

- d) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 60. pontjában meghatározott intézményi befektetők, ideértve a regionális fejlesztési alapokat,
- e) az évi 10 millió eurónak megfelelő forintösszeget el nem érő költségvetéssel és kevesebb, mint 5 000 lakossal rendelkező helyi önkormányzatok.

Az önálló vállalkozásnál a KKV besorolás alapjául szolgáló adatokat az éves beszámoló (egyszerűsített éves beszámoló) alapján kell megállapítani. Éves beszámolóval nem rendelkező társaságnál az üzleti tervből kell kiindulni.

A kapcsolódó vállalkozások egymással az alábbiakban felsorolt valamely kapcsolatban állnak:

- a) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban a szavazatának a többségével rendelkezik, vagy
- b) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- c) egy vállalkozás egy másik vállalkozás felett a tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött szerződés vagy a létesítő okirat rendelkezése alapján – a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól függetlenül – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol, vagy
- d) egy vállalkozás a másik vállalkozásban – más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján – a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- e) a vállalkozások egy vagy több vállalkozáson keresztül állnak egymással az a)-d) pontokban említett jogviszonyban, vagy
- f) a vállalkozások egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja révén az a)-e) pontokban meghatározott jellegű kapcsolatban állnak egymással, amennyiben tevékenységüket vagy annak egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon¹³ folytatják; vagy
- g) a befektetők érdekeltsége tekintetében az a vállalkozás, amellyel a Kkv. tv. 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők külön-külön vagy együttesen az a)-e) pontok szerinti kapcsolatban állnak, vagy amelynek irányításában a befektetők közvetlenül vagy közvetve részt vesznek, vagy amelynek befektetői vállalkozásként működnek.

A minősítésnél figyelemmel kell lenni a külföldi vállalkozásokra is, azaz a bármely más államban bejegyzett, az irányadó külföldi jog szerint vállalkozásnak minősülő olyan személyekre is, amelyek megfeleltethetők a Kkv. tv. 19. § 5. pontja szerinti vállalkozás definíciójának (pl. egyéni vállalkozó, egyéni cég, gazdasági társaság, ügyvédi iroda, szövetkezet, vízitársulat, víziközmű társulat, erdőbirtokossági társulat, vagyongazdálkodó alapítvány). A Kkv. tv. nem írja elő, hogy a közösen fellépő természetes személyek csoportjáról csak akkor lehetne beszélni, ha az érintettek egymás hozzátartozói. Azonban például azon

¹³ A szomszédos piac fogalma alapján az adott termékek/szolgáltatások termelési, illetve értékesítési folyamatában ugyanazon fázis, lépcsőfok jelenti a közös piacot, a folyamatban eggyel korábbi vagy későbbi lépcsőfok pedig a szomszédos piacot.

közeli hozzátartozók, akik kettő vagy több társasággal az utóbbi felsorolás a)-e) pontjaiban említett viszonyban állnak (pl. a tulajdonosi részesedések többségével rendelkeznek), közösen fellépő természetes személyek csoportjának tekintendők, amennyiben az érintett vállalkozások a tevékenységüket az érintett, vagy szomszédos piacon végzik.

Partnervállalkozás az, amely nem minősül kapcsolódó vállalkozásnak, és

- amelyben más vállalkozásnak kizárólagosan vagy több kapcsolódó vállalkozásnak együttesen a tulajdoni részesedése – jegyzett tőkéje vagy szavazati joga alapján – legalább 25%, de legfeljebb 50%.
- amelynek más vállalkozásban kizárólagosan vagy több kapcsolódó vállalkozással együttesen a tulajdoni részesedése – jegyzett tőkéje vagy szavazati joga alapján – legalább 25%, de legfeljebb 50%.

Partnervállalkozói viszonyról jellemzően tehát akkor van szó, ha az egyik vállalkozás a másikban 25–50% közötti tulajdoni hányaddal rendelkezik és a kapcsolódó vállalkozási jogviszony más ismerv alapján nem áll fenn.

A Kkv. tv. 5. § (5) bekezdésében rögzítettek alapján azon vállalkozás esetében, amelynek *partnervállalkozásai* vannak, a KKV-besorolás alapjául szolgáló pénzügyi adatokat az összevont (konszolidált) éves beszámoló vagy bevallás alapján, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni (de csak akkor, ha más vállalkozás nem vonja be az érintett társaságot a konszolidálásba)¹⁴. Ezen adatokhoz hozzá kell adni a vállalkozással *partnervállalkozási kapcsolatban* lévő vállalkozások adatait, amelyek tulajdonosai az adott vállalkozásnak, vagy az adott vállalkozás tulajdonában vannak. Az összesítésnél az adatokat a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobbak megfelelő *arányban* kell figyelembe venni. Keresztrészesedésnél a magasabb százalékot kell alkalmazni. A *partnervállalkozások adataihoz teljes mértékben* hozzá kell adni a partnervállalkozáshoz közvetlenül vagy közvetve *kapcsolódó vállalkozások* adatait is, ha ezek a partnervállalkozások összevont (konszolidált) éves beszámolóiban nem szerepelnek.

Például, „A” vállalkozásnak 35%-os részesedése van „B” vállalkozásban, míg „B” vállalkozás 60%-os tulajdoni részesedéssel bír „C” társaságban. „A” vállalkozás besorolásánál mielőtt „B” partnervállalkozás adatai arányosan (35%) hozzászámításra kerülnének, „B” adatai tekintetében 100%-os mértékben figyelembe kell venni utóbbi kapcsolódó vállalkozása, „C” adatait.

Kapcsolódó vállalkozások esetén a besorolási mutatóértékeket szintén az összevont (konszolidált) éves beszámoló vagy bevallás alapján, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartásai alapján kell meghatározni. Az adatokhoz *teljes mértékben hozzá kell adni* a társasághoz közvetlenül vagy közvetve *kapcsolódó vállalkozások adatait* (a kapcsolódó vállalkozások összevont beszámolója, ennek hiányában a beszámolói vagy bevallásai szerint),

¹⁴Amennyiben egy külföldi vállalkozás olyan konszolidált beszámolót készít, amely tartalmazza a magyar vállalkozás adatait, a magyar vállalkozás besorolásához szükséges mutatóértékeket ezen konszolidált beszámolóban foglaltak alapján kell meghatározni.