

KOMISIJA

KOMISIJOS REKOMENDACIJA

2003 m. gegužės 6 d.

dėl mikroįmonių, mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžimo

(pranešta dokumentu Nr. C(2003) 1422)

(tekstas svarbus EEE)

(2003/361/EB)

EUROPOS BENDRIJŲ KOMISIJA,

atsižvelgdama į Europos bendrijos steigimo sutartį, ypač į jos 211 straipsnio antrąjį įtrauką,

kadangi:

- (1) 1990 m. gegužės 28 d. vykusios „Pramonės“ Tarybos prašymu 1992 m. Tarybai pateiktoje ataskaitoje Komisija pasiūlė apriboti Bendrijoje naudojamų mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžimų platinimą. 1996 m. balandžio 3 d. Komisijos rekomendacija 96/280/EB dėl mažųjų ir vidutinių įmonių apibrėžimo ⁽¹⁾ buvo pagrįsta tuo, kad dėl Bendrijos ir nacionaliniu mastu naudojamų skirtingų apibrėžimų gali atsirasti nenuoseklumų. Remiantis bendrosios rinkos be vidaus sienų logika įmonių traktavimas turėtų būti paremtas bendromis taisyklėmis. Taikyti šį metodą ypač būtina todėl, kad mikroįmonių, mažųjų ir vidutinių įmonių (MVI) pagalbos priemonės nacionaliniu ir Bendrijos mastu glaudžiai susijusios, pavyzdžiui, Struktūrinių fondų ar mokslo tyrimų atvejais. Tai reiškia, kad reikia išvengti tokios situacijos, kai Bendrija telktų savo veiksmus ties šia MVI kategorija, o valstybės narės – ties kita. Be to, buvo nuspręsta, kad Komisijai, valstybėms narėms, Europos investicijų bankui (EIB) ir Europos investicijų fondui vartojant vienodą apibrėžimą, pagerėtų MVI skirtų strategijų nuoseklumas ir veiksmingumas, taip pat sumažėtų konkurencijos iškreipimo rizika.
- (2) Rekomendacija 96/280/EB buvo plačiai taikoma valstybėse narėse ir jos priede pateiktas apibrėžimas taip pat buvo panaudotas 2001 m. sausio 12 d. Komisijos reglamente (EB) Nr. 70/2001 dėl EB sutarties 87 ir 88 straipsnių taikymo valstybės pagalbai mažosioms ir vidutiniams įmonėms ⁽²⁾. Rekomendaciją 96/280/EB reikia ne tik pritaikyti prie ekonomikos raidos, kaip numatyta jos priedo 2 straipsnyje, bet ir būtina atsižvelgti į tam tikrus ją taikant iškilusius aiškinimo sunkumus ir į iš įmonių gautus pastebėjimus. Atsižvelgiant į šiuo metu būtinų Rekomen-

dacijos 96/280/EB daliųjų pakeitimų skaičių ir siekiant aiškumo, šią rekomendaciją reikėtų pakeisti.

- (3) Taip pat reikėtų pabrėžti, kad, remiantis Sutarties 48, 81 ir 82 straipsniais bei Europos Bendrijų Teisingumo Teismo paaiškinimais, įmonė reikėtų laikyti bet kokią ekonominę veiklą vykdančią subjektą nepriklausomai nuo jo teisinio statuso, taip pat ir konkrečiai amatais ar kitu individualiu ar šeimos verslu užsiimančius subjektus, reguliariai ekonominę veiklą vykdančias ūkines bendrijas ar asociacijas.
- (4) Be abejo, vienas iš svarbiausių kriterijų tebėra darbuotojų skaičius („darbuotojų skaičiaus kriterijus“) ir jį būtina vertinti kaip pagrindinį kriterijų; tačiau finansinio kriterijaus įvedimas – tai būtinas papildymas, siekiant suvokti realią įmonės veiklos sritį ir veiksmingumą bei jos padėtų konkurentų atžvilgiu. Tačiau nederėtų kaip vienintelio finansinio kriterijaus naudoti apyvartos, ypač todėl, kad prekybos ir platinimo sektoriaus įmonės pagal savo pobūdį pasižymi didesne apyvarta nei gamybos sektoriaus įmonės. Todėl apyvartos kriterijus turėtų būti derinamas su bendru balansu – kriterijumi, kuris atspindi visą įmonės turtą, leidžiant viršyti vieną iš šių dviejų finansinių kriterijų.
- (5) Apyvartos riba taikoma labai skirtingomis ūkinės veiklos rūšimis užsiimančioms įmonėms. Stengiantis neapriboti galimybių naudingai taikyti apibrėžimą, reikėtų jį atnaujinti, atsižvelgiant tiek į kainų, tiek į produktyvumo pokyčius.
- (6) Bendros balanso sumos ribos atžvilgiu, jei nėra jokių naujų sudedamųjų dalių, galima pagrįstai ir toliau taikyti metodą, pagal kurį apyvartos riba priklauso nuo koeficiento, pagrįsto statistiniu dviejų kintamųjų santykiu. Statistinė tendencija reikalauja labiau padidinti apyvartos ribą. Kadangi ši tendencija skiriasi priklausomai nuo įmonės dydžio kategorijos, taip pat reikia patikslinti koeficientą, siekiant kiek įmanoma tiksliau atspindėti ekonomikos tendenciją ir nesudaryti daugiau sunkumų mikroį-

⁽¹⁾ OL L 107, 1996 4 30, p. 4

⁽²⁾ OL L 10, 2001 1 13, p. 33.

monėms ir mažosioms įmonėms nei vidutinėms įmonėms. Mikroįmonių ir mažųjų įmonių atveju šis koeficientas beveik lygus 1. Todėl, siekiant supaprastinti šių klausimų sprendimą, reikia pasirinkti vieną vertę, atspindinčią šių kategorijų apyvartos ir balanso bendros sumos ribas.

- (7) Kaip nustatyta Rekomendacijoje 96/280/EB, finansinės ribos ir darbuotojų skaičiaus ribos yra didžiausios leistinos ribos ir, norėdamos nukreipti savo priemones konkrečiai MVĮ kategorijai, valstybės narės, EIB ir EIF gali nustatyti mažesnes už Bendrijos ribas. Kad supaprastintų administravimą, įgyvendindamos kai kurias iš strategijų, valstybės narės, EIB ir EIF gali taikyti tik vieną kriterijų – darbuotojų skaičių. Tačiau tai netaikoma įvairioms konkurencijos įstatymų taisyklėms, kai taip pat privaloma naudoti finansinius kriterijus bei jų laikytis.
- (8) 2000 m. birželio mėn. vykusio Santa Maria de Feira susitikimo metu Europos Vadovų Tarybai patvirtinus Europos mažųjų įmonių chartiją, taip pat reikėtų tiksliau apibrėžti mikroįmones – mažųjų įmonių kategoriją, ypač reikšmingą verslumo ir darbo vietų kūrimo plėtrai.
- (9) Siekiant geriau suvokti realią ekonominę MVĮ padėtį ir pašalinti iš šios kategorijos įmonių grupes, kurių ekonominė galia viršija tikrųjų MVĮ ekonominę galią, reikėtų atskirti įvairias įmonių rūšis pagal tai, ar jos yra savarankiškos, ar joms priklauso įmonės dalis, nesuteikianti kontroliuojančios padėties (įmonės partnerės), ar jos yra susijusios su kitomis įmonėmis. Šiuo metu paliekama galioti 25 procentų riba, nustatyta Rekomendacijoje 96/280/EB ir jos nesiekianti įmonė laikoma savarankiška.
- (10) Siekiant paskatinti įmonių steigimąsi, MVĮ finansavimą ir kaimo bei vietos plėtrą, įmones galima laikyti savarankiškomis, net jei 25 procentų ar daugiau priklauso tam tikroms teigiamą poveikį verslo finansavimui ir steigimuisi turinčių investuotojų kategorijoms. Tačiau anksčiau šių investuotojų apibrėžimo sąlygos nebuvo nustatytos. Ypatingo dėmesio nusipelno „finansiniai verslo rėmėjai“ (asmenys ar asmenų grupės, užsiimanys reguliariu rizikos kapitalo investavimo verslu), nes, palyginti su kitais rizikos kapitalo investuotojais, ypatingą vertę turi tai, kad jie gali tinkamai patarti naujiems verslininkams. Jų investicijos į nuosavą kapitalą taip pat papildė rizikos kapitalo bendrovių veiklą, nes jie teikia mažesnes sumas ankstesnio įmonės veiklos etapo metu.

(11) Siekiant supaprastinti šių klausimų sprendimą, ypač valstybėms narėms ir įmonėms, susijusioms įmonėms apibrėžti reikėtų taikyti sąlygas, nustatytas 1983 m. birželio 13 d. Tarybos direktyvos 83/349/EEB, pagrįstos Sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu dėl konsoliduotos atskaitomybės (*), su paskutiniais pakeitimais, padarytais Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2001/65/EB (**), 1 straipsnyje, tiek, kiek šios sąlygos tinka šios rekomendacijos tikslams. Kad sustiprėtų paskatos investuoti į MVĮ, buvo padaryta prielaida, jog atitinkamos įmonės atžvilgiu nėra dominuojančios įtakos pagal 1978 m. liepos 25 d. Tarybos direktyvos 78/660/EEB, pagrįstos Sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu dėl tam tikrų rūšių bendrovių metinės finansinės atskaitomybės (*), su paskutiniais pakeitimais, padarytais Direktyva 2001/65/EB, 5 straipsnio 3 dalyje nustatytus kriterijus.

(12) Tinkamai atvejais taip pat reikėtų atsižvelgti į įmonių santykius, palaikomus per fizinius asmenis, siekiant užtikrinti, kad tik įmonės, kurioms tikrai reikia pasinaudoti su MVĮ statusu susijusiais pranašumais, teikiama įvairių joms naudingų taisyklių, galėtų iš tiesų turėti iš jų naudą. Siekiant kuo griežčiau apriboti šių situacijų nagrinėjimą, galimybės atsižvelgti į tokio pobūdžio santykius reikia apriboti atitinkama rinka arba gretimomis rinkomis, jei reikia, taikant Komisijos pranešime dėl atitinkamos rinkos apibrėžimo Bendrijos konkurencinės teisės tikslams (*) nustatytą „atitinkamos rinkos“ apibrėžimą.

(13) Siekiant išvengti skirtingų valstybės narės valstybinių įstaigų taikomų viena kitai prieštaraujančių išimčių ir esant teisinio tikrumo poreikiui, laikoma, jog būtina patvirtinti, kad įmonė, kurios 25 procentai ar daugiau kapitalo arba balso teisių valdo valstybės įstaiga, nėra MVĮ.

(14) Siekiant palengvinti įmonių administracinę našta, supaprastinti ir pagreitinti bylą, reikalaujančių MVĮ statuso, administracinį tvarkymą, reikėtų leisti įmonėms naudoti formalias deklaracijas tam tikriems jų bruožams patvirtinti.

(*) O L L 193, 1983 7 18, p. 1.

(**) O L L 283, 2001 10 27, p. 28.

(*) O L L 222, 1978 8 14, p. 11.

(*) O L L 372, 1997 12 9, p. 5.

- (15) Apibrėžiant MVĮ, būtina detalizuoti darbuotojų skaičiaus sudėtį. Kad būtų skatinamas profesinis mokymas ir kombinuotų kursų plėtra, į skaičiuojamus darbuotojus pagedautina neįskaityti mokinių ir studentų, dirbančių pagal profesinio mokymo sutartis. Panašiai nereikėtų įtraukti ir motinystės ar tėvystės atostogų trukmės.
- (16) Įvairios įmonių rūšys, apibrėžtos pagal jų santykius su kitomis įmonėmis, atitinka realiai besiskiriančius susijungimo lygmenis. Todėl, apskaičiuojant įmonių veiklos ir ekonominės galios kiekybinius rodiklius, atskiroms įmonių rūšims reikėtų taikyti skirtingas procedūras.

REKOMENDUOJA:

1 straipsnis

- Ši rekomendacija susijusi su MVĮ apibrėžimu, vartojamu Bendrijos strategijose, taikomose Bendrijoje ir Europos ekonominėje erdvėje.
- Valstybės narės, Europos investicijų bankas (EIB) ir Europos investicijų fondas kviečiami:
 - savo vidutinėms, mažosioms įmonėms ir mikroįmonėms skirtose programose laikytis priedo I antraštinės dalies nuostatų;
 - imtis reikiamų priemonių siekiant naudoti dydžių grupes, nustatytas priedo 7 straipsnyje, ypač kai tai susiję su Bendrijos finansinių instrumentų stebėseną.

2 straipsnis

Priedo 2 straipsnyje nurodytos ribos turi būti laikomos didžiausiomis. Valstybės narės, EIB ir EIF gali nustatyti mažesnes ribas. Įgyvendindami kai kurias savo strategijas, jie taip pat gali taikyti tik darbuotojų skaičiaus kriterijų, išskyrus sritis, kurios yra reglamentuojamos įvairių valstybės pagalbos taisyklių.

3 straipsnis

Ši rekomendacija nuo 2005 m. sausio 1 d. pakeis Rekomendaciją 96/280/EB.

4 straipsnis

Ši rekomendacija skirta valstybėms narėms, EIB ir EIF.

Jų prašoma iki 2004 m. gruodžio 31 d. pranešti Komisijai apie bet kurias įgyvendintas priemones, susijusias su šia rekomendacija, ir ne vėliau kaip iki 2005 rugsėjo 30 d. pranešti apie pirmuosius jos įgyvendinimo rezultatus.

Priimta Briuselyje, 2003 m. gegužės 6 d.

Komisijos vardu
Erkki LIIKANEN
Komisijos narys

I ANTRAŠTINĖ DALIS

KOMISIJOS PRIIMTAS MIKROĮMONIŲ, MAŽŲJŲ IR VIDUTINIŲ ĮMONIŲ APIBRĖŽIMAS

1 straipsnis

Įmonė

Įmonė laikomas bet koks ekonominę veiklą vykdančis subjektas nepriklausomai nuo jo teisinio statuso. Įmonės apibrėžimas visų pirma apima savarankiškai dirbančius asmenis ir šeimos įmones, užsiimančias amatais ar kita veikla, ir reguliariai ekonominę veiklą vykdančias ūkines bendrijas ar asociacijas.

2 straipsnis

Darbuotojų skaičius ir finansinės viršutinės ribos, lemiančios įmonių kategorijas

1. Mikroįmonių, mažųjų ir vidutinių įmonių (MVI) kategorijai priklauso įmonės, kuriose dirba mažiau kaip 250 darbuotojai, o metinė apyvarta neviršija 50 milijonų eurų, ir (arba) kurių metinė balanso suma neviršija 43 milijonų eurų.

2. MVI kategorijoje „mažoji įmonė“ apibrėžiama kaip įmonė, kurioje dirba mažiau kaip 50 asmenų ir kurios metinė apyvarta ir (arba) metinė balanso suma neviršija 10 milijonų eurų.

3. MVI kategorijoje „mikroįmonė“ apibrėžiama kaip įmonė, kurioje dirba mažiau kaip 10 asmenų ir kurios metinė apyvarta ir (arba) metinė balanso suma neviršija 2 milijonų eurų.

3 straipsnis

Įmonių rūšys, į kurias atsižvelgiama apskaičiuojant darbuotojų skaičių ir finansines sumas

1. „Savarankiška įmonė“ – tai įmonė, kuri neklasifikuojama kaip įmonė partnerė pagal 2 dalį arba kaip susijusi įmonė pagal 3 dalį.

2. „Įmonės partnerės“ – tai visos įmonės, kurios neklasifikuojamos kaip susijusios įmonės pagal 3 dalį ir tarp kurių egzistuoja tokie santykiai: įmonė (tiekėjų įmonė) viena pati arba su kita ar kitomis susijusiomis įmonėmis, apibrėžtomis 3 dalyje, turi 25 ar daugiau procentų kitos įmonės (vartotojų įmonės) kapitalo arba balsavimo teisių.

Tačiau įmonė gali būti klasifikuojama kaip savarankiška, taigi neturinti įmonės partnerės, nors ir pasiekia arba viršija 25 procentų ribinę vertę toliau nurodytų investuotojų dėka, su sąlyga, kad tie investuotojai, kaip apibrėžta 3 dalyje, nėra individualiai arba bendrai susiję su minėta įmone:

- a) viešos investicinės korporacijos, rizikos kapitalo bendrovės, asmenys arba asmenų grupės, nuolat vykdančios rizikos kapitalo investavimo veiklą, investuojantys nuosavą kapitalą į nekotiruojamą verslą (verslo finansiniai rėmėjai), su sąlyga, kad tų verslo finansinių rėmėjų bendra investicijų suma į tą pačią įmonę būtų mažesnė kaip 1 250 000 eurų;
 - b) universitetai ar ne pelno siekiantys mokslo tyrimų centrai;
 - c) instituciniai investuotojai, įskaitant regioninės plėtros fondus;
 - d) savarankiškos vietinės valdžios institucijos, kurių metinis biudžetas mažesnis kaip 10 milijonų eurų ir kuriose yra mažiau kaip 5 000 gyventojų.
3. „Susijusios įmonės“ – tai įmonės, kurios viena su kita susietos kuriais nors iš tokių santykių:
- a) viena įmonė turi kitos įmonės akcininkų arba narių balsų daugumą;
 - b) viena įmonė turi teisę paskirti arba atleisti daugumą kitos įmonės administracijos, vadovybės arba priežiūros organo narių;
 - c) pagal sutartį arba vadovaujantis memorandumo arba įmonės įstatų nuostata, vienai įmonei suteikiama teisė daryti kitai įmonei esminę įtaką;
 - d) viena įmonė, būdama kitos įmonės akcininkė arba narė, viena pati kontroliuoja, vadovaudamasi su tos įmonės kitais akcininkais ar nariais sudaryta sutartimi, tos kitos įmonės akcininkų arba narių balsavimo teisių daugumą.

Yra laikoma, kad dominuojančios įtakos nėra, jei 2 dalies antroje pastraipoje išvardyti investuotojai patys tiesiogiai ar netiesiogiai kitos įmonės valdyme nedalyvauja, nepažeidžiant jų, kaip akcininkų, turimų teisių.

Įmonės, palaikančios kokius nors pirmojoje pastraipoje išvardytus santykius per vieną ar daugiau kitų įmonių arba kurių nors iš 2 dalyje paminėtų investuotojų, taip pat laikomos susijusiomis įmonėmis.

Įmonės, palaikančios minėtus santykius su fiziniu asmeniu ar bendrai veikiančių fizinių asmenų grupe, taip pat laikomos susijusiomis įmonėmis, jei jos vykdo savo veiklą arba dalį veiklos toje pačioje atitinkamoje rinkoje arba gretimose rinkose.

„Gretima rinka“ laikoma produkto ar paslaugos rinka, esanti tiesiogiai greta, atitinkamos rinkos vartotojų ar tiekėjų rinka.

4. Išskyrus 2 dalies antrojoje pastraipoje numatytus atvejus, įmonė negali būti laikoma MVĮ, jei 25 ar daugiau procentų kapitalo arba balsavimo teisių atskirai ar bendrai tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja viena ar daugiau valstybinių įstaigų.

5. Įmonės gali deklaruoti turinčios savarankiškos, įmonės partnerės ar susijusios įmonės statusą, taip pat skelbti duomenis apie 2 straipsnyje nustatytą viršutinę ribą. Taip deklaruoti galima net ir tuo atveju, kai kapitalas yra pasiskirstęs tokiu būdu, kad neįmanoma tiksliai nustatyti, kas jį valdo, ir tuomet įmonė gali gera valia deklaruoti teisėtą prielaidą, kad kita ar kitos susijusios įmonės bendrai nevaldo 25 ar daugiau procentų kapitalo ar balsavimo teisių. Tokios deklaracijos daromos nepažeidžiant nacionalinių arba Bendrijos taisyklių, numatančių patikrinimus ar tyrimus.

4 straipsnis

Duomenys, pagal kuriuos apskaičiuojamas darbuotojų skaičius ir finansinės sumos bei tiriamas laikotarpis

1. Darbuotojų skaičiai ir finansinėms sumoms apskaičiuoti imami vėliausio susijusio patvirtinto ataskaitinio laikotarpio duomenys ir apskaičiuojami metams. Į juos atsižvelgiama nuo sąskaitų uždarymo datos. Skaičiuojant metinę apyvartą, iš jos sumos išskaičiuojamas pridėtinės vertės mokestis (PVM) ir kiti netiesioginiai mokesčiai.

2. Jeigu sąskaitų uždarymo dieną paaiškėja, kad įmonės metiniai duomenys apie darbuotojų skaičių ar finansinių sumų viršutinės ribas viršijo arba nepasiekė 2 straipsnyje nurodytų ribų, tai šis faktas neturėtų nulėmti vidutinės, mažosios įmonės ar mikroįmonės statuso netekimo ar įgijimo, jeigu tos viršutinės ribos nebuvo viršytos dvejus ataskaitinius laikotarpius iš eilės.

3. Naujai įsteigtų įmonių, kurių sąskaitos dar nebuvo patvirtintos, duomenys, kurių pagrindu skaičiuojamas darbuotojų skaičius ir finansinės sumos, yra išvedami iš *bona fide* apskaičiavimų finansinių metų laikotarpiu.

5 straipsnis

Darbuotojų skaičiaus apskaičiavimas

Darbuotojų skaičius atitinka metinių darbo vienetų (MDV) skaičių, tai reiškia visą darbo dieną atitinkamoje įmonėje, arba jos vardu, visu tiriamu metų laikotarpiu dirbantys darbuotojai. Ne visus metus išdirbę darbuotojai, nepriklausomai nuo trukmės ne visą darbo dieną dirbę asmenys bei sezoniniai darbuotojai sudaro MDV dalis. Darbuotojų skaičių sudaro:

- a) darbuotojai;
- b) įmonei pavaldžioje įmonėje dirbantys asmenys arba laikomi tokios įmonės darbuotojais pagal nacionalinę teisę;
- c) savininkai vadovai;
- d) partneriai, užsiimantys įmonėje nuolatine veikla ir gaunantys iš jos finansinės naudos.

Gamybinę praktiką atliekantys asmenys arba studentai, besimokantys profesijos, pagal gamybinės praktikos ar profesinio mokymo sutartis į darbuotojų skaičių neįtraukiami. Motinystės ar tėvystės atostogų trukmė neįskaičiuojama.

6 straipsnis

Įmonės duomenų nustatymas

1. Savarankiškos įmonės atveju duomenys, įskaitant darbuotojų skaičių, nustatomi išimtinai remiantis tos įmonės sąskaitų rodikliais.

2. Įmonių partnerių arba susijusių įmonių turinčios įmonės duomenys, įskaitant darbuotojų skaičių, nustatomi pagal įmonės sąskaitų rodiklius ir kitus įmonės duomenis arba, jei yra, pagal įmonės konsoliduotos finansinės atskaitomybės rodiklius arba pagal konsoliduotos finansinės atskaitomybės, į kurias įtraukta įmonė per konsolidavimą, rodiklius.

Prie pirmojoje pastraipoje nurodytų duomenų pridedami įmonės partnerės – tiekėjų įmonės arba vartotojų įmonės – duomenys. Sumavimas yra proporcingas kapitalo arba balsavimo teisių (pasirenkant didesnę skaičių) procentinei daliai. Skirtingų įmonių atveju imama didesnė procentinė dalis.

Prie pirmojoje ir antrojoje pastraipose nurodytų duomenų pridedama įmonės, kuri tiesiogiai arba netiesiogiai susijusi su įmone, 100 procentų rodikliai, jei tie rodikliai nėra jau įtraukti į sąskaitas konsolidavimo metu.

3. Naudojant 2 dalyje išvardytus rodiklius, įmonės įmonių partnerių duomenys yra gaunami remiantis jų sąskaitų arba, jei yra, konsoliduotų sąskaitų, ar kitais rodikliais. Prie tų duomenų pridedama 100 procentų įmonių, susijusių su tomis įmonėmis partnerėmis, rodiklių, jeigu tie rodikliai nėra jau įtraukti į sąskaitas konsolidavimo metu.

Naudojant toje pačioje 2 dalyje išvardytus rodiklius, – su įmone susijusių įmonių duomenys yra gaunami remiantis jų sąskaitų ir jų kitais duomenimis, jei yra, konsoliduotais. Prie tų duomenų pridedama pro rata bet kokių susijusios įmonės įmonių partnerių – tiekėjų arba vartotojų įmonių – duomenys, jeigu tų duomenų dalis bent jau proporcinga daliai, nurodytai 2 dalies antrojoje pastraipoje, dar nėra įtraukta į konsoliduotas sąskaitas.

4. Jei įmonės konsoliduotose sąskaitose nėra duomenų apie darbuotojų skaičių, šis skaičius apskaičiuojamas proporcingai sudedant įmonių partnerių duomenis ir pridedant įmonių, su kuriomis įmonė susijusi, duomenis.

II ANTRAŠTINĖ DALIS

KITOS NUOSTATOS

7 straipsnis

Statistika

Komisija imsis reikalingų priemonių pateikti statistinius duomenis, parengtus pagal šias dydžių grupes:

- a) 0–1 žmogus;
- b) 2–9 žmonės;
- c) 10–49 žmonės;
- d) 50–249 žmonės.

8 straipsnis

Nuorodos

1. Bet koks Bendrijos teisės aktas ar Bendrijos programa, kuriuos ketinama iš dalies keisti arba priimti ir kuriuose vartojamos sąvokos „MVĮ“, „mikroįmonė“, „mažoji įmonė“, ar „vidutinė įmonė“, ar bet kuri panaši sąvoka, turėtų būti grindžiama šioje rekomendacijoje nustatytu apibrėžimu.

2. Kaip pereinamojo laikotarpio priemonė, šiuo metu įgyvendinamos ir taikančios Rekomendacijoje 96/280/EB nustatytą MVĮ apibrėžimą Bendrijos programos bus tęsiamos šių programų priėmimo metu MVĮ laikytų įmonių naudai. Tai neturės įtakos šių programų pagrindu Komisijos prisiimtiems privalomiems išpaieigėjimams.

Nepažeidžiant šios dalies pirmosios pastraipos nuostatų, bet koks MVĮ apibrėžimo pakeitimas šioje programose galimas tik priimant šios rekomendacijos apibrėžimą, kaip numatyta šio straipsnio 1 dalyje.

9 straipsnis

Peržiūra

Remiantis šioje rekomendacijoje nustatyto apibrėžimo taikymo peržiūra, kuri bus parengta iki 2006 m. kovo 31 d., ir atsižvelgiant į bet kokius Direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio dalinius susijusių įmonių apibrėžimo pakeitimus, kaip numatyta šioje direktyvoje, Komisija, jei reikės, siekdama atsižvelgti į patirtį ir ekonominę Bendrijos raidą, pritaikys šioje rekomendacijoje nustatytą apibrėžimą, ypač apyvartos ir balanso sumos ribas.

Komisijos komunikatas
Informacijos, skirtos įmonės MVĮ statusui nustatyti, deklaracijos pavyzdys
(suvestinė redakcija)

Šis komunikatas skirtas skatinti taikyti Komisijos rekomendaciją 2003/361/EB ⁽¹⁾ dėl MVĮ apibrėžimo, pakeičiančią 1996 m. balandžio 3 d. Rekomendaciją 96/280/EB.

Europos ekonominėje erdvėje yra apie 20 milijonų mikroįmonių, mažųjų ir vidutinių įmonių. Jos teikia daug darbo vietų ir skatina konkurenciją. Jų galimybės nustatyti tiek galutinių vartotojų, tiek pramonės subjektų poreikius, naujų technologijų įsavinimo potencialas ir indėlis į gamybinę praktiką, profesinį mokymą ir vietos plėtrą turi įtakos būsimai visos Europos Sąjungos produktyvumo pažangai ir galimybėms pasiekti Lisabonos Europos Vadovų Tarybos nustatytus tikslus. Todėl labai svarbus aspektas – vietos, nacionalinių ir Bendrijos lygmens administracijoms tenkanti atsakomybė kuriant įmonėms skirtas strategijas, kuriose atsižvelgiama į konkrečius šių įmonių kategorijų poreikius ir išūdžius.

Naujosios Komisijos rekomendacijos dėl MVĮ apibrėžimo pagrindinis tikslas – skatinti kurti šias strategijas. Tikslas apibrėžimas užtikrins tvirtesnę teisinį pagrindimą. Būdamas geriau pritaikytas prie įvairių MVĮ pakategorių ir nustatytas atsižvelgiant į įvairias įmonių santykių rūšis, šis apibrėžimas paskatins investuoti į MVĮ ir naujoves bei bendrovių ryšius. Šių teigiamų poveikių turėtų būti pasiekta kartu užkertant kelią įmonėms, nepasizyminčiomis tikrųjų MVĮ ekonomiais bruožais ar nesusiduriančioms su joms būdingomis problemomis, netinkamai pasinaudoti MVĮ skirtomis priemonėmis.

Ši rekomendacija buvo plačiai aptariama Įmonių politikos grupėje ⁽²⁾ su verslo organizacijomis, valstybėmis narėmis ir kai kuriais verslo ekspertais. Be to, preliminarus projektas buvo pateiktas dviem konsultacijoms internete. Po beveik metų trukusio darbo buvo pasiektas beveik visiškas bendras susitarimas, nepaisant siekiamų tikslų įvairovės.

Dar kartą svarstydami apibrėžimą dalyviai suprato, kad sustiprintą teisinį pagrindimą ir realios ekonominės situacijos pripažinimą turėtų lydėti administracijų pastangos supaprastinti ir pagreitinti administracinių bylų, kai reikia nustatyti mikroįmonių, mažųjų ar vidutinių įmonių statusą, tvarkymą. Buvo nuspręsta pasiūlyti įmonėms galimybę pačioms užpildyti trumpą deklaraciją – šiuolaikiškas ir patogus būdas šiam tikslui pasiekti. Jei reikalinga, šią deklaraciją būtų galima užpildyti tiesiogiai prisijungus prie interneto ir taip pat ji galėtų būti įmonių praktinis „vartotojo vadovas“.

Prie šio komunikato pridėtas tokios deklaracijos pavyzdys. Nei įmonėms, nei valstybių narių administracijoms tikrai nėra privaloma remtis būtent šiuo pavyzdžiu ir jo turiniu, jis parengtas kaip vienas iš daugelio galimų pavyzdžių. Šios deklaracijos nepažeidžia patikrinimų ar tyrimų, numatytų nacionalinėse ar Bendrijos taisyklėse.

⁽¹⁾ OL L 124, 2003 5 20, p. 36.

⁽²⁾ 2000 m. lapkričio 8 d. Komisijos sprendimas 2000/690/EB dėl Įmonių politikos grupės sudarymo, OL L 285, 2000 11 10, p. 24.

Jei MVĮ apibrėžimą taikančios valstybės narės nori pagreitinti administracinių bylų tvarkymą, be abejo, būtų pageidautina, kad ši deklaracija ne padidintų bendrą įmonėms tenkančią administracinę našta, o kai įmanoma, pakeistų kitus anksčiau būtinus prašymus pateikti informaciją. Šią deklaraciją taip pat būtų galima įdėti į bylas, susijusias su prašymais dalyvauti programose, kurioms būtina nustatyti MVĮ statusą.

Šiuo tikslu galima naudoti priede pateiktos formos pavyzdį. Jį galima papildyti, supaprastinti ar pritaikyti, atsižvelgiant į įprastą nacionalinę administracinę vartoseną. Siekiant, kad supaprastinimas būtų kuo veiksmingesnis, taip pat, be abejo, būtų pageidautina, kad valstybės narės nustatyto pavyzdžio deklaraciją naudotų visiems šios valstybės narės administraciniais tikslams, kai reikia nustatyti MVĮ statusą.

Kadangi šios rekomendacijos tikslas – suteikti bendrą MVĮ apibrėžimo pagrindą, be abejo, būtų neveiksminga, jei naudojantis šiuo deklaracijos pavyzdžiu kiltų skirtingų apibrėžimo aiškinimų. Todėl pabrėžtina, jog bet koks kitas tam pačiam tikslui naudojamas deklaracijos pavyzdys turi būti pagrįstas visomis rekomendacijos nuostatomis tam, kad prašymą pateikiančios įmonės kaip mikroįmonės, mažosios ar vidutinės įmonės statusas būtų nustatytas remiantis šia rekomendacija. MVĮ apibrėžimo atitikties sąlygas nustato būtent rekomendacijos, bet ne deklaracijos, tekstas.

Todėl būtina pabrėžti, kad siūlomas deklaracijos pavyzdys pagrįstas Septintąja Tarybos direktyva 83/349/EEB dėl konsoliduotos atskaitomybės. Kuriai nors iš šios direktyvos 1 straipsnyje nustatytų sąlygų atitinkanti įmonė iš tiesų yra susijusi įmonė pagal MVĮ apibrėžimo 3 straipsnio 3 dalį, atsižvelgiant į šių sąlygų pobūdį. Todėl įmonėms, kurioms pagal šią direktyvą privaloma konsoliduota atskaitomybė, patogu kartu žinoti, kad jos yra susijusios pagal MVĮ apibrėžimą. Tačiau jei vėliau ši direktyva būtų iš dalies keičiama ir todėl šie du apibrėžimai skirtųsi, atsižvelgiant į tai, deklaracijos pavyzdį reikėtų keisti.

Atsižvelgiant į šių galimų dalinių pakeitimų priėmimo laiką, tikriausiai direktyva galėtų būti pritaikoma tuo pačiu metu, kai ateityje kaip nors būtų iš dalies keičiama Rekomendacija dėl MVĮ apibrėžimo, kaip numatyta jos priedo 9 straipsnyje.

DEKLARACIJOS PAVYZDYS
INFORMACIJA ĮMONĖS MVĮ STATUSUI NUSTATYTI

Tikslūs paraišką teikiančios įmonės tapatybės duomenys

Vardas, pavardė arba įmonės pavadinimas.....

Adresas (registruotos buveinės)

Įmonės/PVM mokėtojo kodas (¹)

Pagrindinio (-ių) direktoriaus (-ių) vardas (-ai), pavardė (-ės) ir pareigos (²).....

Įmonės rūšis (žr. aiškinamąjį raštą)

Pažymėkite langelį prie prašymą teikiančiai įmonei tinkančios rūšies (-ių):

- Savarankiška įmonė Šiuo atveju į toliau pateikiamą lentelę įrašomi tik prašymą pateikiančios įmonės atskaitomybės duomenys. Užpildykite tik deklaraciją, be priedo.
- Įmonė partnerė Užpildykite ir pridėkite priedą (ir visus papildomus lapus), tuomet užpildykite deklaraciją, perkelkite apskaičiavimų rezultatus į toliau pateiktą lentelę.
- Susijusi įmonė

Įmonės kategorijai nustatyti naudojami duomenys

Apskaičiuoti remiantis Komisijos rekomendacijos 2003/361/EB dėl MVĮ apibrėžimo priedo 6 straipsniu.

Tiriamas laikotarpis (*)

Darbuotojų skaičius (MDV)	Metinė apyvarta (**)	Bendra balanso suma (**)

(*) Visi duomenys turi būti susiję su vėliausiu patvirtintu atskaitiniu laikotarpiu ir skaičiuojami metams. Naujai įsteigtų įmonių, kurių sąskaitos dar nebuvo patvirtintos, naudojami duomenys gaunami iš patikimų apskaičiavimų finansinių metų laikotarpiu.

(**) 1 000 eurų.

Svarbu:

Palyginti su praėjusiu atskaitiniu laikotarpiu, duomenys pasikeitė tiek, kad dėl to galėjo pasikeisti prašymą pateikiančios įmonės kategorija (mikroįmonė, mažoji vidutinė arba didelė įmonė).

Ne

Taip (šiuo atveju užpildykite ir pridėkite praėjusio atskaitinio laikotarpio deklaraciją (³)).

Parašas

Pasirašančiojo asmens, įgalioto atstovauti įmonei, parašas ir pareigos:

Patvirtinu, kad ši deklaracija ir visi jos priedai užpildyti teisingai.

Sudaryta

Parašas

¹) Nustato valstybės narės pagal poreikius.

²) Valdybos pirmininkas (angl. CEO), generalinis direktorius arba užimantis lygiavertės pareigas.

³) Apibrėžimas, Komisijos rekomendacijos 2003/361/EB priedo 4 straipsnio 2 dalis.

DĖL ĮMONIŲ RŪŠIŲ, Į KURIAS ATSIŽVELGIAMA APSKAIČIUOJANT
DARBUOTOJŲ SKAIČIŲ IR FINANSINES SUMAS

I. ĮMONIŲ RŪŠYS

MVĮ apibrėžime ⁽¹⁾ skiriamos trys įmonių rūšys pagal jų santykius su kitomis įmonėmis: turimomis kapitalo ar balsavimo teisių dalimis arba teise daryti esminę įtaką ⁽²⁾.

1 rūšis. Savarankiška įmonė

Tai dažniausiai pasitaikanti įmonių rūšis. Jai priklauso visos įmonės, kurios nepriklauso nė vienam iš kitų dviejų įmonių rūšių (įmonės partnerės ar susijusios įmonės).

Deklaraciją teikianti įmonė yra savarankiška, jei:

- jai nepriklauso 25 % ⁽³⁾ ar didesnė kitų įmonių dalis,
- ir kitai įmonei ar valstybinei įstaigai arba kelioms susijusioms įmonėms ar valstybinėms įstaigoms bendrai nepriklauso šios įmonės 25 % ⁽³⁾ ar didesnė dalis, išskyrus kelias išimtis ⁽⁴⁾,
- ir nerengia konsoliduotos atskaitomybės bei nėra įtraukta į kitos konsoliduotą atskaitomybę rengiančios įmonės atskaitomybę, ir todėl nėra susijusi įmonė ⁽⁵⁾.

2 rūšis. Įmonė partnerė

Šis tipas atitinka padėtį, kai įmonės užmezga didelio masto finansines partnerystes su kitomis įmonėmis partnerėmis ir nė viena iš jų tiesiogiai ar netiesiogiai nevaldo kitos. Įmonės partnerės – tai ne savarankiškos, bet tarpusavyje nesusijusios įmonės.

Deklaraciją teikianti įmonė yra kitos įmonės partnerė, jei:

- jai priklauso 25 % ar didesnė kitos įmonės kapitalo ar balsavimo teisių dalis, arba kitai įmonei priklauso 25 % ar didesnė deklaraciją teikiančios įmonės kapitalo ar balsavimo teisių dalis,
- įmonės nėra susijusios įmonės pagal toliau pateiktą apibrėžimą, tai reiškia, kad, be kitų sąlygų, vienos įmonės balsavimo teisės kitose įmonėse neviršija 50 %,
 - a) viešos investicinės korporacijos, rizikos kapitalo bendrovės, asmenys arba asmenų grupės, nuolat vykdančios rizikos kapitalo investavimo veiklą, investuojantys nuosavą kapitalą į nekotiruojamą verslą (verslo finansiniai rėmėjai), su sąlyga, kad tų verslo finansinių rėmėjų bendra investicijų suma į tą pačią įmonę būtų mažesnė kaip 1 250 000 eurų;
 - b) universitetai ar ne pelno siekiantys mokslo tyrimų centrai;
 - c) instituciniai investuotojai, įskaitant regioninės plėtros fondus;
 - d) savarankiškos vietinės valdžios institucijos, kurių metinis biudžetas mažesnis kaip 10 milijonų eurų ir kuriose yra mažiau kaip 5 000 gyventojų.

⁽¹⁾ Toliau tekste sąvoka „apibrėžimas“ reiškia Komisijos rekomendacijos 2003/361/EB dėl MVĮ apibrėžimo priedą.

⁽²⁾ Apibrėžimo 3 straipsnis.

⁽³⁾ Pagal kapitalo arba balsavimo teisių dalis (pasirenkant didesnę skaičių). Prie šios procentinės dalies reikėtų pridėti su kiekvienos holdingo bendrove susijusios įmonės turimas dalis šioje bendrovėje (žr. apibrėžimo 3 straipsnio 2 dalį).

⁽⁴⁾ Įmonė gali ir toliau būti laikoma savarankiška, net jei pasiekiami arba viršijami šie 25 % riba, jei ši dalis priklauso šioms investuotojų kategorijoms (jei jos nėra susijusios su deklaraciją teikiančia įmone):

- a) viešos investicinės korporacijos, rizikos kapitalo bendrovės, asmenys arba asmenų grupės, nuolat vykdančios rizikos kapitalo investavimo veiklą, investuojantys nuosavą kapitalą į nekotiruojamą verslą (verslo finansiniai rėmėjai), su sąlyga, kad tų verslo finansinių rėmėjų bendra investicijų suma į tą pačią įmonę būtų mažesnė kaip 1 250 000 eurų;
- b) universitetai ar ne pelno siekiantys mokslo tyrimų centrai;
- c) instituciniai investuotojai, įskaitant regioninės plėtros fondus;
- d) savarankiškos vietinės valdžios institucijos, kurių metinis biudžetas mažesnis kaip 10 milijonų eurų ir kuriose yra mažiau kaip 5 000 gyventojų.

(Apibrėžimo 3 straipsnio 2 dalies 2 pastraipa.)

⁽⁵⁾ – Jei įmonės registruota buveinė yra valstybėje narėje, kurioje galioja nuostatos dėl išimčių reikalavimui rengti šią atskaitomybę pagal 1983 m. birželio 13 d. Septintąją Tarybos direktyvą 83/349/EEB, įmonė vis dėlto turėtų konkrečiai pasitikslinti, ar ji neatitinka vienos ar kelių apibrėžimo 3 straipsnio 3 dalyje nustatytų sąlygų.

- Taip pat labai retais atvejais įmonė gali būti laikoma susijusi su kita įmone per asmenį ar kartu veikiančią fizinių asmenų grupę (apibrėžimo 3 straipsnio 3 dalis).

– Atitinkamai nėra dažni atvejai, kai įmonės rengia konsoliduotą atskaitomybę savanoriškai, kai tai nėra būtina pagal Septintąją direktyvą. Tokiu atveju įmonė nebūtina yra susijusi ir gali laikyti save tik įmone partnere.

Norint nustatyti, ar įmonė yra susijusi, visose trijose situacijose reikėtų patikrinti, ar įmonė atitinka bent vieną iš apibrėžimo 3 straipsnio 3 dalyje nustatytų sąlygų, kai tinkama, per fizinių asmenų ar kartu veikiančių fizinių asmenų grupę.

- ir deklaracija teikianti įmonė nerengia konsoliduotos atskaitomybės, į kurią per konsolidavimą būtų įtraukta kita įmonė ir nėra pati per konsolidavimą įtraukta į kitos įmonės arba su ja susijusios įmonės atskaitomybę (*).

3 rūšis. Susijusi įmonė

Ši rūšis atspindi ekonominę grupę sudarančių įmonių padėtį, kai šios grupės įmonės tiesiogiai arba netiesiogiai balsavimo teisių dauguma (taip pat ir sudarant sutartis ar, tam tikrais atvejais, per fizinius asmenis, kurie yra akcininkai), arba šios grupės įmonės gali daryti esminę įtaką kitai įmonei. Todėl šie atvejai pasitaiko rečiau, nei du prieš tai minėti.

Siekdama išvengti sunkumų įmonėms aiškinantis šią įmonių rūšį, Komisija ją apibrėžė perimdama, kai tai tinkama apibrėžimo tikslams, daug metų taikomas Tarybos direktyvos 83/349/EEB dėl konsoliduotos atskaitomybės (*) 1 straipsnyje nustatytas sąlygas.

Taigi įmonė paprastai iš karto žino, kad ji yra susijusi, nes pagal šią direktyvą reikalaujama, kad ji rengtų konsoliduotą atskaitomybę arba būtų įtraukta į kitos įmonės, kuriai šis reikalavimas taikomas, atskaitomybę.

Vieninteliai du gana reti atvejai, kai įmonė gali būti laikoma susijusi, nors jai nebūtina rengti konsoliduotos atskaitomybės, aprašyti aiškinamojo rašto 5 išnašos pirmose dviejose įtraukose. Tokiais atvejais įmonė turėtų pasitikrinti, ar ji atitinka kurią nors iš apibrėžimo 3 straipsnio 3 dalyje nustatytų sąlygų.

II. DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR METINIAI DARBO VIENETAI (†)

Darbuotojų skaičius atitinka metinių darbo vienetų (MDV) skaičių.

Ką reikia įtraukti į darbuotojų skaičių?

- deklaraciją teikiančios įmonės darbuotojus,
- įmonei pavaldžioje įmonėje dirbančius asmenis arba laikomus tokios įmonės darbuotojais pagal nacionalinę teisę,
- savininkus vadovus,
- partnerius, užsiimančius įmonėje nuolatine veikla ir gaunančius iš jos finansinės naudos.

Gamybinę praktiką atliekantys asmenys ar studentai, besimokantys profesijos, pagal gamybinės praktikos ar profesinio mokymo sutartis į darbuotojų skaičių neįtraukiami.

Kaip apskaičiuojamas darbuotojų skaičius?

Vienas MDV atitinka visą darbo dieną tam tikroje įmonėje, arba jos vardu, visu tiriamu metų laikotarpiu dirbantį darbuotoją. Darbuotojų skaičius išreiškiamas MDV.

Ne visus metus išdirbę darbuotojai, ne visą darbo dieną nepriklausomai nuo trukmės dirbę asmenys bei sezoniniai darbuotojai skaičiuojami kaip MDV dalys.

Motinstės ar tėvystės atostogų trukmė neįskaičiuojama.

(*) 1983 m. birželio 13 d. Septintoji Tarybos direktyva 83/349/EEB, pagrįsta Sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu, dėl konsoliduotos atskaitomybės (OL L 193, 1983 7 18, p. 1) su paskutiniais pakeitimais, padarytais Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2001/65/EB (OL L 283, 2001 10 27, p. 28).

(†) Apibrėžimo 5 straipsnis.

DEKLARACIJOS PRIEDAS
ĮMONIŲ PARTNERIŲ ARBA SUSIJUSIŲ ĮMONIŲ DUOMENŲ APSKAIČIAVIMAS

Pateiktini, jei reikia, priedai

- A priedas (ir visi papildomi lapai) pateiktinas, jei deklaraciją pildanti įmonė turi bent vieną įmonę partnerę.
- B priedas (ir visi papildomi lapai) pateiktinas, jei deklaraciją pildanti įmonė turi bent vieną susijusią įmonę.

Įmonių partnerių arba susijusių įmonių duomenų apskaičiavimas (*) (Zr. aiškinamąjį raštą)

Tiriamasis laikotarpis (†):

	Darbuotojų sk. (MDV)	Metinė apyvarta (*)	Bendra balanso suma (*)
1. Deklaraciją teikiančios įmonės arba konsoliduotos atskaitomybės (duomenys perkeliama iš B priedo (†) B lentelės (1)) duomenys (‡)			
2. Proporcingai sudėti visų įmonių partnerių (jei šių yra) (duomenys perkeliama iš A priedo A lentelės) duomenys (‡)			
3. Pridėti visų susijusių įmonių (jei šių yra) duomenys (‡) – jei jie neįtraukti per konsolidavimą į 1 eilutę (duomenys kopijuojami iš B priedo B lentelės (2))			
Iš viso			

(*) 1 000 eurų.

(†) Apibrėžimo 6 straipsnio 2 ir 3 dalys.

(‡) Visi duomenys turi būti gaunami iš vėliausio atitinkamo patvirtinto atskaitinio laikotarpio ir apskaičiuojami metams. Naujai įsteigtų įmonių, kurių sąskaitos dar nebuvo patvirtintos, duomenys yra išvedami iš patikimų apskaičiavimų finansinių metų laikotarpiu (apibrėžimo 4 straipsnis).

(§) Įmonės duomenys, taip pat ir darbuotojų skaičius, nustatomi remiantis atskaitomybe ir kitais įmonės duomenimis arba konsoliduota įmonės atskaitomybe, arba konsoliduota atskaitomybe, į kurią įmonė įtraukta per konsolidavimą, jei tokių duomenų yra.

Į lentelės eilutę „Iš viso“ įrašytus duomenis reikėtų įrašyti į deklaracijos lentelę „Įmonės kategorijai nustatyti naudojami duomenys“.

A PRIEDAS
Įmonės partnerės

Kiekvienai įmonei, kuriai užpildytas „įmonių partnerių lapas“ (vienas lapas kiekvienai deklaraciją teikiančios įmonės įmonei partnerei ir visoms visų susijusių įmonių partnerėms, kurių duomenys dar neįtraukti į šios susijusios įmonės konsoliduotą atskaitomybę (*)), pildomos „įmonių partnerių lentelės“ duomenis reikėtų įrašyti į šią apibendrinamąją lentelę:

A lentelė

Įmonė partnerė (pavadinimas / identifikavimo duomenys)	Darbuotojų sk. (MDV)	Metinė apyvarta (*)	Bendra balanso suma (*)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
Iš viso			

(*) 1 000 eurų.

(jei reikia, pridėkite papildomus lapus arba pratęskite šią lentelę)

Primename:

Šie duomenys gauti proporcingai suskaičiavus kiekvienos tiesioginės arba netiesioginės įmonės partnerės „įmonių partnerių lapuose“ pateiktus duomenis.

Į lentelės eilutę „Iš viso“ įrašytus duomenis reikėtų įrašyti į deklaracijos priedo lentelės 2 eilutę (skirtą įmonėms partnerėms).

1. Tikslūs įmonės partnerės identifikavimo duomenys

Vardas, pavardė arba įmonės pavadinimas

Adresas (registruotos buveinės)

Įmonės / PVM mokėtojo kodas (*)

Pagrindinio(-ių) direktoriaus (-ių) vardas (-ai), pavardė (-ės) (?)

2. Neapdoroti įmonės partnerės duomenys

Tiriamasis laikotarpis

	Darbuotojų sk. (MDV)	Metinė apyvarta (*)	Bendra balanso suma (*)
Neapdoroti duomenys			

(*) 1 000 eurų.

Primename: Šie neapdoroti duomenys yra išvesti iš įmonės partnerės atskaitomybės ir kitų konsoliduotų duomenų, jei jų yra. Prie jų pridėta šios įmonės partnerės susijusių įmonių 100 % duomenų, nebent šie atskaitomybės duomenys jau buvo įtraukti į įmonės partnerės atskaitomybę (?) per konsolidavimą. Jei reikia, pridėkite per konsolidavimą į duomenis neįtrauktų įmonių „susijusių įmonių lapus“.

3. Proporcingas skaičiavimas

a) Tiksliai nurodykite deklaraciją pildančios įmonės (?) (arba susijusios įmonės, per kurią nustatomi santykiai su įmone partnere) turimą dalį įmonėje, kuriai pildomas šis lapas:

.....

.....

Taip pat nurodykite įmonei partnerei, kuriai pildomas šis lapas, priklausančią dalį deklaraciją pildančioje įmonėje (arba susijusioje įmonėje):

.....

.....

b) Didesnį iš šių skaičių reikėtų taikyti apdorojant prieš tai lentelėje įrašytus neapdorotus duomenis. Šio proporcingo apskaičiavimo rezultatus reikėtų nurodyti šioje lentelėje:

„Įmonių partnerių lentelė“

Procentinė dalis:	Darbuotojų skaičius (MDV)	Metinė apyvarta (*)	Bendra balanso suma (*)
Proporcingi rezultatai			

(*) 1 000 eurų.

Šiuos duomenis reikėtų įrašyti į A priedo A lentelę.

(¹) Nustato valstybės narės pagal poreikius.

(²) Valdybos pirmininkas (angl. CEO), generalinis direktorius arba užimantis lygiavertes pareigas.

(³) Apibrėžimo 6 straipsnio 3 dalies pirmoji pastraipa.

(⁴) Pagal kapitalo arba balsavimo teisių dalį, pasirenkant didesnę skaičių. Prie šios dalies reikėtų pridėti kiekvienos susijusios įmonės dalį šioje įmonėje. (Apibrėžimo 3 straipsnio 2 dalies pirmoji pastraipa.)

B PRIEDAS
Susijusios įmonės

A. NUSTATYKITE DEKLARACIJĄ TEIKIANČIAI ĮMONEI TAIKYTINĄ ATVEJĮ:

- 1 atvejis:** Deklaraciją teikianti įmonė rengia konsoliduotą atskaitomybę arba yra įtraukta į kitos įmonės konsoliduotą atskaitomybę per konsolidavimą (B lentelė(1)).
- 2 atvejis:** Deklaraciją teikianti įmonė arba viena ar daugiau susijusių įmonių nerengia konsoliduotos atskaitomybės arba nėra įtrauktos į konsoliduotą atskaitomybę (B lentelė(2)).

Pastaba: Su deklaraciją teikiančia įmone susijusių įmonių duomenys yra išvesti iš jų atskaitomybės ir kitų konsoliduotų duomenų, jei jų yra. Prie jų proporcingai pridedami visų galimų šios susijusios įmonės įmonių partnerių – vartotojų arba tiekėjų įmonių – duomenys, nebent jie jau buvo įtraukti per konsolidavimą (1).

B. DUOMENŲ APSKAIČIAVIMO METODAI KIEKVIENU IŠ ŠIŲ ATVEJŲ:

1 atveju: Apskaičiavimas grindžiamas konsoliduota atskaitomybe. Užpildykite šią B lentelę(1):

B lentelė(1)

	Darbuotojų skaičius (MDV) (*)	Metinė apyvarta (**)	Bendra balanso suma (**)
Iš viso			

(*) Jei konsoliduotoje atskaitomybėje nėra duomenų apie darbuotojų skaičių, jis apskaičiuojamas pridedant įmonės, su kuria susijusi atitinkama įmonė, duomenis.

(**) 1 000 eurų.

Į lentelės eilutę „Iš viso“ įrašytus duomenis reikėtų įrašyti į deklaracijos priedo lentelės 1 eilutę.

Per konsolidavimą įtrauktos įmonės identifikavimo duomenys

Susijusi įmonė (pavadinimas / identifikavimo duomenys)	Adresas (registruotos buveinės)	Įmonės / PVM mokėtojo kodas (*)	Pagrindinio (-ių) direktoriaus (-ių) vardas (-ai), pavardė (-ės) (**)
A.			
B.			
C.			
D.			
E.			

(*) Nustato valstybės narės pagal poreikius.

(**) Valdybos pirmininkas (angl. CEO), generalinis direktorius arba užimantis lygiavertes pareigas.

Svarbu: Šios susijusios įmonės įmonės partnerės, dar neįtrauktos į duomenis per konsolidavimą, laikomos tiesioginėmis deklaraciją teikiančios įmonės partnerėmis. Todėl A priede reikėtų pateikti jų duomenis ir „įmonių partnerių lapą“.

2 atveju: „Susijusių įmonių lapas“ pildomas už visas susijusias įmones (taip pat ir susijusias per kitas susijusias įmonės) ir, užpildant vėliau pateikiamą B lentelę(2), tiesiog sudedami visų susijusių įmonių atskaitomybės duomenys.

(1) Apibrėžimo 6 straipsnio 3 dalies antroji pastraipa.

B lentelė(2)

Įmonės Nr.:	Darbuotojų skaičius (MDV)	Metinė apyvarta (*)	Bendra balanso suma (**)
1. (*)			
2. (*)			
3. (*)			
4. (*)			
5. (*)			
Iš viso			

(*) pridėkite po vieną „susijusių įmonių lapą“ kiekvienai įmonei

(**) 1 000 eurų.

Į lentelės eilutę „Iš viso“ įrašytus duomenis reikėtų įrašyti į deklaracijos priedo lentelės 3 eilutę (skirtą susijusioms įmonėms).

SUSIJUSIŲ ĮMONIŲ LAPAS

(pildo tik susijusios įmonės, neįtrauktos per konsolidavimą į B lentelę)

1. Tikslūs įmonės identifikavimo duomenys

Vardas, pavardė arba įmonės pavadinimas

Adresas (registruota buveinė)

Įmonės / PVM mokėtojo kodas ⁽¹⁾

Pagrindinio (-ių) direktoriaus (-ių) vardas (-ai), pavardė (-ės) ir pareigos ⁽²⁾

2. Įmonės duomenys

Tiriamasis laikotarpis

	Darbuotojų skaičius (MDV)	Metinė apyvarta (*)	Bendra balanso suma (*)
Iš viso			

(*) 1 000 eurų.

Šiuos duomenis reikia įrašyti į B priedo B lentelę(2).

Svarbu: Su deklaraciją teikiančia įmone susijusių įmonių duomenys išvedami iš jų atskaitomybės ir kitų konsoliduotų duomenų, jei jų yra. Prie jų proporcingai pridedami visų susijusios įmonės partnerių – tiekėjų arba vartotojų įmonių – duomenys, nebent jie jau būtų įtraukti per konsolidavimą ⁽³⁾.

Šios įmonės partnerės traktuojamos kaip tiesioginės deklaraciją teikiančios įmonės partnerės. Todėl A priede būtina pateikti jų duomenis ir „įmonių partnerių lapą“.

⁽¹⁾ Nustato valstybės narės pagal poreikius.

⁽²⁾ Valdybos pirmininkas (angl. CEO), generalinis direktorius arba užimantis lygiavertės pareigas.

⁽³⁾ Jei į konsoliduotą atskaitomybę įtraukta mažesnė įmonės duomenų dalis, nei nustatyta 6 straipsnio 2 dalyje, reikėtų taikyti šiame straipsnyje nustatytą procentinę normą (apibrėžimo 6 straipsnio 3 dalies antroji pastraipa).