



Merkblatt KMU-Definition mit Selbsterklärung

Erläuterungen zur Definition der Kleinstunternehmen und der kleinen und mittleren Unternehmen (KMU) sowie Selbsterklärung des Antragstellers

(Stand: 22.10.2008)

Maßgeblich für die Einstufung als Kleinstunternehmen bzw. als ein kleines oder mittleres Unternehmen ist die Empfehlung der Kommission vom 6. Mai 2003 betreffend die Definition der Kleinstunternehmen sowie der kleinen und mittleren Unternehmen (Amtsblatt der EU L 124/36 vom 20.05.2003).

1. Definition der KMU

Kleinstunternehmen sind Unternehmen, die

- weniger als 10 Mitarbeiter und
- einen Jahresumsatz oder eine Jahresbilanzsumme von höchstens 2 Mio. € haben.

Kleine Unternehmen sind Unternehmen, die

- weniger als 50 Mitarbeiter und
- einen Jahresumsatz oder eine Jahresbilanzsumme von höchstens 10 Mio. € haben.

Mittlere Unternehmen sind Unternehmen, die

- weniger als 250 Mitarbeiter und
- einen Jahresumsatz von höchstens 50 Mio. € oder eine Jahresbilanzsumme von höchstens 43 Mio. € haben.

Bei der Prüfung ist nach drei Unternehmenstypen zu unterscheiden:

- Eigenständige Unternehmen
- Verbundene Unternehmen
- Partnerunternehmen

Die Schwellenwerte beziehen sich auf den letzten durchgeführten Jahresabschluss. Bei einem neu gegründeten Unternehmen, das noch keinen Abschluss für einen vollständigen Rechnungszeitraum vorlegen kann, werden die Schwellenwerte im laufenden Geschäftsjahr nach Treu und Glauben geschätzt. Die Mitarbeiterzahl entspricht der Zahl der Jahresarbeitseinheiten (JAE), d.h. der Anzahl der während eines Jahres beschäftigten Vollzeitbeschäftigten. Teilzeitbeschäftigte und Saisonarbeiter werden nur entsprechend ihres Anteils an den JAE berücksichtigt. Auszubildende sind nicht zu berücksichtigen.

Ein Unternehmen ist kein KMU, wenn 25% oder mehr seines Kapitals oder seiner Stimmrechte direkt oder indirekt von einer oder mehreren öffentlichen Stellen oder Körperschaften des öffentlichen Rechts einzeln oder gemeinsam kontrolliert werden. Davon ausgenommen sind die unter Pkt. 2 genannten öffentlichen Anteilseigner.

Die Einhaltung der formalen Beurteilungskriterien darf weder zum Missbrauch noch zu einer Umgehung der KMU-Definition führen.

Das beantragende Unternehmen ist ein KMU, wenn die Anzahl der Mitarbeiter in der Summe über **alle** verbundenen Unternehmen und Partnerunternehmen insgesamt <250 ist. Zudem darf die addierte Summe der Jahresumsätze höchstens 50 Mio. € bzw. die addierten Bilanzsummen höchstens 43 Mio. € sein.

2. Definition der Unternehmenstypen

Grundsätzlich sind drei Unternehmenstypen zu unterscheiden:

Eigenständige Unternehmen

Das sind Unternehmen, die keine Anteile von 25 % oder mehr des Kapitals oder der Stimmrechte an einem anderen Unternehmen halten bzw. an denen keine Anteile von 25 % oder mehr gehalten werden. Ein Unternehmen gilt jedoch weiterhin als eigenständig, auch wenn der Schwellenwert von 25 % erreicht oder überschritten wird, sofern es sich um folgende Kategorien von Anteilseignern handelt und unter der Bedingung, dass diese Anteilseigner nicht einzeln oder gemeinsam mit dem betroffenen Unternehmen verbunden sind:

- staatliche Beteiligungsgesellschaften, Risikokapitalgesellschaften, natürliche Personen bzw. Gruppen natürlicher Personen, die regelmäßig im Bereich Risikokapitalinvestition tätig sind („Business Angels“) und die Eigenmittel in nicht börsennotierte Unternehmen investieren, sofern der Gesamtbetrag der Investition der genannten „Business Angels“ in das betroffene Unternehmen 1,25 Mio. € nicht überschreitet,
- Universitäten oder Forschungszentren ohne Gewinnzweck,
- institutionelle Anleger einschließlich regionale Entwicklungsfonds,
- autonome Gebietskörperschaften mit einem Jahreshaushalt von weniger als 10 Mio. € und weniger als 5.000 Einwohnern.

Verbundene Unternehmen

Das sind Unternehmen, die zumindest eine der folgenden Voraussetzungen erfüllen:

- ein Unternehmen ist verpflichtet einen konsolidierten Jahresabschluss zu erstellen;
- ein Unternehmen hält die Mehrheit der Stimmrechte der Aktionäre oder Gesellschafter eines anderen Unternehmens,
- ein Unternehmen ist berechtigt, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsgremiums eines anderen Unternehmens zu bestellen oder abzuberufen,
- ein Unternehmen ist vertraglich gegenüber einem anderen Unternehmen oder aufgrund einer Klausel in dessen Satzung berechtigt, einen beherrschenden Einfluss auf dieses Unternehmen auszuüben,
- ein Unternehmen, das Aktionär oder Gesellschafter eines anderen Unternehmens ist, übt gemäß einer mit anderen Aktionären oder Gesellschaftern dieses anderen Unternehmens getroffenen Vereinbarung die alleinige Kontrolle über die Mehrheit der Stimmrechte von dessen Aktionären oder Gesellschaftern aus.

Partnerunternehmen

Das sind Unternehmen, die allein oder gemeinsam mit einem oder mehreren verbundenen Unternehmen

- einen Anteil zwischen 25 % und weniger als 50 % des Kapitals oder der Stimmrechte an einem anderen Unternehmen halten, oder
- deren Anteile von 25 % und weniger als 50 % von einem anderen Unternehmen gehalten werden.

Gern stehen die Berater der Landwirtschaftlichen Rentenbank für Rückfragen telefonisch unter 069/ 2107 -700 zur Verfügung.

Selbsterklärung zur Einhaltung der KMU-Definition ^{*)}

Antragsteller (Name/Bezeichnung)

Zahl der Mitarbeiter:

Jahresumsatz in TEUR:

Bilanzsumme in TEUR:

Es wird versichert, dass der hier bezeichnete Antragsteller die KMU Kriterien der EU-Kommission erfüllt.

Ort und Datum

(rechtsverbindliche Unterschrift)

^{*)} gemäß Empfehlung der EU-Kommission vom 6. Mai 2003 betreffend die Definition der Kleinstunternehmen sowie der kleinen und mittleren Unternehmen (ABl. Der EU L 124/36 vom 20.05.2003).