajdonában, néhány kivételt leszámítva <sup>(4)</sup>,
- nem készít konszolidált beszámolót, és nem szerepel egy konszolidált beszámolót készítő vállalkozás beszámolójában, és ily módon nem kapcsolódó vállalkozás <sup>(5)</sup>.

## 2. típus: Partnervállalkozás

Ez a típus azoknak a vállalkozásoknak a helyzetét jelenti, amelyek jelentős pénzügyi partnerkapcsolatokat alakítanak ki más vállalkozásokkal, anélkül hogy egyikük tényleges közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorolna a másik felett. A partnerek olyan vállalkozások, amelyek nem önállóak, de nem kapcsolódnak egymáshoz.

*A kérelmező vállalkozás partnere egy másik vállalkozásnak, ha:*

- 25%-os vagy annál nagyobb tőkeérdekeltsége vagy szavazati jogai vannak egy másik vállalkozásban, vagy a másik vállalkozás 25%-os vagy annál nagyobb tőkeérdekeltséggel vagy szavazati jogokkal rendelkezik a kérelmező vállalkozásban,
- a vállalkozások nem kapcsolódó vállalkozások az alábbiakban meghatározott értelemben, ami egyebek között azt jelenti, hogy az egyiknek a szavazati jogai a másikban nem haladják meg az 50%-ot,

<sup>(1)</sup> A továbbiakban a szövegben a „meghatározás” kifejezés a KKV-k meghatározásáról szóló 2003/361/EK bizottsági ajánlás mellékletére utal.

<sup>(2)</sup> Meghatározás, 3. cikk.

<sup>(3)</sup> A tőkében vagy a szavazati jogokban való részesedés közül a nagyobbik alkalmazandó. Ehhez a százalékos arányhoz hozzáadandó minden, a benne részesedéssel rendelkező vállalkozáshoz kapcsolódó vállalkozás részesedése (meghatározás, 3. cikk, (2) bekezdés).

<sup>(4)</sup> Egy vállalkozás továbbra is önállóan tekinthető, amikor ezt a 25%-os küszöböt eléri vagy meghaladja, ha az a százalékos arány a következő befektetői kategóriák tulajdonában van (feltéve, hogy azok nem kapcsolódnak a kérelmező vállalkozáshoz):

- a) állami befektetési társaságok, kockázati tőke-befektető társaságok, magánszemélyek vagy magánszemélyek csoportjai, akik vagy amelyek rendszeres kockázati tőke-befektetési tevékenységet folytatnak oly módon, hogy a piacon nem jegyzett vállalkozásokban eszközölnék tulajdonviszonyt megtestesítő befektetéseket („üzleti anyagok”), feltéve, hogy ezeknek az üzleti anyagoknak a teljes befektetése egyazon vállalkozásban 1 250 000 eurónál kevesebb;
- b) egyetemek vagy nonprofit kutatóközpontok;
- c) intézményi befektetők, beleértve a regionális fejlesztési alapokat;
- d) önálló helyi önkormányzatok, amelyek költségvetése 10 millió eurónál kisebb, és a lakosok száma 5000 főnél kevesebb.

(Meghatározás, 3. cikk, (2) bekezdés, második albekezdés.)

- (f) – Ha a vállalkozás bejegyzett székhelye egy olyan tagállamban van, amely kivételt írt elő az ilyen beszámolók készítésének követelményével kapcsolatban az 1983. június 13-i 83/349/EGK hetedik tanácsi irányelv alapján, a vállalkozásnak akkor is külön ellenőriznie kell, hogy nem felel-e meg valamelyik, a meghatározás 3. cikkének (3) bekezdésében rögzített feltételnek.
- Vannak továbbá egyes, nagyon ritka esetek, amikor a vállalkozás egy másik vállalkozáshoz kapcsolódóan tekinthető, egy magánszemélyen vagy magánszemélyek együttesen eljáró csoportján keresztül (meghatározás, a 3. cikk (3) bekezdése).
- Emellett nagyon ritka azoknak az eseteknek a száma, amikor a vállalkozások ösztántukból készítik konszolidált beszámolót, anélkül hogy erre a hetedik irányelv értelmében kötelezettek lennének. Ebben az esetben a vállalkozás nem feltétlenül kapcsolódó, és tekintheti önmagát csupán partnernek.

Annak meghatározásához, hogy egy vállalkozás kapcsolódó-e vagy sem, a három helyzet mindegyikénél ellenőrizni kell, hogy a vállalkozás megfelel-e egy vagy több, a meghatározás 3. cikkének (3) bekezdésében rögzített feltételnek, adott esetben egy természetes személyen vagy együttesen eljáró természetes személyek egy csoportján keresztül.

- és a kérelmező vállalkozás nem készít konszolidált beszámolót, amely tartalmazná a másik vállalkozást konszolidálással, és nem kerül konszolidálásra egy másik vállalkozás vagy egy ahhoz kapcsolódó vállalkozás beszámolójában <sup>(\*)</sup>).

### 3. típus: Kapcsolódó vállalkozás

Ez a típus azoknak a vállalkozásoknak a gazdasági helyzetét jelenti, amelyek csoportot alkotnak a szavazati jogok többségének közvetlen vagy közvetett ellenőrzésén keresztül (ezen belül megállapodásokon keresztül vagy – bizonyos esetekben – természetes személyek mint rész tulajdonosok révén), vagy az arra való képességükön keresztül, hogy meghatározó befolyást gyakoroljanak a vállalkozásra. Az ilyen esetek így kevésbé gyakoriak, mint a két előző típus.

A vállalkozásoknál felmerülő értelmezési nehézségek elkerülése érdekében a Bizottság az ilyen típusú vállalkozást oly módon határozta meg, hogy átvette – amikor csak az alkalmas a meghatározás céljaira – a konszolidált beszámolóról szóló 83/349/EGK tanácsi irányelv <sup>(\*)</sup> 1. cikkében meghatározott feltételeket, amelyeket sok éve alkalmaznak.

A vállalkozás így többnyire azonnal tudja, hogy kapcsolódó, mivel ez az irányelv már megköveteli, hogy ekkor konszolidált beszámolót kell készítenie, vagy konszolidálással bele kell kerülnie a beszámolójába annak a vállalkozásnak, amely ilyen konszolidált beszámoló készítésére kötelezett.

Csak két olyan eset van – amelyek azonban nem éppen gyakoriak –, amelyek során egy vállalkozás kapcsolódónak tekintendő annak ellenére, hogy még nem kell konszolidált beszámolót készítenie. Ezeket az eseteket a magyarázó jegyzet 5. végjegyzetének első két számozatlan bekezdése ismerteti. Ezekben az esetekben a vállalkozásnak ellenőriznie kell, hogy megfelel-e a meghatározás 3. cikkének (3) bekezdésében rögzített egyik vagy másik feltételnek.

## II. AZ ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁM ÉS AZ ÉVES MUNKAERŐEGYSÉG <sup>(\*)</sup>

A létszám egy vállalkozásnál az éves munkaerőegységek (ÉME) számának felel meg.

### Ki szerepel a létszámban?

- A kérelmező vállalkozás alkalmazottai,
- azok a személyek, akik a neki alárendelt vállalkozásnál dolgoznak, és akik a nemzeti jog szerint alkalmazottaknak tekintendők,
- tulajdonos-vezetők,
- partnerek, akik rendszeres tevékenységet folytatnak a vállalkozásnál, és pénzügyi előnyökre tesznek szert a vállalkozás részéről.

A gyakornokokat vagy a szakképzésben részt vevő diákokat, akik gyakornoki vagy szakképzési szerződéssel rendelkeznek, nem veszik figyelembe a létszám megállapításakor.

### Hogyan számolják ki a létszámot?

Egy ÉME egy teljes munkaidőt ledolgozott személynek felel meg a kérdéses vállalkozásnál vagy annak nevében a teljes referenciaév során. A létszámot ÉME-egységben fejezik ki.

Azoknak a személyeknek a munkáját, akik nem dolgoztak a teljes évben, vagy akik részmunkaidőben dolgoztak – függetlenül annak időtartamától –, és az időnyomukat az ÉME törtrészeként számítják ki.

Az anyasági vagy szülői szabadságok időtartamát nem számítják be.

<sup>(\*)</sup> A legutóbb a 2001/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel (HL L 283., 2001.10.27., 28. o.) módosított, a Szerződés 54. cikke (3) bekezdésének g) pontja alapján az összevont (konszolidált) éves beszámolóról szóló, 1983. június 13-i 83/349/EGK hetedik tanács irányelv (HL L 193., 1983.7.18., 1. o.).

<sup>(†)</sup> Meghatározás, 5. cikk.

MELLÉKLET A NYILATKOZATHOZ  
A PARTNER- VAGY KAPCSOLÓDÓ VÁLLALKOZÁSOKRA VONATKOZÓ SZÁMÍTÁSOK

**Mellékletek, amelyeket szükség esetén csatolni kell**

- A. melléklet (az esetleges pótlapokkal), ha a kérelmező vállalkozásnak legalább egy partnervállalkozása van
- B. melléklet (az esetleges pótlapokkal), ha a kérelmező vállalkozásnak legalább egy kapcsolódó vállalkozása van

**Számítások a partner- vagy kapcsolódó vállalkozásra vonatkozóan** <sup>(1)</sup> (l. magyarázó jegyzet)

Referencia-időszak <sup>(2)</sup>:

	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (*)	Mérlegfőösszeg (*)
1. A kérelmező vállalkozás adatai <sup>(3)</sup> vagy konszolidált beszámoló (másolja át a B. melléklet <sup>(3)</sup> B(1) rovatában lévő adatot)			
2. Arányosan összevont adatok <sup>(3)</sup> az összes partnervállalkozásra (ha vannak ilyenek) (másolja át az A. melléklet A rovatában lévő adatot)			
3. Összeadott számok <sup>(3)</sup> az összes kapcsolódó vállalkozásra (ha vannak ilyenek) – ha nem szerepel a konszolidálás révén az 1. sorban (másolja át a B. melléklet B(2) rovatában lévő adatot)			
<b>Összesen</b>			

<sup>(1)</sup> 1000 EUR.

<sup>(2)</sup> Meghatározás, 6. cikk (2) és (3) bekezdés.

<sup>(3)</sup> Minden adatnak a legutolsó jóváhagyott számviteli időszakra kell vonatkoznia, és kiszámításának éves szinten kell történnie. Az újonnan létrehozott vállalkozások esetében, amelyeknek még nincs jóváhagyott beszámolójuk, az alkalmazandó adatokat megbízható becsléssel kell megállapítani a pénzügyi év során (meghatározás, 4. cikk).

<sup>(4)</sup> A vállalkozás adatait, beleértve a létszámot, a beszámoló vagy a vállalkozás más adatai alapján kell megállapítani, illetve – amennyiben van ilyen – a vállalkozás konszolidált beszámolójának vagy annak a konszolidált beszámolójának az alapján, amelyben a vállalkozás konszolidálásra került.

A fenti táblázatban az „Összesen” sorban szereplő adatokat be kell írni a nyilatkozat „A vállalkozás kategóriájának meghatározásához felhasznált adatok” rovatába.

A. MELLÉKLET  
Partnervállalkozások

Mindegyik vállalkozást illetően, amelyre kitöltöttek egy „partnerségi lapot” (külön lap a kérelmező vállalkozás minden partnervállalkozására és az esetleges kapcsolódó vállalkozások minden partnervállalkozására, amennyiben azok adatai nem szerepelnek annak a kapcsolódó vállalkozásnak a konszolidált beszámolójában (\*)), a szóban forgó „partnerségi rovat” adatait pedig be kell írni az alábbi összefoglaló táblázatba:

A rovat

Partnervállalkozás (név/azonosító)	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (°)	Mérlegfőösszeg (°)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
<b>Összesen</b>			

(°) 1000 EUR.

(Adjon hozzá további lapokat, vagy növelje meg a táblázatot, amennyiben szükséges!)

**Emlékeztető:**

Ez az adat a „partnerségi lapon” elvégzett arányos számítás eredménye, minden egyes közvetlen és közvetett partnervállalkozásra.

A fenti táblázat „Összesen” sorába beírt összeget be kell írnia a nyilatkozat mellékletében szereplő táblázat 2. sorába (a partnervállalkozásokra vonatkozóan).

## PARTNERSÉGI LAP

**1. A partnervállalkozás pontos beazonosítása**Név vagy cégnev .....  
.....Cím (bejegyzett székhely) .....  
.....Cégjegyzék-/adószám (1) .....  
.....A főbb vezetők neve és beosztása (2) .....  
.....**2. Az arra a partnervállalkozásra vonatkozó nyers adatok**

Referencia-időszak

	Létszám (ÉME )	Éves forgalom (*)	Mérlegfőösszeg (*)
<b>Nyers adatok</b>			

(\*) 1000 EUR.

**Emlékeztető:** Ezeket a nyers adatokat a partnervállalkozás beszámolójából vagy más adataiból nyerik, amelyek konszolidáltak, ha készülnék ilyenek. Ezekhez hozzá kell adni 100%-ban azoknak a vállalkozásoknak az adatait, amelyek ehhez a partnervállalkozáshoz kapcsolódnak, kivéve, ha azoknak a kapcsolódó vállalkozásoknak a beszámoló szerinti adatai már szerepelnek a konszolidáláson keresztül a partnervállalkozás beszámolójában (1). Ha szükséges, adja meg a „kapcsolódási lapokat” azokra a vállalkozásokra, amelyeket a konszolidálásba még nem vontak be!

**3. Arányosítási számítás**

- a) Adja meg pontosan a nyilatkozatot készítő vállalkozás részesedését (3) (vagy annak a kapcsolódó vállalkozásnak a részesedését, amelyen keresztül a partnervállalkozáshoz fűződő kapcsolat keletkezett) abban a partnervállalkozásban, amelyre ez a lap vonatkozik:

.....  
.....

Jelezze annak a partnervállalkozásnak a részesedését, amelyre ez a lap vonatkozik, a nyilatkozatot készítő vállalkozásban (vagy a kapcsolódó vállalkozásban):

.....  
.....

- b) A két részesedési százalékos arány közül a nagyobbikat kell alkalmazni az előző rovatba beírt nyers számokra. Ennek az arányosítási számításnak az eredményeit a következő táblázatban kell megadni:

**„Partnerségi rovat”**

Százalék: ...	Létszám (ÉME)	Éves forgalom ( )	Mérlegfőösszeg ( )
<b>Arányosított eredmények</b>			

(\*) 1000 EUR.

Ezeket az adatokat kell beírnia az A. melléklet A. rovatába

(1) A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

(2) Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy azzal egyenértékű.

(3) Meghatározás, 6. cikk, (3) bekezdés, első albekezdés.

(4) A tőkében vagy a szavazati jogokban való részesedés szerint, attól függően, hogy melyik a nagyobb. Ehhez a részesedéshez hozzá kell adni minden kapcsolódó vállalkozás által az ugyanabban a vállalkozásban birtokolt részesedést (meghatározás, 3. cikk (2) bekezdés, első albekezdés).

B. MELLÉKLET  
Kapcsolódó vállalkozások

**A) HATÁROZZA MEG A KÉRELMEZŐ VÁLLALKOZÁSRA VONATKOZÓ ESETET:**

- 1. eset:** A kérelmező vállalkozás konszolidált beszámolót készít, vagy konszolidálás révén szerepel egy másik vállalkozás konszolidált beszámolójában (B(1) rovat).
- 2. eset:** A kérelmező vállalkozás, illetve egy vagy több kapcsolódó vállalkozás nem készít konszolidált beszámolót, vagy nem szerepelnek a konszolidált beszámolóban (B(2) rovat).

**Kérjük, vegye figyelembe:** Azoknak a vállalkozásoknak az adatai, amelyek a kérelmező vállalkozáshoz kapcsolódnak, azok beszámolóiból és más adataiból származnak, amelyek konszolidáltak, ha készülnek ilyenek. Ezekhez kell hozzáadni arányosan annak a kapcsolódó vállalkozásnak az esetleges, közvetlenül felette vagy alatta elhelyezkedő partnervállalkozásainak az adatait, kivéve, ha azokat már szerepeltették a konszolidálásban (1).

**B) SZÁMÍTÁSI MÓDSZEREK AZ EGYES ESETEKBEN:**

**Az 1. esetben:** A konszolidált beszámoló szolgál alapul a számoláshoz. Töltse ki az alábbi B(1) rovatot.

**B(1) rovat**

	Létszám (ÉME) (1)	Éves forgalom (**)	Mérlegfőösszeg (**)
<b>Összesen</b>			

(1) Amikor a konszolidált beszámolóban létszámadat nem szerepel, kiszámítása azon vállalkozások adatainak hozzáadásával történik, amelyekhez a szóban forgó vállalkozás kapcsolódik.

(\*\*) 1000 EUR.

A fenti táblázat „Összesen” sorába beírt adatokat be kell vezetnie a nyilatkozat mellékletében szereplő táblázat 1. sorába.

**A konszolidálásba bevont vállalkozások beazonosítása**

Kapcsolódó vállalkozás (név/azonosító)	Cím (bejegyzett székhelye)	Cégjegyzék-/ adószám (*)	A főbb vezetők neve és beosztása (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(\*) A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

(\*\*) Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy ezzel egyenértékű.

**Fontos:** Az ilyen kapcsolódó vállalkozás partnervállalkozásait, amelyeket még nem vontak be a konszolidálásba, úgy kell kezelni, mint ha a kérelmező vállalkozás közvetlen partnerei lennének. Adataikat és a „partnerségi lapot” ezért csatolni kell az A. melléklethez.

**A 2. esetben:** Minden egyes kapcsolódó vállalkozásra (beleértve a más kapcsolódó vállalkozásokon keresztül kapcsolódóakat is) töltse ki egy „kapcsolódási lapot”, és egyszerűen adja össze valamennyi kapcsolódó vállalkozás számait az alábbi B(2) rovat kitöltésével.

(1) Meghatározás, 6. cikk, (3) bekezdés, második albekezdés.

## B(2) rovat

Vállalkozás száma:	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (°)	Mérlegfőösszeg (°)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
<b>Összesen</b>			

(°) Csatoljon egy „kapcsolódási lapot” minden vállalkozásra!

(\*) 1000 EUR.

A fenti táblázat „Összesen” sorába beírt adatot be kell vezetnie a nyilatkozat mellékletében szereplő (a kapcsolódó vállalkozásokra vonatkozó) táblázat 3. sorába.

## KAPCSOLÓDÁSI LAP

(csak a konszolidálásba nem bevont vállalkozásokra a B. rovatban)

**1. A vállalkozás pontos beazonosítása**

Név vagy cégnév.....

Cím (bejegyzett székhely) .....

Cégjegyzék-/adószám <sup>(1)</sup>.....A főbb vezetők neve és beosztása <sup>(2)</sup>.....**2. A vállalkozás adatai**

Referencia-időszak

	Létszám (ÉME)	Éves forgalom (*)	Mérlegfőösszeg (*)
<b>Összesen</b>			

(\*) 1000 EUR.

Ezeket az adatokat be kell írni a B. melléklet B(2) rovatába.

**Fontos:** Azoknak a vállalkozásoknak az adatait, amelyek a kérelmező vállalkozáshoz kapcsolódnak, a beszámolóikból és más adataikból nyerik, amelyek konszolidáltak, ha készülnek ilyenek. Ezekhez kell hozzáadni arányosan annak a kapcsolódó vállalkozásnak az esetleges, közvetlenül felette vagy alatta elhelyezkedő partnervállalkozásainak az adatait, kivéve, ha azokat már szerepeltették a konszolidálásban <sup>(3)</sup>.

Az ilyen vállalkozásokat úgy kell kezelni, mintha a kérelmező vállalkozás közvetlen partnervállalkozásai lennének. Adataikat és egy „partnerségi lapot” ezért csatolni kell az A. melléklethez.

<sup>(1)</sup> A tagállam határozza meg, saját igényei szerint.

<sup>(2)</sup> Elnök (vezérigazgató), főigazgató vagy azzal egyenértékű.

<sup>(3)</sup> Ha egy vállalkozás adatai a konszolidált beszámolóban alacsonyabb aránnyal szerepelnek, mint az, amelyet a 6. cikk (2) bekezdésében határoztak meg, az annak a cikknek megfelelő százalékos arányt kell alkalmazni (meghatározás, 6. cikk, (3) bekezdés, második albekezdés).





## ***A meghatározással való visszaélés megelőzését célzó intézkedések***

Az új meghatározás egyik fő célkitűzése annak biztosítása, hogy támogatási intézkedéseket csak azoknak a vállalkozásoknak adjanak, amelyeknek valóban szükségük van azokra. Fontos hangsúlyozni, hogy a meghatározás több, a megkerülést megakadályozó intézkedést tartalmaz, amelyek azt szolgálják, hogy a KKV-k támogatási programjainak előnyei a valódi KKV-k számára legyenek fenntartva. Ilyen szempontból a jelen útmutató leegyszerűsített megközelítési módját nem szabad olyan, mesterséges vállalati felállások megindoklására felhasználni, amelyek a meghatározás megkerülését célozzák.

Ily módon az a vállalkozás, amely például három befektetővel rendelkezik, amelyek mindegyikének a tulajdonában a tőke vagy a szavazati jogok 20%-a van, nem önállóan, hanem egy vállalatcsoporthoz kapcsolódónak minősül, ha az a három egymáshoz akár közvetlenül, akár egy vagy több vállalkozáson keresztül kapcsolódik (l. a meghatározás 3. cikke és a példa a 30. oldalon).

A vállalkozások közötti, természetes személyeken keresztül fennálló kapcsolatokat is figyelembe kell venni a vállalkozás adatainak kiszámításakor, ha

- a szóban forgó vállalkozások a természetes személyhez a meghatározás 3.3. cikke szerint kapcsolódnak,
- ugyanazon a piacon vagy közeli piacokon tevékenykednek (l. a 3.3. cikk a „közeli piac” meghatározásáról).



## A 25-tagú EU-ban van

- mintegy 23 millió KKV,
- amelyek az összes uniós gazdasági társaság 99%-át képviselik,
- miközben körülbelül 75 millió embert foglalkoztatnak.

### KKV-küszöbértékek

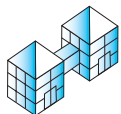
Mikro- vállalkozás	Létszám: < 10
	Forgalom: ≤ 2 millió €
	Mérleg: ≤ 2 millió €
Kis- vállalkozás	Létszám: < 50
	Forgalom: ≤ 10 millió €
	Mérleg: ≤ 10 millió €
Közép- vállalkozás	Létszám: < 250
	Forgalom: ≤ 50 millió €
	Mérleg: ≤ 43 millió €



**Önálló**  
vállalkozások



**Partner-**  
vállalkozások



**Kapcsolódó**  
vállalkozások

### Szokásos rövidítések

EBB: Európai Beruházási Bank  
EBA: Európai Beruházási Alap  
EU: Európai Unió  
ÉME: éves munkaerőegység  
K+F: kutatás és fejlesztés  
KKV: kis- és  
középvállalkozások



ISBN 92-894-7919-1



9 789289 479196 >