

ANEXA 1

Verificarea încadrării în categoria IMM - microîntreprinderi

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 intreprinderi (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 în X) este mai mare de 50%?	Dacă pragul de 50% este depășit de către întreprinderi din categoriile de investitori precizați la art. 4 ² , 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 ⁴ alin. (1) lit. a) - d) din Lege.	Vezi observațiile de la pct. i) de mai jos.	Legate 7	4
4.	Participatia lui X in A (sau A in X) este <= 50% și >=25%	Excepție fac categoriile de investitori precizați la art. 4 ² , alin. (3) din Lege, care pot deține până la 50% din A, fără ca acestea să fie considerate parteneri.	Parteneri 7	5
5.	Prin intermediul PF/GPF, întreprinderea X se află într-o poziție de influență dominantă asupra întreprinderii A (sau A	PF - persoana fizică ce are calitatea de acționar/ asociat/ administrator sau echivalent în A GPF - grup de persoane fizice ce au calitatea de	6	9

	asupra X), i.e. se află într-una din situațiile prevăzute la art. 4 ⁴ alin. (1) lit. a) - d) din Lege.	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 1.3.a)		
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 partenere 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 partenere 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 - include fișele de legătură, parteneriat, după caz - preia și cumulează corespunzător datele întreprinderilor analizate		10	Clarificare
10.	Datele (cumulate A, partenere, legate) aferente celor mai recente 2 ani fiscali	Verificarea regulii celor 2 ani fiscali consecutivi.	11	12

	se încadrează în plafoanele aferente aceleiași categorii IMM?			
11.	Datele (cumulate A, partenerere, legate) aferente celor mai recenti 2 ani fiscali se încadrează în plafoanele aferente categoriei microîntreprinderilor?		A se încadrează în categoria microîntreprinderilor. Final verificare	A nu se încadrează în categoria microîntreprinderilor. 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, partenerere, legate) aferente celui mai recent exercițiu financiar încheiat se încadrează în pragurile pentru microîntreprinderi?	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 categoria microîntreprinderilor. Final verificare	A nu se încadrează în categoria microîntreprinderilor. Final verificare
14.	Se pot identifica, în istoricul lui A, 2 ani fiscali consecutivi pentru care datele (cumulate A, partenerere, legate) se încadrează în plafoanele aferente aceleiași categorii IMM?		15	16
15.	Datele aferente celor mai recent 2 ani fiscali consecutivi identificați se încadrează în plafoanele categoriilor de IMM eligibile în conformitate cu prevederile ghidului specific?		A se încadrează în categoria microîntreprinderilor. Final verificare	A nu se încadrează în categoria microîntreprinderilor. 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 categoria microîntreprinderilor. Final verificare	A nu se încadrează în categoria microîntreprinderilor. 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 parteneri, 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 parteneri cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, nu vor mai fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.