

2. MELLÉKLET

KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK MEGHATÁROZÁSA

Kis- és közép vállalkozás fogalma (részletesen lásd általános csoportmentességi rendelet I. melléklet)

A vállalkozástípus meghatározása az alkalmazotti létszám és a pénzügyi adatok függvényében:

	Alkalmazotti létszám	Éves árbevétel vagy Mérlegfőösszeg (€)	
Mikrovállalkozás	Kevesebb, mint 10 fő	Maximum 2 M €	Maximum 2 M €
Kisvállalkozás	Kevesebb, mint 50 fő	Maximum 10 M €	Maximum 10 M €
Középvállalkozás	Kevesebb, mint 250 fő	Maximum 50 M €	Maximum 43 M €

A vállalkozás besorolásakor figyelembe kell venni az alábbi szempontokat:

- Egymást követő két év működése

Egy vállalkozás mikro-, kis- vagy közép vállalkozásként (továbbiakban kkv) történő besorolásakor vizsgálni kell a vállalkozás legutolsó lezárt üzleti évében elért működési adatait és eredményét. A vállalkozást azon legutóbbi két egymást követő üzleti éve alapján kell a megfelelő kategóriába (kkv vagy nagyvállalkozás) besorolni, amely két évben változatlan volt a megadott kritériumok szerinti besorolása. Újonnan alapított vállalkozások esetében, amelyek még nem rendelkeznek lezárt üzleti évvel, a felhasználandó adatokat a pénzügyi év folyamán készített jóhiszemű becslésből kell származtatni.

- A vállalkozás autonóm, partner vagy kapcsolt vállalkozás-e?

Egy vállalkozás besorolásakor meg kell vizsgálni a vállalkozás más gazdasági társasággal (társaságokkal) való viszonyát is. A kapcsolat meghatározásakor, mindig a vállalkozás számára kedvezőbb feltételt kell figyelembe venni.

Vállalkozási típusok (kapcsolat szerint):

- *Független vállalkozás:* ami nem partner és nem kapcsolt vállalkozás. A vállalkozásban más vállalkozásnak kevesebb, mint 25% tőke és szavazati joga van.
- *Partner vállalkozói kapcsolat:* azok a vállalkozások, amelyek nem minősülnek kapcsolt vállalkozásnak, és a vállalkozásban más vállalkozás(ok)nak minimum 25%, de kevesebb, mint 50% tőke és szavazati joga van.
- *Kapcsolt vállalkozói kapcsolat:* A vállalkozásban más vállalkozás(ok) minimum 50%-os szavazati joggal (vagy vele egyenértékű ellenőrzési joggal) rendelkezik.

Kivételek:

Független vállalkozásnak minősül az a vállalkozás is: melyben minimum 25%, maximum 50%-os ellenőrzési joga van az alábbi típusú vállalkozások valamelyikének:

- nyilvános befektetési társaság, vállalkozási tőketársaság vagy ún. „üzleti angyal,”²⁴ feltéve, hogy kevesebb, mint 1 250 000 euró összegű befektetése van a vállalkozásban,
- egyetemek, non profit kutatási központok,
- intézményi befektetők, ideértve regionális fejlesztési alapokat,
- független helyi önkormányzat: melynek éves költségvetése kisebb, mint 10 millió euró és állandó lakosságának száma 5 000 főnél kevesebb.

A vállalkozást nem lehet KKV-nak tekinteni, amennyiben a vállalkozásban az államnak (beleértve önkormányzatokat is) több mint 25%-os ellenőrzési joga van!

A vállalkozási besoroláskor a kapcsolati viszonyok számításának módja, példákkal alátámasztva

Autonóm vállalkozás: a vizsgált vállalkozás éves mérlege alapján kell meghatározni az adatokat.

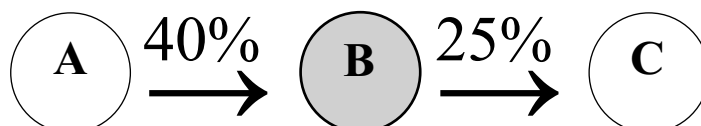
²⁴ Rendszeres vállalkozásitőke-befektetési tevékenységet végző egyének vagy egyének csoportja, akik tőzsdén nem jegyzett társaságokba fektetnek bele saját tőkéit.

Partnervállalkozás: a vizsgált vállalkozás adataihoz a vele partneri kapcsolatban lévő vállalkozás arányosított adatait hozzá kell adni.

Kapcsolt vállalkozás: a vizsgált vállalkozás adataihoz minden kapcsolt vállalkozás létszám és forgalomra vonatkozó adatait 100%-ban hozzá kell adni.

1. Példák partnervállalkozás esetén

1.1.



	A	B	C
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €

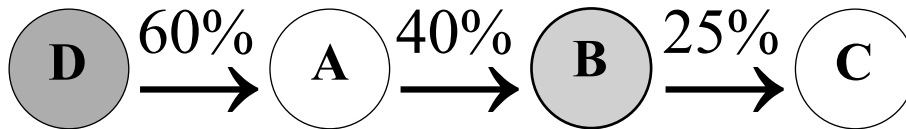
B vállalkozás adatainak meghatározása: $A \times 40\% + B \times 100\% + C \times 25\%$:

	B vállalkozás összesített adatai
Foglalkoztatottak	A váll. $30 \times 40\% + B$ váll. + C váll. $80 \times 25\%$ azaz: $12 + 150 + 20 = \mathbf{182}$ fő
Árbevétel	A váll. $7 \times 40\% + B$ váll. + C váll. $20 \times 25\%$ azaz: $2,8 + 40 + 5 = \mathbf{47,8}$ M €
Mérlegfőösszeg	A váll. $6 \times 40\% + B$ váll. + C váll. $18 \times 25\%$ azaz: $2,4 + 30 + 4,5 = \mathbf{36,9}$ M €

Magyarázat:

Ha a vizsgált vállalkozás „B” és a vele kapcsolatban lévő más vállalkozások szavazati joga minimum 25%, de kisebb, mint 50%, akkor: „B” vállalkozás létszám, árbevétel és mérleg adatához a partnervállalkozások adatait arányosan kell hozzáadni.

1.2.



	A	B	C	D
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M euró	9 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M euró	18 M €

B vállalkozás adatainak meghatározása:

$$B \times 100\% + (A + 100\%D) \times 40\% + C \times 25\%$$

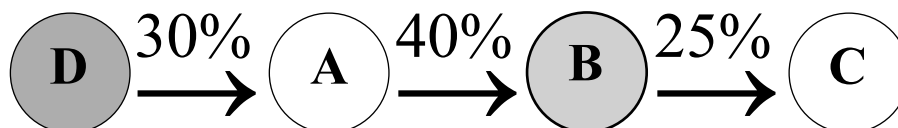
	A	B	C	D		B
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő	=	$(30+60)*0,4=36+150+20=206$
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €		$(7+9)*0,4=6,4+40+5=51,4$
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €		$(6+8)*0,4=5,6+30+4,5=40,1$

Magyarázat:

„D” vállalkozás kapcsolt viszonyban áll „A”-val, „A” vállalkozás partneri viszonyban áll „B”-vel, és „B” szintén partneri viszonyban áll „C”-vel.

„D” kapcsolt vállalkozás adatait – az „A” vállalkozásban lévő 50% feletti szavazati joga miatt – 100%-ban hozzá kell adni az „A” vállalkozás adataihoz és az így összesített adat 40%-át, valamint „C” partnervállalkozás (25%-os) arányosított adatait kell a vizsgált vállalkozás adataihoz adni.

1.3.



	A	B	C	D
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €

B vállalkozás adatainak meghatározása: $A \times 40\% + B \times 100\% + C \times 25\%$

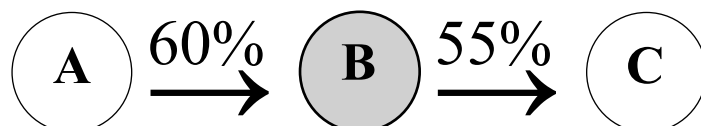
	A	B	C	D		B
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő	=	$12+150+2 = \mathbf{182 \text{ fő}}$
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €		$2,8+40+5 = \mathbf{47,8 \text{ M €}}$
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €		$2,4+30+4,5 = \mathbf{36,9 \text{ M €}}$

Magyarázat:

Mivel „D” vállalkozás az „A” vállalkozásban csak 30%-os szavazati joggal rendelkezik, azaz nincs döntő befolyása rá, nem kell „A” vállalkozás adataiba beszámítani. Ezért a vizsgált „B” vállalkozás adataihoz csak az „A”(40%) és „C”(25%) vállalkozás arányosított adatait kell hozzáadni.

2. Példák kapcsolt vállalkozások esetén

2.1.



	A	B	C
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €

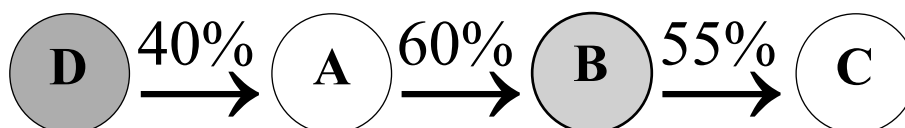
B vállalkozás adatainak meghatározása: $A \times 100\% + B \times 100\% + C \times 100\%$

	A	B	C		B
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő		30+150+80=260 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 m euró	=	7+40+20=67 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 m euró		6+30+18=54 M €

Magyarázat:

A vizsgált „B” vállalkozásban „A” vállalkozás 60%-os szavazati joggal rendelkezik és „B”-nek „C”-ben 55%-os szavazati joga van, tehát döntő befolyással rendelkeznek egymás vállalkozásaiban úgy, mint „A” vállalkozás „B” felett, ill. „B” vállalkozás „C” felett, ezért egymással kapcsolt viszonyban állnak. „B” vállalkozás adatainak kiszámításakor a vállalkozás adataihoz 100%-ban be kell számítani a kapcsolt vállalkozások adatait is.

2.2.



	A	B	C	D
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €

B vállalkozás adatainak meghatározása:

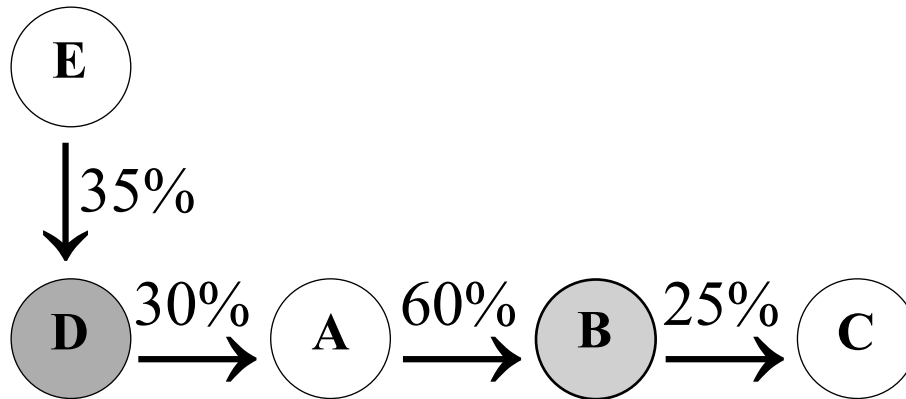
$$(A+D \times 40\%) \times 100\% + B \times 100\% + C \times 100\%$$

	A	B	C	D		B
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő		(30+24)+150+80=284
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €	=	(7+3,6)+40+20=70,6
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €		(6+7,2)+30+18=61,2

Magyarázat:

A vizsgált „B” vállalkozás kapcsolt viszonyban áll „A” és „C” vállalkozással, valamint „D” vállalkozás partneri viszonyban áll „A” vállalkozással, ezért „D” vállalkozás adatait arányosan (40%-ban) hozzá kell adni „A” vállalkozás adataihoz, majd „B” vállalkozás adataiba 100%-ban kell beszámítani a kapcsolt vállaltok („A”, „C”) adatait.

2.3.



	A	B	C	D	E
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő	120 fő
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €	30 M €
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €	25 M €

B vállalkozás adatainak meghatározása:

$$(D \times 30\% + A) \times 100\% + B \times 100\% + C \times 25\%$$

	A	B	C	D	E		B
Foglalkoztatottak	30 fő	150 fő	80 fő	60 fő	120 fő		$30,6 + 30 + 150 + 20 = \mathbf{230,6 \text{ fő}}$
Árbevétel	7 M €	40 M €	20 M €	9 M €	30 M €	=	$5,85 + 7 + 40 + 5 = \mathbf{57,85 \text{ M €}}$
Mérlegfőösszeg	6 M €	30 M €	18 M €	18 M €	25 M €		$8,03 + 6 + 30 + 4,5 = \mathbf{48,53 \text{ M €}}$

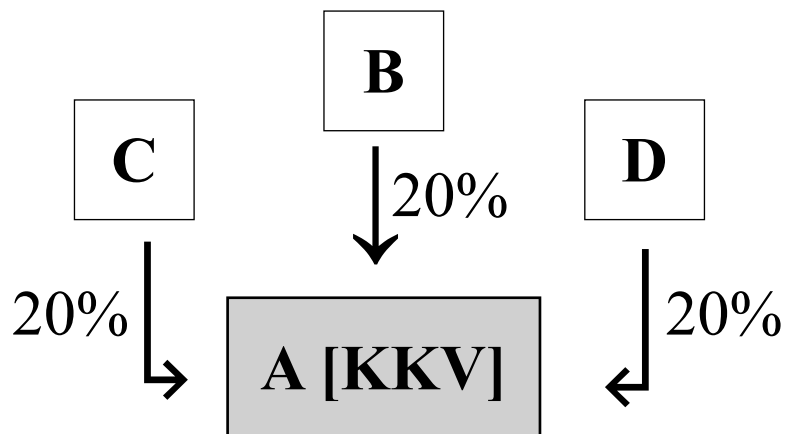
Magyarázat:

Az „A” vállalkozás 60%-os részesedése miatt döntő befolyással bír „B” vállalkozásra, ezért a vizsgált „B” vállalkozás adataihoz az „A” vállalkozás adatait 100%-ban, „C” vállalkozás adatait pedig arányosítva, 25%-ban kell hozzáadni.

Mivel „D” vállalkozás az „A” vállalkozásban csak 30%-os szavazati joggal rendelkezik (partneri kapcsolat), ezért csak arányosított adatait kell „A” vállalkozás adataiba beszámítani, viszont „E” vállalkozás adatait „D”-be nem kell beleszámolni, mert „E”-nek nincs döntő befolyása „D”-ben, így nem hathat „A” vállalkozás működésére.

3. Példák közös részvétel esetén

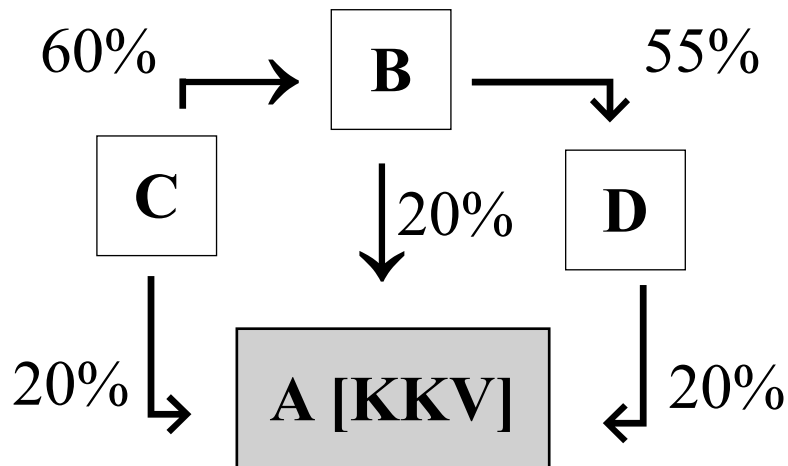
3.1.



Magyarázat:

Ebben az esetben „A” vállalkozás független, autonóm vállalkozás, mert a vele kapcsolatban álló „B”, „C”, „D” vállalkozásoknak kevesebb, mint 25%-os befolyásuk van a vizsgált „A” vállalkozásra, valamint nem állnak egymással semmilyen gazdasági kapcsolatban, függőségi viszonyban. Ebben az esetben az „A” vállalkozást, mint kis-és középvállalkozást önmagában kell megvizsgálni.

3.2.



Magyarázat:

A fenti esetben az „A” vállalkozás nem tekinthető független autonóm vállalkozásnak, mert a vele gazdasági kapcsolatban lévő „B”, „C”, „D” vállalkozások egymással kapcsolt viszonyban állnak, azaz döntő befolyással vannak egymás működésére, így kapcsolati viszonyuk együttesen hat a vizsgált „A” vállalkozásra. Ebben az esetben az „A” vállalkozásra gyakorolt hatásukat $20\%+20\%+20\%=60\%$ -ban kell figyelembe venni, amely magasabb, mint 25%, és kapcsolt vállalkozási viszonyt jelent.