



YRITYS- JA
TEOLLISUUSTOIMINNAN JULKAISUT

Pk-yritysten **uusi** **määritelmä**

Käyttäjän opas ja ilmoitusmalli



Euroopan
komissio



Tämä opas sisältää

- ★ tietoja ja selvityksiä 1.1.2005 voimaan tulleesta pk-yritysten uudesta määritelmästä
- ★ ilmoitusmallin, jolla pk-yrityksille tarkoitettua tukea hakevat yritykset voivat osoittaa olevansa pk-yrityksiä.

© European Communities, 2006

http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/index_fi.htm

VASTUUVAPAUCLAUSEKE:

Tämä *pk-yrityksille* suunnattu *käyttäjän* opas on tarkoitettu yrittäjille pk-yritysten uuden määritelmän soveltamista koskevaksi yleiseksi ohjeeksi. Sillä ei ole oikeudellista merkitystä, eikä se millään tavoin sido komissiota.

Komission suositus 2003/361/EY, sellaisena kuin se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä* L 124, 20.5.2003, s. 36, on ainoa hyväksytty teksti, jossa vahvistetaan pk-yrityksen tunnusmerkkien täyttymistä koskevat edellytykset.



"Mikroyritykset sekä pienet ja keskiuuret yritykset (pk-yritykset) ovat Euroopan talouden vetureita. Ne ovat tärkeä työllistäjä sekä yrittäjyyden ja innovoinnin lähde EU:ssa, joten ne edistävät merkittävästi kilpailukykyä ja työllisyyttä. 1.1.2005 voimaan tullut pk-yritysten uusi määritelmä on tärkeä askel kohti entistä parempaa pk-yritysten toimintaympäristöä, ja sen tarkoituksena on edistää yrittäjyyttä, sijoituksia ja kasvua. Tämä määritelmä on syntynyt sidosryhmien kanssa käytyjen laajojen kuulemisten lopputuloksena, mikä on osoitus siitä, että pk-yritysten kuunteleminen on avainasemassa Lissabonin tavoitteiden saavuttamisessa."

Günter Verheugen
yritys- ja teollisuustoiminnasta vastaava
Euroopan komission jäsen

Johdanto	5
Pk-yritysten eurooppalaisen määritelmän merkitys	6
Tämän oppaan tavoitteet	6
1 Miksi tarvitaan uusi määritelmä?	8
Kynnysarvojen päivittäminen	8
Mikroyritysten tukeminen	9
Pääoman saatavuuden parantaminen	9
Innovoinnin edistäminen sekä tutkimuksen ja kehityksen (T&K:n) saatavuuden parantaminen	10
Yritysten välisten suhteiden huomioon ottaminen	10
2 Pk-yritysten uuden määritelmän soveltaminen	11
2.1 Onko minulla yritys?	12
2.2 Mitkä ovat uudet kynnysarvot?	12
2.2.1 Henkilöstömäärä	15
2.2.2 Vuosiliikevaihto ja taseen loppusumma	15
2.3 Mitä muuta on otettava huomioon yrityksen tietojen laskennassa?	16
2.3.1 Onko minulla riippumaton yritys?	16
2.3.2 Onko minulla omistusyhteisyrisyys?	20
2.3.3 Onko minulla sidosyrisyys?	23
Loppusanat	26
Liitteet	27
I Valaisevia esimerkkejä	28
II Suosituksen teksti	32
III Ilmoitusmalli	38
IV Toimenpiteet määritelmän väärinkäytön estämiseksi	50

Johdanto

"Mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten (pk-yritysten) luokka koostuu yrityksistä, joiden palveluksessa on vähemmän kuin 250 työntekijää ja joiden vuosiliikevaihto on enintään 50 miljoonaa euroa tai taseen loppusumma on enintään 43 miljoonaa euroa."

Ote suosituksen 2003/361/EY liitteessä olevasta 2 artiklasta

Mikroyrityksillä sekä pienillä ja keskisuurilla yrityksillä (pk-yrityksillä) on keskeinen asema Euroopan taloudessa. Ne ovat merkittävä yrittäjyyden, innovoinnin ja työpaikkojen lähde. Laajentuneessa 25 jäsenvaltion Euroopan unionissa on noin 23 miljoonaa pk-yritystä, joissa on noin 75 miljoonaa työpaikkaa. Pk-yritysten osuus on 99 prosenttia kaikista yrityksistä.

Markkinoiden häiriöt haittaavat kuitenkin pk-yritysten toimintaa. Niiden on usein, ja erityisesti käynnistysvaiheessa, vaikea saada pääomaa tai luottoja. Rajoitetut resurssit voivat myös heikentää niiden mahdollisuuksia hankkia uutta teknologiaa tai hyödyntää innovaatioita.

Pk-yritysten tukeminen on tämän vuoksi yksi Euroopan komission painopistealueista talouskasvun, työpaikkojen luomisen sekä taloudellisen ja sosiaalisen yhteenkuuluvuuden edistämiseksi.



Millaista EU-tukea pk-yritykset voivat saada?

Seuraavalla Internet-sivulla on tietoa eurooppalaisten pk-yritysten tärkeimmistä rahoitusmahdollisuuksista:

europa.eu.int/comm/enterprise/entrepreneurship/sme_envoy/index.htm



Pk-yritysten eurooppalaisen määritelmän merkitys

Pk-yrityksiä tukevia toimenpiteitä varten tarvitaan ilman sisärajoja toimivilla yhtenäismarkkinoilla **yhteinen määritelmä**, jotta voidaan lisätä niiden johdonmukaisuutta ja tehokkuutta sekä vähentää kilpailun vääristymistä. Tämä on erityisen tärkeää sen vuoksi, että esimerkiksi aluekehityksen ja tutkimusrahoituksen alalla pk-yrityksiä tukevat kansalliset ja EU:n toimenpiteet ovat monelta osin sidoksissa toisiinsa.

Komissio antoi vuonna 1996 suosituksen ⁽¹⁾ ensimmäisestä yhteisestä pk-yritysten määritelmästä. Tätä määritelmää on sovellettu laajasti Euroopan unionissa. Komissio antoi 6.5.2003 uuden suosituksen ⁽²⁾ voidakseen ottaa huomioon talouden kehityksen vuoden 1996 jälkeen (täydellinen teksti on tämän oppaan liitteessä II, s. 32). Tätä 1.1.2005 voimaan tullutta suositusta sovelletaan kaikkiin pk-yrityksiä koskeviin komission politiikkoihin, ohjelmiin ja toimenpiteisiin.

Määritelmän käyttö on jäsenvaltioille vapaaehtoista, mutta komissio kehottaa niitä, Euroopan investointipankkia (EIP) ja Euroopan investointirahastoa (EIR) soveltamaan sitä mahdollisimman laajasti.

Tämän oppaan tavoitteet

Tässä oppaassa esitellään uuteen määritelmään sisältyvät muutokset ja niiden syyt (ks. luku 1, s. 8). Siinä selvitetään, mitä vaiheita noudattaen määritellään, täyttääkö yritys pk-yrityksen tunnusmerkit (ks. luku 2, s. 11).

⁽¹⁾ Pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä 3 päivänä huhtikuuta 1996 annettu komission suositus 96/280/EY (ETA:n kannalta merkityksellinen teksti), EYVL L 107, 30.4.1996, s. 4–9.

⁽²⁾ Mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä 6 päivänä toukokuuta 2003 annettu komission suositus 2003/361/EY (ETA:n kannalta merkityksellinen teksti), EUVL L 124, 20.5.2003, s. 36–41.



© Photos.com

Koska eurooppalaisissa yrityksissä on keskimäärin enintään kuusi työntekijää, useimpia niistä voidaan pitää pk-yrityksinä. Uudessa määritelmässä otetaan kuitenkin huomioon niiden mahdolliset suhteet muihin yrityksiin. Nämä suhteet voivat joskus merkitä sitä, ettei yritys ole pk-yritys, varsinkin jos ne luovat merkittäviä taloudellisia sidoksia muihin yrityksiin.

Tämä opas on tarkoitettu lähinnä kahdelle käyttäjäryhmälle.



© Photos.com

Ensimmäiseen kohderyhmään kuuluvat mikroyrityksiä sekä pieniä ja keskisuuria yrityksiä hoitavat yrittäjät, jotka haluavat hakea pk-yrityksille suunnattuja avustuksia tai lainoja. He haluavat ehkä myös tietää, voidaanko heidän yrityksinsä soveltaa pk-yrityksiä koskevaa erityislainsäädäntöä.

Toiseen kohderyhmään kuuluvat Euroopan yhteisön, kansalliset, alueelliset ja paikalliset viranomaiset, jotka valmistelevat ja hoitavat tukijärjestelmiä, käsittelevät hakemuksia ja varmistavat, että yritykset täyttävät tukikelpoisuusehdot.

Lisäksi pyritään helpottamaan pk-yritysten rahoitustukea tai erityisohjelmia koskevien hakemusten käsittelyä. Tässä käytetään **apuna itsearviointiin perustuvaa ilmoitusmallia** ^(*), jonka yritykset voivat itse täyttää (jäljennös on liitteessä III, s. 40). Ilmoitus voidaan lähettää asianomaiselle viranomaiselle, joka määrittää, täyttääkö tukea hakeva yritys pk-yrityksen tunnusmerkit. Ilmoituksen käyttö on vapaaehtoista niin yrityksille kuin jäsenvaltion viranomaisillekin, ja sen sisältöä voidaan mukauttaa kansallisiin tarpeisiin.

(*) Komission tiedonanto – Esimerkki pk-yrityksen tunnusmerkkien täyttymistä koskevat tiedot sisältävästä ilmoituksesta, EUVL C 118, 20.5.2003, s. 5–15.

1 Miksi tarvitaan uusi määritelmä?



Uusi määritelmä on komission, jäsenvaltioiden, yrittäjäjärjestöjen ja asiantuntijoiden laajojen keskustelujen sekä kahden avoimen Internet-kuulemisen lopputulos.

Muutoksissa näkyy talouden yleinen kehitys vuoden 1996 jälkeen sekä kasvava tietoisuus pk-yritysten toimintaa vaikeuttavista esteistä. Uusi määritelmä sopii entistä paremmin pk-yritysten eri luokkiin, ja siinä otetaan entistä selvemmin huomioon erilaiset yritysten väliset suhteet. Se edistää innovointia ja kumppanuuksia sekä varmistaa, että julkiset tukijärjestelmät kohdennetaan vain tukea aidosti tarvitseviin yrityksiin.

Kynnysarvojen päivittäminen

Rahamääräiset kynnysarvot (*) on mukautettava hintojen ja tuottavuuden kehitykseen. Kynnysarvojen tuntuva korotus tarkoittaa, että huomattava määrä yrityksiä säilyttää asemansa pk-yrityksenä ja varmistaa tukikelpoisuutensa. Henkilöstömäärän kynnysarvot pysyvät ennallaan, sillä niiden nostaminen olisi heikentänyt pk-yrityksille räätälöityjä toimenpiteitä.

(*) Uuden määritelmän mukaiset henkilöstömäärät ja rahamääräiset kynnysarvot ovat enimmäisarvoja. Jäsenvaltiot, EIP ja EIR voivat alentaa kynnysarvoja, jos ne haluavat suunnata toimenpiteitä tietyille pk-yritysten luokalle.



© Photo.com

Mikroyritysten tukeminen

Kaikkialla unionissa perustetaan yhä enemmän **mikroyrityksiä**. Uudessa määritelmässä otetaan huomioon tämä kehitys vahvistamalla niille rahamääräiset kynnysarvot. Tällä täsmennyksellä edistetään toimenpiteitä, joilla pyritään ratkaisemaan mikroyritysten erityisongelmia varsinkin käynnistysvaiheessa.

Pääoman saatavuuden parantaminen

Pääoman saatavuus on pk-yrityksille ikuinen ongelma etenkin siksi, etteivät ne usein pysty antamaan perinteisten lainantajien vaatimia vakuuksia. Uuden määritelmän avulla helpotetaan pk-yritysten pääomarahoituksen saantia suosimalla tiettyjä sijoittajia, joihin kuuluvat **aluerahastot, pääomasijoitusrahastot ja bisnesenkelit** ^(*), ilman että yritys menettää asemansa pk-yrityksenä (lisätietoja, ks. s. 18–19).

Sama koskee pieniä **paikallisia itsehallintoelimiä**, joiden vuosibudjetti on alle 10 miljoonaa euroa ja joissa on alle 5 000 asukasta. Ne voivat sijoittaa pk-yritykseen tietyn prosenttiosuuden, ilman että kyseinen yritys on muita epäedullisemmassa asemassa hakiessaan avustuksia.

(*) Näillä tarkoitetaan riskipääomasijoituksia säännöllisesti tekeviä luonnollisia henkilöitä tai luonnollisten henkilöiden ryhmiä, jotka sijoittavat omia varojaan muihin kuin pörssissä noteerattuihin yrityksiin (ks. tämän oppaan lopussa olevan, mikroyritysten sekä pienten ja keski suurten yritysten määritelmästä annetun suosituksen 2003/361/EY liitteessä olevan 3 artiklan 2 kohdan a alakohta).



© Photos.com

Entä aiemmin kuin 1.1.2005 sovittu pk- yritysten tuki?

Siirtymäaikana yhteisön nykyiset ohjelmat, joissa käytetään vuoden 1996 suosituksen mukaista pk-yritysten määritelmää, säilyvät vaikutuksiltaan ennallaan, ja kyseisten ohjelmien edunsaajina ovat edelleen ne yritykset, joita ohjelmien hyväksymisen ajankohtana pidettiin pk-yrityksinä. Se ei kuitenkaan vaikuta komission kyseisten ohjelmien perusteella tekemiin oikeudellisiin sitoumuksiin. (Ks. määritelmän 8 artiklan 2 kohta, s. 37.)

Innovoinnin edistäminen sekä tutkimuksen ja kehityksen (T&K:n) saatavuuden parantaminen

Korkeakouluihin ja voittoa tavoittelemattomiin tutkimuskeskuksiin sovelletaan nyt erityissäännöksiä, joiden perusteella ne voivat omistaa osuuden pk-yrityksestä.

Tällainen yhteistyö hyödyttää kumpaakin osapuolta. Se vahvistaa yritystä, joka saa itselleen rahoituskumppanin ja voi hyödyntää T&K-toiminnan tuloksia. Lisäksi se tarjoaa korkeakouluille ja tutkimuskeskuksille kanavan innovoinnin käytännön sovelluksille.

Yritysten välisten suhteiden huomioon ottaminen

Yksi uuden määritelmän päätavoitteista on varmistaa, että tukitoimenpiteet kohdistetaan vain niitä aidosti tarvitseviin yrityksiin. Sen vuoksi siinä otetaan käyttöön henkilöstömäärän ja rahamääräisen kynnysarvon laskentamenetelmiä, joiden avulla yrityksen taloudellisesta tilanteesta saadaan entistä totuudenmukaisempi kuva. Määritelmässä erotetaan siksi toisistaan kolme yritystyyppiä: riippumattomat yritykset, omistusyhteisyrietykset ja sidosyritykset (ks. luku 2 seuraavalla sivulla). Uusi määritelmä sisältää myös suojalausekkeita, joilla estetään pk-yrityksen aseman väärinkäyttö (ks. liite IV, s. 50).

Määritelmässä annetaan selkeitä ohjeita siitä, miten pk-yrityksen ja muiden yritysten tai sijoittajien väliset suhteet huomioidaan laskettaessa yrityksen talouslukuja ja henkilöstömäärää. Uudessa määritelmässä otetaan siten huomioon pk-yrityksen mahdollisuus saada ulkopuolista rahoitusta. Esimerkiksi yritykset, jotka ovat sidossuhteessa muihin, varakkaisiin yrityksiin, saattavat ylittää kynnysarvot, eivätkä ne silloin täytä pk-yrityksen tunnusmerkkejä.

2 Pk-yritysten uuden määritelmän soveltaminen



Uudessa määritelmässä otetaan käyttöön kolme yritystyyppiä. Kukin yritystyyppi vastaa suhdetta, joka yrityksellä voi olla toiseen yritykseen. Tällainen jaottelu on tärkeä, koska näin saadaan selkeä käsitys yrityksen taloudellisesta tilanteesta ja voidaan sulkea pois muut kuin varsinaiset pk-yritykset.

Yleensä useimmat pk-yritykset ovat **riippumattomia yrityksiä**, sillä ne ovat joko täysin itsenäisiä tai niillä on yksi tai useampi vähemmistöosakkuus (kukin alle 25 prosenttia) muussa yrityksessä (ks. 2.3.1 kohta, s. 16). Jos omistusosuus on enintään 50 prosenttia, suhde katsotaan **omistusyhteyksyritysten** väliseksi (ks. 2.3.2 kohta, s. 20). Jos tämä kynnysarvo ylitetään, kyse on **sidosyrityksistä** (ks. 2.3.3 kohta, s. 23).

Sen mukaan, mihin luokkaan yrityksesi kuuluu, joudut ehkä ottamaan huomioon yhden tai useamman muun yrityksen tietoja laskiessasi oman yrityksesi tietoja. Laskutoimituksen tulos kertoo, täyttääkö yrityksesi henkilöstömäärää ja rahamääräistä kynnysarvoa koskevat määritelmän edellytykset (ks. 2.3 kohta, s. 16). Yritykset, joissa kynnysarvot ylittyvät, menettävät pk-yrityksen aseman.



2.1 Onko minulla yritys? (1 artikla) (*)

Ensimmäinen vaihe pk-yrityksen tunnusmerkkien täyttymisessä on se, että yritys katsotaan yritykseksi.

Yrityksiksi katsotaan uuden määritelmän mukaan "niiden oikeudellisesta muodosta riippumatta kaikki yksiköt, jotka harjoittavat taloudellista toimintaa".

Sanamuoto ei ole uusi. Se vastaa Euroopan yhteisöjen tuomioistuimen ratkaisuihin käyttämää terminologiaa. Pk-yritysten uuden määritelmän soveltamisala on nyt rajattu selkeästi sisällyttämällä se virallisesti suositukseen. Toimintaa yksin tai perheen voimin harjoittavia yksiköitä, henkilöyhtiöitä ja taloudellista toimintaa säännöllisesti harjoittavia yhdistyksiä voidaan siten pitää yrityksinä.

Ratkaiseva tekijä on siis taloudellinen toiminta, ei oikeudellinen muoto.

2.2 Mitkä ovat uudet kynnysarvot? (2 artikla)

Kun olet varmistanut, että yrityksesi katsotaan yritykseksi, sinun on selvitettävä yrityksestäsi seuraavat tiedot:

- henkilöstömäärä
- vuosiliikevaihto
- taseen loppusumma.

Vertaamalla yrityksesi tietoja näihin kynnysarvoihin voit selvittää, onko sinulla mikroyritys, pieni yritys vai keskisuuri yritys.

(*) Artiklanumerot viittaavat Euroopan komission 6.5.2003 antaman suosituksen liitteeseen (ks. liite II, s. 32).

Mitä tietoja käytetään?

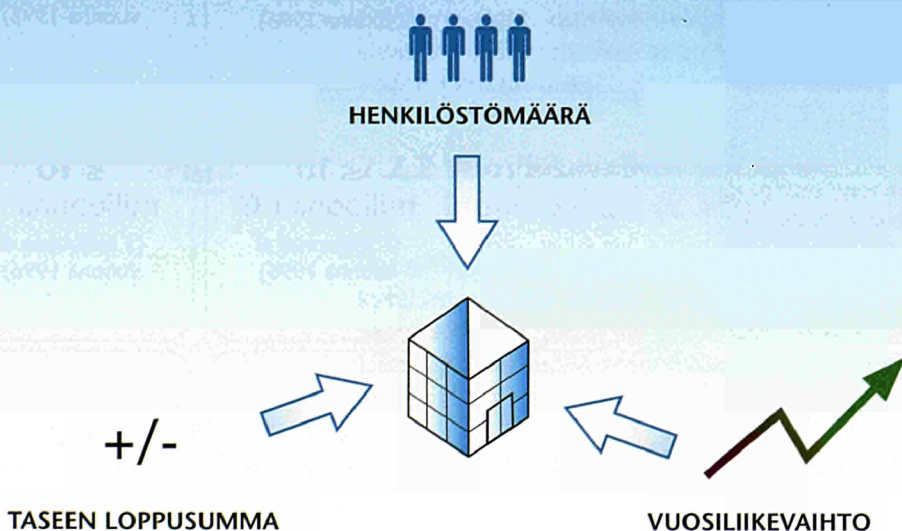
Henkilöstömäärän ja talouslukujen laskennassa olisi käytettävä viimeisen päättyneen tilikauden tietoja. Kun kyseessä on sellainen vastikään perustettu yritys, jonka tilejä ei ole vielä päätetty, tiedot olisi vahvistettava tilikauden kuluessa tehdyn luotettavan arvion perusteella. (Ks. 4 artikla, s. 36.)

On hyvä huomata, että pk-yrityksen on täytettävä henkilöstömäärää koskeva edellytys, mutta se voi valita **joko** liikevaihtoa **tai** taseen loppusummaa koskevan kynnysarvon. Sen ei tarvitse täyttää **kumpaakin** edellytystä, vaan se voi ylittää toisen kynnysarvon menettämättä asemaansa.

Uusi määritelmä antaa tällaisen valinnanvaran, koska kauppa- ja jakelualan yritykset ovat luonteenomaisesti liikevaihdoltaan suurempia kuin tuotantoalan yritykset. Antamalla mahdollisuus valita tämä peruste tai liiketoiminnan yleistä tilaa kuvastava taseen loppusumma varmistetaan, että erilaista taloudellista toimintaa harjoittavia pk-yrityksiä kohdellaan oikeudenmukaisesti.

Kuten sivun 14 taulukosta voi nähdä, mikroyritysten sekä pienten ja keski suurten yritysten luokka koostuu yrityksistä, joiden palveluksessa on vähemmän kuin 250 työntekijää ja joiden vuosiliikevaihto on enintään 50 miljoonaa euroa tai taseen loppusumma on enintään 43 miljoonaa euroa.

PK-YRITYSTEN MÄÄRITTELEMINEN



Tässä luokassa:

Pieni yritys määritellään yritykseksi, jonka palveluksessa on vähemmän kuin 50 työntekijää ja jonka vuosiliikevaihto tai taseen loppusumma on enintään 10 miljoonaa euroa.

Mikroyritys määritellään yritykseksi, jonka palveluksessa on vähemmän kuin 10 työntekijää ja jonka vuosiliikevaihto tai taseen loppusumma on enintään 2 miljoonaa euroa.

UUDET KYNNYSARVOT (2 artikla)

Yritysluokka	Henkilöstömäärä: vuosityöyksikkö (VTY)	Vuosiliike- vaihto	tai	Taseen loppu- summa
Keskisuuri yritys	< 250	≤ 50 miljoonaa € (40 miljoonaa € vuonna 1996)	tai	≤ 43 miljoonaa € (27 miljoonaa € vuonna 1996)
Pieni yritys	< 50	≤ 10 miljoonaa € (7 miljoonaa € vuonna 1996)	tai	≤ 10 miljoonaa € (5 miljoonaa € vuonna 1996)
Mikroyritys	< 10	≤ 2 miljoonaa € (aiemmin ei määritetty)	tai	≤ 2 miljoonaa € (aiemmin ei määritetty)

Millainen on "työntekijän" määritelmä?

Tässä sovelletaan kansallisia sääntöjä. Ne vaihtelevat eri maissa, ja esimerkiksi tilapäiset työntekijät voivat olla itsenäisiä alihankkijoita tai työvoiman vuokrausyrityksestä vuokrattuja työntekijöitä. Voit selvittää oman maasi viranomaisilta, miten "työntekijä" määritellään kansallisessa lainsäädännössä.

Löydät oman maasi viranomaisten yhteystiedot osoitteesta
http://europa.eu.int/comm/employment_social/esf2000/contacts-en.htm.

2.2.1 Henkilöstömäärä (5 artikla)

Henkilöstömäärä on tärkeä peruste selvitetäessä, mihin luokkaan pk-yritys kuuluu. Se kattaa koko- ja osa-aikaiset työntekijät sekä kausityöntekijät. Henkilöstömäärään luetaan

- palkansaajat
- kyseisen yrityksen lukuun ja sen alaisuudessa työskentelevät henkilöt, jotka rinnastetaan palkansaajiin kansallisen lainsäädännön mukaan
- yrityksen johtamiseen osallistuvat omistajat
- yrityksessä säännöllisesti työskentelevät yhtiökumppanit, jotka saavat yritykseltä rahamääräisiä etuja.

Oppisopimussuhteessa tai ammatillisessa koulutuksessa olevia opiskelijoita, jotka ovat oppisopimus- tai ammatillista koulutusta koskevassa sopimussuhteessa, ei lueta henkilöstömäärään. Myöskään äitiyslomia tai vanhempainlomia ei oteta huomioon.

Henkilöstömäärä ilmaistaan vuosityöyksikköinä (VTY). Yrityksessä tai sen lukuun yhden vuoden aikana työskennellyt kokopäiväinen työntekijä lasketaan yhdeksi yksiköksi. Osa-aikaisesti työskennelleet, kausityöntekijät ja henkilöt, jotka eivät ole työskennelleet koko vuotta, lasketaan yhden yksikön osiksi.

2.2.2 Vuosiliikevaihto ja taseen loppusumma (4 artikla)

Vuosiliikevaihto määritetään laskemalla yrityksesi kyseisen vuoden aikana myynnistä ja palveluista saamat tuotot, joista vähennetään oikaisuerät. Liikevaihto ei sisällä arvonlisäveroa tai muita välillisiä veroja ⁽⁶⁾.

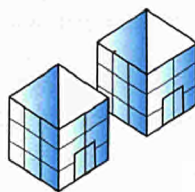
Taseen loppusumma tarkoittaa yrityksesi varojen yhteismäärää ⁽⁷⁾.

⁽⁶⁾ Ks. neuvoston direktiivi 78/660/ETY, annettu 25 päivänä heinäkuuta 1978, perustamissopimuksen 54 artiklan 3 kohdan g alakohdan nojalla, yhtiömuodoltaan tietyntaisten yhtiöiden tilinpäätöksistä (EYVL L 222, 14.8.1978, s. 11–31), 28 artikla.

⁽⁷⁾ Lisätietoja, ks. neuvoston direktiivi 78/660/ETY, annettu 25 päivänä heinäkuuta 1978, perustamissopimuksen 54 artiklan 3 kohdan g alakohdan nojalla, yhtiömuodoltaan tietyntaisten yhtiöiden tilinpäätöksistä (EYVL L 222, 14.8.1978, s. 11–31), 12 artiklan 3 kohta.

Entä jos yritykseni ylittää jonkin kynnysarvon?

Jos yrityksesi ylittää vertailuvuoden aikana henkilöstömäärää koskevat tai rahamääräiset kynnysarvot, tilanne pysyy ennallaan. Vuoden alussa voimassa ollut pk-yrityksen asema säilyy. Yrityksesi menettää kuitenkin tämän aseman, jos ylitys toistuu kahtena peräkkäisenä tilivuotena. Vastaavasti yrityksesi saa pk-yrityksen aseman, jos se on ollut suuri yritys mutta alittanut sittemmin kynnysarvot kahtena peräkkäisenä tilivuotena ^(*). (Ks. 4 artiklan 2 kohta, s. 36.)

**2.3 Mitä muuta on otettava huomioon yrityksen tietojen laskennassa?**

Sinun on selvitettävä tietoja laskiessasi, onko yrityksesi **riippumaton yritys** (selvästi yleisin yritysluokka), **omistusyhteisyritys** vai **sidosyritys**. Sinun on silloin otettava huomioon yrityksesi kaikki suhteet muihin yrityksiin.

Sen mukaan, mihin luokkaan yrityksesi kuuluu, joudut ehkä lisäämään oman yrityksesi tietoihin kaikki tai osan näiden yritysten tiedoista. Laskutoimitukset ovat erilaisia kussakin yritystyyppissä, ja ne ratkaisevat, täyttääkö yrityksesi pk-yritysten määritelmän kynnysarvot.

Yritykset, jotka laativat konsolidoidun tilinpäätöksen tai joiden tiedot on lisätty toisen yrityksen konsolidoituun tilinpäätökseen, katsotaan yleensä sidosyrityksiksi.

2.3.1 Onko minulla riippumaton yritys? (3 artiklan 1 kohta)**Määritelmä**

Yrityksesi on riippumaton yritys seuraavissa tapauksissa:

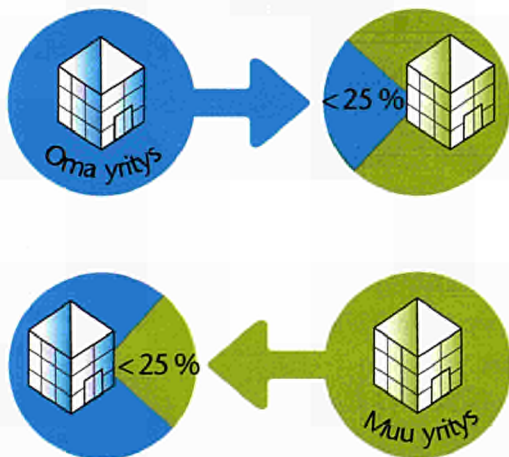
- Yrityksesi on täysin itsenäinen, eli sillä ei ole osakkuuksia muissa yrityksissä eikä muilla yrityksillä osakkuuksia sinun yrityksessäsi.
- Yrityksesi omistaa alle 25 prosenttia yhden tai useamman muun yrityksen pääomasta tai äänimäärästä (suurempi näistä kahdesta ratkaisee) ja/tai ulkopuolisilla yrityksillä on alle 25 prosentin osuus sinun yrityksesi pääomasta tai äänimäärästä (suurempi näistä kahdesta ratkaisee).

Jos yrityksesi on riippumaton yritys, se ei ole omistusyhteisyritys eikä sidosyritys (ks. 3 artiklan 1 kohta, s. 35).

^(*) Sinun olisi mainittava ilmoitusmallia täyttäessäsi, onko yrityksesi edellisen tilikauden tiedoissa tapahtunut sellaisia muutoksia, joiden takia yrityksesi luokka (mikroyritys, pieni yritys, keski-suuri yritys tai suuri yritys) voi vaihtua (ks. tämän oppaan lopussa oleva ilmoitusmalli).

RIIPPUMATTOMAT YRITYKSET

Yritykseni omistaa alle 25 prosenttia toisesta yrityksestä (pääomasta tai äänimäärästä) ja/tai toinen yritys omistaa alle 25 prosenttia minun yrityksestäni.



Huomaa: Yrityksesi voi olla riippumaton, vaikka useilla sijoittajilla olisi kullakin alle 25 prosentin osuus yrityksestäsi, kunhan nämä sijoittajat eivät ole sidossuhteessa toisiinsa 2.3.3 kohdan ("sidosyritykset") mukaisesti. Jos sijoittajat ovat sidossuhteessa toisiinsa, yrityksesi voidaan tilanteen mukaan katsoa omistusyhteisyrietykseksi tai sidosyritykseksi (ks. kuva s. 30).

Yritykseni tietojen määräytyminen
(6 artiklan 1 kohta)

Jos yrityksesi on riippumaton yritys, sinun tarvitsee ottaa huomioon vain henkilöstömäärä ja tilinpäätöksen talousluvut 2.2 kohdassa (s. 12) mainittujen kynnysarvojen laskennassa.

Mitä tarkoitetaan institutionaalisilla sijoittajilla?

Euroopan komissio ei muodollisesti määrittele "institutionaalisen sijoittajan" käsitettä. Institutionaaliset sijoittajat ovat sijoittajia, jotka käyvät kauppaa suurilla arvopaperimäärillä hyvin monen yksityisen piensijoittajan lukuun ja jotka eivät välittömästi osallistu niiden yritysten johtamiseen, joissa niillä on sijoituksia. Esimerkiksi sijoitusrahastoja tai eläkerahastoja voidaan pitää institutionaalisina sijoittajina.

Poikkeukset (3 artiklan 2 kohdan a–d alakohta)

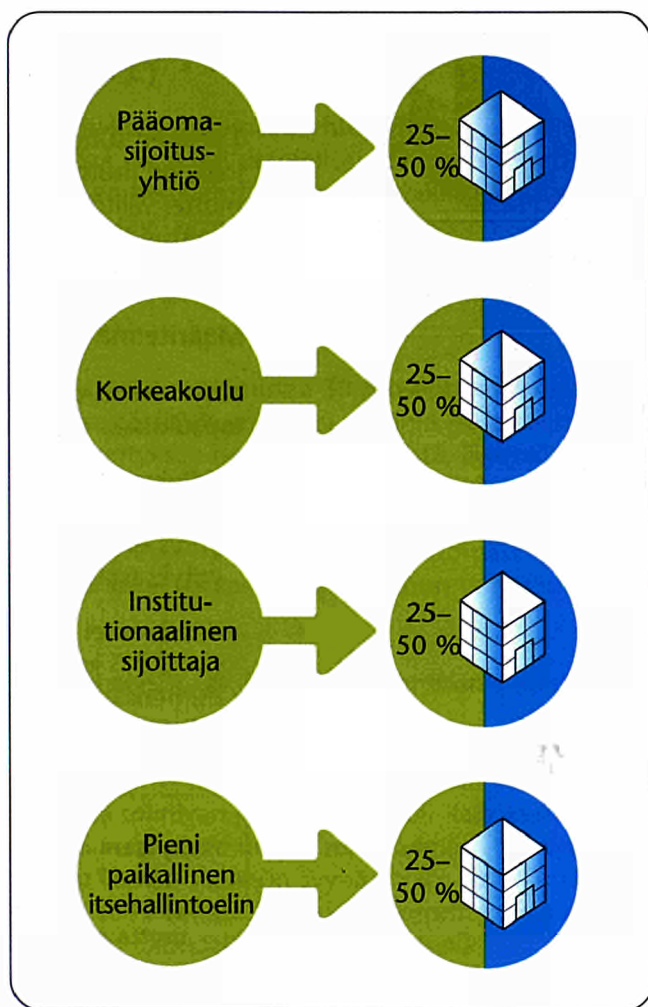
Yritystäsi voidaan kuitenkin pitää riippumattomana eli sellaisena yrityksenä, jolla ei ole omistusyhteyksiä, vaikka 25 prosentin kynnysarvo saavutettaisiin tai ylitettäisiin, kun on kyse seuraavista sijoittajaluokista:

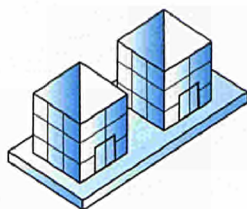
- julkiset sijoitusyhtiöt, riskipääomayhtiöt ja bisnesenkelit (*)
- korkeakoulut ja voittoa tavoittelemattomat tutkimuskeskukset
- institutionaaliset sijoittajat, mukaan lukien aluekehitysrahastot
- paikalliset itsehallintoelimet, joiden vuosibudjetti on alle 10 miljoonaa euroa ja joissa on alle 5 000 asukasta.

Yritys voi siis olla riippumaton silloinkin, kun sillä on yksi tai useampi edellä luetelluista sijoittajista. Kullakin näistä voi olla enintään 50 prosentin osuus yrityksestäsi, kunhan ne eivät ole sidossuhteessa toisiinsa (sidosyrityksen määritelmä, ks. 2.3.3 kohta, s. 23).

Kullakin sijoittajalla on toki oikeutensa osakkeenomistajana, mutta sijoittaja ei saa ylittää oikeuksiaan eikä vaikuttaa yrityksen johtamiseen määritelmän 3 artiklan 3 kohdan ("sidosyritykset") mukaisesti.

(*) Bisnesenkelin määritelmä on s. 9, alaviitteessä 5. Tällaisten sijoittajien varojen kokonaismäärä yrityksessä saa olla enintään 1 250 000 euroa.





2.3.2 Onko minulla omistusyhteisyritys? (3 artiklan 2 kohta)

Tällainen suhde vastaa sellaisten yritysten tilannetta, joilla on muissa yrityksissä merkittäviä omistuksia muttei välitöntä tai välillistä määräysvaltaa. Omistusyhteisyritys ei ole riippumaton eikä sidossuhteessa toiseen yritykseen.

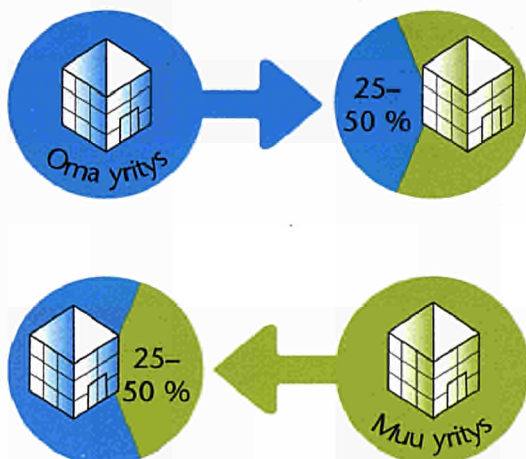
Määritelmä

Yrityksesi on omistusyhteisyritys seuraavissa tapauksissa:

- Yrityksesi omistaa vähintään 25 prosenttia toisen yrityksen pääomasta tai äänimäärästä ja/tai toinen yritys omistaa vähintään 25 prosenttia sinun yrityksestäsi.
- Yrityksesi ei ole sidossuhteessa toiseen yritykseen (ks. 2.3.3 kohta, s. 23). Tämä tarkoittaa esimerkiksi, että yrityksesi äänimäärän toisessa yrityksessä (tai päinvastoin) on oltava alle 50 prosenttia.

OMISTUSYHTEISYRITYKSET

Yritykseni omistaa vähintään 25 prosenttia mutta alle 50 prosenttia toisesta yrityksestä ja/tai toinen yritys omistaa vähintään 25 prosenttia mutta alle 50 prosenttia minun yrityksestäni.



Entä yrityksen omistusyhteyshenkilön omistusyhteyshenkilön tiedot?

Jotta vältetään monimutkaisilta ja loputtomilta laskutoimituksilta, määritelmä sisältää seuraavan säännön: kun yrityksen omistusyhteyshenkilöllä on muita omistusyhteyshenkilöitä, sinun tarvitsee lisätä vain niiden omistusyhteyshenkilöiden tiedot, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa sinun yritystäsi (ks. 6 artiklan 2 kohta, s. 37, ja kuva s. 29).

Entä jos yrityksen omistusyhteyshenkilön sidossuhteissa toiseen yritykseen?

Silloin yrityksen omistusyhteyshenkilön tietoihin on lisättävä 100 prosenttia sidosyrityksen tiedoista (ks. 2.3.3 kohta, s. 23). Sitten sinun on lisättävä oman yrityksen tietoihin yrityksen omistusyhteyshenkilön omistusta vastaava prosenttiosuus (ks. 6 artiklan 3 kohta, s. 37, ja kuvat s. 28–30).

Yrityksen tietojen määräytyminen

(6 artiklan 2, 3 ja 4 kohta)

Jos yrityksesi on omistusyhteyshenkilö, sinun on lisättävä yrityksesi tietoihin tietty osuus toisen yrityksen henkilöstömäärästä ja talousluvusta, kun selvität, täyttääkö yrityksesi pk-yrityksen tunnusmerkit. Tämä osuus vastaa osakkeiden tai äänimäärän prosenttiosuutta (suurempaa näistä kahdesta).

Jos siis yrityksesi omistaa 30 prosenttia toisesta yrityksestä, lisäät yrityksesi lukuihin 30 prosenttia toisen yrityksen henkilöstömäärästä, liikevaihdosta ja taseen loppusummasta. Jos omistusyhteyshenkilöä on useita, sama laskutoimitus tehdään kaikista omistusyhteyshenkilöistä, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa sinun yritystäsi.

Julkisyhteisöt tai -laitokset (3 artiklan 4 kohta)

Yritys, jonka pääomasta tai äänimäärästä vähintään 25 prosenttia on yhden tai useamman yksin tai yhdessä toimivan julkisyhteisön tai -laitoksen hallinnassa, ei ole uuden määritelmän mukainen pk-yritys. Tämän säännön syynä on se, että nämä yritykset voivat saada julkisesta omistuksesta tiettyjä, varsinkin taloudellisia etuja yksityisellä osakepääomalla rahoitettuihin yrityksiin verrattuna. Myöskään julkisyhteisöjen tai -laitosten henkilöstömäärää ja talouslukuja ei aina pystytä laskemaan.

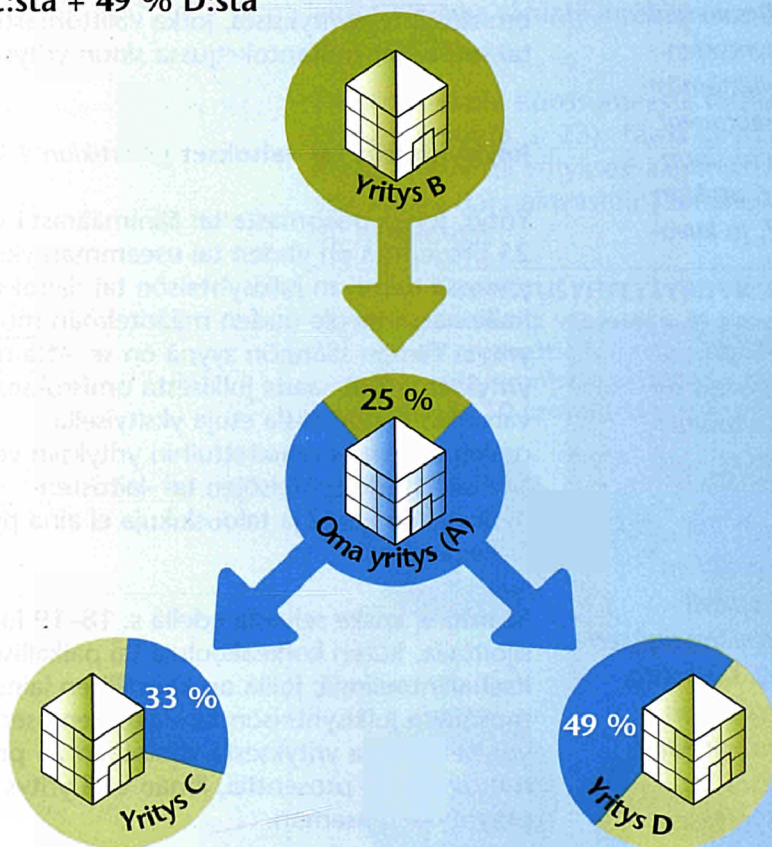
Sääntö ei koske sellaisia edellä s. 18–19 lueteltuja sijoittajia, kuten korkeakouluja tai paikallisia itsehallintoelimiä, joilla on kansallisen lainsäädännön mukainen julkisyhteisön tai -laitoksen asema. Ne voivat omistaa yrityksestä vähintään 25 prosenttia mutta alle 50 prosenttia, ilman että yritys menettää pk-yrityksen aseman.

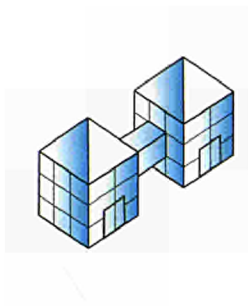
Näin lasketaan omistusyhteisyriyten tiedot

(Alla olevat prosenttiosuudet ovat vain esimerkkejä. Liitteessä I annetaan lisää esimerkkejä.)

Yritykseni A omistaa 33 prosenttia yrityksestä C ja 49 prosenttia yrityksestä D, ja yritys B omistaa 25 prosenttia minun yrityksestäni. Lasken yritykseni henkilöstömäärän ja talousluvut niin, että lisään yritykseni kokonaistietoihin kyseiset prosenttiosuudet yritysten B, C ja D tiedoista.

OMAT KOKONAISTIEDOT = 100 % A:sta + 25 % B:stä + 33 % C:stä + 49 % D:stä





2.3.3 Onko minulla sidosyritys? (3 artiklan 3 kohta)

Tällainen suhde vastaa sellaisten yritysten taloudellista tilannetta, jotka muodostavat **ryhmän** siten, että yrityksellä on välittömästi tai välillisesti enemmistö toisen yrityksen äänimäärästä tai että se voi käyttää **määräysvaltaa** toisessa yrityksessä. Nämä tapaukset ovat kuitenkin harvinaisempia kuin kaksi edeltävää yritystyyppiä.

Määritelmä

Sidosyritysinä pidetään kahta tai useampaa yritystä, joiden välillä vallitsee jokin seuraavista suhteista:

- Yrityksellä on enemmistö toisen yrityksen osakkeenomistajien tai jäsenten äänimäärästä.
- Yritys on oikeutettu asettamaan tai erottamaan toisen yrityksen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenten enemmistön.
- Yritys voi käyttää määräysvaltaa toisessa yrityksessä tämän kanssa tehdyn sopimuksen taikka tämän perustamiskirjan, yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen määräyksen nojalla.
- Yrityksen hallinnassa on sopimuksen nojalla yksin enemmistö toisen yrityksen osakkeenomistajien tai jäsenten äänimäärästä.

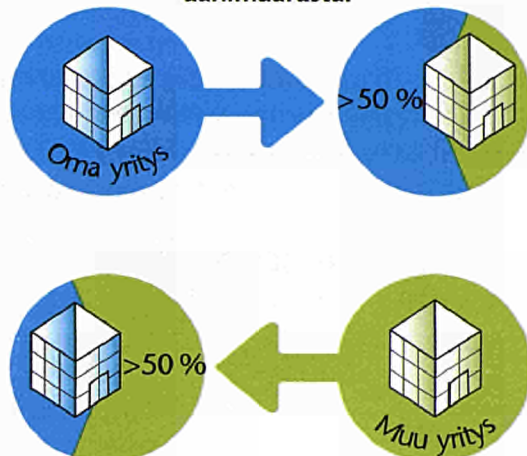
Kokonaan omistettu tytäryhtiö on tyypillinen esimerkki sidosyrityksestä.

Entä franchising-sopimukset?

Kaksi yritystä, joilla on franchising- eli luvakesopimus, eivät välttämättä ole sidosyrityksiä. Tämä riippuu kunkin franchising-sopimuksen ehdoista. Yrityksiä pidetään sidosyrityksinä vain, jos sopimus sisältää jonkin neljästä edellisellä sivulla luetellusta suhteesta.

SIDOSYRITYKSET

Yritykselläni on yli 50 prosenttia toisen yrityksen osakkeenomistajien tai jäsenten äänimäärästä ja/tai toisella yrityksellä on yli 50 prosenttia minun yritykseni osakkeenomistajien tai jäsenten äänimäärästä.



Yritykseni tietojen määräytyminen

(6 artiklan 2, 3 ja 4 kohta)

Sinun on lisättävä yrityksesi tietoihin 100 prosenttia sidosyrityksen tiedoista, kun selvität, täyttääkö yritys määritelmän henkilöstömäärää ja rahamääräistä kynnysarvoa koskevat edellytykset.

Yrityksessä tiedetään yleensä välittömästi, onko se sidosyritys vai ei, sillä useimmissa jäsenvaltioissa sen on lain nojalla laadittava konsolidoitu tilinpäätös tai sen tiedot on lisättävä toisen yrityksen konsolidoituun tilinpäätökseen.

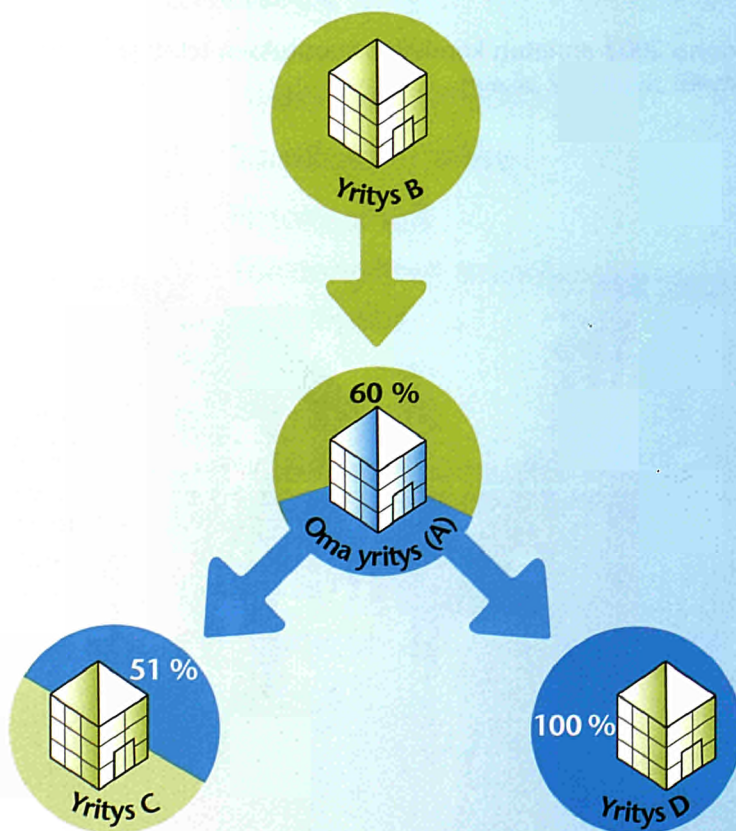
Jos yrityksesi ei laadi konsolidoitua tilinpäätöstä ja jos myös yritys, jonka sidosyritys yrityksesi on, on sidosuhteessa muihin yrityksiin, sinun on lisättävä yrityksesi tietoihin 100 prosenttia kaikkien sidosyritysten tiedoista.

Näin lasketaan sidosyritysten tiedot

(Alla olevat prosenttiosuudet ovat vain esimerkkejä. Liitteessä I annetaan lisää esimerkkejä.)

Yritykseni A omistaa 51 prosenttia yrityksestä C ja 100 prosenttia yrityksestä D, ja yritys B omistaa 60 prosenttia minun yrityksestäni. Koska omistusosuus on kaikissa tapauksissa yli 50 prosenttia, lisään yritykseni tietoihin 100 prosenttia kunkin neljän yrityksen tiedoista, kun lasken yritykseni henkilöstömäärää ja rahamääräistä kynnysarvoa.

OMAT KOKONAISTIEDOT = 100 % A:sta + 100 % B:stä +
100 % C:stä + 100 % D:stä



Loppusanat

Määritelmä on tärkeä väline, kun pk-yritysten kehitystä ja menestystä tuetaan vaikuttavin toimenpitein ja ohjelmin. Siksi jäsenvaltioita, Euroopan investointipankkia ja Euroopan investointirahastoa kehoitetaan soveltamaan sitä mahdollisimman laajasti.

Toivomme, että tästä oppaasta on apua pk-yrityksille, jotka haluavat hyötyä yhteisön, kansallisten, alueellisten ja paikallisten viranomaisten tämän uuden määritelmän mukaisista toimenpiteistä.

Uutta määritelmää voidaan tarkistaa, ja komissio mukauttaa sitä tarvittaessa lähivuosina Euroopan unionissa saatujen kokemusten ja unionin talouden kehityksen perusteella.

Vuonna 2003 annetun komission suosituksen teksti ja ilmoitusmalli löytyvät sivulta 32 alkaen.



Liitteet

- I Valaisevia esimerkkejä
- II Suosituksen teksti
- III Ilmoitusmalli
- IV Toimenpiteet määritelmän väärinkäytön estämiseksi

Ilmoitusmallin sisältävä tiedonanto on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä C 118*, 20.5.2003. Siihen on myöhemmin tehty kaksi oikaisua.

Liitteessä oleva konsolidoitu toisinto on laadittu tätä opasta varten.

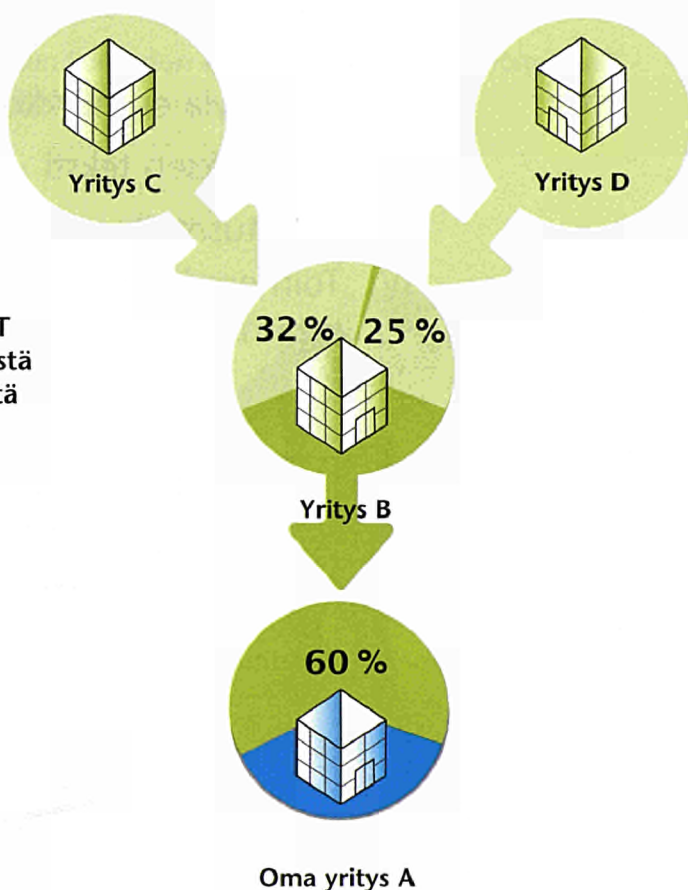
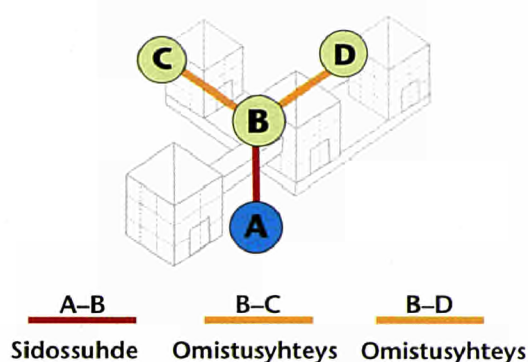
Esimerkki 1:

Yritykseni A on yrityksen B **sidosyritys**, koska yritys B omistaa 60 prosenttia minun yrityksestäni.

Yrityksellä B on lisäksi kaksi **omistusyhteisyritystä**, yritykset C ja D, joista yritys C omistaa 32 prosenttia, ja yritys D omistaa 25 prosenttia yrityksestä B.

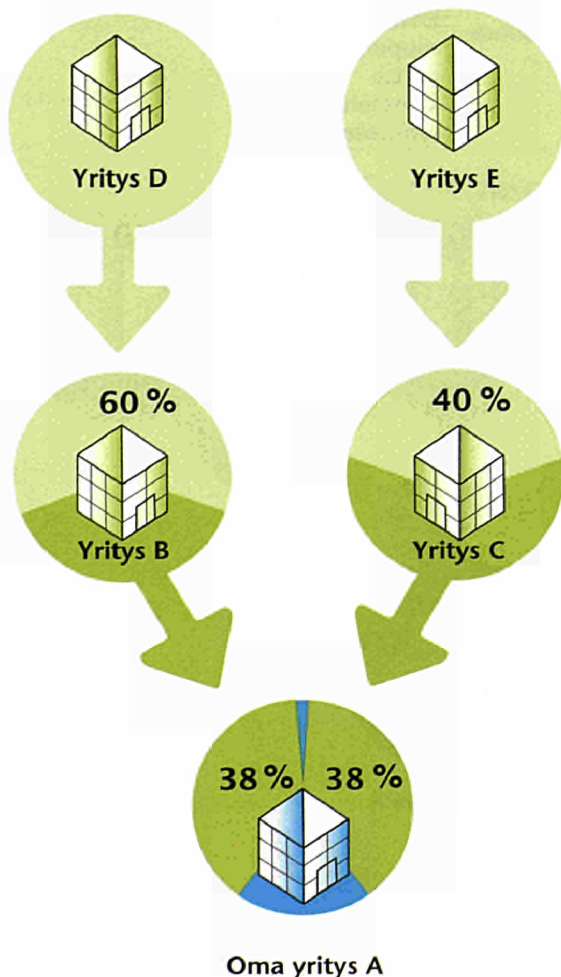
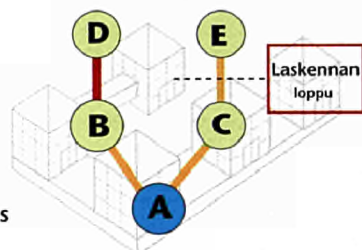
Lasken yritykseni tiedot niin, että lisään yritykseni tietoihin 100 prosenttia yrityksen B tiedoista sekä 32 prosenttia yrityksen C ja 25 prosenttia yrityksen D tiedoista.

OMAT KOKONAISTIEDOT
 $= 100 \% \text{ A:sta} + 100 \% \text{ B:stä}$
 $+ 32 \% \text{ C:stä} + 25 \% \text{ D:stä}$



Esimerkki 2:

A-B A-C B-D C-E
 Omistusyhteys Omistusyhteys Sidossuhde Omistusyhteys



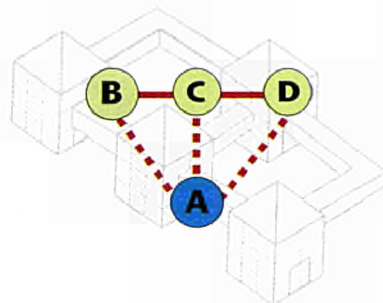
Yritykset B ja C ovat yritykseni A **omistusyhteisyrityksiä**, koska kumpikin omistaa 38 prosenttia minun yrityksestäni. Yritys B on lisäksi yrityksen D **sidosyritys** 60 prosentin omistuksellaan, ja yritykset C ja E ovat **omistusyhteisyrityksiä** (40 prosenttia).

Lasken yritykseni tiedot niin, että lisään yritykseni tietoihin 38 prosenttia yritysten B ja D kumulatiivisista tiedoista (koska yritykset B ja D ovat sidosyrityksiä) mutta vain 38 prosenttia yrityksen C tiedoista. Minun ei tarvitse ottaa huomioon yrityksen E tietoja, koska tämä omistusyhteisyritys ei välittömästi edellä tuotantoketjussa minun yritystäni (ks. laatikot s. 21).

OMAT KOKONAISTIEDOT =
 100 % A:sta + 38 % (B + D):stä
 + 38 % C:stä

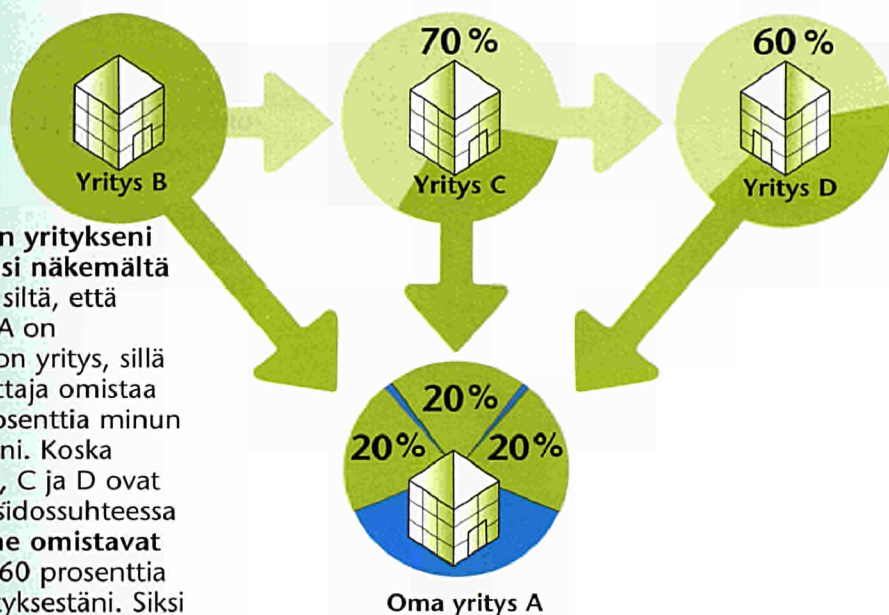
Esimerkki 3:

Yritykselläni A on kolme sijoittajaa, yritykset B, C ja D, joista kullakin on 20 prosenttia yritykseni pääomasta tai äänimäärästä. Nämä sijoittajat ovat sidossuhteessa toisiinsa siten, että ne muodostavat **sidosyritysten ryhmän**: yritys B omistaa 70 prosenttia yrityksestä C, joka puolestaan omistaa 60 prosenttia yrityksestä D.



B-C
C-D
Sidossuhde

Ensi näkemältä riippumaton mutta sidossuhteessa ryhmään



Kun lasken yritykseni tiedot, ensi näkemältä vaikuttaisi siltä, että yritykseni A on riippumaton yritys, sillä kukin sijoittaja omistaa alle 25 prosenttia minun yrityksestäni. Koska yritykset B, C ja D ovat kuitenkin sidossuhteessa toisiinsa, **ne omistavat ryhmänä 60 prosenttia minun yrityksestäni**. Siksi minun on lisättävä yritykseni tietoihin 100 prosenttia yritysten B, C ja D tiedoista.

OMAT KOKONAISTIEDOT = 100 % A:sta + 100 % B:stä + 100 % C:stä + 100 % D:stä

- II Suosituksen teksti
- III Ilmoitusmalli
- IV Toimenpiteet määritelmän
väärinkäytön estämiseksi

KOMISSIO

KOMISSION SUOSITUS,

annettu 6 päivänä toukokuuta 2003,

mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä

(tiedoksiannettu numerolla K(2003) 1422)

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

(2003/361/EY)

EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen ja erityisesti sen 211 artiklan ensimmäisen kohdan toisen luettelamakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Teollisuusneuvoston 28 päivänä toukokuuta 1990 esittämän pyynnön johdosta neuvostolle annettiin vuonna 1992 kertomus, jossa komissio ehdotti yhteisön tasolla käytössä olevien määritelmien määrän kasvun rajoittamista. Pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä 3 päivänä huhtikuuta 1996 annetun komission suosituksen 96/280/EY (1) mukaan erilaiset määritelmät yhteisön tasolla ja kansallisella tasolla voivat aiheuttaa epäkohdonmukaisuutta. Jo aiemmin oli todettu, että ilman sisärajoja toimivilla yhtenäismarkkinoilla yrityksille on taattava yhteisiin sääntöihin perustuva kohtelu. Tämä on erityisen tärkeää sen vuoksi, että esimerkiksi rakennusalan yritysten ja tutkimustoiminnan alalla mikroyrityksiä sekä pieniä ja keskisuuria yrityksiä (pk-yritykset) tukevat kansalliset ja yhteisön toimet ovat monilta osin sidoksissa toisiinsa ja on vältettävä että tilanteita, joissa yhteisön toimet kohdennetaan muuntuyppisiin pk-yrityksiin kuin jäsenvaltioiden toimet. Lisäksi on todettu, että saman määritelmän käyttö komissiossa, jäsenvaltioissa, Euroopan Investointipankissa, jäljempänä 'EIP' ja Euroopan Investointirahastossa, jäljempänä 'EIR', lisäksi pk-yrityksiä koskevien kaikkien politiikkojen yhdenmukaisuutta ja tehokkuutta sekä samalla vähentäisi kilpailun vääristymisen riskiä.
- (2) Suositusta 96/280/EY on sovellettu laajalti jäsenvaltioissa ja sen liitteessä oleva määritelmä on toistettu Euroopan yhteisön perustamissopimuksen 87 ja 88 artiklan soveltamisesta pienille ja keskisuurille yrityksille myönnettyyn valtiontukeen 12 päivänä tammikuuta 2001 annetussa komission asetuksessa (EY) N:o 70/2001 (2). Paitsi että muutokset ovat tarpeen taloudellisen tilanteen muuttu-

misen vuoksi, kuten mainitun suosituksen liitteen 2 artiklassa todetaan, olisi myös otettava huomioon tietyt tulkintavaikkeudet, joita on ilmennyt suositusta sovellettaessa, sekä yrityksiltä saadut huomautukset. Suositukseen 96/280/EY tehtävien muutosten suuren määrän vuoksi ja selkeyden vuoksi on tarpeen korvata mainittu suositus.

- (3) Olisi myös täsmennettävä, että perustamissopimuksen 48, 81 ja 82 artiklan mukaisesti, siten kuin Euroopan yhteisöjen tuomioistuin on tulkinnut näitä artikloja, yrityksiksi olisi katsottava niiden oikeudellisesta muodosta riippumatta kaikki yksiköt, jotka harjoittavat taloudellista toimintaa, mukaan lukien yksiköt, jotka harjoittavat käsiteollisuustoimintaa ja muuta toimintaa yksin tai perheen voimin, henkilöyhtiöt sekä taloudellista toimintaa säännöllisesti harjoittavat yhdistykset.
- (4) Palveluksessa olevien henkilöiden lukumäärän peruste, jäljempänä 'peruste', on edelleen yksi merkittävimmistä perusteista, jota on pidettävä pääasiallisena perusteena, mutta rahamääräisen perusteen käyttöönotto on välttämätöntä käsityksen muodostamiseksi yrityksen todellisesta merkityksestä, sen toiminnasta ja kilpailuasemasta. Kuitenkaan ei ole suotavaa käyttää liikevaihtoa ainoana rahamääräisenä perusteena, sillä kauppa- ja jake-lualan yritykset ovat luonteensa puolesta liikevaihdoltaan suurempia kuin tuotantoalan yritykset. Sen vuoksi olisi käytettävä perusteena liikevaihdon kanssa liiketoiminnan yleistä tilaa kuvastavaa taseen loppusummaa siten, että näistä rahamääräisistä perusteista toisen ylitys voidaan sallia.
- (5) Liikevaihdon kynnysarvot koskevat hyvin erilaista taloudellista toimintaa harjoittavia yrityksiä. Jotta ei aiheuttomasti rajoitettaisi määritelmän soveltamisesta koituvia etuja, olisi suoritettava ajantasaistaminen, jossa otetaan huomioon sekä hintojen että tuottavuuden kehitys.

(1) EYVL L 107, 30.4.1996, s. 4.

(2) EYVL L 10, 13.1.2001, s. 33.

- (6) Koska uusia seikkoja ei ole ilmennyt, on taseen loppusumman kynnysarvojen osalta perusteltua säilyttää lähestymistapa, jossa liikevaihdon kynnysarvoihin sovelletaan kerrointa, joka perustuu näiden kahden muuttujan väliseen tilastolliseen suhteeseen. Havaittu tilastollinen kehitys osoittaa, että liikevaihdon kynnysarvo on kasvanut nopeammin. Koska tämä kehitys on erilainen yritysten eri kokoluokissa, olisi myös mukautettava mainittua kerrointa, jotta taloudellinen kehitys voitaisiin ottaa huomioon mahdollisimman tarkasti ja jotta mikroyritykset ja pienet yritykset eivät kärsisi keski-suuriin yrityksiin verrattuna. Tämä kerroin on hyvin lähellä arvoa 1 mikroyritysten ja pienten yritysten kohdalla. Näin ollen yksinkertaistamisen vuoksi on näissä luokissa käytettävä samaa arvoa liikevaihdon kynnysarvon ja taseen loppusumman kynnysarvon osalta.
- (7) Suositukseen 96/280/EY sisältyvät rahoitukselliset ja henkilöstöön liittyvät kynnysarvot ovat enimmäisarvoja, ja jäsenvaltiot, EIP ja EIR saavat vahvistaa yhteisön kynnysarvoja alempia arvoja suunnatakseen toimiaan tiettyyn pk-yritysten luokkaan. Hallinnon yksinkertaistamiseksi ne voivat edelleen myös käyttää vain yhtä perustetta — henkilöstömäärää — tiettyjen politiikkojen toteuttamiseksi, ei kuitenkaan kilpailuoikeuteen liittyvien eri sääntöjen kattamilla aloilla, joilla edellytetään myös rahamäärien perusteiden käyttöä ja noudattamista.
- (8) Santa Maria da Feirassa kesäkuussa 2000 kokoontunut Eurooppa-neuvosto hyväksyi pienyrityksiä koskevan eurooppalaisen peruskirjan, minkä johdosta on lisäksi tarpeen määritellä tarkemmin mikroyritykset, jotka muodostavat sellaisen pienyritysten luokan, joka on erityisen tärkeä yrittäjyyden edistämisen ja työpaikkojen luomisen kannalta.
- (9) Paremmen käsityksen saamiseksi pk-yritysten taloudellisesta tilanteesta sekä sellaisten yritysryhmien poissulke- miseksi, joiden taloudellinen valta on suurempi kuin pk-yrityksiksi katsottavien yritysten, eri yritystyyppi olisi erotettava toisistaan sen mukaan, ovatko ne riippumattomia, onko niillä osakkuuksia, joihin ei liity määräys- valtaa (omistusyhteisyydet), tai ovatko ne sidossuh- teessa muihin yrityksiin. Suositukseen 96/280/EY mukainen 25 prosentin osakkuusaste, jonka alittavia yrityksiä pidetään riippumattomina, pidetään edelleen voimassa.
- (10) Yritysten perustamisen, pk-yritysten oman pääoman ehtoisen rahoituksen ja maaseudun ja paikallisen kehittä- misen kannustamiseksi yrityksiä voidaan pitää riippu- mattomina, vaikka tietyillä sijoittajaryhmillä olisikin niissä vähintään 25 prosentin osakkuus, kun on kyse tällaiseen rahoitus- ja perustamistoimintaan myönteisesti vaikuttavasta asemasta. Näihin sijoittajiin sovellettavat edellytykset olisi kuitenkin täsmennettävä. Ammatimai- sesti riskipääomaa sijoittavien luonnollisten henkilöiden tai luonnollisten henkilöiden ryhmien ("business angels") tapaus mainitaan erikseen, koska muista riskipääomasi- joittajista poiketen nämä sijoittajat pystyvät antamaan uusille yrittäjille asiaankuuluvaa arvokasta neuvontaa. Tällaisten sijoittajien oman pääoman ehtoiset sijoitukset tuovat myös oman lisänsä riskipääomayritysten toimin- taan, koska sijoitukset koostuvat pienemmistä summista yritysten toiminnan alkuvaiheissa.
- (11) Jotta tilanne olisi yksinkertaisempi erityisesti jäsenval- tioiden mutta myös yritysten kannalta, olisi sidosityr- itysten määrittelemiseksi toistettava edellytykset, jotka vahvistetaan konsolidoiduista tilinpäätöksistä 13 päivänä kesäkuuta 1983 perustamissopimuksen 54 artiklan 3 kohdan g alakohdan nojalla annetun seitsemännen neuvoston direktiivin 83/349/ETY⁽¹⁾, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2001/65/EY⁽²⁾, 1 artiklassa, siltä osin kuin nämä edellytykset soveltuvat tämän suosi- tuksen asiasisältöön. Pk-yrityksiin suuntautuvia pääoma- sijoituksia kannustavien toimenpiteiden lujittamiseksi on otettu käyttöön oletus, jonka mukaan määräävää vaiku- tusta asianomaiseen yritykseen ei ole, toistamalla perus- teet, jotka mainitaan perustamissopimuksen 54 artiklan 3 kohdan g alakohdan nojalla yhtiömuodoltaan tietyn- laisten yhtiöiden tilinpäätöksistä 25 päivänä heinäkuuta 1978 annetun neuvoston direktiivin 78/660/ETY⁽³⁾, sel- laisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2001/65/EY, 5 artiklan 3 kohdassa.
- (12) Jotta eri säännöksistä ja pk-yritysten hyväksi toteutetta- vista toimenpiteistä koituvat edut varattaisiin yrityksille, jotka niillä todella tarvitsevat, on myös suotavaa ottaa tarvittaessa huomioon yritysten väliset suhteet, joita pidetään yllä luonnollisten henkilöiden välityksellä. Näitä tilanteita olisi tutkittava vain ehdottoman välttämättömissä tapauksissa, joten kyseisten suhteiden huomioon ottaminen olisi rajattava vain sellaisten yritysten tapauksiin, jotka harjoittavat toimintaa samoilla tai lähimarkkinoilla, sekä viitattava tarvittaessa merkityk- sellisiä markkinoita koskevaan komission määritelmään, josta on laadittu komission tiedonanto merkityksellisten markkinoiden määritelmästä yhteisön kilpailuoikeuden kannalta⁽⁴⁾.
- (13) Jäsenvaltion eri julkisten yksiköiden keinotekoisien erot- telun välttämiseksi ja oikeusvarmuuden takaamiseksi on tarpeen vahvistaa, että yritys, jonka pääomasta tai äänimäärästä on vähintään 25 prosenttia julkisyhteisön tai -laitoksen hallinnassa, ei ole pk-yritys.
- (14) Jotta hallinnollinen käsittely olisi yrityksille helpompaa ja nopeampaa sellaisten asioiden osalta, joissa edellytetään pk-yrityksen tunnusmerkkien täytymistä, olisi suotavaa sallia mahdollisuus käyttää yrityksen antamaa ilmoitusta osoituksena kyseisen yrityksen tietyistä ominaisuuksista.

⁽¹⁾ EYVL L 193, 18.7.1983, s. 1.⁽²⁾ EYVL L 283, 27.10.2001, s. 28.⁽³⁾ EYVL L 222, 14.8.1978, s. 11.⁽⁴⁾ EYVL C 372, 9.12.1997, s. 5.

(15) Olisi täsmennettävä pk-yritysten määrittelyn kannalta olennainen henkilöstö-kokoonpano. Ammatillisen koulutuksen ja vuorottelukoulutuksen kehittämisen kannustamiseksi työntekijöiden määrää laskettaessa ei olisi otettava huomioon oppisopimuskoulutuksessa olevia eikä opiskelijoita, joilla on ammatillista koulutusta koskeva sopimus. Myöskään äitiys- ja vanhempainlomia ei olisi otettava laskennassa huomioon.

(16) Eri yritystyyppit, jotka määritellään sen mukaan, mitkä suhteet niillä on muihin yrityksiin, vastaavat objektiivisesti tarkasteltuna erilaisia yhteenkuuluvuuden asteita. Näin ollen on aiheellista soveltaa kuhunkin asianomaiseen yritystyyppiin erilaisia yksityiskohtaisia sääntöjä niiden toimintaa ja taloudellista valtaa kuvaavien määrien laskemiseksi,

ON ANTANUT SEURAAVAN SUOSITUKSEN:

1 artikla

1. Tämä suositus koskee yhteisössä ja Euroopan talousalueella sovellettavien yhteisön politiikkojen yhteydessä käytettävää mikroyritysten sekä pienten ja keski-suuren yritysten määritelmää.

2. Suositellaan, että jäsenvaltiot, Euroopan investointipankki, jäljempänä 'EIP', ja Euroopan investointirahasto, jäljempänä 'EIR':

a) noudattavat liitteen I osaston säännöksiä pk-yrityksiin, keski-suuriin yrityksiin, pieniin yrityksiin tai mikroyrityksiin kohdistetuissa ohjelmissaan;

b) toteuttavat tarvittavat toimenpiteet liitteen 7 artiklassa säädettyjen kokoluokkien käyttämiseksi erityisesti, kun kyseessä on yhteisön rahoitusvälineiden käyttöä koskevan selvityksen antaminen.

2 artikla

Liitteen 2 artiklassa vahvistettuja kynnysarvoja on pidettävä enimmäismäärinä. Jäsenvaltiot, EIP ja EIR saavat vahvistaa alempia kynnysarvoja. Tiettyjen politiikkojensa toteuttamiseksi ne voivat lisäksi soveltaa ainoastaan henkilöstömäärän perustetta, ei kuitenkaan sellaisilla aloilla, joihin sovelletaan erilaisia valtion tukea koskevia sääntöjä.

3 artikla

Tämä suositus korvaa suosituksen 96/280/EY 1 päivästä tammikuuta 2005.

4 artikla

Tämä suositus on osoitettu kaikille jäsenvaltioille, EIP:lle ja EIR:lle.

Jäsenvaltioita kehoitetaan ilmoittamaan komissiolle tämän suosituksen noudattamiseksi toteuttamansa toimenpiteet viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2004 ja viimeistään 30 päivänä syyskuuta 2005 ensimmäiset tulokset sen soveltamisesta.

Tehty Brysselissä 6 päivänä toukokuuta 2003.

Komission puolesta

Erkki LIKANEN

Komission jäsen

LIIITE

I OSASTO

KOMISSION HYVÄKSYMÄ MIKROYRITYSTEN SEKÄ PIENTEN JA KESKISUURTEN YRITYSTEN MÄÄRITELMÄ

1 artikla

Yritys

Yrityksiksi katsotaan niiden oikeudellisesta muodosta riippumatta kaikki yksiköt, jotka harjoittavat taloudellista toimintaa. Yrityksiksi katsotaan erityisesti yksiköt, jotka harjoittavat käsiteollista toimintaa tai muuta toimintaa yksin tai perheen voimin, henkilöyhtiöt taikka taloudellista toimintaa säännöllisesti harjoittavat yhdistykset.

2 artikla

Yritysluokkien määrittelyssä käytettävät henkilöstömäärät ja rahamääräiset kynnysarvot

1. Mikroyritysten sekä pienten ja keskiuurten yritysten (pk-yritysten) luokka koostuu yrityksistä, joiden palveluksessa on vähemmän kuin 250 työntekijää ja joiden vuosiliikevaihto on enintään 50 miljoonaa euroa tai taseen loppusumma on enintään 43 miljoonaa euroa.
2. Pk-yritysten luokassa pieni yritys määritellään yritykseksi, jonka palveluksessa on vähemmän kuin 50 työntekijää ja jonka vuosiliikevaihto tai taseen loppusumma on enintään 10 miljoonaa euroa.
3. Pk-yritysten luokassa mikroyritys määritellään yritykseksi, jonka palveluksessa on vähemmän kuin 10 työntekijää ja jonka vuosiliikevaihto tai taseen loppusumma on enintään 2 miljoonaa euroa.

3 artikla

Henkilöstömäärän ja rahamääräisten arvojen laskennassa huomioon otettavat yritystyyppit

1. "Riippumattomia yrityksiä" ovat kaikki yritykset, joita ei pidetä 2 kohdassa tarkoitettuina omistusyhteisyyksinä tai 3 kohdassa tarkoitettuina sidosyrityksinä.
2. "Omistusyhteisyyksiä" ovat kaikki yritykset, joita ei pidetä 3 kohdassa tarkoitettuina sidosyrityksinä ja joiden välillä on seuraava suhde: yritys (tuotantoketjun alkupäässä sijaitseva yritys) omistaa yksin tai yhdessä yhden tai useamman 3 kohdassa tarkoitettua sidosyrityksen kanssa vähintään 25 prosenttia toisen yrityksen (tuotantoketjun loppupäässä sijaitsevan yrityksen) pääomasta tai äänimäärästä.

Yritystä voidaan kuitenkin pitää riippumattomana eli sellaisena yrityksenä, jolla ei ole omistusyhteisyyksiä, vaikka 25 prosentin kynnysarvo saavutettaisiin tai ylitettäisiin, kun on kyse seuraavista sijoittajaluokista, edellyttäen, että nämä sijoittajat eivät yksin tai yhdessä ole 3 kohdassa tarkoitettua sidossuhteessa kyseiseen yritykseen:

- a) julkiset sijoitusyhtiöt, riskipääomayhtiöt, riskipääomasijoituksia säännöllisesti tekevät luonnolliset henkilöt tai luonnollisten henkilöiden ryhmät ("business angels"), jotka sijoittavat omia varoja muihin kuin pörssissä noteerattuihin yrityksiin, kuitenkin siten, että näiden samaan yritykseen tehtyjen sijoitusten kokonaismäärä saa olla enintään 1 250 000 euroa;
 - b) korkeakoulu tai voittoja tavoittelemattomat tutkimuskeskukset;
 - c) institutionaaliset sijoittajat, mukaan lukien aluekehitysrahastot;
 - d) paikalliset itsehallintoelimet joiden vuosibudjetti on alle 10 miljoonaa euroa ja joissa on alle 5 000 asukasta.
3. "Sidosyrityksiä" ovat yritykset, joiden välillä vallitsee jokin seuraavista suhteista:
 - a) yrityksellä on enemmistö toisen yrityksen osakkeenomistajien tai jäsenten äänimäärästä;
 - b) yritys on oikeutettu asettamaan tai erottamaan toisen yrityksen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenen enemmistön;
 - c) yrityksellä on oikeus käyttää määräysvaltaa toisessa yrityksessä tämän kanssa tehdyn sopimuksen taikka tämän perustamiskirjan, yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen määräyksen nojalla;
 - d) toisen yrityksen osakkeenomistajana tai jäsenenä olevan yrityksen hallinnassa on toisen yrityksen muiden osakkeenomistajien tai jäsenten kanssa tehdyn sopimuksen nojalla yksin enemmistö kyseisen yrityksen osakkeenomistajien tai jäsenten äänimäärästä.

Oletetaan, että määräävää vaikutusta asianomaiseen yritykseen ei ole, jos 2 kohdan toisessa alakohdassa mainitut sijoittajat eivät osallistu välittömästi tai välillisesti asianomaisen yrityksen johtamiseen, sanotun kuitenkin rajoittamatta kyseisten sijoittajien oikeuksia osakkeenomistajina tai jäseninä.

Yritykset, joilla on jokin ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetuista suhteista yhden tai useamman muun yrityksen välityksellä tai 2 kohdassa tarkoitettujen sijoittajien kanssa, katsotaan myös sidosyrityksiksi.

Yritykset, joilla on jokin näistä suhteista luonnollisen henkilön tai yhdessä toimivien luonnollisten henkilöiden ryhmän kautta, katsotaan myös sidosyrityksiksi, jos ne harjoittavat toimintaansa tai osaa toimintoistaan samoilla merkityksellisillä markkinoilla tai lähimarkkinoilla.

Lähimarkkinoina pidetään tuotteen tai palvelun markkinoita, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa merkityksellisiä markkinoita.

4. Edellä 2 kohdan toisessa alakohdassa tarkoitettuja tapauksia lukuun ottamatta yritystä, jonka pääomasta tai äänimäärästä vähintään 25 prosenttia on yhden tai useamman yksin tai yhdessä toimivan julkisyhteisön tai -laitoksen hallinnassa, ei voida pitää pk-yrityksenä.

5. Yritys voi antaa ilmoituksen siitä, että se määrittää itsenäiseksi yritykseksi, omistusyhteyseritykseksi tai sidosyritykseksi, sekä 2 artiklan mukaisia kynnysarvoja koskevista tiedoista. Ilmoitus voidaan antaa vaikka yrityksen pääoma olisi jakautunut siten, että sen omistuksen täsmällinen määrittely ei ole mahdollista, jos yritys antaa vilpittömässä mielessä ilmoituksen oikeutetusta oletuksesta, jonka mukaan vähintään 25 prosentin osuutta yrityksestä ei ole yhden tai yhteisesti useamman yrityksen omistuksessa keskinäisen sidossuhteen tai luonnollisten henkilöiden tai niiden muodostaman ryhmän kautta. Ilmoituksen tekeminen ei rajoita kansallisen tai yhteisön tason sääntelyn mukaisten tarkastusten ja todentamisten suorittamista.

4 artikla

Henkilöstömäärän ja rahamääräisten arvojen laskennassa käytettävät tiedot ja tarkastelujakso

1. Henkilöstömäärän ja rahamääräisten arvojen laskennassa käytettävät tiedot koskevat viimeistä päättynyttä tilikautta, ja ne lasketaan vuosittain. Laskennassa käytetään tilinpäätöshetken tietoja. Liikevaihdon määrä lasketaan ilman arvonlisäveroa ja muita välillisiä veroja.
2. Kun yrityksen vuotuiset tiedot tilinpäätöshetkellä ylittävät tai alittavat 2 artiklassa mainitut henkilöstömäärää koskevat tai rahamääräiset kynnysarvot, yritys saavuttaa tai menettää keskiarvon yrityksen, pienen yrityksen tai mikroyrityksen aseman ainoastaan siinä tapauksessa, että ylitys tai alitus toistuu kahtena peräkkäisenä tilivuotena.
3. Kun kyseessä on sellainen vastikään perustettu yritys, jonka tilejä ei ole vielä päätetty, tarkasteltavat tiedot vahvistetaan tilikauden kuluessa tehdyn luotettavan arvion perusteella.

5 artikla

Henkilöstömäärä

Henkilöstömäärä vastaa vuosityöyksiköiden (VTY) määrää, toisin sanoen kyseisessä yrityksessä tai tämän yrityksen lukuun työskennelleiden kokopäiväisten työntekijöiden määrää yhden vuoden aikana. Niiden henkilöiden tekemä työ, jotka eivät ole työskennelleet koko vuotta tai jotka ovat työskennelleet osa-aikaisesti, kestosta riippumatta, ja kausityö lasketaan VTY:n osina. Henkilöstömäärään luetaan:

- a) palkansaajat;
- b) kyseisen yrityksen lukuun ja sen alaisuudessa työskentelevät henkilöt, jotka rinnastetaan palkansaajiin kansallisen lainsäädännön mukaan;
- c) yrityksen johtamiseen osallistuvat omistajat;
- d) yrityksessä säännöllisesti työskentelevät yhtiökumppanit, jotka saavat yritykseltä rahamääräisiä etuja.

Oppisopimussuhteessa tai ammatillisessa koulutuksessa olevia opiskelijoita, jotka ovat oppisopimus- tai ammatillista koulutusta koskevassa sopimussuhteessa, ei lueta henkilöstömäärään. Äitiyslomien ja vanhempainlomien kestoa ei oteta huomioon laskennassa.

6 artikla

Yrityksen tietojen määrittäminen

1. Riippumattoman yrityksen tiedot, mukaan lukien henkilöstömäärää koskevat tiedot, määrittyvät tämän yhden yrityksen tilinpäätöksen perusteella.

2. Yrityksen, jolla on omistusyhteys- tai sidosyhteyksiä, tiedot, mukaan lukien henkilöstömäärää koskevat tiedot, määräytyvät yrityksen tilinpäätös- ja muiden tietojen perusteella tai, jos sellainen on tehty, kyseisen yrityksen konsolidoidun tilinpäätöksen tai sellaisen konsolidoidun tilinpäätöksen perusteella, johon on lisätty yrityksen tiedot.

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettuihin tietoihin lisätään asianomaisen yrityksen niiden omistusyhteyksien tiedot, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa kyseistä yritystä. Lisääminen tehdään suhteessa pääoma- tai äänimääräosuuteen (suurempi näistä prosenttiosuuksista), jos kyseessä on ristikkäinen omistusyhteys, käytetään näistä prosenttiosuuksista suurinta.

Ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa tarkoitettuihin tietoihin lisätään 100 prosenttia niiden yritysten tiedoista, jotka ovat välittömästi tai välillisesti sidoksissa asianomaiseen yritykseen ja joita ei ole jo lisätty konsolidoituihin tilinpäätöstietoihin.

3. Edellä 2 kohdan soveltamiseksi asianomaisen yrityksen omistusyhteyksien tiedot määräytyvät tilinpäätös- ja muiden tietojen perusteella, jotka on mahdollisesti konsolidoitu, ja niihin lisätään 100 prosenttia omistusyhteyksien tiedoista, jollei näitä tietoja ole jo lisätty konsolidoinnin yhteydessä.

Edellä 2 kohdan soveltamiseksi asianomaisen yrityksen sidosyhteyksien tiedot määräytyvät tilinpäätös- ja muiden tietojen perusteella, jotka on mahdollisesti konsolidoitu. Näihin tietoihin lisätään suhteuttaen kyseisten sidosyhteyksien niiden omistusyhteyksien tiedot, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa kyseistä yritystä, jollei näitä tietoja ole jo sisällytetty konsolidoituihin tilinpäätöksiin suhteessa, joka vastaa vähintään 2 kohdan toisessa alakohdassa määriteltyä prosenttiosuutta.

4. Jos konsolidoiduista tilinpäätöstiedoista ei käy ilmi tietyn yrityksen henkilöstömäärää, tämä määrä lasketaan lisäämällä suhteuttaen kyseisen yrityksen omistusyhteyksiä koskevat tiedot sekä lisäämällä kyseisen yrityksen tietoihin sen sidosyhteyksiä koskevat tiedot.

II OSASTO

MUUT SÄÄNNÖKSET

7 artikla

Tilastot

Komissio toteuttaa tarvittavat toimenpiteet esittääkseen laatimansa tilastot yritysten seuraavien kokoluokkien mukaisesti:

- a) 0—1 henkilö
- b) 2—9 henkilöä
- c) 10—49 henkilöä
- d) 50—249 henkilöä.

8 artikla

Viittaukset

1. Kaikissa muutettavissa tai annettavissa yhteisön säännöksissä ja ohjelmissa, joissa mainitaan käsite "pk-yritys", "mikroyritys", "pieni yritys" tai "keskisuuri yritys" tai jokin muu vastaava käsite, olisi viitattava tähän suositukseen sisältyvään määritelmään.

2. Siirtymäaikana nykyiset yhteisön ohjelmat, joissa käytetään suosituksen 96/280/EY mukaista pk-yritysten määritelmää, säilyvät vaikutuksiltaan ennallaan, ja kyseisten ohjelmien edunsaajina ovat edelleen ne yritykset, joita ohjelmien hyväksymisen ajankohtana pidettiin pk-yrityksinä. Se ei kuitenkaan vaikuta komission kyseisten ohjelmien perusteella tekemiin oikeudellisiin sitoumuksiin.

Rajoittamatta ensimmäisen alakohdan soveltamista näissä ohjelmissa pk-yritysten määritelmää koskevia muutoksia voidaan tehdä ainoastaan sillä edellytyksellä, että otetaan käyttöön tähän suositukseen sisältyvä määritelmä korvaamalla muunlainen määritelmä viittauksella tähän suositukseen 1 kohdan mukaisesti.

9 artikla

Uudelleentarkastelu

Viimeistään 31 päivänä maaliskuuta 2006 laadittavan, tähän suositukseen sisältyvän määritelmän soveltamista koskevan selvityksen perusteella ja ottaen huomioon direktiivin 83/349/ETY 1 artiklaan mahdollisesti tehtävät muutokset, jotka koskevat kyseisissä direktiivissä tarkoitettujen sidosyhteyksien määritelmää, komissio mukauttaa tarvittavassa määrin tähän suositukseen sisältyvää määritelmää, erityisesti liikevaihtoa ja taseen loppusummaa koskevia kynnysarvoja, ottaakseen huomioon saadut kokemukset ja talouden kehityksen yhteisössä.

Komission tiedonanto

Esimerkki pk-yrityksen tunnusmerkkien täyttymistä koskevat tiedot sisältävästä ilmoituksesta

(2003/C 118/03)

Tämän tiedonannon tarkoituksena on kannustaa pk-yritysten määritelmästä annetun komission suosituksen 2003/361/EY (1) soveltamista, ja se korvaa 3 päivänä huhtikuuta 1996 annetun suosituksen 96/280/EY.

Mikroyrityksiä sekä pieniä ja keskiuuria yrityksiä on Euroopan talousalueella yhteensä noin kaksikymmentä miljoonaa. Niiden merkitys uusien työpaikkojen luomisessa on huomattavan suuri, ja ne vaikuttavat myös kilpailukykyyn. Näillä yrityksillä on mahdollisuudet tunnistaa niin kuluttajien kuin elinkeinoelämän toimijoiden uusia tarpeita, ottaa käyttöön uusia tekniikoita sekä osallistua oppisopimuskoulutukseen, ammatilliseen koulutukseen ja paikalliseen kehittämistoimintaan. Tätä kautta ne itse asiassa ohjaavat koko Euroopan unionin tuottavuuden kasvua tulevaisuudessa ja vaikuttavat EU:n mahdollisuuksiin saavuttaa Eurooppa-neuvoston Lissabonissa asettamat tavoitteet. Näin ollen keskeiseksi kysymykseksi nousee paikallisten, kansallisten ja yhteisön viranomaisten vastuu yrityspolitiikan laatimisesta siten, että näiden yritysluokkien erityistarpeet ja vahvat puolet otetaan huomioon.

Tämänsisältöisen politiikan edistäminen on komission uuden pk-yritysten määritelmän päättävöitteenä. Määritelmän täsmentämisellä on parannettu oikeusvarmuutta. Määritelmää on mukautettu, jotta se vastaisi paremmin pk-yritysten eri luokkia, ja siinä otetaan myös huomioon yritysten väliset erityyppiset suhteet, joten sen avulla edistetään sijoitus- ja innovaatiotoimintaa pk-yrityksissä sekä helpotetaan yritysten välisiä kumppanuuksia. Nämä edut olisi saavutettava siten, että ne yritykset, joilla ei tosiasiallisesti ole pk-yrityksille ominaisia piirteitä eikä vaikeuksia, eivät myöskään saisi aiheettomasti hyötyä pk-yrityksille suunnatuista toiminnoista.

Tästä suosituksesta on käyty yksityiskohtaisia neuvotteluja yrityksiä edustavien organisaatioiden kanssa ja jäsenvaltioiden ja yritystoiminnan asiantuntijoita on kuultu laajalti yrityspolitiikan ryhmässä (2). Alustavasta luonnoksesta järjestettiin Internetissä kaksi avointa kuulemismenettelyä. Yli vuoden kestäneiden valmistelujen jälkeen suosituksesta on päästy käytännössä yhteisymmärryksen huolimatta tavoiteltujen ratkaisujen moninaisuudesta.

Kuullut tahot ovat yksimielisiä siitä, että oikeusvarmuuden parantamisen ja talouden todelliseen tilanteeseen mukauttamisen lisäksi tärkeälle sijalle on nostettava viranomaisten toimet sellaisten asiakirjojen käsitteilyn yksinkertaistamiseksi ja vauhdittamiseksi, joissa edellytetään mikroyrityksen tai pienen tai keskiuurien yrityksen tunnusmerkkien täyttymistä. Tähän tarkoitukseen soveltuvana ajankäytönä ratkaisuna pidetään yrityksille tarjottavaa mahdollisuutta laatia itse lyhyitä ilmoituksia, jotka voidaan täyttää myös verkossa ja jotka lisäksi toimivat käytännön "ohjeina" yrityksille.

Tämän tiedonannon liitteenä on tällaisen ilmoituksen malli. Se ei ole millään tavoin pakollinen, ei käytettävää eikä sisällöltään, ei yrityksille eikä jäsenvaltioiden viranomaisille, vaan se on laadittu yhdeksi mahdolliseksi esimerkiksi muiden joukossa. Ilmoitusten antaminen ei rajoita kansallisen tai yhteisön tason sääntelyn nojalla tehtäviä tarkastuksia tai todentamisia.

Siinä tapauksessa, että pk-yritysten määritelmää käyttävät jäsenvaltiot pyrkivät nopeuttamaan hallinnollisten asiakirjojen käsitteilyä, olisi tietenkin suotavaa, että ilmoituksen antaminen ei lisäisi yritysten hallinnollista kokonaistaakkaa vaan että ilmoituksella mahdollisimman usein korvattaisiin muita aiemmin vaadittuja tietoja ja että se liitettäisiin mieluiten osaksi hakemusasiakirjoja, jotka koskevat osallistumista sellaisiin toimiin, joissa edellytetään pk-yrityksen tunnusmerkkien täyttymistä.

(1) EUVL L 124, 20.5.2003, s. ...

(2) Komission päätös 2000/690/EY, tehty 8 päivänä marraskuuta 2000, yrityspolitiikan ryhmän perustamisesta (EYVL L 285, 10.11.2000, s. 24).

Mallia voidaan tässä tarkoituksessa käyttää liitteenä. Sitä voidaan myös täydentää, yksinkertaistaa tai mukauttaa kansallisten hallintokäytänteiden huomioon ottamiseksi. Jotta yksinkertaistamisesta saataisiin suurin mahdollinen hyöty, jäsenvaltion laatimaa samaa ilmoitusmallia olisi suotavaa käyttää kyseisen jäsenvaltion kaikissa sellaisissa hallintomenettelyissä, joissa edellytetään pk-yrityksen tunnusmerkkien täyttymistä.

Suosituksen tavoitteena on luoda yhteinen viitekehys pk-yritysten määritelmälle, joten olisi tämän tavoitteen vastaista, jos ilmoitusmallin käyttö johtaisi kyseisen määritelmän erilaisiin tulkintoihin. Sen vuoksi on huolehdittava, että kaikissa muissa samasta aiheesta laadituissa ilmoitusmalleissa kaikki suosituksen määräykset otetaan huomioon sen määrittelemiseksi, täyttääkö hakijayritys suosituksessa tarkoitetut mikroyrityksen tai pienen tai keski-suuren yrityksen tunnusmerkit. Pk-yritysten tunnusmerkkejä koskevat edellytykset määräytyvät suosituksen eikä ilmoituksen sisällön perusteella.

Tältä osin on syytä huomata, että ehdotetussa ilmoitusmallissa viitataan konsolidoiduista tilinpäätöksistä annettuun seitsemänteen neuvoston direktiiviin 83/349/ETY. Ne yritykset, jotka täyttävät jonkin kyseisen direktiivin 1 artiklassa vahvistetuista vaatimuksista, ovat vaatimusten luonteen vuoksi pk-yritysten määritelmän 3 artiklan 3 kohdassa tarkoitettuja sidosyrityksiä. Onkin aiheellista muistaa, että ne yritykset, joiden on laadittava konsolidoitu tilinpäätös kyseisen neuvoston direktiivin mukaisesti, ovat automaattisesti myös pk-yritysten määritelmässä tarkoitettuja sidosyrityksiä. Jos kyseistä seitsemättä direktiiviä muutetaan myöhemmin siten, että nämä kaksi määritelmää eroavat toisistaan, olisi ilmoitusmallia kuitenkin mukautettava tämän muutoksen huomioon ottamiseksi.

Tällaisen muutoksen voimaantuloon tarvittava aika huomioon ottaen mukautus voitaisiin tehdä mahdollisesti siinä yhteydessä kun pk-yritysten määritelmää koskevaa suositusta tulevaisuudessa muutetaan sen liitteen 9 artiklan mukaisesti.

ILMOITUSMALLI

PK-YRITYKSEN TUNNUSMERKKIEN TÄYTTYMISTÄ KOSKEVAT TIEDOT

Yrityksen täsmälliset tunnistetiedot

Nimi tai toiminimi:

Kotipaikan osoite:

Kaupparekisteri- tai alv-numero ⁽¹⁾:Johtajan/johtajien nimi ja asema ⁽²⁾:

Yritystyyppi (ks. selitys)

Merkittään rasti hakijayrityksen tilannetta vastaavaan kohtaan / vastaaviin kohtiin:

- ☐ Riippumaton yritys (Tässä tapauksessa jäljempänä annettavat tiedot määräytyvät ainoastaan hakijayrityksen tilinpäätöstietojen perusteella. Täytetään vain ilmoitus, mutta ei sen liitettä.)
- ☐ Omistusyhteisyrittäjä (Liite (ja mahdolliset lisälomakkeet) täytetään ja liitetään mukaan, ja ilmoituksessa jäljempänä annettavat tiedot määräytyvät tehdyn laskennan tulosten perusteella.)
- ☐ Sidosyritys

Yritysluokan määrittelyssä käytettävät tiedot

Tiedot lasketaan pk-yritysten määritelmää koskevan komission suosituksen 2003/361/EY liitteen 6 artiklan mukaisesti.

Tarkastelujakso ^(*):

Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto ^(**)	Taseen loppusumma ^(**)

^(*) Kaikkien tietojen on koskettava viimeistä päättynyttä tilikautta, ja ne lasketaan vuosittain. Kun kyseessä on sellainen vastikään perustettu yritys, jonka tilijä ei ole vielä päätetty, tarkasteltavat tiedot vahvistetaan tilikauden kuluessa tehdyn huotettavan arvion perusteella.

^(**) Tuhatta euroa.

Huom.: Sisältyykö tietoihin edelliseen tilikauteen ☐ Ei

verrattuna muutoksia, jotka voivat johtaa hakijayrityksen yritysluokan muuttumiseen (mikro-, pieni, keskisuuri tai suuri yritys)? ☐ Kyllä (tässä tapauksessa täytetään ja liitetään mukaan edellistä tilikautta koskeva ilmoitus ⁽³⁾).

Allekirjoitus

Yrityksen valtuuttaman allekirjoittajan nimi ja asema:

Vakuutan kunnian ja omantunnon kautta, että tässä ilmoituksessa ja sen mahdollisissa liitteissä annetut tiedot ovat oikeat.

Paikka, päiväys

Allekirjoitus:

⁽¹⁾ Jäsenvaltiot valitsevat tarpeisiinsa soveltuvan vaihtoehdon.

⁽²⁾ Toimitusjohtaja tai muu vastaavassa asemassa oleva henkilö.

⁽³⁾ Komission suosituksen 2003/361/EY liitteen määritelmän 4 artiklan 2 kohta.

SELITYS

HENKILÖSTÖMÄÄRÄN JA RAHAMÄÄRÄISTEN ARVOJEN LASKENNASSA HUOMIOON OTETTAVAT YRITYSTYYPIT
I YRITYSTYYPIT

Pk-yritysten määritelmässä ⁽¹⁾ erotellaan kolme yritystyyppiä sen mukaan, minkätyyppinen suhde yrityksellä on muihin yrityksiin pääomaosuuden, äänimäärän tai määräysvallan perusteella ⁽²⁾.

Tyyppi 1: riippumaton yritys

Tämä tyyppi on ehdottomasti yleisin. Kyseessä ovat yksinkertaisesti kaikki yritykset, jotka eivät kuulu kahteen muuhun tyyppiin (omistusyhteisyytyksiin tai sidosyrityksiin).

Hakijayritys on riippumaton:

- jos sen omistuksessa ei ole vähintään 25 prosentin osuutta ⁽³⁾ toisesta yrityksestä, ja
- jos vähintään 25 prosentin osuutta hakijayrityksestä ei ole suoraan toisen yrityksen tai julkislaitoksen tai yhdessä useamman sidosyrityksen tai julkislaitoksen omistuksessa, lukuun ottamatta muutamia poikkeuksia ⁽⁴⁾, ja
- jos se ei laadi konsolidoitua tilinpäätöstä eikä sen tilejä ole konsolidoitu sellaisen yrityksen tileihin, jonka on laadittava tällainen konsolidoitu tilinpäätös, eli se ei ole sidosyritys ⁽⁵⁾.

Tyyppi 2: omistusyhteisyritys

Tämän tyyppin yrityksillä on merkittäviä omistusyhteyksiä suhteessa muihin yrityksiin ilman, että yhdellä yrityksellä on suoraan tai välillisesti tosiasiallinen määräysvalta toisessa yrityksessä. Omistusyhteisyytyksiä ovat yritykset, jotka eivät ole riippumattomia mutta eivät myöskään sidossuhteessa keskenään.

Hakijayrityksellä on omistusyhteys toisen yrityksen kanssa:

- jos sen osakkuus toisessa yrityksessä on vähintään 25 prosenttia ⁽⁶⁾ mutta kuitenkin vähemmän kuin 50 prosenttia ⁽⁷⁾, tai
- jos kyseisen toisen yrityksen osakkuus hakijayrityksessä on vähintään 25 prosenttia ⁽⁸⁾ mutta kuitenkin vähemmän kuin 50 prosenttia ⁽⁹⁾, ja
- jos hakijayritys ei laadi sellaista tilinpäätöstä, johon kyseisen toisen yrityksen tilit on konsolidoitu, eikä hakijayrityksen tilejä ole konsolidoitu toisen yrityksen tai sen sidosyrityksen tileihin.

Tyyppi 3: sidosyritys

Tämän tyyppin yritysten taloudelliselle tilanteelle on ominaista kuuluminen ryhmään joko niin, että kyseessä on suora tai välillinen pääoman tai äänimäärän enemmistöomistus (myös sopimusten tai tietyissä tapauksissa osakkaina olevien luonnollisten henkilöiden kautta), tai niin, että yrityksellä on tosiasiallinen määräysvalta toisessa yrityksessä. Tällaiset tapaukset ovat harvinaisempia, ja ne erottuvat yleensä selvästi kahdesta edellä kuvatusista tyypeistä.

Tulkintaongelmien välttämiseksi Euroopan komissio on määritellyt tämän yritystyyppin toistamalla määritelmän asiasisältöön soveltuvin osin vaatimukset, jotka esitetään konsolidoiduista tilinpäätöksistä annetun neuvoston direktiivin 1983/349/ETY ⁽¹⁰⁾ 1 artiklassa, jota on sovellettu jo usean vuoden ajan.

Näin ollen yritys on pääsääntöisesti aina sidosyritys, jos sen on laadittava konsolidoitu tilinpäätös kyseisen neuvoston direktiivin mukaisesti tai jos sen tilit konsolidoidaan sellaisen yrityksen tileihin, jonka on laadittava tällainen konsolidoitu tilinpäätös.

Ainoat kaksi harvinaista tapausta, joissa yritystä voidaan pitää sidosyrityksenä siitä huolimatta, että sen ei tarvitse laatia konsolidoitua tilinpäätöstä, esitetään tämän selityksen lopussa olevan alaviitteen 5 kahdessa ensimmäisessä luetelmakohdassa. Tällöin yrityksen on syytä tarkistaa, täyttääkö se jonkin niistä edellytyksistä, jotka vahvistetaan määritelmän 3 artiklan 3 kohdassa.

II HENKILÖSTÖMÄÄRÄ JA VUOSITYÖYKSIKÖT (*)

Yrityksen henkilöstömäärä vastaa vuosityöyksiköiden (VTY) määrää.

Ketkä otetaan huomioon henkilöstömäärän laskennassa?

- asianomaisen yrityksen palkansaajat,
- kyseisen yrityksen lukuun ja sen alaisuudessa työskentelevät henkilöt, jotka rinnastetaan palkansaajiin kansallisen lainsäädännön mukaan,
- yrityksen johtamiseen osallistuvat omistajat,
- yrityksessä säännöllisesti työskentelevät yhtiökumppanit, jotka saavat yritykseltä rahamääräisiä etuja.

Oppisopimussuhteessa tai ammatillisessa koulutuksessa olevia opiskelijoita, jotka ovat oppisopimus- tai ammatillista koulutusta koskevassa sopimussuhteessa, ei lueta henkilöstömäärään.

Miten henkilöstömäärä lasketaan?

VTY vastaa kyseisessä yrityksessä tai sen lukuun työskennelleiden kokopäiväisten työntekijöiden määrää koko tarkasteltavan vuoden aikana. Henkilöstömäärä ilmoitetaan vuosityöyksiköinä.

Niiden henkilöiden tekemä työ, jotka eivät ole työskennelleet koko vuotta tai jotka ovat työskennelleet osa-aikaisesti, kestosta riippumatta, ja kausityö lasketaan VTY:n osina.

Äitiyslomien ja vanhempainlomien kestoa ei oteta huomioon laskennassa.

(1) Tässä asiakirjassa "määritelmällä" tarkoitetaan pk-yritysten määritelmästä annetun komission suosituksen 2003/361/EY liitettä.

(2) Määritelmän 3 artikla.

(3) Osuus pääomasta tai äänimäärästä siten, että näistä kahdesta osuudesta suurempi otetaan huomioon. Tähän osuuteen on syytä lisätä osakkeenomistajana olevan yrityksen kaikkien sidosyritysten omistamat osuudet kyseisessä yrityksessä (määritelmän 3 artiklan 2 kohta).

(4) Yritystä voidaan edelleen pitää riippumattomana, vaikka 25 prosentin kynnysarvo saavutettaisiin tai ylittyäisiin, kun on kyse seuraavista sijoittajaluokista (edellyttäen, että nämä sijoittajat eivät ole sidosuhteessa hakijayritykseen):

a) julkiset sijoitusyhtiöt, riskipääomayhtiöt, riskipääomasijoituksia säännöllisesti tekevät luonnolliset henkilöt tai luonnollisten henkilöiden muodostamat ryhmät ("business angels"), jotka sijoittavat omia varoja muihin kuin julkisesti noteerattuihin yrityksiin, kuitenkin siten, että luonnollisten henkilöiden muodostamien ryhmien ("business angels") samaan yritykseen tehtyjen sijoitusten kokonaismäärä saa olla enintään 1 250 000 euroa;

b) yliopistot tai voittoa tavoittelemattomat tutkimuskeskukset;

c) institutionaaliset sijoittajat, mukaan luettuna aluekehitysrahastot (määritelmän 3 artiklan 2 kohdan toinen alakohta).

(5) — Jos yrityksen kotipaikka sijaitsee jäsenvaltiossa, joka on säätänyt poikkeuksesta velvoitteeseen laatia tällainen tilinpäätös 13 päivänä kesäkuuta 1983 annetun seitsemännen neuvoston direktiivin 1983/349/ETY nojalla, yrityksen on kuitenkin erikseen tarkistettava, ettei se täytä jotakin määritelmän 3 artiklan 3 kohdassa vahvistetuista edellytyksistä.

— Lisäksi on joitain erittäin harvinaisia tapauksia, joissa yrityksen voidaan katsoa olevan sidosuhteessa toiseen yritykseen luonnollisen henkilön tai yhteisesti toimivien luonnollisten henkilöiden ryhmän kautta (määritelmän 3 artiklan 3 kohta).

— On olemassa myös hyvin harvinainen päinvastainen tapaus, jossa yritys laatii vapaaehtoisesti konsolidoidun tilinpäätöksen, vaikka se ei edellä mainitun seitsemännen direktiivin mukaan olekaan velvollinen näin tekemään. Tällöin yritys ei välttämättä ole sidosyritys vaan sitä voidaan pitää pelkästään omistusyhteyksyrityksenä.

Sen määrittelemiseksi, onko yritys sidosuhteessa vai ei, olisi kussakin edellä mainituista kolmesta tapauksesta tarkistettava, täyttääkö yritys vai ei jonkin määritelmän 3 artiklan 3 kohdassa vahvistetuista edellytyksistä, mahdollisesti luonnollisen henkilön tai yhteisesti toimivien luonnollisten henkilöiden ryhmän kautta.

(6) Seitsemäs neuvoston direktiivi 83/349/ETY, annettu 13 päivänä kesäkuuta 1983, perustamissopimuksen 54 artiklan 3 kohdan g alakohdan nojalla, konsolidoiduista tilinpäätöksistä (EYVL L 193, 18.7.1983, s. 1), sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2001/65/EY (EYVL L 283, 27.10.2001, s. 28).

(7) Määritelmän 5 artikla.

ILMOITUKSEN LIITE

LASKENTA OMISTUSYHTEYSYRITYKSEN TAI SIDOSYRITYKSEN OSALTA

Mahdollisesti tarvittavat liitteet

- Liite A, jos yrityksellä on vähintään yksi omistusyhteisyrittäjä (ja mahdolliset lisälomakkeet)
- Liite B, jos yrityksellä on vähintään yksi sidosyrittäjä (ja mahdolliset lisälomakkeet)

Suureiden laskenta sidosyrittäjän tai omistusyhteisyrittäjän osalta ⁽¹⁾ (ks. selitys)

Tarkastelujakso (2):

	Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto (*)	Taseen loppusumma (*)
1. Tiedot (2), jotka koskevat hakijayritystä, tai konsolidoidut tilinpäätöstiedot (siirretään liitteen B (2) taulukosta B(1))			
2. Tiedot (2), joihin on lisätty suhteutettujen kaikkien (mahdollisten) omistusyhteisyrittäjien tiedot (siirretään liitteen A taulukosta A)			
3. Tiedot (2), joihin on lisätty kaikkien (mahdollisten) sidosyrittäjien tiedot, joita ei ole otettu huomioon konsolidoinnin yhteydessä rivillä 1 (siirretään liitteen B taulukosta B(2))			
Yhteensä			

(*) Tuhatta euroa.

(1) Määritelmän 6 artiklan 2 ja 3 kohta.

(2) Kaikkien tietojen on kosketettava viimeistä päättynyttä tilikautta, ja ne lasketaan vuosittain. Kun kyseessä on sellainen vastikään perustettu yritys, jonka tilejä ei ole vielä päätetty, tarkasteltavat tiedot vahvistetaan tilikauden kuluessa tehdyn luotettavan arvion perusteella (määritelmän 4 artikla).

(3) Yritystä koskevat tiedot, henkilöstömäärä mukaan luettuna, määräytyvät yrityksen tilinpäätöstietojen ja muiden tietojen perusteella tai – jos sellainen on tehty – yrityksen konsolidoidun tilinpäätöksen tai sellaisen konsolidoidun tilinpäätöksen perusteella, johon kyseisen yrityksen tiedot on lisätty.

Tulokset rivillä "Yhteensä" siirretään ilmoituksen kohdassa "Yritysluokan määrittelyssä käytettävät tiedot" olevaan taulukkoon.

LIITE A

Omistusyhteisyritykset

Kustakin yrityksestä, josta on täytetty omistusyhteyttä koskeva lomake (lomake kustakin hakijayrityksen omistusyhteisyrityksestä ja mahdollisten sidosyritysten omistusyhteisyrityksistä, joiden tietoja ei vielä ole lisätty konsolidoituihin tilinpäätöstietoihin ⁽¹⁾), asianomaisen omistusyhteyttä koskevan taulukon tiedot siirretään seuraavaan yhteenvetotaulukkoon:

Taulukko A

Omistusyhteisyritys (täytetään nimi/tunniste)	Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto (*)	Taseen loppusumma (*)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
Yhteensä			

(*) Tuhatta euroa.

(Tarvittaessa käytetään lisälehtiä tai laajennetaan taulukkoa.)

Muistutus: Nämä tiedot ovat tulos suhteellisesta laskennasta, joka tehdään omistusyhteyttä koskevassa lomakkeessa kustakin suoraan tai välillisesti omistusyhteydessä olevasta yrityksestä.

Edellä olevan taulukon rivillä "Yhteensä" ilmoitetut tiedot siirretään ilmoituksen liitteen (omistusyhteisyrityksiä koskevan) taulukon riville 2.

⁽¹⁾ Jos yritystä koskevat tiedot on lisätty konsolidoituun tilinpäätöksen pienempinä osuuksina kuin 6 artiklan 2 kohdassa määritellyt osuudet, on kuitenkin sovellettava kyseisen artiklan mukaista osuutta (määritelmän 6 artiklan 3 kohdan toinen alakohta).

OMISTUSYHTEYTTÄ KOSKEVA LOMAKE

1. Omistusyhteisyyden täsmälliset tunnistetiedot

Nimi tai toiminimi:

Kotipaikan osoite:

Kaupparekisteri- tai alv-numero ⁽¹⁾:Johtajan/johtajien nimi ja asema ⁽²⁾:

2. Kyseistä omistusyhteisyyttä koskevat kokonaissuureet

Tarkastelujakso:

	Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto ^(*)	Taseen loppusumma ^(*)
Kokonaissuureet			

^(*) Tuhatta euroa.

Muistutus: Nämä kokonaissuureet määrittyvät omistusyhteisyyden tilinpäätös- ja muiden tietojen perusteella, jotka on mahdollisesti konsolidoitu, ja niihin lisätään 100 % kyseiseen yritykseen sidossuhteissa olevien yritysten tiedoista, jollei näitä tietoja ole jo lisätty konsolidoinnin yhteydessä omistusyhteisyyden tilinpitoon ⁽³⁾. Tarvittaessa

3. Suhteellinen laskenta

- a) Ilmoitetaan täsmällisesti se prosenttiosuus ⁽⁴⁾, joka ilmoituksen tekevällä yrityksellä (tai sidosyrityksellä, jonka kautta suhde omistusyhteisyyteen on muodostettu) on tässä lomakkeessa tarkoitetussa omistusyhteisyydessä:

.....

Ilmoitetaan lisäksi se prosenttiosuus ⁽⁴⁾, joka tässä lomakkeessa tarkoitettulla omistusyhteisyyksellä on ilmoituksen tekevässä yrityksessä (tai sidosyrityksessä):

.....

- b) Edellä mainituista kahdesta osuudesta suurempaa käytetään edellisen taulukon kokonaissuureissa. Tämän suhteellisen laskennan tulokset ilmoitetaan seuraavassa taulukossa:

Omistusyhteisyyttä koskeva taulukko

Prosenttiosuus: ...	Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto ^(*)	Taseen loppusumma ^(*)
Suhteelliset tiedot			

^(*) Tuhatta euroa.

Nämä tiedot siirretään liitteen A taulukkoon A.

⁽¹⁾ Jäsenvaltiot päättävät tarpeisiinsa soveltuvasta vaihtoehdosta.

⁽²⁾ Toimitusjohtaja tai muu vastaavassa asemassa oleva henkilö.

⁽³⁾ Määritelmän 6 artiklan 3 kohdan ensimmäinen alakohta.

⁽⁴⁾ Kyseessä on prosenttiosuus pääomasta tai äänimäärästä, joista korkeampi otetaan huomioon. Tähän prosenttiosuuteen on lisättävä osuus, jonka mahdolliset sidossuhteissa olevat yritykset omistavat samasta yrityksestä (määritelmän 3 artiklan 2 kohdan ensimmäinen alakohta).

LIITE B

Sidosyritykset

A. Hakijayritystä koskevan tilanteen määrittely

- ☐ **Tilanne 1:** Hakijayritys laatii konsolidoidun tilinpäätöksen tai sen tiedot lisätään konsolidoinnilla toisen sidosyrityksen konsolidoituun tilinpäätökseen. (Taulukko B(1))
- ☐ **Tilanne 2:** Hakijayritys tai yksi tai useampia sidosyrityksiä ei laadi konsolidoitua tilinpäätöstä tai sen/niiden tietoja ei ole lisätty tilinpäätöstietoihin. (Taulukko B(2))

Tärkeä huomautus: Hakijayritykseen sidossuhteessa olevien yritysten tiedot määräytyvät niiden tilinpäätöstietojen ja muiden tietojen perusteella, jotka on mahdollisesti konsolidoitu. Näihin tietoihin lisätään suhteuttaen kyseisten sidosyritysten niiden omistusyhteisyritysten tiedot, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa kyseistä yritystä, jollei näitä tietoja ole jo sisällytetty konsolidoituun tilinpäätökseen ⁽¹⁾.

B. Laskentamenetelmät eri tilanteissa

Tilanne 1: Konsolidoidut tilinpäätöstiedot toimivat laskennan perustana. Täytetään seuraava taulukko B(1).

Taulukko B(1)

	Henkilöstömäärä (VTY) (*)	Liikevaihto (**)	Taseen loppusumma (**)
Yhteensä			

(*) Jos konsolidoiduista tilinpäätöstiedoista ei käy ilmi tietyn yrityksen henkilöstömäärää, tämä määrä lasketaan laskemalla yhteen kaikkien yritysten henkilöstömäärä, joihin kyseisellä yrityksellä on sidossuhde.

(**) Tuhatta euroa.

Edellä olevan taulukon rivillä "Yhteensä" olevat tiedot siirretään ilmoituksen liitteen taulukossa olevalle riville 1.

Niiden yritysten tunnistetiedot, joiden tiedot on lisätty konsolidoinnin yhteydessä

Sidosyritys (nimi/tunniste)	Kotipaikan osoite	Kaupparekisteri- tai alv-numero (*)	Johtajan/johtajien nimi ja asema (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(*) Jäsenvaltiot päättävät tarpeisiinsa soveltuvasta vaihtoehdosta.

(**) Toimitusjohtaja tai muu vastaavassa asemassa oleva henkilö.

Tärkeä huomautus: Tällaisen sidosyrityksen omistusyhteisyrityksiä, joiden tietoja ei ole jo lisätty konsolidoinnin yhteydessä, on pidettävä hakijayrityksen suorina omistusyhteisyrityksinä. Niiden tiedot ja omistusyhteyttä koskeva lomake on siten lisättävä liitteeseen A.

Tilanne 2: Kustakin sidosyrityksestä (mukaan luettuna sidokset muiden sidosyritysten kautta) täytetään sidossuhdetta koskeva lomake ja lasketaan yhteen kaikkien sidosyritysten tilinpäätöstiedot täyttämällä seuraava taulukko B (2).

⁽¹⁾ Määritelmän 6 artiklan 2 kohdan toinen alakohta.

Taulukko B(2)

Yritys nro:	Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto (**)	Taseen loppusumma (**)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
Yhteensä			

(*) Lisätään sidossuhdetta koskeva lomake jokaisesta yrityksestä.

(**) Tuhatta euroa.

Edellä olevan taulukon rivillä "Yhteensä" ilmoitetut tiedot siirretään ilmoituksen liitteessä olevan (sidosyri-tyksiä koskevan) taulukon riville 3.

SIDOSSUHDETTA KOSKEVA LOMAKE

(täytetään ainoastaan kunkin sellaisen sidossuhteessa olevan yrityksen osalta, jonka tietoja ei ole lisätty konsolidoinnin yhteydessä)

1. Yrityksen täsmälliset tunnistetiedot

Nimi tai toiminimi:

Kotipaikan osoite:

Kaupparekisteri- tai alv-numero ⁽¹⁾:

Johtajan/johtajien nimi ja asema ⁽²⁾:

2. Kyseistä yritystä koskevat tiedot

Tarkastelujakso:

	Henkilöstömäärä (VTY)	Liikevaihto (*)	Taseen loppusumma (*)
Yhteensä			

(*) Tuhatta euroa.

Nämä tiedot siirretään liitteen B taulukkoon B(2).

Tärkeä huomautus: Hakijayrityksen sidosyritysten tiedot määrättyvät niiden tilinpäätöstietojen ja muiden tietojen perusteella, jotka on mahdollisesti konsolidoitu. Näihin tietoihin lisätään suhteuttaen kyseisten sidosyritysten niiden omistusyhteisyritysten tiedot, jotka välittömästi edeltävät tai seuraavat tuotantoketjussa kyseistä yritystä, jollei näitä tietoja ole jo sisällytetty konsolidoituun tilinpäätökseen ⁽³⁾.

Tällaisia omistusyhteisyrityksiä on pidettävä hakijayrityksen suorina omistusyhteisyrityksinä. Niiden tiedot ja omistusyhteyttä koskeva lomake on siten lisättävä liitteeseen A.

⁽¹⁾ Jäsenvaltiot päättävät tarpeisiinsa soveltuvasta vaihtoehdosta.

⁽²⁾ Toimitusjohtaja tai muu vastaavassa asemassa oleva henkilö.

⁽³⁾ Jos yritystä koskevat tiedot on lisätty konsolidoituun tilinpäätökseen pienempinä kuin 6 artiklan 2 kohdassa määritellyt osuudet, on kuitenkin sovellettava kyseisen artiklan mukaista osuutta (määritelmän 6 artiklan 3 kohdan toinen alakohta).

Oikaisu

Oikaistaan komission tiedonanto 2003/C 118/03 henkilöstömäärän ja rahamääräisten arvojen laskennassa huomioon otettavia yritystyyppejä koskevan selityksen osalta.

(Euroopan unionin virallinen lehti C 118, 20. toukokuuta 2003)

Virallisen lehden sivulla 8 olevan henkilöstömäärän ja rahamääräisten arvojen laskennassa huomioon otettavia yritystyyppejä koskevan selityksen kohdassa "Tyyppi 2: omistusyhteisyritys" olevan toisen kohdan kaksi ensimmäistä luetelmakohtaa korvataan seuraavalla tekstillä:

- "– jos sen osakkuus tai äänimäärä toisessa yrityksessä on vähintään 25 prosenttia tai kyseisen toisen yrityksen osakkuus tai äänimäärä hakijayrityksessä on vähintään 25 prosenttia, ja
- jos yritykset eivät ole sidosyrityksiä jäljempänä kuvatulla tavalla, mikä tarkoittaa muun muassa sitä, että yrityksen äänimäärä toisessa yrityksessä ei ylitä 50 prosenttia, ja"

Alaviite (3) poistetaan.

Kohdan "Tyyppi 3: sidosyritys" ensimmäisen kohdan ensimmäisessä virkkeessä olevat sanat "pääoman tai" poistetaan.

Toimenpiteet määritelmän väärinkäytön estämiseksi

Yksi uuden määritelmän päätavoitteista on varmistaa, että tukitoimenpiteet kohdistetaan vain niitä aidosti tarvitseviin yrityksiin. On tärkeää korostaa, että määritelmä sisältää useita sääntöjen kiertämisen estäviä toimenpiteitä, joiden avulla pk-yritysten tukiohjelmat voidaan kohdentaa varsinaisiin pk-yrityksiin. Tämän oppaan yksinkertaistettua lähestymistapaa ei saa käyttää perusteluna sille, että määritelmä pyritään kiertämään keinotekoisien yritysrajojen avulla.

Näin ollen esimerkiksi sellaista yritystä, jonka kolmesta sijoittajasta kullakin on 20 prosenttia sen pääomasta tai äänimäärästä, ei pidetä riippumattomana yrityksenä vaan yritysryhmän sidosyrityksenä, jos nämä kolme sijoittajaa ovat sidossuhteessa toisiinsa joko välittömästi tai yhden tai useamman yrityksen kautta (ks. määritelmän 3 artikla ja esimerkki s. 30).

Yrityksen tietoja laskettaessa otetaan huomioon myös yritysten väliset suhteet luonnollisten henkilöiden kautta, jos

- kyseiset yritykset ovat sidossuhteessa luonnolliseen henkilöön määritelmän 3 artiklan 3 kohdan mukaisesti
- ne harjoittavat toimintaansa samoilla markkinoilla tai lähimarkkinoilla ("lähimarkkinoiden" määritelmä, ks. 3 artiklan 3-kohta).

EU:n 25 jäsenvaltiossa

- on noin 23 miljoonaa pk-yritystä
- 99 prosenttia kaikista EU:n yrityksistä on pk-yrityksiä
- pk-yritykset työllistävät noin 75 miljoonaa ihmistä.

Pk-yritysten kynnysarvot

Mikroyritys	Henkilöstö: < 10
	Liikevaihto: ≤ 2 miljoonaa €
	Taseen loppusumma: ≤ 2 miljoonaa €
Pieni yritys	Henkilöstö: < 50
	Liikevaihto: ≤ 10 miljoonaa €
	Taseen loppusumma: ≤ 10 miljoonaa €
Keskisuuri yritys	Henkilöstö: < 250
	Liikevaihto: ≤ 50 miljoonaa €
	Taseen loppusumma: ≤ 43 miljoonaa €



**Riippumattomat
yritykset**



**Omistusyhteys-
yritykset**



Sidosyritykset

Yleisiä lyhenteitä

EIP:	Euroopan investointipankki
EIR:	Euroopan investointirahasto
EU:	Euroopan unioni
VTY:	Vuosityöyksikkö
T&K:	Tutkimus ja kehitys
Pk-yritys:	Pieni ja keskisuuri yritys

ISBN 92-894-7914-0



9 789289 479141



Julkaisutoimisto
Publications.eu.int