

## **A kisvállalkozási méret, mint a pénzforgalmi elszámolás választásának egyik feltétele**

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 196/B. § (1) bekezdése értelmében pénzforgalmi elszámolást választhat az adóalany, aki (amely) nem részesül alanyi adómentességben és az alábbi feltételeknek megfelel:

- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.) rendelkezései szerint a tárgy naptári év első napján kisvállalkozás, vagy annak minősülne, ha a Kkv. tv. hatálya alá tartozna, és
- gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön, továbbá
- nem áll csőd- vagy felszámolási eljárás hatálya alatt.

Az Áfa tv. idézett rendelkezése szerint a pénzforgalmi elszámolása választásának egyik kritériuma az, hogy az adóalany a tárgy naptári év első napján (első ízben 2013. január 1-jén) a Kkv. tv. szerinti kisvállalkozás, vagy annak minősülne, ha a törvény hatálya alá tartozna. A Kkv. tv. 19. § 5. pontja szerint – a törvény alkalmazásában – vállalkozásnak minősül az egyéni vállalkozó, a gazdasági társaság, a szövetkezet, a vízi társulat, a víziközmű társulat, továbbá az erdőbirtokossága társulat. Tekintettel arra, hogy a pénzforgalmi elszámolást nemcsak azon adóalanyok választhatnak, amelyek a Kkv. tv. hatálya alá tartoznak, így például az ügyvédi, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői irodáknak, illetve az adószámot magánszemélyeknek is el kell végezni – a választással összefüggésben – a méret szerinti besorolást.

A méret szerinti besorolás nem jelent újdonságot azon adózók számára, akik (amelyek) a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó rendszerében olyan kedvezményt érvényesítettek, amelyet meghatározott vállalkozási mérethez kötődik; a pénzforgalmi elszámolás vonatkozásában ugyanis azonos módon kell meghatározni a vállalkozási méretet.

### **1. A kisvállalkozási méretre vonatkozó mutatószámok**

A kisvállalkozási méret meghatározásához a Kkv. tv. 3. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott mutatóértékeket kell figyelembe venni.

A kis- és középvállalkozási (KKV) kategórián belül **mikrovállalkozásnak** minősül az a vállalkozás, amelynek

- összes foglalkoztatotti létszáma 10 főnél kevesebb, és
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

KKV kategórián belül **kisvállalkozásnak** minősül az a vállalkozás, amelynek

- összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

Ahhoz, hogy egy vállalkozás a Kkv. tv. rendelkezései alapján mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősüljön, a foglalkoztatottak létszámára vonatkozó feltételnek minden esetben teljesülnie kell, míg az éves nettó árbevételre, illetve a mérlegfőösszegre előírt vagylagos kritériumok közül elegendő az egyik teljesülése.

Ahogy a mutatószámokból kitűnik, a mikrovállalkozások a kisvállalkozásoknál kisebb méretűek, így ahol a Kkv. tv. kisvállalkozást említ, azalatt a mikrovállalkozást is érteni kell, ez pedig azt eredményezi, hogy pénzforgalmi elszámolást – a többi feltétel fennállása esetén – természetesen a mikrovállalkozások is választhatják.

A Kkv. tv.-ben euróban meghatározott összegek **forintra történő átszámításakor** a Magyar Nemzeti Bank által megállapított, a vállalkozás üzleti évének lezárásakor – általános esetben a december 31-én – érvényes deviza középárfolyamot kell alkalmazni. Újonnan alapított vállalkozás esetén a tárgyévet megelőző év utolsó napján érvényes, MNB által megállapított deviza középárfolyamot kell alkalmazni.

## 2. A minősítés alapjául szolgáló dokumentumok

A KKV tv. 5. § (1)-(2) bekezdése határozza meg azt, hogy a fenti mutatószámokat milyen nyilvántartások alapján kell megállapítani az adóalanynak. **Az utolsó összevont (konszolidált) beszámoló, ennek hiányában az éves beszámoló vagy az egyszerűsített éves beszámoló adatai alapján kell a besorolást elvégezni.** Amennyiben a gazdasági társaság működési ideje 1 évnél rövidebb – például átalakulás esetén a jogutód első adóéve –, az adatokat éves szintre kell vetíteni. Az évesítést úgy kell elvégezni, hogy az értékesítés nettó árbevételének összegét el kell osztani az adott naptári év napjainak számával, majd ezt megszorozni a beszámolóval lefedett működési napok számával. A foglalkoztatotti létszám, illetve a mérlegfőösszeg adatainak évesítésére azonban ezek jellegéből következően nincs mód, így ezeket változatlanul hagyva, éves szintű mutatóknak kell tekinteni.

**Az újonnan alapított vállalkozások**, amelyek még nem rendelkeznek beszámolóval, az üzleti tervben foglalt adatok alapján végzik el a besorolást mindaddig, amíg beszámoló nem kerül elfogadásra. Az újonnan alapított vállalkozásoknak az üzleti tervben foglalt adatokat nem kell évesíteni.

## 3. Önálló vállalkozás, kapcsolódó vállalkozás, partner vállalkozás

**Önálló vállalkozás** az a vállalkozás, amely nem minősül sem partner-, sem pedig kapcsolódó vállalkozásnak.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Kkv. tv. 4. § (1) bekezdés

Önálló vállalkozás esetében a méret szerinti besorolást kizárólag az adott vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni az 1. pontban bemutatott mutatóértékek figyelembevételével.

**Kapcsolódó vállalkozások** azok, amelyek egymással az alábbiakban felsorolt valamely kapcsolatban állnak:

- a) egy vállalkozás egy másik vállalkozás **tulajdoni részesedésének** (részvényeinek) vagy a **szavazatának a többségével rendelkezik** [Kkv. tv. 4. § (3) bekezdés a) pont], vagy
- b) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban jogosult arra, hogy **a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja** [Kkv. tv. 4. § (3) bekezdés b) pont], vagy
- c) egy vállalkozás egy másik vállalkozás felett a tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött szerződés vagy a létesítő okirat rendelkezése alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól – **döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol** [Kkv. tv. 4. § (3) bekezdés c) pont], vagy
- d) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban – más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján – **a szavazatok többségét egyedül birtokolja** [Kkv. tv. 4. § (3) bekezdés d) pont],
- e) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek azok a vállalkozások is, amelyek **egy vagy több vállalkozáson keresztül** állnak egymással az a)-d) pontokban felsorolt kapcsolatban [Kkv. tv. 4. § (4) bekezdés].

E közvetett kapcsolat tekintetében a KKV tv. 19. § 3. pontja a Tpt. 5. § (1) bekezdésének 84. pontja szerinti meghatározásra utal. E szerint közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás: egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetőleg szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetőleg szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészsként kell figyelembe venni.

- f) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek továbbá azok a vállalkozások is, amelyek egy **természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja**

**révén** az a)-e) pontokban meghatározott jellegű kapcsolatban állnak egymással, amennyiben tevékenységüket vagy tevékenységük egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon folytatják [Kkv. tv. 4. § (5) bekezdés].

A **szomszédos piac** fogalmát a Kkv. tv. 19. § (4) bekezdése határozza meg. E szerint az adott terméknek vagy szolgáltatásnak az a piaca, amely a termék vagy szolgáltatás végső fogyasztóhoz való eljuttatására létrehozott termelési, értékesítési folyamatban vertikálisan az adott piacot megelőző vagy követő szinten helyezkedik el.

Így tehát akkor is kapcsolódó vállalkozásokról van szó, ha nem vállalkozások, hanem egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek csoportja áll a fentiekben [az a)-e) pontokban] felsorolt valamely kapcsolatban vállalkozásokkal, feltéve, hogy tevékenységüket vagy annak egy részét azonos vagy egymással szomszédos piacokon folytatják. Például, ha az „C” belföldi gazdasági társaság előállítja a terméket és a „D” belföldi gazdasági társaság azt értékesíti (vagyis az egyik termel, a másik e terméket eladja), akkor „C” és „D” belföldi gazdasági társaságok – feltéve, hogy magánszemély(ek) révén áll fenn az előzőekben megfogalmazott viszony – kapcsolódó vállalkozások. A magánszemélyek lehetnek közeli hozzátartozók, vagy független személyek.

A Kkv. tv. nem tartalmaz közeli hozzátartozókra vonatkozó feltételt, vagyis e törvény alkalmazásában nemcsak a közeli hozzátartozók, hanem a bármely személyek által tulajdonolt vállalkozások közötti kapcsolatot kell érteni. Például, ha „E” cégben két (akár független) magánszemély a tulajdonos, valamint a „F” cégben az „E” cég 30%-ban és ugyanaz a két magánszemély 70%-ban tulajdonos, akkor közvetett tulajdonlás áll fenn. Másik példa szerint, ha „A” és „B” cégben is ugyanaz a két magánszemély a tulajdonos, akkor a két cég közvetve tulajdonolja egymást. Ezen két példa esetében, ha a két cégnek ugyanaz a piaca, vagy szomszédos piacon folytatják a tevékenységüket, akkor „A” és „B” cég a Kkv. tv. szerinti kapcsolódó vállalkozások.

A vállalkozás adataihoz **teljes mértékben hozzá kell adni** minden, a vállalkozáshoz közvetlenül vagy közvetve kapcsolódó vállalkozás adatait, hacsak ezek az adatok a vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámolójában már eleve nem szerepelnek. A kapcsolódó vállalkozások mutatóit szintén a kapcsolódó vállalkozások összevont (konszolidált) éves beszámolója, ennek hiányában saját nyilvántartása alapján kell meghatározni. A minősítés során figyelemmel kell lenni a külföldi vállalkozásokra is, azaz a bármely EU és/vagy a bármely nem EU tagállamban bejegyzett, az irányadó külföldi jog szerint vállalkozásnak minősülő olyan személyekre is, amelyek megfelelnek (megfeleltethetőek) a Kkv. tv. 19. § 5. pontja szerinti vállalkozás fogalmának.

A kapcsolódó vállalkozások adataihoz arányosan hozzá kell adni a kapcsolódó vállalkozással olyan partnervállalkozási kapcsolatban lévő vállalkozások adatait, amelyek

közvetlenül tulajdonosai a kapcsolódó vállalkozásnak, vagy közvetlenül a kapcsolódó vállalkozás tulajdonában vannak, kivéve, ha ezek az adatok az összevont (konszolidált) beszámolóban legalább a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobbak megfelelő arányban (keresztreszesedés esetén a magasabb százalékot figyelembe véve) már szerepelnek.

**Partnervállalkozásnak** minősül az a vállalkozás, amely

- nem minősül kapcsolódó vállalkozásnak, és
- amelyben más vállalkozásnak, illetve amelynek más vállalkozásban – egyedül vagy több kapcsolódó vállalkozással együttesen – legalább 25 százalékos tulajdoni részesedése van (a jegyzett tőke vagy a szavazati jog alapján számítva).<sup>2</sup>

A partnervállalkozási viszonyról jellemzően akkor van szó, ha az egyik vállalkozás a másikban 25-50 százalék közötti tulajdoni hányaddal rendelkezik (és a kapcsolódó vállalkozási viszony más ismérv alapján sem áll fenn).

A vállalkozás adataihoz **arányosan hozzá kell adni** azon partnervállalkozások adatait, amelyek közvetlenül tulajdonosai a vállalkozásnak, vagy közvetlenül a vállalkozás tulajdonában vannak. Az adatokat a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobbak megfelelő arányban kell figyelembe venni; keresztreszesedés esetén pedig a magasabb százalékot kell alkalmazni. A partnervállalkozások adatait a partnervállalkozások összevont (konszolidált) éves beszámolója, ennek hiányában a partnervállalkozások nyilvántartásai alapján kell figyelembe venni. A partnervállalkozások adatainak meghatározása során a partnervállalkozások adataihoz teljes mértékben hozzá kell adni a partnervállalkozásokhoz közvetlenül vagy közvetve kapcsolódó vállalkozások adatait is, ha ezek az adatok a partnervállalkozások összevont (konszolidált) éves beszámolóiban nem szerepelnek.

#### **4. Az állami, önkormányzati tulajdonra vonatkozó korlátozások**

A KKV tv. 3. § (4) bekezdése alapján nem minősül KKV-nak az a vállalkozás, amelyben az állam vagy az önkormányzat **közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése** – tőke vagy szavazati joga alapján – **külön-külön vagy együttesen meghaladja a 25 százalékot (függetlenségi kritérium)**.

Például: „X” kft. foglalkoztatotti létszáma 2013. január 1-jén 33 fő, mérlegfőösszege 4,7 millió eurónak megfelelő forint összeg. „X” kft. tulajdonosa 100 %-ban „Y” zrt., amelyben a szavazati jogok 20 %-át „A” város önkormányzata, 20 %-ot pedig az állam gyakorolja (a további 60 % mértékű szavazati jogot független felek gyakorolják).

---

<sup>2</sup> Kkv. tv. 4. § (2) bekezdés

A szavazati jogok összegzése alapján azt állapíthatjuk meg, hogy „A” város önkormányzata és az állam együttesen, közvetett módon a szavazati jogok 35 %-ával rendelkezik. Emiatt „X” kft. – függetlenül attól, hogy a „saját” gazdasági mutatói alapján kisvállalkozásnak minősülne – túllépi a kisvállalkozás kategóriára előírt határértékeket, így tehát 2013. január 1-jén nem minősül kisvállalkozásnak, tehát nem választhat pénzforgalmi elszámolást.

Természetesen az állami, önkormányzati tulajdonra vonatkozó korlátozásokat nemcsak az általuk létrehozott gazdasági társaságok esetében kell figyelembe venni, hanem az állam vagy az önkormányzat által alapított költségvetési szervek esetén is.

Az előzőekben bemutatott, az **állami/önkormányzati tulajdonra vonatkozó rendelkezéseket nem kell figyelembe venni**, ha a Kkv. tv. 19. § 1. pontjában felsorolt befektetők részesedéséről van szó. Ezek:

- állami befektető társaságok,
- finanszírozáshoz való hozzáférés elősegítése céljából rendszeresen kockázati tőkebefektetést folytató egyének vagy csoportok, akik, vagy amelyek a tőzsdén nem jegyzett vállalkozások alaptőkéjébe fektetnek be, azzal a feltétellel, hogy az érdekeltségük az adott vállalkozásban kevesebb, mint 1 250 000 euró, vagy annak megfelelő forintösszeg,
- szövetkezeti üzletrész hasznosító gazdasági társaságok,
- felsőoktatási intézmények, nem felsőoktatási intézmény szervezetében működő oktatási és szaktanácsadási intézmények, a felső- vagy középfokú oktatás gyakorlati háttereként termelő tevékenységet folytató tangazdaságok és tanüzemek, nonprofit kutatási központok, valamint nem felsőoktatási intézmény szervezeteként – költségvetési formában működő – egyéb kutatóhelyek,
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) 5.§ (1) bekezdésének 53. pontjában meghatározott intézményi befektetők,
- az évi 10 millió eurót, illetve az annak megfelelő forintösszeget meg nem haladó költségvetéssel és kevesebb, mint 5000 lakossal rendelkező helyi önkormányzatok.

## **5. Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyok, az egyéni vállalkozók, illetve az adószámos magánszemélyek besorolására vonatkozó speciális szabályok**

Az **egyszerűsített vállalkozói adó alanyai** tekintetében úgy rendelkezik a Kkv. tv. 5. § (1) bekezdése, hogy az Eva tv. hatálya alá tartozó vállalkozás minősítése a saját nyilvántartása szerint, a foglalkoztatotti létszám alapján. Az Eva tv. hatálya alá tartozó

vállalkozás KKV-nak történő minősítéséhez a vállalkozásnak foglalkoztatotti létszámra vonatkozó nyilvántartással kell rendelkezni.

Tekintettel arra, hogy az idézett rendelkezés általánosságban határozza meg az egyszerűsített vállalkozói adó alanyai vonatkozásában a minősítés alapját, így a nem bevételi nyilvántartást vezető eva-alany belföldi gazdasági társaságok méret szerinti besorolásakor is kizárólag a foglalkoztatotti létszámot kell figyelembe venni, függetlenül attól, hogy ezek a társaságok rendelkeznek beszámolóval.

Egy évnél rövidebb működési idő esetén sem kell évesíteni az evás vállalkozás létszám adatát.

Az **egyéni vállalkozók** esetében sincs szükség a pénzügyi mutatók vizsgálatára, ugyanis esetükben a személyi jövedelemadó bevallásban feltüntetett foglalkoztatotti létszámot kell figyelembe venni.

Az eltérő nyilvántartással rendelkező vállalkozások közötti partner- vagy kapcsolódó vállalkozási viszony fennállása esetén a besorolás, illetve a besorolás megváltozásának megítélése a következőképpen történik:

- a nem eva alany vállalkozás mutatóihoz a partner- vagy kapcsolódó eva alany vállalkozások adatai közül csak a foglalkoztatotti létszámadatot kell hozzáadni;
- ha az eva alany vállalkozás besorolásáról van szó, akkor a vele partner- vagy kapcsolódó viszonyban álló nem eva alany vállalkozás foglalkoztatotti létszámának és pénzügyi adatainak (éves nettó árbevétel, vagy mérlegfőösszeg) hozzáadásával kell az összesítést elvégezni, és az összesített adatok alapján kell az értékhatároknak való megfelelést vizsgálni (az eva alanynak az 1. mutató szerinti adata módosul és 2. mutatója is lesz).

Egyéni vállalkozó természetes személynek cégekben fennálló 50% feletti tulajdoni hányada, vagy a Kkv. tv. 4. § (3) bekezdésében felsorolt bármely módon megvalósuló kapcsolódói viszonya, valamint a Kkv. tv. 4. § (5) bekezdésében foglalt egyéb feltételek megléte esetén ugyanígy kell eljárni.

Az **adószámos magánszemély** besorolását az értékesítés nettó bevétele alapján kell elvégezni, tekintettel arra, hogy esetében a mérlegfőösszeg, illetve létszámra vonatkozó előírás nem értelmezhető.

## **6. Az úgynevezett „kétéves szabály” alkalmazása**

Ha egy vállalkozás éves szinten túllépi a 3. §-ban meghatározott foglalkoztatotti létszámot vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói

minősítést, ha **két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól.**<sup>3</sup>

E rendelkezés azt jelenti, hogy valamely vállalkozás besorolásának KKV kategórián belüli (magasabb vagy alacsonyabb), illetve KKV kategórián kívüli méretre történő megváltozása, vagy a KKV-n kívüli vállalkozásnak a valamely KKV kategóriába történő átsorolása csak akkor következik be, ha a vállalkozásnál a minősítést megalapozó határértékek két egymást követő beszámoló adatai alapján meghaladják a korábbi besorolásra vonatkozó határértéket vagy elmaradnak attól.

Ha tehát egy vállalkozás abban az évben, amikor először határozta meg a méret szerinti besorolását (nevezzük bázisévnek) az utolsó rendelkezésre álló beszámolója alapján, kisvállalkozásnak minősült, és a bázisévet követő évben a mutatóértékei alapján középvállalkozásnak minősülne, úgy a besorolása nem változik, hiszen még csak egy évben tért el a besorolása („felfelé”: kisvállalkozásból a magasabb, középvállalkozási kategóriába lépne), marad tehát kisvállalkozás. A bázisévet követő első évben sosem változik meg a vállalkozás mérete. Ha viszont ez a vállalkozás a bázisévet követő második üzleti évben a mutatóértékei alapján a ismét középvállalkozási méretnek felel meg, akkor a besorolása (másodszor is „felfelé”: a kisvállalkozástól magasabb, középvállalkozási kategóriába lép) kisvállalkozásról középvállalkozásra módosul, hiszen két egymást követő évben – egyirányban, „felfelé” – eltért a kisvállalkozásokra irányadó határértékektől.

Ha például egy vállalkozás a bázisévben középvállalkozásnak minősül, az azt követő üzleti évben a mutatóértékek alapján mikrovállalkozás lenne („lefelé”: középvállalkozásból az alacsonyabb, mikrovállalkozási kategóriába lépne), majd a bázisévet követő második üzleti évben pedig kisvállalkozás (másodszor is „lefelé”: a középvállalkozástól alacsonyabb, kisvállalkozási kategóriába lép), akkor a bázisévet követő második üzleti évben megváltozik a Kkv. tv. szerinti besorolása, kisvállalkozás lesz.

A fentiek alapján megállapítható, hogy két egymást követően elfogadott beszámoló alapján csak abban az esetben következik be változás, ha a vállalkozás fennálló besorolásához tartozó határértékeket mind a két beszámoló adatai meghaladják, vagy mind a két beszámoló adatai elmaradnak azoktól, ha pedig a két beszámoló adatai különböző besorolást tennének lehetővé, akkor mindig a második beszámoló mutatói alapján kell a besorolást meghatározni.

Amikor az áfa-alanyok a pénzforgalmi elszámolás választásával összefüggésben 2013. január 1-jére meghatározzák a Kkv. tv. szerinti besorolásukat, akkor nem csak az utolsó beszámoló (nyilvántartás) adatait kell figyelembe venniük, hanem tekintettel kell lenniük a megelőző üzleti évekre (2012. és a 2011.) vonatkozó méret szerinti besorolásukra is.

---

<sup>3</sup> Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés



Ehhez viszont nem elegendő a 2012-es és 2011-es üzleti években rendelkezésre álló utolsó beszámoló (nyilvántartás) adataiból kiindulni, mivel a „kétéves szabály” alkalmazása folytán előfordulhat, hogy a Kkv. tv. szerinti besorolás nem egyezik meg az adott évre vonatkozó beszámoló mutatóértékeivel.

Mindez azt jelenti, hogy a 2013-as besoroláshoz (a 2013. január 1-jén irányadó vállalozási méret megállapításához) meg kell határozni az ügynevezett bázisévet, amelyben az adózó először megállapította a méret szerinti besorolását. Ilyen bázisévnek a 2005. üzleti évet tekintjük, hiszen a „kétéves szabály” akkor kerül beiktatásra a Kkv. tv.-be. Azon vállalkozások vonatkozásában, amelyek 2005. után kezdték meg a működésüket, bázisévnek a működés megkezdésének üzleti évét kell tekinteni.

(NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály)