

**DA**

**DA**

**DA**



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 21.12.2006  
C(2006)7074

**RAPPORT FRA KOMMISSIONEN**

**OM GENNEMFØRELSE AF KOMMISSIONENS HENSTILLING (2003/361/EF) AF  
6. MAJ 2003 OM DEFINITIONEN AF MIKROVIRKSOMHEDER, SMÅ OG  
MELLEMSTORE VIRKSOMHEDER**

EN

## INDHOLDSFORTEGNELSE

1.	INDLEDNING .....	3
2.	SAMMENDRAG AF DE VIGTIGSTE FORANSTALTNINGER TRUFFET AF MEDLEMSSTATERNE, EIB OG EIF.....	4
2.1	Oplysninger om gennemførelsesforanstaltninger.....	4
2.2	Oplysninger om første resultater .....	4
2.3	Spørgsmål rejst af Medlemsstaterne .....	5
2.4	Oplysning til offentligheden.....	5
3.	SAMMENDRAG AF DE VIGTIGSTE FORANSTALTNINGER TRUFFET AF KOMMISSIONEN.....	5
3.1	Anvendelse af SMV-definitionen i programmer og politikker .....	5
3.2	Oplysning til offentligheden og myndighederne.....	6
3.2.1	Oprettelse af en funktionel mailbox? .....	6
3.2.2	Offentliggørelse af en brugervejledning .....	6
4.	KONKLUSION.....	6

## RAPPORT FRA KOMMISSIONEN

### OM GENNEMFØRELSE AF KOMMISSIONENS HENSTILLING (2003/361/EF) AF 6. MAJ 2003 OM DEFINITIONEN AF MIKROVIRKSOMHEDER, SMÅ OG MELLEMSTORE VIRKSOMHEDER

(EØS-relevant tekst)

#### 1. INDLEDNING

I maj 2003 vedtog Kommissionen en henstilling om definitionen af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (SMV)<sup>1</sup>, herefter benævnt henstillingen. Den erstattede den foregående henstilling<sup>2</sup> med virkning fra 1. januar 2005. Medlemsstaterne, Den Europæiske Investeringsbank (EIB) og Den Europæiske Investeringsfond (EIF) opfordres i henstillingen til at anvende afsnit I i bilaget hertil på de programmer, der har mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder som målgruppe.

Definitionen blev revideret for at tage højde for den økonomiske udvikling siden 1996 og for at fremme innovation og partnerskaber. På baggrund af den økonomiske udvikling målt i priser og produktivitet blev de finansielle tærskler hævet betydeligt. Innovation og partnerskaber er blevet fremmet via en række nye foranstaltninger, som giver mulighed for at begunstige visse investorer (f.eks. venturekapitalselskaber), og via særlige regler for universiteter og nonprofitcentre for forskning og udvikling.

Den nye definition skal også sikre, at støtteforanstaltninger kun kommer de virksomheder til gode, som reelt har behov for dem. Derfor er der foretaget en sondring mellem de forskellige typer virksomheder (*uafhængige virksomheder, partnervirksomheder og tilknyttede virksomheder*) for at tage højde for SMV'ernes evne til at benytte sig af ekstern finansiering.

I henhold til henstillingens artikel 4, stk. 2, anmodes medlemsstaterne, EIB og EIF om senest den 31. december 2004 at oplyse Kommissionen om, hvilke foranstaltninger de har truffet for at efterkomme henstillingen. De anmodes også om senest den 30. september 2005 at oplyse Kommissionen om de første resultater af henstillingens anvendelse.

Artikel 9 i bilaget foreskriver følgende: *På grundlag af en status over anvendelsen af definitionen i nærværende henstilling, som udarbejdes inden den 31. marts 2006, og under hensyntagen til eventuelle ændringer af artikel 1 i direktiv 83/349/EØF vedrørende definitionen af tilknyttede virksomheder i den i direktivet omhandlede betydning tilpasser Kommissionen i nødvendigt omfang definitionen i nærværende henstilling, bl.a. de tærskler, der er fastlagt for omsætning og samlet balance, for at tage hensyn til erfaringerne og den økonomiske udvikling i Fællesskabet.*

Til opfyldelse af ovennævnte krav foretages der i nærværende rapport en analyse af anvendelsen af den nye definition ud fra situationen ved udgangen af marts 2006. Rapporten sammenfatter de vigtigste foranstaltninger, der er truffet af medlemsstaterne, EIB, EIF og

---

<sup>1</sup> 2003/361/EF (EUT L 124 af 20.5.2003, s. 36).

<sup>2</sup> 96/280/EF (EFT L 107 af 30.4.1996, s. 4).

Kommissionen og fokuserer på de områder i henstillingen, som opmærksomheden bør rettes imod i fremtiden.

Selv om der var en række fortolkningsvanskeligheder i begyndelsen af dens anvendelse, synes de første resultater af dens gennemførelse at vise, at den nye definition bedre passer til de forskellige kategorier af SMV'er og bedre afspejler den økonomiske virkelighed via analysen af relationerne mellem virksomhederne.

## **2. SAMMENDRAG AF DE VIGTIGSTE FORANSTALTNINGER TRUFFET AF MEDLEMSSTATERNE, EIB OG EIF**

### **2.1 Oplysninger om gennemførelsesforanstaltninger**

I december 2004 opfordrede Kommissionen medlemsstaterne, EIB og EIF til at rapportere om gennemførelsesforanstaltningerne i overensstemmelse med artikel 4, stk. 2, i henstillingen. Efter adskillige påmindelser har Kommissionen hidtil modtaget svar fra treogtyve medlemsstater, EIB og EIF.

Alle medlemsstater, der svarede, meddelte Kommissionen, at de havde indført henstillingens definition af SMV'er i deres retssystem med virkning fra den 1. januar 2005 i alle tilfælde. Det anvendte retlige instrument varierer fra bløde reguleringsformer (henstillinger eller cirkulærer) til love. En medlemsstat oplyste, at den har indført en "dynamisk reference" ved i den nationale lovgivning at anføre, at dens SMV-definition svarer til den definition, som er gældende på EU-niveau.

En medlemsstat har fastlagt kategorier af antal beskæftigede og finansielle tærskler for mikrovirksomheder, som er lavere end angivet i henstillingen, for at tage bedre højde for den gældende nationale lovgivning og særlige forhold i de enkelte sektorer.

EIB og EIF rapporterede til Kommissionen om anvendelsen af den nye SMV-definition i forbindelse med de aktiviteter, de udøver. Både EIB og EIF har indført definitionen inden for deres virkefelt.

### **2.2 Oplysninger om første resultater**

Medlemsstaterne, EIB og EIF blev også anmodet om senest den 30. september 2005 at oplyse Kommissionen om de første resultater af gennemførelsen af den nye SMV-definition. Hidtil har kun ni medlemsstater kunnet levere resultater, hovedsagelig fordi definitionen kun har været anvendt i en kort periode.

En selvstændig region i en af medlemsstaterne har foretaget en sammenligning af den SMV-population, der er dækket af den nye SMV-definition, med den population, der svarer til den tidligere definition. Det synes at fremgå heraf, at antallet af virksomheder, som "flyttede" fra en kategori til en anden som følge af den ændrede definition, er meget begrænset. Dette bekræfter Kommissionens opfattelse af, at mange virksomheder på trods af det nye kriterium om afhængighed bevarer deres SMV-status som følge af den betydelige forhøjelse af tærsklerne.

## 2.3 Spørgsmål rejst af medlemsstaterne

Medlemsstaterne har rejst en række spørgsmål om anvendelsen af den nye definition. De fleste af disse spørgsmål omhandler emner, som allerede blev drøftet under udarbejdelsen af henstillingen, f.eks. fastsættelse af forskellige tærskler og/eller kriterier for hver sektor.

Nogle af dem er dog nye:

- En medlemsstat var af den opfattelse, at der ikke skulle fastsættes noget befolkningsloft for lokale myndigheder for at kunne blive omfattet af undtagelsen i bilagets artikel 3, stk. 2, litra d)<sup>3</sup>.
- To medlemsstater pegede på usikkerheden omkring anvendelsen af 2-års-reglen (bilagets artikel 4, stk. 2) ved beregningen af antal beskæftigede og beløbsstørrelser i tilfælde af fusioner eller overtagelser<sup>4</sup>.
- En medlemsstat udtrykte beklagelse over, at henstillingen ikke indeholder en specifik definition af en række af de anvendte begreber (f.eks. *offentlige organer, business angels, institutionelle investorer mv.*). I disse tilfælde henvises der enten til EU-bestemmelser - hvis de findes - eller til national lovgivning. Dette vil volde vanskeligheder ved anvendelsen af henstillingen, især hvis den nationale lovgivning ikke giver fyldestgørende definitioner af nogle af disse begreber, hvilket er tilfældet i denne medlemsstat.

## 2.4 Oplysning til offentligheden

De fleste medlemsstater har taget initiativer til at give offentligheden de nødvendige oplysninger om definitionen og afklare nogle af de spørgsmål, som er rejst af iværksættere. Generelt betragter de brugervejledningen om SMV'er (se nedenfor) som et værdifuldt redskab, som de har udsendt til en bred kreds.

## 3. SAMMENDRAG AF DE VIGTIGSTE FORANSTALTNINGER TRUFFET AF KOMMISSIONEN

Kommissionen har indledt forskellige aktioner i forbindelse med den nye SMV-definition.

### 3.1 Anvendelse af SMV-definitionen i programmer og politikker

Kommissionen har taget initiativ til at tilpasse programmer og politikker til den nye SMV-definition, navnlig inden for tre områder: konkurrencepolitikken (statsstøtte), forskning og udvikling (7. FTU-rammeprogram) og samhørighedspolitikken. Inden for statsstøtte er den nye SMV-definition blevet indarbejdet i forordningen om gruppefritagelse for SMV'er<sup>5</sup>. Inden for forskning og udvikling er ansøgningskemaerne blevet tilpasset til de nye kriterier i

---

<sup>3</sup> Det fremgår af bilagets artikel 3, stk. 2, litra d), at en virksomhed dog stadig betegnes som uafhængig, selv om 25 %-tærsklen er nået eller overskrides, hvis der bl.a. er tale om selvstyrende lokale myndigheder, som har et årligt budget på mindre end 10 mio. EUR og administrerer mindre end 5 000 indbyggere.

<sup>4</sup> Overskridelse af tærsklerne for antal beskæftigede eller de finansielle tærskler ændrer kun virksomhedens SMV-status, hvis overskridelsen finder sted i to på hinanden følgende regnskabsår.

<sup>5</sup> Forordning (EF) nr. 70/2001 (EFT L 10 af 13.1.2001, s. 33).

definitionen. Desuden er medlemsstaterne blevet rådet til at anvende den nye SMV-definition ved gennemførelsen af programmer inden for samhørighedspolitikken.

## **3.2 Oplysning til offentligheden og myndighederne**

### *3.2.1 Oprettelse af en særskilt mailboks*

Kommissionen har oprettet en særskilt mailboks ([entr-sme-definition@cec.eu.int](mailto:entr-sme-definition@cec.eu.int)), som offentligheden siden 2003 har kunnet sende spørgsmål til om den nye SMV-definition. GD for Erhvervspolitik er ansvarlig for besvarelse af spørgsmålene. Kommissionen har modtaget over 250 forespørgsler eller reaktioner vedrørende henstillingen siden dens vedtagelse med en lang række meget detaljerede spørgsmål om dens anvendelse i specifikke situationer. Kommissionen har besvaret alle forespørgsler.

Nogle af de tilbagevendende spørgsmål vedrører anvendelsen eller fortolkningen af definitionen:

- begrundelse og beregningsmetode for de finansielle tærskler og tærskler for antal beskæftigede
- den referenceperiode, der skal anvendes ved beregningen af en virksomheds data
- forbindelserne mellem virksomhederne via fysiske personer, der udøver deres aktiviteter eller en del af deres aktiviteter på samme marked eller på tilgrænsende markeder.

Svarene på de fleste af disse spørgsmål findes i nedennævnte brugervejledning.

### *3.2.2 Offentliggørelse af en brugervejledning*

Kommissionen har offentliggjort en brugervejledning på 22 sprog (20 EU-sprog + islandsk og norsk), hvori der gøres rede for ændringerne i den nye definition og baggrunden for dem. Brugervejledningen forklarer skridt for skridt, hvordan man fastslår, om en virksomhed kan klassificeres som en SMV, og den anvendte metodologi illustreres med eksempler. Den giver også svar på de hyppigst stillede spørgsmål, der er sendt til den særlige mailboks, og på de fleste af de spørgsmål, medlemsstaterne har rejst. Hen imod 70 000 eksemplarer af vejledningen er blevet fordelt gennem forskellige kanaler (IRC, EIC, faste repræsentationer mv.). Brugervejledningen findes også på Europa-webstedet<sup>6</sup>. Frem til oktober 2006 havde den haft mere end 250 000 besøg.

## **4. KONKLUSION**

Alle medlemsstater, som har givet tilbagemeldinger til Kommissionen, har truffet foranstaltninger i overensstemmelse med henstillingen. Der er også blevet truffet foranstaltninger på fællesskabsplan for at tilpasse EU-programmer og -politikker til definitionen. Den nye SMV-definition må derfor anses for at være korrekt gennemført.

Den hidtil indvundne erfaring, om end den er begrænset, viser, at den nye SMV-definition giver et klarere billede af SMV'ers reelle økonomiske position. Medlemsstaterne og de

---

<sup>6</sup> [http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise\\_policy/sme\\_definition/sme\\_user\\_guide.pdf](http://europa.eu.int/comm/enterprise/enterprise_policy/sme_definition/sme_user_guide.pdf)

involverede parter har rejst en række fortolkningsspørgsmål, hvoraf de fleste er blevet besvaret direkte og via offentliggørelsen af SMV-brugervejledningen. De resterende spørgsmål<sup>7</sup> er ikke efter Kommissionens opfattelse tilstrækkeligt tungtvejende til at berettige en tidlig tilpasning af definitionen, som vil gå ud over stabiliteten i det retlige grundlag. Sammen med andre spørgsmål, der måtte blive rejst i de kommende år, kan de dog danne grundlag for en revision i fremtiden. Den økonomiske udvikling fra maj 2003 nødvendiggør ikke ændringer af definitionen. Endelig har artikel 1 i direktiv 83/349/EØF, som er grundlaget for definitionen af tilknyttede virksomheder, ikke været ændret siden 2003.

Efter en periode på 4 år til gennemførelsen vil de forskellige aktører have erhvervet mere erfaring, og en ny vurdering vil kunne foretages pr. 31. marts 2009. Kommissionen vil i mellemtiden følge udviklingen i inflationen og produktiviteten i EU for at vurdere, om det er nødvendigt at justere de finansielle tærskler på et tidligere tidspunkt.

---

<sup>7</sup> Se punkt 2.3 ovenfor.