

Leitfaden Klassifizierung Unternehmen

Dieser Leitfaden bietet eine Hilfestellung zur Klassifizierung Ihres Unternehmens.

Gesetzliche Grundlage ist der Anhang I der Verordnung (EU) Nr. 651/2014 der Europäischen Kommission vom 17. Juni 2014.

Als Unternehmen gilt jede Einheit, unabhängig von ihrer Rechtsform, die eine wirtschaftliche Tätigkeit ausübt.

Es wird zwischen folgenden **Größenklassen der Unternehmen** unterschieden:

Kleinunternehmen

ist ein Unternehmen, das weniger als 50 Personen beschäftigt und dessen Jahresumsatz oder Jahresbilanz 10 Mio. Euro nicht überschreitet.

Mittleres Unternehmen

ist ein Unternehmen, das weniger als 250 Personen beschäftigt und das entweder einen Jahresumsatz von höchstens 50 Mio. Euro erzielt oder deren Jahresbilanzsumme sich auf höchstens 43 Mio. Euro beläuft.

Großunternehmen

ist ein Unternehmen, das 250 oder mehr Personen beschäftigt und einen Jahresumsatz von mehr als 50 Mio. Euro oder eine Jahresbilanzsumme von mehr als 43 Mio. Euro erreicht.

Um die individuellen Daten für Ihr Unternehmen feststellen zu können, müssen Sie ermitteln, ob Ihr Unternehmen eigenständig ist, oder ob es sich um ein Partnerunternehmen oder um ein verbundenes Unternehmen handelt. Dabei sind alle Beziehungen zu berücksichtigen, die Ihr Unternehmen mit anderen Unternehmen hat. In Abhängigkeit von der Kategorie, in die Ihr Unternehmen fällt, müssen Sie dann zu Ihren eigenen Daten die Daten der anderen Unternehmen hinzufügen.

Bei der Berechnung der Mitarbeiterzahlen und der finanziellen Schwellenwerte müssen daher folgende **Unternehmenstypen** berücksichtigt werden:

Eigenständige Unternehmen

sind Unternehmen, die keine Anteile von 25 % oder mehr des Kapitals oder der Stimmrechte an einem anderen Unternehmen halten bzw.

Guida Classificazione imprese

Questa guida può essere una base di aiuto per la classificazione della Sua impresa.

La base legislativa è l'allegato I della Direttiva (UE) n. 651/2014 della Commissione Europea del 17 giugno 2014.

Un'impresa è ogni entità, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, che eserciti un'attività economica.

Viene distinto tra le seguenti **categorie di imprese:**

Impresa piccola

è un'impresa che impiega meno di 50 persone e il cui fatturato annuo o totale di bilancio non superi i 10 milioni di Euro.

Impresa media

è un'impresa che impiega meno di 250 persone e il cui fatturato non superi 50 milioni di Euro o il cui totale di bilancio annuale non sia superiore a 43 milioni di Euro.

Grande impresa

è un'impresa che impiega 250 o più persone e il cui fatturato superi 50 milioni di Euro o il cui totale di bilancio annuale sia superiore a 43 milioni di Euro.

Per stabilire i dati individuali della Sua impresa, deve accertare se la Sua impresa è autonoma, associata o collegata. A questo proposito, deve tenere conto di tutti i rapporti con altre imprese. A seconda della categoria alla quale appartiene la Sua impresa, deve aggiungere i dati delle altre imprese a quelli della Sua.

Per il calcolo degli effettivi e delle soglie finanziarie devono essere presi in considerazione i seguenti **tipi di impresa:**

Imprese autonome

sono imprese che detengano una partecipazione inferiore al 25 % del capitale o dei diritti di voto in un'altra impresa ossia non vi sono soggetti esterni che detengano una quota

an denen keine Anteile von 25 % oder mehr gehalten werden.

Das bedeutet:

Mein Unternehmen hält weniger als 25 % (Kapital oder Stimmrechte) an einem anderen Unternehmen, und/oder ein anderes Unternehmen hält weniger als 25 % an meinem Unternehmen.

Ausnahmen:

Das Unternehmen gilt weiterhin als eigenständig, auch wenn der Schwellenwert von 25 % erreicht oder überschritten wird, sofern es sich um folgende Kategorien von Investoren handelt und unter der Bedingung, dass die Investoren nicht einzeln oder gemeinsam mit dem betroffenen Unternehmen verbunden sind:

- staatliche Beteiligungsgesellschaften;
oder

- Gesellschaften oder Personen, die regelmäßig eine Risikokapitaltätigkeit ausüben („Business Angels“) und die Eigenmittel in nicht börsennotierten Unternehmen anlegen, sofern die Kapitaleinlage in das betroffene Unternehmen 1,25 Mio. Euro nicht überschreitet;

oder

- Hochschulen oder nicht gewinnorientierte Forschungseinrichtungen;

oder

- institutionelle Anleger einschließlich regionalen Entwicklungsfonds;

oder

- selbständige Gebietskörperschaften mit einem Jahreshaushalt von weniger als 10 Mio. Euro und weniger als 5.000 Einwohnern.

Der Anteil der Beteiligung eines oder mehrerer der oben genannten Investoren an Ihrem Unternehmen darf bis zu 50 % betragen.

Partnerunternehmen

sind Unternehmen, die allein oder gemeinsam mit einem oder mehreren verbundenen Unternehmen einen Anteil von 25 % bis einschließlich 50 % des Kapitals oder der Stimmrechte an einem anderen Unternehmen halten bzw. an denen Anteile von 25 % bis einschließlich 50 % gehalten werden.

Dies bedeutet:

Mein Unternehmen hält mindestens 25 %, jedoch nicht mehr als 50 % an einem anderen Unternehmen, und/oder ein anderes Unternehmen hält mindestens 25 %, jedoch nicht mehr als 50 % an meinem Unternehmen.

del 25 % o più del capitale o dei diritti di voto nella impresa.

Ciò significa:

La mia impresa detiene meno del 25 % (capitale o diritti di voto) in un'altra impresa e/o un'altra impresa detiene meno del 25 % nella mia.

Eccezioni:

Un'impresa può tuttavia essere definita autonoma, anche se viene raggiunta o superata la soglia del 25%, qualora siano presenti le categorie di investitori elencate qui di seguito, a condizione che tali investitori non siano collegati individualmente o congiuntamente con l'impresa in questione:

- società pubbliche di partecipazione;
oppure

- società di capitale di rischio, persone fisiche, esercitanti regolare attività di investimento in capitali di rischio («business angels») che investano fondi propri in imprese non quotate, a condizione che il totale investito in una stessa impresa non superi 1,25 Mio. di Euro;

oppure

- università o centri di ricerca senza scopo di lucro;

oppure

- investitori istituzionali, compresi i fondi di sviluppo regionale;

oppure

- autorità locali autonome con un budget annuale inferiore a 10 milioni di Euro e meno di 5.000 abitanti.

Ciascuno degli investitori sopra elencati può avere una partecipazione non superiore al 50 % nella Sua impresa.

Imprese partner / associate

sono imprese che detengano, da soli o insieme a una o più imprese collegate una partecipazione tra il 25 % fino al 50 % del capitale o dei diritti di voto di un'altra impresa e/o un'altra impresa detiene una partecipazione tra il 25 % fino al 50 % nell'impresa in questione.

Ciò significa:

La mia impresa detiene almeno il 25 % ma non più del 50 % in un'altra impresa e/o un'altra impresa detiene almeno il 25 % ma non più del 50 % nella mia.

Wenn Sie ein Partnerunternehmen sind, müssen Sie die Mitarbeiterzahl und die Finanzangaben des anderen Unternehmens anteilmäßig zu den eigenen Daten addieren.

Bei mehreren Partnerunternehmen ist die gleiche Berechnung für jedes der Partnerunternehmen anzustellen, das Ihrem Unternehmen unmittelbar vor- oder nachgelagert ist.

BEISPIEL:

Mein Unternehmen A hält 33 % an C und 49 % an D, während B einen Anteil von 25 % an meinem Unternehmen hält.

Zur Berechnung der Mitarbeiterzahl und der Finanzangaben addiere ich die entsprechenden Prozentsätze der Daten für B, C und D zu meinen Gesamtdaten.

Mein Gesamtergebnis = 100 % von A + 25 % von B + 33 % von C + 49 % von D

Wenn das Partnerunternehmen Ihres Unternehmens seinerseits verbunden ist, müssen Sie zu den eigenen Daten anteilmäßig die kumulierten Daten dieser beiden Unternehmen addieren. Wenn das Partnerunternehmen Ihres Unternehmens seinerseits ein Partnerunternehmen hat, müssen die Daten dieses Unternehmens nicht berücksichtigt werden.

BEISPIEL:

Unternehmen B und C sind Partner meines Unternehmens A, da sie Anteile von jeweils 38 % an meinem Unternehmen halten.

B ist gleichzeitig mit dem Unternehmen D verbunden, an dem es einen Anteil von 60 % hält. Darüber hinaus sind die Unternehmen C und E Partner (40 %).

Zur Berechnung meiner Daten muss ich zu den Daten meines Unternehmens folgendes addieren: zum einen 38 % der kumulierten Daten von B und D (da B und D miteinander verbunden sind) und zum anderen 38 % der Daten, die sich ausschließlich auf das Unternehmen C beziehen.

Die Daten von E müssen nicht berücksichtigt werden, da dieses Partnerunternehmen meinem Unternehmen nicht unmittelbar vorgelagert ist

Mein Gesamtergebnis = 100 % von A + 38 % von (B + D) + 38 % von C

Verbundene Unternehmen

sind Unternehmen, die zueinander in einer der folgenden Beziehungen stehen:

- ein Unternehmen hält die Mehrheit der Stimmrechte der Aktionäre oder Gesellschafter eines anderen Unternehmens;

Se siete un'impresa associata, dovete aggiungere proporzionalmente ai dati della Sua impresa gli effettivi e gli elementi finanziari dell'altra impresa.

In caso di più imprese associate deve essere fatto lo stesso calcolo per ogni impresa associata situata immediatamente a monte o a valle della Sua impresa.

ESEMPIO:

La mia impresa A possiede il 33 % di C e il 49 % di D, mentre B detiene una quota del 25 % della mia impresa.

Per calcolare i miei effettivi e i miei dati finanziari, aggiungo le percentuali relative dei dati B, C e D ai miei dati totali.

Il mio totale = 100 % di A + 25 % di B + 33 % di C + 49 % di D.

Se l'impresa associata alla Sua impresa è collegata ad un'altra impresa, devono essere inseriti i dati aggregati di queste imprese proporzionalmente ai dati della Sua impresa. Se l'impresa associata alla Sua impresa è associata ad un'altra impresa non devono essere presi in considerazione i dati di questa impresa.

ESEMPIO:

Le imprese B e C sono entrambe associate alla mia impresa A poiché detengono ciascuna il 38 % della mia impresa.

B è anche collegata a D mediante una partecipazione del 60 % e C ed E sono associate (40 %).

Per calcolare i miei dati devo aggiungere, da un lato, il 38 % dei dati aggregati di B e D (perché B e D sono collegate) e, d'altro lato, solo il 38 % dei dati dell'impresa C ai dati della mia impresa.

Non devo prendere in considerazione i dati di E poiché quest'impresa associata non è situata immediatamente a monte della mia impresa.

Il mio totale = 100 % di A + 38 % di (B + D) + 38 % di C

Imprese collegate

sono le imprese fra le quali esiste una delle relazioni seguenti:

- un'impresa detiene la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra impresa;
- un'impresa ha il diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del

- ein Unternehmen ist berechtigt, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsgremiums eines anderen Unternehmens zu bestellen oder abzuwählen;
- ein Unternehmen ist gemäß einem Vertrag mit 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.

Wenn Sie ein verbundenes Unternehmen sind, müssen Sie bei der Ermittlung der Größenklassen alle Unternehmen berücksichtigen, bei denen Ihr Unternehmen mit mehr als 50 % beteiligt ist und alle Unternehmen, die mit mehr als 50 % an Ihrem Unternehmen beteiligt sind.

Dies bedeutet:

Mein Unternehmen hält mehr als 50 % der Stimmrechte der Aktionäre oder Gesellschafter in einem anderen Unternehmen, und/oder ein anderes Unternehmen hält mehr als 50 % an meinem Unternehmen.

Wenn Sie ein verbundenes Unternehmen sind, müssen Sie 100 % der Daten des verbundenen Unternehmens zu den eigenen Daten addieren.

BEISPIEL

Mein Unternehmen A hält 51 % an C und 100 % an D, während B einen Anteil von 60 % an meinem Unternehmen hält.

Da der gehaltene Anteil in jedem einzelnen Fall mehr als 50 % beträgt, stütze ich mich bei der Berechnung der Mitarbeiterzahl und der Finanzangaben auf 100 % der Daten jedes der vier Unternehmen.

Mein Gesamtergebnis = 100 % von A + 100 % von B + 100 % von C + 100 % von D

Sind Sie ein verbundenes Unternehmen, so sind alle mit Ihnen verbundenen Unternehmen sowie alle Partnerunternehmen der verbundenen Unternehmen zu berücksichtigen. Die Angaben dieser Partnerunternehmen fließen in die Berechnung nur prozentual entsprechend der Beteiligungsverhältnisse in Ihrem verbundenen Unternehmen ein.

- consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza di un'altra impresa;
- un'impresa ha il diritto di esercitare un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima;
- un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.

Se siete un'impresa collegata, per la classificazione dell'impresa devono essere presi in considerazione tutti i dati delle imprese che detengono una partecipazione superiore al 50 % di un'altra impresa e/o un'altra impresa detiene una partecipazione superiore al 50 % della Sua impresa.

Ciò significa:

La mia impresa detiene più del 50 % dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra e/o un'altra impresa detiene più del 50 % di quelli della mia.

Se la Sua impresa è collegata deve aggiungere ai dati della Sua impresa il 100 % dei dati dell'impresa collegata.

ESEMPIO

La mia impresa A possiede il 51 % di C e il 100 % di D, mentre B detiene una partecipazione del 60 % nella mia impresa.

Dal momento che le partecipazioni sono in ciascun caso superiori al 50 %, prendo in considerazione il 100 % dei dati di ognuna delle quattro imprese al momento di calcolare le mie soglie finanziarie e gli effettivi.

Il mio totale = 100 % di A + 100 % di B + 100 % di C + 100 % di D.

Se siete un'impresa collegata devono essere presi in considerazione i dati di tutte le imprese collegate alla sua impresa nonché tutte le imprese associate delle imprese collegate. I dati di queste imprese associate devono essere aggiunti ai vostri dati in proporzione alla partecipazione dell'impresa associata all'impresa collegata.

BEISPIEL:

Mein Unternehmen A ist mit dem Unternehmen B verbunden, das einen Anteil von 60 % an meinem Unternehmen hält.

B hat außerdem zwei Partner, die Unternehmen C und D, die Anteile von 32 % bzw. 25 % an B halten.

Zur Berechnung meiner Daten muss ich zu den Daten meines Unternehmens Folgendes addieren: 100 % der Daten von B plus 32 % der Daten von C plus 25 % der Daten von D.

Mein Gesamtergebnis = 100 % von A + 100 % von B + 32 % von C + 25 % von D

Verfahrensweise bei öffentlichen Stellen oder Körperschaften des öffentlichen Rechts

Ein Unternehmen kann nicht als Kleinunternehmen oder mittleres Unternehmen angesehen werden, 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. Diese Unternehmen sind als Großunternehmen einzustufen.

Die auf den Seiten 2 und 3 angeführten Investoren, wie etwa Universitäten oder autonome Gebietskörperschaften, sind von dieser Regelung nicht betroffen.

Notwendige Daten für die Mitarbeiterzahl und die finanziellen Schwellenwerte

Zur Berechnung der Mitarbeiterzahl (Beschäftigte) und der Finanzangaben sind die Daten aus dem letzten und vorletzten genehmigten Jahresabschluss zu verwenden. Bei neu gegründeten Unternehmen, für die noch kein genehmigter Jahresabschluss vorliegt, sollten die entsprechenden Daten nach Treu und Glauben geschätzt werden.

Sollten die Schwellenwerte bezüglich Mitarbeiterzahl und Finanzangaben von einem Geschäftsjahr zum anderen über- oder unterschritten werden, so hat dies nur dann Auswirkungen auf die Einstufung des Unternehmens, wenn es in zwei aufeinander folgenden Geschäftsjahren zu einer Über- oder Unterschreitung kommt.

Wer zählt zu den Mitarbeitern?

- Lohn- und Gehaltsempfänger des betreffenden Unternehmens;
- für das Unternehmen tätige Personen, die in einem Unterordnungsverhältnis zu diesem stehen und nach nationalem Recht Arbeitnehmern gleichgestellt sind;
- mitarbeitende Eigentümer;

ESEMPIO

La mia impresa A è collegata all'impresa B mediante la partecipazione del 60 % che B detiene nella mia impresa. Ma B ha anche due imprese associate, le imprese C e D, che possiedono rispettivamente il 32 % e il 25 % di B.

Per calcolare i miei dati devo aggiungere il 100 % dei dati di B, più il 32 % dei dati di C e il 25 % dei dati di D ai dati della mia impresa.

Il mio totale = 100 % di A + 100 % di B + 32 % di C + 25 % di D.

Procedimento nel caso di enti pubblici

Un'impresa non può essere considerata un'impresa piccola o media se almeno il 25 % del suo capitale o dei suoi diritti di voto è controllato direttamente o indirettamente da uno o più enti pubblici, individualmente o congiuntamente. Queste imprese sono da considerare grandi imprese.

Agli investitori elencati alle pagine 2 e 3, come le università o le autorità locali autonome, non si applica questa regola.

Dati necessari per il calcolo degli effettivi e degli importi finanziari

Nell'effettuare i calcoli relativi agli effettivi (addetti) e alla situazione finanziaria, devono essere utilizzati i dati contenuti nell'ultimo e nel penultimo conto annuale regolarmente approvato. Per le imprese di recente costituzione, che non dispongono ancora di conti annuali approvati, deve essere fatta una stima realistica in buona fede.

Se l'impresa supera nell'uno o nell'altro senso le soglie finanziarie o degli effettivi previste, questa perde o acquisisce la qualifica di piccola, media o grande impresa solo se questo superamento avviene per due esercizi consecutivi.

Chi sono gli effettivi?

- dipendenti che lavorano nell'impresa;
- persone che lavorano per l'impresa, che sono dipendenti e, per la legislazione nazionale, sono considerati come gli altri dipendenti dell'impresa;
- proprietari gestori;

- Teilhaber, die eine regelmäßige Tätigkeit in dem Unternehmen ausüben und finanzielle Vorteile aus dem Unternehmen ziehen.

Lehrlinge und Studenten, die einen Lehrausbildungsvertrag haben, sind nicht als Mitarbeiter zu zählen. Unberücksichtigt bleiben auch Angestellte in Mutterschafts- bzw. Elternurlaub.

Wie wird die Mitarbeiterzahl berechnet?

Die Mitarbeiterzahl wird in Jahresarbeitseinheiten (JAE) angegeben. Jede Vollzeitarbeitskraft, die während des gesamten Berichtsjahres im Unternehmen oder für das Unternehmen tätig war, zählt als eine Einheit. Für Teilzeit- und Saisonarbeitskräfte sowie für Angestellte, die nicht das gesamte Jahr gearbeitet haben, ist jeweils der entsprechende Bruchteil einer Einheit zu zählen. Inhaber und Gesellschafter sind nur dann zu berücksichtigen, wenn sie eine regelmäßige Tätigkeit im Unternehmen ausüben.

Beispiele:

Vollzeitarbeiter für das ganze Jahr JAE = 1

Vollzeitarbeiter für 6 Monate JAE = 0,5

Vollzeitarbeiter für 4 Monate JAE = 0,33

Teilzeitarbeiter (50%) für das ganze Jahr JAE = 0,5

Teilzeitarbeiter (50%) für 6 Monate JAE = 0,25

- soci che svolgono un'attività regolare nell'impresa e beneficiano di vantaggi finanziari da essa forniti.

Apprendisti e studenti con contratto di formazione non fanno parte degli effettivi. Non viene inoltre contabilizzata la durata dei congedi di maternità o parentali.

Come calcolare gli effettivi (addetti)?

Gli effettivi sono espressi in unità lavorative-anno (ULA). Chi ha lavorato nell'impresa a tempo pieno, durante l'intero anno conta come unità. I dipendenti che hanno lavorato a tempo parziale, i lavoratori stagionali e coloro che non hanno lavorato tutto l'anno devono essere contabilizzati in frazioni di unità. I titolari ed i soci sono da conteggiare solo se svolgono un'attività regolare nell'impresa.

Esempi:

- dipendente occupato a tempo pieno per tutto l'anno ULA = 1

- dipendente occupato a tempo pieno per sei mesi ULA = 0,5

- dipendente occupato a tempo pieno per 4 mesi ULA = 0,33

- dipendente occupato a tempo parziale (50%) per tutto l'anno ULA = 0,5

- dipendente occupato a tempo parziale (50%) per sei mesi ULA = 0,25