

## Mikor veszik el a kisvállalkozási státusz a felvásárlás után?

**Az elmúlt időszakban több ügyfelemnél felmerült kérdésként, hogy mikortól veszíti el a kisvállalkozási státuszát az a társaság, amelyet felvásárol egy (KKV-nak nem minősülő) multinacionális vállalat. E kérdés nem csak pályázati, de akár adózási (így pl. transzferárzási) szempontból is lényeges lehet.**

Nézzünk egy példát: a KICSI Kft. a 2004. évi XXXIV. tv. (továbbiakban: Kkv tv.) előírásai alapján kisvállalkozásnak minősült, foglalkoztatotti létszáma 2008-as alapítása óta sosem érte el az 50 főt, árbevétele és mérlegfőösszege pedig a 10 millió eurónak megfelelő forintösszeget. A Társaság sem kapcsolódó-, sem partnervállalkozással nem rendelkezett. A KICSI Kft-t 2020. szeptember 1-jén felvásárolta (minden üzletrészét megszerezte) egy nemzetközi cégcsoporthoz tartozó vállalkozás, amelynek Németországban 400 alkalmazottja van, így – már önmagában is – kicsúszik a KKV körből. Kérdés, hogy a KICSI Kft. mikor veszíti el kisvállalkozási státuszát.

A Kkv tv. szerint a vállalati besorolást meghatározó mutatószámokat az utolsó összevont (konszolidált) beszámoló, ennek hiányában éves beszámoló vagy egyszerűsített éves beszámoló szerinti foglalkoztatotti létszám és nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg adatok alapján kell meghatározni úgy, hogy említett adatokhoz teljes mértékben hozzá kell adni a vállalkozáshoz közvetlenül vagy közvetve kapcsolódó vállalkozások adatait, ha az adatok összevont (konszolidált) éves beszámolóban nem szerepelnek.<sup>1</sup>

A KICSI Kft. és német anyavállalata 2020. szeptember 1-től kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek<sup>2</sup> így amennyiben a német anyavállalat (vagy a cégcsoport bármely más tagja) olyan konszolidált beszámolót készít, amely tartalmazza a magyar leányvállalat adatait, úgy a magyar vállalkozás besorolásához szükséges mutatóértékeket ezen beszámolóban foglalt adatok alapján kell meghatározni. Amennyiben az adott cégcsoport egyik tagja sem készít konszolidált beszámolót, úgy a besorolást a magyar vállalkozás egyedi beszámolójában foglalt mutatószámok alapján kell elvégezni, ám a Kft beszámolójában szereplő adatokhoz teljes mértékben hozzá kell adni a kapcsolódó vállalkozások (német anyavállalat) adatait is.

---

<sup>1</sup> Kkv tv. 5.§ (1) és (7)

<sup>2</sup> Kkv tv. 4.§ (3) a)

A Kkv tv. tartalmaz egy különleges kétéves szabályt: amennyiben egy vállalkozás éves szinten túllépi a besorolás alapjául szolgáló határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikro-vállalkozói minősítést, ha két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól.<sup>3</sup>

Mindaddig nem változik tehát a vállalkozás besorolása amíg nincs két olyan egymást követő évre elfogadott beszámoló, amelyben az adatok meghaladják, vagy alatta maradnak a fennálló besoroláshoz tartozó határértéknek.<sup>4</sup> De mit is jelent mindez a gyakorlatban?

Minden jogszabály meghatározza, hogy a Kkv. tv. szerinti besorolást mely napon kell vizsgálni. Transzferár-dokumentációra az adóév utolsó napján<sup>5</sup> kisvállalkozásnak nem minősülő cégeknek lehet szükségük, így – példánk kedvéért – minden év december 31-én, a már beszámolóval lezárt üzleti évek adatai alapján kell elvégezni a minősítést.

- 2019. december 31-én a 2017. és 2018. évi beszámolók adataira támaszkodva,
- 2020. december 31-én a 2018. és 2019. évi beszámolók adatainak felhasználásával,
- 2021. december 31-én a 2019. és 2020. évi beszámolók adatai alapján, valamint
- 2022. december 31-én a 2020. és 2021. évi beszámolók adatainak felhasználásával.

Minden besorolási időpont esetén a besorolás alapjául szolgáló adóévekben fennálló kapcsolódó- és partnervállalkozási viszonyok alapján kell az összeszámitási kötelezettséget vizsgálni, így a példánkban szereplő KICSI Kft-nek legkorábban 2022-re vonatkozóan válhat szükségessé transferár-nyilvántartás készítése.<sup>6</sup>

Budapest, 2020. október 29.

Kerényi Máté Fülöp  
az Adótanácsadók Egyesületének elnökségi tagja

---

<sup>3</sup> Kkv tv. 5.§ (3)

<sup>4</sup> Amennyiben a két beszámoló adatai alapján azonos irányba történik a változás, és a két beszámoló adatai különböző besorolást tennének lehetővé, akkor a második beszámoló adatai alapján kell a besorolást elvégezni.

<sup>5</sup> Ezzel szemben a Tao. 7.§ (1) y) szerinti adóalap csökkentő tétel alkalmazhatósága tekintetében az adóév első napján érvényes besorolás az irányadó.

<sup>6</sup> Elsőként a 2020-as és 2021-es adóévek tekintetében szükséges a német anyavállalat és a magyar társaság adatait összeadni, vagy a konszolidált beszámolóra támaszkodni.