



Brüsszel, 2023.10.17.  
C(2023) 7020 final

**A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ IRÁNYELVE**

**(2023.10.17.)**

**a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a mikro-, kis-, közép- és nagyvállalkozásokra vagy csoportokra vonatkozó méretkritériumok kiigazítása tekintetében történő módosításáról**

(EGT-vonatkozású szöveg)

## INDOKOLÁS

### 1. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS HÁTTERE

„Az EU hosszú távú versenyképessége: előretételezés a 2030 utáni időszakra” című közleményében<sup>1</sup> a Bizottság hangsúlyozta egy olyan szabályozási rendszer fontosságát, amely biztosítja, hogy a célkitűzéseket a lehető legalacsonyabb költségek mellett ériék el. Ezért kötelezettséget vállalt arra, hogy új lendületet ad a jelentéstételi követelmények racionalizálásának és egyszerűsítésének, azzal a végső céllal, hogy 25 %-kal csökkentse ezeket a terheket, a kapcsolódó szakpolitikai célkitűzések veszélyeztetése nélkül.

A jelentéstételi követelmények kulcsszerepet játszanak a jogszabályok helyes végrehajtásának és megfelelő nyomon követésének biztosításában. Költségeiket általában véve nagyrészt ellensúlyozzák az általuk nyújtott előnyök, különösen a kulcsfontosságú szakpolitikai intézkedések nyomon követése és az azoknak való megfelelés biztosítása terén. A jelentéstételi követelmények azonban aránytalan terheket róhatnak az érdekelt felekre, különösen a kkv-k és a mikrovállalkozások esetében. A jelentéstételi követelmények sokasodása felesleges, párhuzamos vagy elavult kötelezettségekhez, a hatékonysági szempontot mellőző gyakorisághoz és időzítéshez, illetve nem megfelelő adatgyűjtési módszerekhez vezethet.

Ezért prioritás a jelentéstételi kötelezettségek egyszerűsítése és az adminisztratív terhek csökkentése. Ebben az összefüggésben a javaslat egyszerűsíti a beszámolási kötelezettségeket azáltal, hogy teljes mértékben kihasználja a 2013/34/EU irányelv<sup>2</sup> (számviteli irányelv) 3. cikkének (13) bekezdésében a Bizottságnak adott felhatalmazást arra, hogy a mikro-, kis-, közép- és nagyvállalkozásokra vagy csoportokra alkalmazandó, a számviteli irányelvben meghatározott méretkritériumokat az infláció hatásaihoz igazítsa<sup>3</sup>.

A számviteli irányelv jogi keretet biztosít az Európai Unióban letelepedett vállalkozások egyedi és összevont éves pénzügyi kimutatásainak elkészítéséhez, megjelenítéséhez, közzétételéhez és könyvvizsgálatához.

A számviteli irányelv a megjelenítésre, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket a méretkategóriák és a vállalkozástípusok alapján állapítja meg. A számviteli irányelv például előírja, hogy valamennyi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, valamint közép- és nagyvállalkozás éves pénzügyi kimutatásait könyvvizsgálatnak kell alávetni. Ugyanakkor nem ír elő könyvvizsgálatot a kisvállalkozások éves pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan (bár lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a kisvállalkozások és a pénzügyi kimutatásaikat felhasználók sajátos körülményeinek és igényeinek mérlegelése alapján könyvvizsgálatot írjanak elő).

<sup>1</sup> COM(2023) 168.

<sup>2</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o.).

<sup>3</sup> Ez a javaslat csak a számviteli irányelvben szereplő vállalat-fogalom meghatározást érinti, célja a korlátolt felelősségű társaságokba befektetők és hitelezők érdekeinek védelme, valamint a határokon átnyúló letelepedés és befektetés megkönnyítése. E javaslat meghatározza a kkv-k, a nagyvállalatok és a csoportok fogalmát. A javaslat eltér a 2003/361 ajánlásban meghatározott kkv-fogalom meghatározástól, amely a számvitelre és a pénzügyi szolgáltatásokra vonatkozó jogszabályokon túlmutató szakpolitikai célokat szolgál. A 2003/361 ajánlás kkv-fogalom meghatározásának felülvizsgálatából származó előnyök külön értékelés tárgyát fogják képezni a kkv-segélycsomagról szóló közleményben [elfogadás után beillesztendő hivatkozás] bejelentettek szerint.

A vállalkozások vagy csoportok „mikro”, „kis”, „közép” vagy „nagy” vállalkozásba illetve csoportba történő besorolása a következő három méretkritériumból kettő teljesülésén alapul: két monetáris méretkritérium, nevezetesen a „mérlegfőösszeg” és a „nettó árbevétel”, valamint a foglalkoztatottak átlagos létszáma.

A számviteli irányelv 3. cikkének (13) bekezdése előírja, hogy az infláció hatását követő kiigazítás érdekében a Bizottság legalább ötévenként felülvizsgálja a monetáris méretkritériumokat és adott esetben a 49. cikk szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktus útján módosítja a méretkritériumokat. A monetáris méretkritériumok kiigazításának célja a meglévő állapot fenntartása, azaz annak elkerülése, hogy az infláció miatt különösen a mikro- és a kisvállalkozások akaratlanul a nagyobb vállalkozásokra alkalmazandó, megterhelőbb követelmények hatálya alá kerüljenek.

A számviteli irányelvben szereplő monetáris méretkritériumokat a 78/660/EGK tanácsi irányelv első, 1978. évi elfogadása óta rendszeresen felülvizsgálják. Az évek során az inflációt tükröző, időnként azt meghaladó felülvizsgálatokra került sor.

A Bizottság legutóbb a vállalati beszámolási jogszabályok egyes felülvizsgálati rendelkezéseiről szóló 2021. évi bizottsági jelentéssel<sup>4</sup> összefüggésben vizsgálta felül a határértékeket (a 2013. január és 2019. december közötti adatokat figyelembe véve), és arra a következtetésre jutott, hogy a határértékeket akkor nem kellett felülvizsgálni.

Tekintettel a 2021. és 2022. évi jelentős inflációra, az a döntés született, hogy az infláció hatásának figyelembevétele céljából felül kell vizsgálni a vállalkozások méretkategóriájának meghatározására szolgáló monetáris méretkritériumokat.

#### *Földrajzi terület*

Az irányelv euróban határozza meg a vállalkozások méretére vonatkozó kritériumokat. Az **euróövezet** (Ausztria, Belgium, Ciprus, Észtország, Finnország, Franciaország, Görögország, Hollandia, Horvátország, Írország, Lettország, Litvánia, Luxemburg, Málta, Németország, Olaszország, Portugália, Spanyolország, Szlovákia és Szlovénia) adja az uniós vállalkozások 75 %-át.

Az **euróövezeten kívüli** tagállamoknak (Bulgária, a Cseh Köztársaság, Dánia, Lengyelország, Magyarország, Románia és Svédország) az irányelvben foglalt, euróban kifejezett méretkritériumok nemzeti jogba történő áttünetésekor a vállalkozások méretére vonatkozó kritériumokat nemzeti valutájuk árfolyamától függően ki kell igazítaniuk.

Rendes esetben az Európai Gazdasági Térséghez tartozó országoknak (Norvégianak, Izlandnak és Liechtensteinnek) is mérlegelniük kell a vállalkozások méretére vonatkozó nemzeti kritériumaik kiigazítását.

#### *Infláció*

A 2013. január 1-jétől 2023. március 31-ig tartó 10 éves időszakban a kumulált infláció az euróövezetben 24,3 %-ot, az EU-27-ben pedig 27,2 %-ot ért el<sup>5</sup>.

#### *A méretkritériumok kiigazítása*

Ennek fényében helyénvaló a méretkritériumok 25 %-kal történő kiigazítása az infláció figyelembevétele céljából, a következőképpen (kerekítés előtt):

*A számviteli irányelvben meghatározott kkv-határérték, jelenlegi és a 25 %-os inflációnak megfelelően kiigazított határérték*

<sup>4</sup> COM/2021/199 final.

<sup>5</sup> Forrás: Eurostat, minden tétel, harmonizált fogyasztói árindex (HICP), havi index – 2015. évi bázis 100 (online adatkód: PRC\_HICP\_MIDX).

			<b>Mérlegfőösszeg</b>		<b>Nettó árbevétel</b>
<b>Mikrovállalkozások</b>	Jelenlegi		350 000		700 000
	Kiigazított		437 500		875 000
<b>Kisvállalkozások (alsó határ)</b>	Jelenlegi		4 000 000		8 000 000
	Kiigazított		5 000 000		10 000 000
<b>Kisvállalkozások (felső határ)</b>	Jelenlegi		6 000 000		12 000 000
	Kiigazított		7 500 000		15 000 000
<b>Közép- / Nagyvállalkozások</b>	Jelenlegi		20 000 000		40 000 000
	Kiigazított		25 000 000		50 000 000

*Forrás: Európai Bizottság (DG FISMA)*

Bizonyos mértékű kerekítés szükségesnek tűnik a vállalkozásokra vonatkozó egyszerű és értelmes méretkritériumok megállapításához. A kerekítés során meg kell tartani a jogalkotó által a mérlegfőösszeg és a nettó árbevétel aránya tekintetében bevezetett 2-es szorzótényezőt. A kerekítést az egyes méretkritériumokhoz igazodóan kell elvégezni annak érdekében, hogy értelmes eredmények szülessenek, amelyek jelentős felkerekítésnél hűen tükrözik az inflációt.

A kerekítésre a következő szabályok alkalmazandók: i. a mikrovállalkozásokra vonatkozó méretkritériumok esetében a következő 25 000-re – a nettó árbevétel kivételével – annak érdekében, hogy a nettó árbevétel a mérlegfőösszeg kétszerese maradjon, ii. a kisvállalkozásokra vonatkozó méretkritériumok esetében a következő 100 000-re, iii. a közép/nagyvállalkozásokra vonatkozó méretkritériumok esetében a következő 500 000-re.

Az alábbi táblázat bemutatja a 2023. márciusi inflációs kiigazítás alapján kerekítéssel kapott méretkritériumokat, az abszolút értékek és a jelenlegi méretkritériumokhoz viszonyított százalékos növekedés feltüntetésével:

*A számviteli irányelvben meghatározott kkv-határérték, a jelenlegi és a 25 %-os inflációnak megfelelően kiigazított és felkerekített határérték*

			<b>Mérlegfőösszeg</b>		<b>Nettó árbevétel</b>
<b>Mikrovállalkozások</b>	Jelenlegi		350 000		700 000
	Kiigazított		450 000		900 000

	Növekedés		28,6 %		28,6 %
<b>Kisvállalkozások (alsó határ)</b>	Jelenlegi		4 000 000		8 000 000
	Kiigazított		5 000 000		10 000 000
	Növekedés		25,0 %		25,0 %
<b>Kisvállalkozások (felső határ)</b>	Jelenlegi		6 000 000		12 000 000
	Kiigazított		7 500 000		15 000 000
	Növekedés		25,0 %		25,0 %
<b>Közép- / Nagyvállalkozások</b>	Jelenlegi		20 000 000		40 000 000
	Kiigazított		25 000 000		50 000 000
	Növekedés		25,0 %		25,0 %

*Forrás: Európai Bizottság (DG FISMA)*

A fentiekből látható módon a kerekítés 25,0–28,6 %-kal megnövelt méretkritériumokat eredményezett. Ez igen szorosan közelíti a tervezett inflációs rátát, és minden méretkritérium esetében következetes. Ezért a fenti méretkritériumok megbízható alapot biztosítanak a hatások elemzéséhez.

*Az EU-27-ben mutatók hatások elemzése*

A hatások elemzése a tagállamok kötelezettségeire és azoknak a vállalkozásokra gyakorolt hatására összpontosít az EU-27-ben. Az elemzés tagállami bontásban készült az egyes tagállamok jelenlegi nemzeti kritériumaira és kerekítési szabályaira 25,0 %-os inflációt alkalmazva. Az alapul vett feltételezés szerint a rendelkezésre álló mozgástér ellenére valamennyi tagállam kiigazítja méretkritériumait, így adódik a hatások magasabb értékhatára.

A Bizottság a Bureau Van Dijk ORBIS adatbázisában<sup>6</sup> azon korlátolt felelősségű társaságok (kft.-k) számának becslésére szolgáló modellt futtatott le, amelyeknek előnyös lenne a számviteli irányelvben meghatározott határértékek aktualizálása, mivel ez könnyítene a beszámolási és könyvvizsgálati kötelezettségeiken<sup>7</sup>. Az elemzés az aktív kft.-ket vizsgálta a két monetáris méretkritériumra (mérlegfőösszeg és nettó árbevétel) vonatkozó pénzügyi

<sup>6</sup> A Bureau Van Dijk Orbis adatbázisa világszerte több mint 450 millió vállalkozásról tartalmaz információkat, és részletes pénzügyi adatokat mintegy 45 millió vállalkozásról, vagyis az összes vállalkozás mintegy 10 %-áról. Azon vállalkozások többsége, amelyek esetében rendelkezésre állnak pénzügyi adatok, Európában található.

<sup>7</sup> A korábbi elemzést, továbbá a vállalkozások számának a számviteli irányelvben meghatározott mérethatárértékek szerinti, vállalati szintű adatokra és a BvD ORBIS adatbázis adataira támaszkodó becslésére szolgáló módszer kidolgozását lásd: [A CEPS 2019. júniusi tanulmánya a korlátolt felelősségű mikrovállalkozások számviteli rendszeréről.](#)

adatok, valamint az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszámára vonatkozó nem pénzügyi adatok alapján.

Azon vállalkozások száma, amelyeknek előnyös lesz a számviteli irányelvben meghatározott mérethatárértékek aktualizálása				
Vállalkozáskategóriák méret szerint	Jelenlegi határértékek	Új határértékek	Azon vállalkozások száma, amelyek esetében enyhülni fognak a beszámolási kötelezettségek a határértékek aktualizálása miatt	
	Vállalkozások száma	Vállalkozások száma	Vállalkozások száma	Százalék
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1) mikrovállalkozások esetében, és (3)=(1)-(2) a többi vállalkozás esetében	(4)=(3)/(1)*100
Mikrovállalkozások	5 578 689	5 827 944	249 255	4,5 %
Kisvállalkozások (alsó határ)	1 336 249	1 204 003	132 246	9,9 %
Kisvállalkozások (felső határ)	150 663	121 052	29 611	19,7 %
Középvállalkozások	145 563	130 626	14 937	10,3 %
Nagyvállalkozások	82 986	71 372	11 614	14,0 %
<b>Azon korlátolt felelősségű társaságok száma, amelyek esetében rendelkezésre állnak pénzügyi adatok</b>	<b>7 294 150</b>		<b>437 663</b>	<b>6,0 %</b>
<b>Azon korlátolt felelősségű társaságok száma, amelyek esetében nem állnak rendelkezésre pénzügyi adatok</b>	<b>11 589 670</b>		<b>695 402</b>	
<b>Korlátolt felelősségű társaságok száma összesen</b>	<b>18 883 820</b>		<b>1 133 065</b>	

*Forrás: Európai Bizottság (DG FISMA), a BvD ORBIS adatbázis alapján, letöltés 2023 augusztusában*

Az elemzéshez használt fenti kritériumok alapján azonosított vállalkozások (vagyis a rendelkezésre álló pénzügyi és nem pénzügyi adatok alapján azonosított aktív kft.-k) száma a BvD ORBIS adatbázisban szereplő összesen mintegy 18,9 millió kft.-ből körülbelül 7,3 millió. A kft.-k mintegy 6,0 %-ában enyhülnének a beszámolási és a könyvvizsgálati kötelezettségek.

Ez az arányszám jelöli azon kft.-k számának alsó határát, amelyek részesülnének a beszámolási keret könnyítésével járó előnyökből, mivel a BvD ORBIS adatbázisban szereplő, a méretkritériumokra vonatkozó hiányos adatok miatt a kft.-k nagy részét nem lehetett azonosítani. Ezért a könnyítéssel járó előnyökből részesülő kft.-k tényleges száma várhatóan meghaladhatja a becsült 437 663-at. Ugyanezt az arányszámot (6,0 %) azon vállalkozások számára alkalmazva, amelyek esetében nem állnak rendelkezésre pénzügyi adatok a BvD ORBIS adatbázisában, a keret könnyítésével járó előnyökből részesülő kft.-k száma 1 133 065<sup>8</sup> lenne.

#### Következtetés

Tekintettel az euróövezetben az elmúlt években – különösen az elmúlt két évben – tapasztalt inflációs trendre, a Bizottság úgy véli, hogy az infláció hatásainak figyelembevétele érdekében 25 %-kal módosítani kell a számviteli irányelvben meghatározott méretkritériumokat. A méretkritériumok említett mértékű növelése nemcsak a számviteli irányelvben a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan meghatározott megjelenítési, könyvvizsgálati és közzétételi követelmények alkalmazási körét fogja szűkíteni. Az aktualizálás szűkítené az (EU) 2022/2464 irányelvvel<sup>9</sup> (CSRD) módosított számviteli

<sup>8</sup> Ez a becslés nem veszi figyelembe azt a tényt, hogy azon vállalkozások többsége, amelyek esetében nem állnak rendelkezésre pénzügyi és nem pénzügyi adatok az ORBIS adatbázisában, valószínűleg kis- vagy közepes méretű.

<sup>9</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2464 irányelve (2022. december 14.) az 537/2014/EU rendeletnek, a 2004/109/EK irányelvnek, a 2006/43/EK irányelvnek és a 2013/34/EU irányelvnek a fenntarthatósággal kapcsolatos vállalati beszámolás tekintetében történő módosításáról (HL L 322., 2022.12.16., 15. o.).

irányelvben – és következésképpen az (EU) 2020/852 rendelet<sup>10</sup> (taxonómiai rendelet) 8. cikkében – meghatározott fenntarthatósági beszámolási követelmények alkalmazási körét a tőzsdén jegyzett nagyvállalkozások, kis- és középvállalkozások, valamint a nagy méretű csoportok esetében is. A CSRD hatálya alá tartozó vállalkozások számának csökkentése a becslések szerint 150 millió EUR egyszeri költségmegtakarítást, és mintegy 700 millió EUR összegű ismétlődő éves költséget jelent<sup>11</sup>.

### **A magyarázó dokumentumokról**

A tagállamoknak és a Bizottságnak a magyarázó dokumentumokról szóló, 2011. szeptember 28-i együttes politikai nyilatkozatával<sup>12</sup> összhangban a tagállamok vállalták, hogy az átültető intézkedéseikről szóló értesítéshez indokolt esetben egy vagy több olyan dokumentumot mellékelnek, amely megmagyarázza az irányelv elemei és az azt átültető nemzeti jogi eszközök megfelelő részei közötti kapcsolatot. Mivel a mikro-, a kis- és a középvállalkozásokra vonatkozó méretkritériumok kiigazításai csak a 3. cikk (1), (2), (3), (4), (5), (6) és (7) bekezdésében szereplő mérlegfőösszegekre és nettó árbevételre vonatkoznak, és azok egyértelműek, ezért nem szükséges, hogy a tagállamok további magyarázó dokumentumokat nyújtsanak be.

---

<sup>10</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.).

<sup>11</sup> Ezek a becslések a CSRD-hatásvizsgálaton és az EFRAG által az Európai Bizottsághoz benyújtott, európai fenntarthatósági beszámolási standardok (ESRS) első csoportjának költség-haszon elemzésén alapulnak. A Bizottság egyszerűsítette az ESRS-t, csökkentette a közzétételi követelményeket, és fokozatosan különböző közzétételi követelményeket vezetett be. Ez csökkentette az ESRS alkalmazásának költségeit, így a potenciális költségmegtakarítások alacsonyabbak lesznek.

<sup>12</sup> HL C 369., 2011.12.17., 14. o.

## 2. AZ AKTUS ELFOGADÁSÁT MEGELŐZŐ KONZULTÁCIÓK

A számviteli irányelv 49. cikkének (3a) bekezdése értelmében a Bizottság az elfogadás előtt konzultál egy szakértői csoporttal.

E felhatalmazáson alapuló bizottsági irányelv tervezetét 2023. július 27-én az Európai Értékpapír-bizottság szakértői csoportja (E02553) elé terjesztették annak ülésén. A Bizottság konzultált a szakértőkkel a felhatalmazáson alapuló jogi aktus tervezetének észrevételezése céljából.

A szakértők többsége üdvözölte a mikro-, kis-, közép- és nagyvállalkozások vagy csoportok méretére vonatkozóan a számviteli irányelvben meghatározott kritériumoknak az infláció alapján történő kiigazítását célzó bizottsági kezdeményezést, és támogatta a sürgős intézkedést megalapozó értékelést.

Néhány szakértő felvetette azt a kérdést, hogy meg kell-e határozni az alkalmazás kezdőnapját, és ha igen, melyik üzleti évtől kell először alkalmazni az új méretkritériumokat az egyenlő uniós versenyfeltételek biztosítása érdekében.

A Bizottság a szakértői csoport tagjainak észrevételeire válaszul néhány változtatást végzett a felhatalmazáson alapuló jogi aktus tervezetében.

A Bizottság egy 3 hétig tartó nyilvános konzultációt is lefolytatott, amely a minőségi jogalkotásra vonatkozó iránymutatásokkal összhangban az EU „Ossza meg velünk véleményét!” portálján volt elérhető 2023. szeptember 13-ától. A konzultáció mindenki előtt nyitva állt. Összesen 64 válasz érkezett be.

A válaszadók többsége támogatta a Bizottság javaslatát. Néhányan azonban magasabb kiigazítási mérték mellett foglaltak állást, amely már figyelembe venné az inflációs várakozásokat, illetve automatikus kiigazítást szorgalmaztak, amely egy bizonyos inflációs küszöbérték felett lépne életbe. Más válaszadók a foglalkoztatottak átlagos létszámára vonatkozó kritérium kiigazítását szorgalmazták, különösen a nagyvállalatok vagy vállalatcsoportok meghatározása tekintetében, ami a jelenlegi 250 foglalkoztatott helyett 500 vagy több foglalkoztatottat jelentene. Néhány válaszadó szorgalmazta a Bizottságnál, hogy a kiigazításokat már a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre is alkalmazni lehessen.

Több válaszadó ellenezte a kkv-k méretére vonatkozó kritérium kiigazítását, mivel az gyengítené a CSRD-irányelvben meghatározott célokat, különösen a nagyvállalatokra vonatkozó új határérték tekintetében, ami csökkentené a CSRD-irányelv hatálya alá tartozó vállalatok számát.

A válaszok értékelését követően megállapítást nyert, hogy a tagállamok számára lehetőséget kell biztosítani annak engedélyezésére, hogy a vállalkozások már a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazhassák a kiigazított méretkritériumokat.



### **3. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS JOGI ELEMEI**

Ez a felhatalmazáson alapuló jogi aktus a számviteli irányelv 3. cikkének (13) bekezdésén alapul. E felhatalmazáson alapuló jogi aktus az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett infláció figyelembevételével módosítja a 3. cikk (1)–(7) bekezdésében a társaságok besorolására vonatkozóan meghatározott monetáris határértékeket. A tagállamoknak ezeket az új határértékeket legkésőbb a 2024-es üzleti évtől kell alkalmazniuk, és választhatják, hogy az új határértékeket már a 2023-as üzleti évre vonatkozóan alkalmazzák.

# A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ IRÁNYELVE

(2023.10.17.)

## a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a mikro-, kis-, közép- és nagyvállalkozásokra vagy csoportokra vonatkozó méretkritériumok kiigazítása tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2013/34/EU irányelvre<sup>13</sup> és különösen annak 3. cikkének (13) bekezdésére,

mivel:

- (1) A számvitel területére vonatkozó beszámolási követelmények különböző célokat követnek. Nem csupán tájékoztatást nyújtanak a tőkepiacokba befektetőknek, hanem áttekintést nyújtanak a múltbeli ügyletekről is, és javítják a vállalatirányítást. Fontos észszerűsíteni ezeket a követelményeket az adminisztratív terhek csökkentése és annak biztosítása érdekében, hogy megfeleljenek azoknak a céloknak, amelyekre azokat szánták.
- (2) Tekintettel a 2021-ben és 2022-ben tapasztalt jelentős inflációra, a Bizottság felülvizsgálta az infláció hatásának figyelembevétele céljából a vállalatok méretkategóriájának meghatározására szolgáló monetáris méretkritériumokat.
- (3) Az Eurostat adatai szerint a 2013. január 1-jétől 2023. március 31-ig tartó 10 éves időszakban a kumulált infláció az euróövezetben 24,3 %-ot, az Unió egészében pedig 27,2 %-ot ért el.
- (4) Ezért a Bizottság az infláció figyelembevétele céljából szükségesnek tartja a 2013/34/EU irányelv 3. cikkének (1)–(7) bekezdésében említett határértékeket 25 %-kal kiigazítani és felkerekíteni.
- (5) A 2013/34/EU irányelvet ezért ennek megfelelően módosítani kell.
- (6) Annak érdekében, hogy a vállalkozások vagy a csoportok a lehető leghamarabb részesülhessenek a kiigazított határértékek jelentette előnyökből, az ezen irányelvnek való megfeleléshez szükséges törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket legkésőbb a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre kell alkalmazni. A tagállamok engedélyezhetik a vállalkozások számára, hogy ezeket a rendelkezéseket a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazzák.

<sup>13</sup> HL L 182., 2013.6.29., 19. o.

(7) A Bizottság a 2013/34/EU irányelv 49. cikkének (3a) bekezdésével összhangban konzultált az Európai Értékpapír-bizottság szakértői csoportjával,

ELFOGADTA EZT AZ IRÁNYELVET:

*1. cikk*

**A 2013/34/EU irányelv módosításai**

A 2013/34/EU irányelv 3. cikke a következőképpen módosul:

1. Az (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő szöveg lép:
  - „a) mérlegfőösszeg: 450 000 EUR;
  - b) nettó árbevétel: 900 000 EUR;”.
2. A (2) bekezdés a következőképpen módosul:
  - a) az a) és b) pont helyébe a következő szöveg lép:
    - „a) mérlegfőösszeg: 5 000 000 EUR;
    - b) nettó árbevétel: 10 000 000 EUR;”
  - b) a második albekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„A tagállamok az első albekezdés a) és b) pontjában említett határértékeket meghaladó határértékeket is meghatározhatnak. A mérlegfőösszegre vonatkozó határértékek azonban nem haladhatják meg a 7 500 000 EUR-t, a nettó árbevételre vonatkozó határértékek pedig a 15 000 000 EUR-t.”;
3. A (3) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő szöveg lép:
  - „a) mérlegfőösszeg: 25 000 000 EUR;
  - b) nettó árbevétel: 50 000 000 EUR;”.
4. A (4) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő szöveg lép:
  - „a) mérlegfőösszeg: 25 000 000 EUR;
  - b) nettó árbevétel: 50 000 000 EUR;”.
5. Az (5) bekezdés a következőképpen módosul:
  - a) az a) és b) pont helyébe a következő szöveg lép:
    - „a) mérlegfőösszeg: 5 000 000 EUR;
    - b) nettó árbevétel: 10 000 000 EUR;”
  - b) a második albekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„A tagállamok az első albekezdés a) és b) pontjában említett határértékeket meghaladó határértékeket is meghatározhatnak. A mérlegfőösszegre vonatkozó határértékek azonban nem haladhatják meg a 7 500 000 EUR-t, a nettó árbevételre vonatkozó határértékek pedig a 15 000 000 EUR-t.”;
6. A (6) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő szöveg lép:
  - „a) mérlegfőösszeg: 25 000 000 EUR;
  - b) nettó árbevétel: 50 000 000 EUR;”.

7. A (7) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„a) mérlegfőösszeg: 25 000 000 EUR;

b) nettó árbevétel: 50 000 000 EUR;”.

## 2. cikk

### Átültetés

(1) A tagállamok hatályba léptetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy ennek az irányelvnek legkésőbb [Kiadóhivatal: kérjük, illesszék be a dátumot = 12 hónappal ezen irányelv hatálybalépése után]-ig megfeleljenek. E rendelkezések szövegét haladéktalanul megküldik a Bizottságnak.

Az említett rendelkezéseket a 2024. január 1-jével vagy azt követően kezdődő üzleti évekre kell alkalmazniuk.

A második albekezdéstől eltérve a tagállamok engedélyezhetik a vállalkozások számára, hogy ezeket a rendelkezéseket a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazzák.

Amikor a tagállamok elfogadják ezeket a rendelkezéseket, azokban hivatkozni kell erre az irányelvre, vagy azokhoz hivatalos kihirdetésük alkalmával ilyen hivatkozást kell fűzni. A hivatkozás módját a tagállamok határozzák meg.

(2) A tagállamok közlik a Bizottsággal nemzeti joguk azon főbb rendelkezéseinek szövegét, amelyeket az ezen irányelv által szabályozott területen fogadnak el.

## 3. cikk

### Hatálybalépés

Ez az irányelv az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

## 4. cikk

### Címzettek

Ennek az irányelvnek a tagállamok a címzettjei.

Kelt Brüsszelben, -án/-én. 2023.10.17.

*a Bizottság részéről*

*elnök*

*Ursula VON DER LEYEN*