



Cofinanțat de  
Uniunea Europeană



Apel de proiecte: nr. PR/NE/2024/P1/RSO1.3/1/2 - Investiții pentru creșterea durabilă a IMM

Anexa 19

### Verificarea încadrării în categoria IMM

Pas	Obiectul verificării	Observații	DA >> Pasul	NU >> Pasul
1.	Structura acționariatului lui A (entitatea solicitantă) include entități ce au calitate de întreprinderi (X)? Sau A detine participatii in alte întreprinderi (X)? (pașii se parcurg pentru fiecare entitate X analizata)	Entități ce au calitate de întreprinderi includ persoane juridice (indiferent de forma de organizare), persoane fizice autorizate ce desfășoară activități economice.  Verificarea structurii acționariatului se face în baza situației solicitantului la momentul declarației.	2	5
2.	Procentul de participație a lui X în A (sau A in X) este mai mare de 50%?	Dacă pragul de 50% este depășit de către întreprinderi din categoriile de investitori precizați la art. 4 <sup>2</sup> , alin. (3) din Lege, A nu se mai încadrează în categoria IMM.	Legate 7	3
3.	Întreprinderea X se află într-o poziție de influență dominantă asupra întreprinderii A (sau A asupra X), i.e. se află într-una din situațiile prevăzute la art. 4 <sup>4</sup> alin. (1) lit. a) – d) din Lege.	Vezi observațiile de la pct. i) de mai jos.	Legate 7	4
4.	Participația lui X in A (sau A in X) este <= 50% și >=25%	Excepție fac categoriile de investitori precizați la art. 4 <sup>2</sup> , alin. (3) din Lege, care pot deține până la	Partenere 7	5

		50% din A, fără ca acestea să fie considerate parteneri.		
5.	Prin intermediul PF/GPF, întreprinderea X se află într-o poziție de influență dominantă asupra întreprinderii A (sau A asupra X), i.e. se află într-una din situațiile prevăzute la art. 4 <sup>4</sup> alin. (1) lit. a) – d) din Lege.	PF – persoana fizică ce are calitatea de acționar/ asociat/ administrator sau echivalent în A GPF – grup de persoane fizice ce au calitatea de acționar/ asociat/administrator sau echivalent în A și pot fi considerate că acționează de comun acord.  Sunt relevante, în contextul analizei, PF/GPF care exercită o influență dominantă asupra întreprinderilor în cauză (vezi observațiile din Anexa 6)	6	9
6.	Întreprinderile A și X acționează pe aceeași piață sau pe piețe adiacente		Legate 7	9
7.	Întreprinderea X este legată sau parteneră, la rândul ei, cu alte întreprinderi?	Întreprinderile legate cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, vor fi luate în considerare la calcularea datelor lui A. Întreprinderile parteneri cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, nu vor mai fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.	8	9
8.	Datele întreprinderilor legate și/sau parteneri cu X sunt corect cumulate	Dacă X este legată de A, atunci se vor cumula: - integral datele legatelor de X (indiferent de "depărtarea" față de A) - proporțional datele partenerilor lui X, situate imediat în amonte sau în aval  Dacă X este parteneră cu A, atunci se vor cumula proporțional datele legatelor de X. Datele partenerilor lui X nu se mai iau în calcul.	9	Clarificare
9.	Declarația IMM		10	Clarificare

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- include fișele de legătură, parteneriat, după caz</li> <li>- preia și cumulează corespunzător datele întreprinderilor analizate</li> </ul>			
10.	Datele (cumulate A, partenerie, legate) aferente celor mai recentți 2 ani fiscali se încadrează în plafoanele aferente aceleiași categorii IMM?	Verificarea regulii celor 2 ani fiscali consecutivi.	11	12
11.	Datele (cumulate A, partenerie, legate) aferente celor mai recentți 2 ani fiscali consecutivi se încadrează în plafoanele categoriilor de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific?		A se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific. Final verificare	A nu se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific. Final verificare
12.	A avut loc o fuziune/ achiziție, modificare în structura acționariatului lui A în cursul anului fiscal N-1 sau în cursul anului N?	N = anul declarației IMM analizate Se verifică astfel aplicabilitatea excepției de la regula celor 2 ani fiscali consecutivi: întreprinderile în cadrul cărora are loc o modificare a acționariatului vor fi analizate pe baza structurii acționariatului la momentul respectivei modificări (e.g. tranzacții), nu la încheierea exercițiului fiscal precedent.	13	14
13.	Datele (cumulate A, partenerie, legate) aferente celui mai recent exercițiu financiar încheiat se încadrează în pragurile categoriilor de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific?	Verificarea aplicabilității excepției de la regula celor 2 ani fiscali consecutivi. Încadrarea se face în baza relațiilor de parteneriat/legătură existente la data analizei (a declarației) și a datelor (cumulate) aferente ultimului an fiscal	A se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu	A nu se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile

			prevederile ghidului specific. Final verificare	ghidului specific. Final verificare
14.	Se pot identifica, în istoricul lui A, 2 ani fiscali consecutivi pentru care datele (cumulate A, parteneri, legate) se încadrează în plafoanele aferente aceleiași categorii IMM?		15	16
15.	Datele aferente celor mai recentți 2 ani fiscali consecutivi identificați se încadrează în plafoanele categoriilor de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific?		A se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific. Final verificare	A nu se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific. Final verificare
16.	Datele (cumulate A, parteneri, legate) aferente primului an fiscal încheiat după înființarea lui A se încadrează în plafoanele categoriilor de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific ?	<p>În situația în care datele anuale fluctuează dintr-o categorie în alta (i.e. nu există 2 ani fiscali consecutivi cu încadrare în aceeași categorie IMM), atunci datele din primul an fiscal de la înființare vor determina încadrarea.</p> <p>Însă, în cazul în care A înregistrează următoarele date (cumulate): Anul N-3 (înființare) – 7 (micro), anul N-2 – 12 (mică), anul N-1 – 60 (mijlocie), A nu va fi considerată ca fiind microîntreprindere, întrucât depășirea pragului aferent întreprinderilor mici s-a realizat deja pe parcursul a 2 ani fiscali consecutivi (N-2 și N-1). În cursul anului N, A va fi considerată întreprindere mică.</p>	A se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific. Final verificare	A nu se încadrează în categoriile de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific. Final verificare

**Note:**

- Clasificarea solicitantului ca întreprindere autonomă sau parteneră și/sau legată cu alte întreprinderi se face în baza situației la data analizei/ declarației.
- Pașii de mai sus se parcurg inclusiv pentru fiecare din întreprinderile partenere, respectiv legate cu întreprinderea solicitantă A:
  - a. Întreprinderile legate cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, vor fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.
  - b. Întreprinderile partenere cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, nu vor mai fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.

## i) Influența dominantă

Pentru identificarea unor întreprinderi legate, hotărâtoare este existența unei influențe dominante, exercitată asupra unei întreprinderi de către o altă întreprindere/mai multe întreprinderi sau ca urmare a rolului jucat de o persoană fizică/grup de persoane fizice.

Legea nr. 346/2004 enumeră, la art. 4<sup>4</sup> alin. (1) lit. a) – d) situațiile în care se consideră că există o influență dominantă asupra unei întreprinderi, după cum urmează:

- întreprindere deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau ale asociaților celeilalte întreprinderi;
- o întreprindere are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere a celeilalte întreprinderi;
- o întreprindere are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra celeilalte întreprinderi, în temeiul unui contract încheiat cu această întreprindere sau al unei clauze din statutul acesteia;
- o întreprindere este acționară sau asociată a celeilalte întreprinderi și deține singură, în baza unui acord cu alți acționari ori asociați ai acestei întreprinderi, majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților întreprinderii respective.

În cazul întreprinderilor între care nu există din punct de vedere formal una din relațiile de mai sus, dar care constituie, cu toate acestea, o entitate economică unică, ca urmare a rolului jucat de o persoană fizică sau de un grup de persoane fizice care exercită o influență dominantă asupra acestora, trebuie, de asemenea, să se considere că reprezintă întreprinderi legate în sensul reglementărilor comunitare, dacă ele își desfășoară activitățile sau o parte a activităților pe aceeași piață relevantă sau pe piețe

adiacente. Condiția potrivit căreia persoanele fizice exercită o influență dominantă este îndeplinită atunci când aceste persoane se coordonează pentru a exercita, asupra deciziilor comerciale ale întreprinderilor în cauză, o influență care exclude că aceste întreprinderi să poată fi considerate ca fiind independente una de cealaltă din punct de vedere economic. Îndeplinirea acestei condiții nu este în mod necesar subordonată existenței unor relații contractuale între aceste persoane și nici chiar constatării intenției lor de a eluda definiția microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici sau mijlocii în sensul Recomandării CE nr. 361/2003.

---