

ha ezek a vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámolójában nem szerepelnek. A kapcsolódó vállalkozások adataihoz *arányosan hozzá kell számítani* a kapcsolódó vállalkozással olyan partnervállalkozási jogviszonyban lévő adatai is, amelyek tulajdonosai a kapcsolódó társaságnak vagy a kapcsolódó vállalkozás tulajdonában vannak, kivéve, ha az említett adatok az összevont beszámolóban legalább a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobb szerinti arányban – keresztrészesedésnél a magasabb százalékot számítva – már szerepelnek.

Például „A” vállalkozás „B” vállalkozásban 75 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik, ezért a két társaság kapcsolódó vállalkozásnak minősül. „B” vállalkozás pedig „C” társaság 45%-os arányú tulajdonosa („B” és „C” társaság tehát partnervállalkozások). „A” vállalkozás besorolásához szükséges adatokat úgy kell meghatározni, hogy saját pénzügyi mutatóértékeihez teljes mértékben hozzá kell számítani „B” társaság adatait. „B” társaság adatainak meghatározásakor pedig – mivel „B” és „C” társaság partnervállalkozások – a gazdasági mutatók értékeit 45%-os arányban összesíteni kell „C” vállalkozás adataival. Tehát „A” vállalkozás adataihoz a „B” vállalkozás így megkapott adatait kell teljes mértékben hozzáadni.

1.2. A kétéves szabály alkalmazása

Amennyiben egy vállalkozás éves szinten túllépi a 3. §-ban meghatározott foglalkoztatotti létszám vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói minősítést, ha két egymást követő beszámolási, bevallási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól (kétéves szabály)¹⁵. E rendelkezés jelentheti a valamely kategória szerinti vállalkozás besorolásának KKV-n belüli (magasabb vagy alacsonyabb), illetve KKV-n kívüli méretre történő megváltozását, vagy a KKV-n kívüli vállalkozásnak a valamely KKV-kategóriába történő átsorolását. Ha a két beszámoló, vagy bevallás adatai eltérő besorolást tennének lehetővé, mindig a második beszámoló mutatói alapján kell a besorolást megtenni.

Új alapítású vállalkozás esetén a besorolást az üzleti terv alapján kell elvégezni (a cégbejegyzés évét követő első adóévben), amelyet erre vonatkozó előírás hiányában évesíteni nem kell. Az üzleti terv nem tartalmaz mérlegfőösszeget, így a besorolásnál csak a létszám illetve az árbevétel adatait kell vizsgálni. Az új alapítású vállalkozásokra irányadó szabályokat kell alkalmazni abban az esetben is, ha a vállalkozás a besorolására előírt napon még nem rendelkezik beszámolóval (pl. egyesülés, szétválás).

1.3. Az állam, önkormányzat közvetlen és közvetett tulajdoni részesedése

Nem minősül KKV-nak az a vállalkozás, amelyben az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése – tőke vagy szavazati joga alapján – külön-külön vagy

¹⁵ Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés.

együttesen eléri, vagy meghaladja a 25%-ot¹⁶. Ezen rendelkezést nem kell azonban akkor alkalmazni, ha a Kkv. tv. 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők állnak a vállalkozással partnervállalkozási kapcsolatban.

A „külön-külön vagy együttes” fordulat arra utal, hogy mind az állam, mind az önkormányzat tulajdonosi részesedése tekintetében figyelembe kell venni mind a közvetlen, mind a közvetett részesedést. Amennyiben ezek alapján megállapítható a 25%-ot meghaladó részesedés, a társaság nem minősülhet kis- vagy középvállalkozásnak.

2. Felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság mentesülése

Mentes az innovációs járulékfizetési kötelezettség alól az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság, ha felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll¹⁷. E rendelkezések alapján az Szt. hatálya alá tartozó gazdasági társaság, amely felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alá kerül, nem köteles innovációs járulékot fizetni az említett eljárások megindulását követő üzleti év első napjától.

Ha *például* 2024. szeptember 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, középvállalkozásnak minősülő korlátolt felelősségű társaság felszámolását, akkor a társaságnak a 2024. január 1-jével kezdődő üzleti éve az Szt. 11. § (10) bekezdése alapján 2024. szeptember 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége. A 2024. szeptember 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely az Szt. 11. § (11) bekezdése alapján egy üzleti évnek minősül – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

Az egyébként járulékfizetésre kötelezett, de végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaságot a szabályozás nem mentesíti a fizetési kötelezettség alól.

II. Az innovációs járulék alapja, mértéke

A járulék alapja - főszabály szerint - a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint, a Htv. 39. § (11)-(12) bekezdéseire is figyelemmel meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldi telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével.

Ha a járulékfizetésre kötelezett a kisvállalati adó alanya, akkor - választása szerint - a helyi iparüzési adó alapját a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja, figyelemmel a Htv. 39/B. (3) bekezdésére is¹⁸. Ezen, az általánostól eltérő adóalap megállapítási mód - a jogosultság fennállása esetén - adóévre választható, azzal, hogy a választás bejelentését az adóévről szóló bevallásban legkésőbb az annak benyújtására előírt határidőig kell megtenni az állami adóhatóságnál¹⁹.

¹⁶ Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés.

¹⁷ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pont.

¹⁸ Inno tv. 16. § (1) bekezdés.

¹⁹ Inno v. 16. § (10) bekezdés.