

Innovációs járulék feltöltési kötelezettség, cégnagyság meghatározása

Tisztelt Ügyfelünk!

Jelen hírlevelünkben, 2012. október 25-én kihirdetett jogszabályváltozás kapcsán előállt **innovációs járulék feltöltési kötelezettséggel** járó teendőket szeretnénk röviden, tájékoztató jelleggel ismertetni.

2012. október 25-én a 140. számú Magyar Közlönyben kihirdetett jogszabály szerint, innovációs járulékfizetésre kötelezett adózóknak **december 20-ig fel kell töltenie** a teljes éves kötelezettség összegére az innovációs járulék összegét. A jogszabály szövege szerint ezt a szabályt **már a 2012-es adóévre is** kötelező jelleggel alkalmazni kell.

2012. évtől az innovációs járulék kötelezettség megállapításához is a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV törvény („**KKV**” törvény) alapján kell meghatározni a vállalkozások nagyságát és besorolni: **mikro-, kis-, közép-, vagy nagyvállalkozási** kategóriába.

2012. évtől kiemelt fontosságot nyert a vállalkozás nagyságának a meghatározása és ennek alapján a cég besorolása, mivel 2012. évtől **minden közép- és nagyvállalkozás innovációs járulékfizetésre kötelezett**.

Az adókockázatok elkerülése érdekében kérjük Önöket, hogy – függetlenül attól, hogy a korábbi években elvégezték/ elvégeztük a besorolást – **nyilatkozzanak** felénk arról, hogy a vállalkozás milyen kategóriába tartozik:

- mikro vállalkozás,
- kisvállalkozás,
- középvállalkozás,
- nagyvállalkozás.

Segítségképpen kiküldünk **cégenként névre szólóan egy táblázatot**, amelyben rögzítettük a számunkra ismert adatokat az adott vállalkozásról. Kérjük, hogy azokat ellenőrizték és egészítsék ki minden olyan adattal, amely a táblázatban nem szerepel és a lenti szabályok alapján szükség van rá. Amennyiben nem tudják megállapítani a besorolási kategóriát, elég, ha a mellékelt táblázatot visszaküldik részünkre, és a cégnagyság megállapítását az Önök bevonásával irodánk elvégzi.

Tudnivalók:

- **Ki minősül közép- illetve nagyvállalkozásnak?**

KKV-nak minősül az a vállalkozás, amelynek

a) összes foglalkoztatotti létszáma **250 főnél kevesebb**, és

b) éves **nettó árbevétele legfeljebb 50 millió eurónak** megfelelő forintösszeg, **vagy mérlegfőösszege legfeljebb 43 millió eurónak** megfelelő forintösszeg.

A KKV kategórián belül **kisvállalkozásnak** minősül az a vállalkozás, amelynek

a) összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és

b) éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

A KKV kategórián belül **mikrovállalkozásnak** minősül az a vállalkozás, amelynek

a) összes foglalkoztatotti létszáma 10 főnél kevesebb, és

b) éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg.



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 együttesen meghaladja a 25%-ot.

DE!

A mutatók meghatározásához nem csak az adott vállalkozás adatait kell figyelembe venni, hanem az ún. PARTNERVÁLLALKOZÁSOK, és KAPCSOLÓDÓ VÁLLALKOZÁSOK adatait összeszámítva kell meghatározni, hogy mely cégnagyságba sorolható a társaság.

A Partnervállalkozások adataihoz hozzá kell számítani a Partnervállalkozások Kapcsolódó vállalkozásait, valamint a Kapcsolódó vállalkozásokhoz hozzá kell adni a velük Partnervállalkozásban lévő vállalkozások adatait is. Az adatokat a beszámoló alapján, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni.

A besorolást nem csupán egyetlen év alapján kell meghatározni, hanem 2004. évtől elkezdve évről-évre és halmozottan kell figyelembe venni a vállalkozások mérleg adatait, és csak 2 év azonos irányú változása esetén lehet figyelembe venni a másik kategóriába való átlépést. (Azon vállalkozások, akik 2004 után alakultak, természetesen az alakulás évétől kell elvégezni a számítást, azonban a tört év adatait át kell számolni időarányosan éves szintre.)

(i) Kapcsolódó vállalkozások azok, amelyek egymással az alábbiakban felsorolt valamely kapcsolatban állnak:

- a) egy vállalkozás egy másik vállalkozás tulajdoni részesedésének (részvényeinek) vagy 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 - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol, vagy
- d) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban - más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján - a szavazatok többségét egyedül birtokolja.

(ii) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek azok a vállalkozások is, amelyek egy vagy több vállalkozáson keresztül állnak egymással a fent felsorolt kapcsolatban.

(iii) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek továbbá azok a vállalkozások, amelyek egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja révén az előbbieken meghatározott ((i), (ii)) jellegű kapcsolatban állnak egymással, amennyiben tevékenységüket vagy tevékenységük egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon folytatják.

Kivételek:

A befektetők érdekeltsége tekintetében – a fentiekől eltérően - önálló vállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amellyel a törvényben meghatározott befektetők külön-külön és együttesen sem állnak a (i) és (ii) pontban meghatározott kapcsolatban, vagy amelynek a befektetői sem közvetlenül, sem közvetve nem vesznek részt az irányításban, vagy amelynek a befektetői nem vállalkozásként működnek. Ellenkező esetben a vállalkozás kapcsolódó vállalkozásnak minősül.

Partnervállalkozás:

- a) amely nem minősül kapcsolódó vállalkozásnak, és
- b) amelyben más vállalkozásnak kizárólagosan vagy több kapcsolódó vállalkozásnak együttesen, illetve amelynek más vállalkozásban kizárólagosan vagy több kapcsolódó vállalkozással együttesen a tulajdoni részesedése - jegyzett tőkéje vagy szavazati joga alapján - legalább 25%.

Önálló vállalkozás:

az a vállalkozás, amely nem minősül partnervállalkozásnak, illetve kapcsolódó vállalkozásnak.



▪ **Mihez kell a cég nagyság besorolása?**

A vállalkozás méretét nem csak az **innovációs járulék** tekintetében fontos tudni. Egyes adófizetési kötelezettségek, **adókedvezmények vagy adóalap kedvezmények, transzferár nyilvántartási,** valamint szabályzatkészítési kötelezettség a cég nagyságához vannak hozzárendelve.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.
Amennyiben a fentiekkel kapcsolatosan kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva
közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

E: eva.david@iso-focus.hu
M: +36 30 9719092

