



Brüsszel, 2026. március 19.
(OR. en)

7515/26
ADD 1

RECH 133
DRS 11
COMPET 351
IND 196
MI 269

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2026. március 18.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	C(2026) 1800 annex
Tárgy:	MELLÉKLET a következőhöz: A BIZOTTSÁG AJÁNLÁSA az innovatív vállalkozások, az induló innovatív vállalkozások és a növekvő innovatív vállalkozások fogalommeghatározásáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: C(2026) 1800 annex.

Melléklet: C(2026) 1800 annex



Brüsszel, 2026.3.18.
C(2026) 1800 final

ANNEX

MELLÉKLET

a következőhöz:

A BIZOTTSÁG AJÁNLÁSA

**az innovatív vállalkozások, az induló innovatív vállalkozások és a növekvő innovatív
vállalkozások fogalommeghatározásáról**

MELLÉKLET

AZ INNOVATÍV VÁLLALKOZÁSOK, AZ INDULÓ INNOVATÍV VÁLLALKOZÁSOK ÉS A NÖVEKVŐ INNOVATÍV VÁLLALKOZÁSOK FOGALOMMEGHATÁROZÁSA

1. Bevezetés

Ezen ajánlás alkalmazásában:

- a) „működési költségek”: a vállalkozás szokásos üzleti tevékenysége során felmerülő költségek, amelyek magukban foglalják az elszámolási időszak alatt az áruk előállításához és a szolgáltatások nyújtásához szükséges valamennyi költséget, beleértve a személyzeti költségeket, valamint az anyagokkal, szerződéses szolgáltatásokkal, kommunikációval, energiával, karbantartással, bérleti díjakkal és adminisztrációval kapcsolatos költségeket is, a finanszírozási és adózási tételek kivételével;
- b) „nettó árbevétel”: a termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó összeg, az árengedmények, a hozzáadottérték-adó és az árbevételhez közvetlenül kapcsolódó egyéb adók levonása után;
- c) „kutatás-fejlesztés”: minden olyan munka, amely a 651/2014/EU rendelet¹ 2. cikkének 84., 85., illetve 86. pontjában meghatározott alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés kategóriájába tartozik ;
- d) „vállalkozás”: gazdasági tevékenységet folytató gazdálkodó egység, függetlenül a jogi formájától, ideértve a rendszeres gazdasági tevékenységet folytató személyegyesítő társaságokat és egyesületeket is.

2. Innovatív vállalkozás

2.1. „Innovatív vállalkozás”: olyan vállalkozás, amely az alábbi kritériumok közül legalább egynek megfelel:

- a) a megelőző három pénzügyi év legalább egyikében az összes működési költségének legalább 10 %-át vagy az összes nettó árbevételének legalább 5 %-át kitevő kutatási és fejlesztési költségek merültek fel;
- b) célja az értékesítés, és olyan termékeket, szolgáltatásokat vagy üzleti folyamatokat fejlesztett ki az elmúlt három pénzügyi évben, fejleszt ki jelenleg, vagy fog kifejleszteni a belátható jövőben, amelyek újak vagy jelentősen jobbak az iparágában legkorszerűbbnek számító technológiákhoz képest, és amelyek a technológiai vagy ipari kudarc kockázatát hordozzák magukban.

2.2. A 2.1. pont a) alpontjában említett kutatási és fejlesztési költségek összegének meghatározása céljából a kutatási és fejlesztési költségeknek a következő költségeket kell figyelembe venniük:

¹ A Bizottság 651/2014/EU rendelete (2014. június 17.) a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról, EGT-vonatkozású szöveg, HL L 187., 2014.6.26., 1. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj>.

- a) személyi jellegű ráfordítások, beleértve a kutatók, technikusok és egyéb kiszolgáló személyzet ráfordításait a kutatási és fejlesztési projektben való foglalkoztatásuk mértékéig;
- b) eszközök és felszerelések költségei, a kutatási és fejlesztési projektben való használatuk mértékéig és idejére; Amennyiben ezeket az eszközöket és berendezéseket nem használják teljes élettartamuk alatt a projektekben, csak a projektek időtartamának megfelelő – az általánosan elfogadott számviteli alapelveknek megfelelően kiszámított – értékcsökkenési leírások minősülnek elszámolható költségeknek;
- c) épületek és földterületek költségei, a kutatási és fejlesztési projektekben való felhasználásuk mértékéig és idejére; az épületek tekintetében csak a projektek időtartamának megfelelő – az általánosan elfogadott számviteli gyakorlatnak megfelelően kiszámított – értékcsökkenési költségek; a földterület esetében az adásvétel költségei, illetve a ténylegesen felmerülő tőkeköltségek;
- d) a szerződéses kutatás, a külső forrásokból szokásos piaci feltételek mellett megvásárolt vagy licencia tárgyát képező ismeretek és szabadalmak költségei, valamint a tanácsadás és hasonló szolgáltatások költségei, ha azokat kizárólag a kutatási és fejlesztési projektek céljaira veszik igénybe;
- e) további általános és egyéb működési költségek, beleértve az anyagok, a fogyóeszközök és hasonló termékek költségeit, amelyek közvetlenül a kutatási és fejlesztési projektek eredményeként merülnek fel.

3. **Induló innovatív vállalkozás**

„Induló innovatív vállalkozás”: olyan vállalkozás, amely az alábbi kritériumok mindegyikének megfelel:

- a) a 2. pont értelmében vett innovatív vállalkozás;
- b) az 5.1. pont értelmében vett innovatív vállalkozás.
- c) olyan vállalkozás, amely 100-nál kevesebb főt foglalkoztat, és amelynek éves forgalma és/vagy éves mérlegfőösszege nem haladja meg a 10 millió EUR-t;
- d) a bejegyzése óta kevesebb mint 10 éve működik.

4. **Növekvő innovatív vállalkozás**

„Növekvő innovatív vállalkozás”: olyan vállalkozás, amely az alábbi kritériumok mindegyikének megfelel:

- a) a 2. pont értelmében vett innovatív vállalkozás;
- b) az 5.1. pont értelmében vett innovatív vállalkozás;
- c) olyan vállalkozás, amelynek éves forgalma vagy mérlegfőösszege, vagy mindkettő meghaladja a 10 millió EUR-t;
- d) olyan vállalkozás, amelyre igaz, hogy az alkalmazotti létszám vagy a bevétel éves átlagos növekedése meghaladja a 20 %-ot az előző két évhez képest;

- e) A két alábbi kritérium közül legalább egynek megfelel:
 - i. olyan vállalkozás, amely 750-nél kevesebb főt foglalkoztat;
 - ii. tőzsdén nem jegyzett.

5. Az alkalmazotti létszámok és a pénzügyi összegek kiszámításakor figyelembe vett vállalkozástípusok

- 5.1. „Önálló vállalkozás”: minden olyan vállalkozás, amely nem minősül sem az 5.2. pont szerinti partnervállalkozásnak, sem az 5.5. pont szerinti kapcsolt vállalkozásnak.
- 5.2. „Partnervállalkozások”: azok a vállalkozások, amelyek nem minősülnek az 5.4. pont szerinti kapcsolt vállalkozásnak, és amelyek közül az egyik vállalkozás (főlérendelt vállalkozás) egyedül vagy az 5.5. pont szerinti egy vagy több kapcsolt vállalkozással közösen valamely másik vállalkozás (alérendelt vállalkozás) tőkéjének vagy szavazati jogainak legalább 25 %-ával rendelkezik.
- 5.3. Az 5.4. pontban megállapított esetek kivételével egy vállalkozás nem tekinthető induló innovatív vállalkozásnak vagy növekvő innovatív vállalkozásnak, ha tőkéjének vagy szavazati jogainak legalább 25 %-a felett közvetlenül vagy közvetve, közösen vagy egyénileg, egy vagy több közjogi szerv rendelkezik.
- 5.4. Az 5.2. ponttól eltérve egy vállalkozás azonban még akkor is az önálló kategóriába sorolható és ennél fogva partnervállalkozással nem rendelkezőnek tekintendő, ha tőkéjének vagy szavazati jogainak legalább 25 %-ával az alábbi befektetők rendelkeznek, feltéve, hogy azok az 5.5. pont értelmében sem egyénileg, sem közösen nem kapcsolódnak a szóban forgó vállalkozáshoz:
 - a) nyilvános befektetési vállalkozások, kockázatitőke-alapok vagy magántőke-alapok, olyan, rendszeres kockázatitőke-befektetési tevékenységet végző természetes személyek, illetve ilyen személyek csoportjai, amely személyek, illetve csoportok tőzsdén nem jegyzett társaságokba fektetnek be saját tőkét („üzleti angyalok”), feltéve, hogy az ezen üzleti angyalok által ugyanabban a vállalkozásban eszközölt összes befektetés nem éri el az 5 000 000 EUR-t;
 - b) egyetemek vagy nonprofit kutatóközpontok;
 - c) intézményi befektetők, ideértve a regionális fejlesztési alapokat is;
 - d) 10 millió EUR-nál kisebb éves költségvetéssel rendelkező és kevesebb mint 5 000 lakost képviselő független helyi önkormányzatok.
- 5.5. „Kapcsolt vállalkozások”: azok a vállalkozások, amelyek között az alábbi kapcsolatok valamelyike áll fenn:
 - a) a vállalkozás egy másik vállalkozásban a részvényesek vagy tagok szavazati jogának többségével rendelkezik;
 - b) a vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási, irányító vagy felügyelő testülete tagjainak többségét;
 - c) a vállalkozás jogosult valamely másik vállalkozás felett meghatározó befolyást gyakorolni az e vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az alapító

okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;

- d) valamely vállalkozás, amely egy másik vállalkozás részvényese vagy tagja, e vállalkozás többi részvényesével vagy tagjával kötött megállapodás alapján egyedül birtokolja a másik vállalkozásban a részvényesek vagy a tagok szavazati jogának többségét.

Feltételezni kell, hogy nem áll fenn meghatározó befolyás, ha az 5.4. pontban említett befektetők – a részvényesként őket megillető jogok sérelme nélkül – sem közvetlenül, sem közvetve nem vesznek részt az érintett vállalkozás irányításában.

5.5.1. Azok a vállalkozások szintén kapcsoltnak tekintendők, amelyek egy vagy több vállalkozás viszonylatában, illetve az 5.4. pontban említett befektetők bármelyikével a fenti 5.5. pontban leírt kapcsolatok bármelyikével rendelkeznek.

5.5.2. Az a vállalkozás, amely egy természetes személyen vagy közösen eljáró természetes személyek csoportján keresztül rendelkezik a fenti 5.5. pontban leírt kapcsolatok valamelyikével, szintén kapcsolt vállalkozásnak tekintendő, amennyiben tevékenységét vagy annak egy részét ugyanazon érintett piacon vagy a szomszédos piacokon végzi. E pont alkalmazásában a „szomszédos piac” valamely termék vagy szolgáltatás azon piacát jelenti, amely az érintett piachoz képest közvetlenül az értékesítési lánc előző vagy következő szintjén helyezkedik el.

A vállalkozások önálló vállalkozási, partnervállalkozási vagy kapcsolt vállalkozási jogállásukról nyilatkozatot tehetnek, amely magában foglalja a 2., 3. és 4. pontban megállapított határértékekkel kapcsolatos adatokat is.

5.5.3. Amennyiben egy, a 2011/61/EU irányelv² 4. cikke (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott alternatív befektetési alap befektetett egy vállalkozásba, a következők nem tekintendők e melléklet 5.5. pontjának alkalmazásában „kapcsolt vállalkozásnak”:

- a) az adott vállalkozás és az adott alternatív befektetési alap;
- b) az adott vállalkozás és az adott alternatív befektetési alap kezelője;
- c) az adott vállalkozás és valamely másik olyan vállalkozás, amelybe az alternatív befektetési alap befektetett.

E pont első albekezdése akkor alkalmazandó, ha a következő feltételek mindegyike teljesül:

- a) az alternatív befektetési alap és kezelője, valamint az érintett vállalkozások külön számviteli nyilvántartást vezetnek;
- b) az alternatív befektetési alap és kezelője előre meghatározott befektetési stratégiával rendelkezik az érintett vállalkozás(ok)ból való kilépésre, többek között a vállalkozás(ok) értékének a vállalkozás(ok) értékesítésével vagy más módon történő realizálásával.

A nyilatkozatot abban az esetben is megtehetik, ha a tőke megoszlása nem teszi lehetővé annak pontos meghatározását, hogy a tőke kinek a tulajdonát képezi; ebben az esetben a vállalkozás jóhiszeműen kijelentheti, hogy jogosan feltételezheti, hogy a tőke 25 %-át vagy nagyobb részét nem birtokolja egy másik vállalkozás vagy több, egymással kapcsolt

² A Bizottság (EU) 2025/1099 ajánlása (2025. május 21.) a kis méretű, közepes piaci tőkeértékű vállalatok fogalm meghatározásáról, HL L, 2025/1099, 2025.5.28., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reco/2025/1099/oj>.

viszonyban lévő vállalkozás. Az ilyen nyilatkozatok nincsenek joghatással a nemzeti vagy uniós szabályok által előírt ellenőrzésekre és vizsgálatokra.

6. Az alkalmazotti létszám, a pénzügyi határértékek és a referencia-időszakok tekintetében felhasznált adatok

- 6.1. Az alkalmazotti létszám és a pénzügyi határértékek vonatkozásában a legutolsó jóváhagyott számviteli időszakhoz kapcsolódó, éves szinten kiszámított adatokat kell felhasználni. Ezeket a beszámoló zárásának napjától kezdődően kell figyelembe venni. A forgalomra vonatkozó adatot a hozzáadottérték-adó és egyéb közvetett adók levonásával kell számítani.
- 6.2. Amennyiben a beszámoló zárásának napján a vállalkozás megállapítja, hogy éves szinten meghaladta a 2. pontban megállapított alkalmazotti létszámot vagy pénzügyi határértéket, illetve e létszám vagy határérték alá esik, nem veszíti el az innovatív vállalkozás jogállását, illetve nem szerez ilyet, kivéve, ha ezeket a határértékeket két egymást követő számviteli időszakban is átlépi.
- 6.3. Újonnan létesített vállalkozások esetében, amelyek beszámolóit még nem hagyták jóvá, a felhasználandó adatokat az üzleti év folyamán végrehajtott jóhiszemű becslésből származtatják.

7. Alkalmazotti létszám

- 7.1. Az alkalmazotti létszám azon személyek számának felel meg, akik teljes munkaidőben az adott referenciaév egészében az érintett vállalkozásban vagy annak megbízásából dolgoztak („éves munkaerőegységek”). Azon személyek munkája, akik nem dolgoztak egész évben, vagy részmunkaidőben dolgoztak, tekintet nélkül a munka időtartamára, valamint az idenymunkások munkája az éves munkaerőegység törtrészeként számolandó el. Az alkalmazottak közé tartoznak a következők:
 - a) Munkavállalók;
 - b) a vállalkozásnál dolgozó, a vállalkozásnak alárendelt olyan személyek, akik a nemzeti jog értelmében munkavállalónak minősülnek;
 - c) tulajdonos-vezetők;
 - d) a vállalkozásban rendszeres tevékenységet folytató tagok, akik részesülnek a vállalkozás pénzügyi hasznából.
- 7.2. Nem számítanak alkalmazottnak a tanulószerveződés, illetve szakképzési szerveződés alapján a vállalkozásnál szakképzésben részt vevő ipari tanulók, illetve tanulók. A szülési vagy szülői szabadságok időtartamát figyelmen kívül kell hagyni.

8. A vállalkozás adatainak meghatározása

- 8.1. Önálló vállalkozások esetében az adatokat – ideértve az alkalmazottak számát is – kizárólag az adott vállalkozás beszámolója alapján kell megállapítani.

- 8.2. Az 5. pontban említett partnervállalkozásokkal vagy kapcsolt vállalkozásokkal rendelkező vállalkozások adatait – ideértve az alkalmazottak számát is – a vállalkozás beszámolója és egyéb adatai alapján kell megállapítani, vagy – ha van ilyen – a vállalkozás konszolidált beszámolója alapján, vagy azon konszolidált beszámoló alapján, amely a konszolidáció folytán tartalmazza a vállalkozás adatait.

Az e pont első bekezdésében említett adatokhoz hozzá kell adni az érintett vállalkozás minden olyan partnervállalkozásának adatait, amely hozzá képest közvetlenül az értékesítési lánc előző vagy következő szintjén helyezkedik el. Az összesítés arányos a tőkéből vagy a szavazati jogokból való részesedés százalékaival, a magasabb értéket figyelembe véve. Keresztrészesedés esetén a nagyobb százalékarányt kell alkalmazni.

Az e pont első és a második bekezdésében említett adatokhoz hozzá kell adni azon vállalkozások adatainak 100 %-át, amelyek közvetlenül vagy közvetve kapcsolódnak a szóban forgó vállalkozáshoz, amennyiben az adatokat konszolidáció útján még nem vették bele a beszámolóba.

- 8.3. A 8.2. pont alkalmazásában az érintett vállalkozás partnervállalkozásainak adatait a beszámolójukból és egyéb adataikból, vagy – ha van ilyen – ezek konszolidált változatából kell származtatni. Az említett adatokhoz hozzá kell adni minden olyan vállalkozás adatainak 100 %-át, amely e partnervállalkozások kapcsolt vállalkozása, kivéve, ha adataikat már belevették a konszolidált beszámolóba.

A 8.2. pont alkalmazásában az érintett vállalkozás kapcsolt vállalkozásainak adatait a beszámolójukból és egyéb adataikból, vagy – ha van ilyen – ezek konszolidált változatából kell származtatni. Ezekhez arányosan hozzá kell adni az adott kapcsolt vállalkozás minden olyan lehetséges partnervállalkozásának adatait, amely hozzá képest közvetlenül az értékesítési lánc előző vagy következő szintjén helyezkedik el, kivéve akkor, ha ezeket az adatokat legalább a 8.2. pont második bekezdése szerint megállapított százalékos értékkel arányos mértékben már bevonták a konszolidált beszámolóba.

- 8.4. Ha a konszolidált beszámoló egy adott vállalkozás esetében nem tartalmazza a foglalkoztatottak számát, ezt a vállalkozás partnervállalkozásaitól származó adatok arányos összesítésével kell kiszámítani, hozzáadva azon vállalkozások adatait, amelyek viszonylatában az érintett vállalkozás kapcsolt vállalkozás.