

## Anexa 13 - Îndrumar IMM, întreprinderea unică, ajutor de minimis

### Ce conține prezentul document?

1. Introducere.....	2
2. Cum se verifică întreprinderea unică și legăturile/parteneriatele solicitantului de finanțare (A) cu alte întreprinderi? .....	4
3. Definiții și explicații.....	9
4. Cum se calculează datele societății (A) pentru stabilirea categoriei IMM? .....	10
5. Încadrarea solicitantului de finanțare (A) într-una din categoriile IMM .....	11
6. Ajutorul de care a beneficiar întreprinderea unică .....	12
7. Exemple .....	14





## 1. Introducere

- a) **Regulile, principiile și recomandările** de mai jos sunt destinate potențialilor solicitanți de finanțare, denumiți în prezentul documente A ca sprijin în completarea Declarației privind încadrarea întreprinderii în categoria IMM și întreprinderea unică.  
Acestea se bazează pe:
- Prevederile Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării IMM-urilor, cu modificările și completările ulterioare
  - Recomandarea CE nr. 361/2003 privind definiția IMM-urilor
  - Manualului utilizatorului pentru definiția IMM-urilor (Comisia Europeană, 2015)
  - Jurisprudența Curții Europene de Justiție în ceea ce privește definiția IMM-urilor, conform Recomandării CE nr. 361/2003
- b) **Responsabilitatea** privind informațiile cuprinse în Declarație, precum și **respectarea normelor legale** în vigoare privind încadrarea în categoriile IMM, îi revine în exclusivitate solicitantului de finanțare/declarantului (A).
- c) Modificările conjuncturale de acționariat/administrator în vederea încadrării în categoria de IMM pentru a se demonstra eligibilitatea solicitantului de finanțare (A) în cadrul apelului de proiecte vor fi analizate inclusiv prin raportare la regula celor două exerciții financiare consecutive anterior anului în care a fost depusă cererea de finanțare.
- d) O modificare de acționariat/administrator înainte de depunerea cererii de finanțare, poate crea premisele unei suspiciuni rezonabile privind crearea unor condiții artificiale în vederea obținerii finanțării în cadrul apelului de proiecte. În acest caz, solicitantul la finanțare (A) trebuie să demonstreze cu documente doveditoare că modificarea acționariatului/administratorului nu este conjuncturală.
- e) **Verificarea** îndeplinirii condiției de eligibilitate privind încadrarea solicitantului de finanțare (A) în categoria eligibilă - microîntreprindere se va realiza, în baza **Declarației IMM** complete și conforme, precum și a unei **analize** efectuate în etapa de evaluare, selecție și contractare, în baza documentelor și informațiilor prevăzute și solicitate prin ghidul specific. Analiza respectivă vizează verificarea încadrării solicitantului în categoria IMM la data depunerii cererii de finanțare și la momentul semnării contractului de finanțare.
- f) Verificarea vizează inclusiv stabilirea încadrării în categoria eligibilă - microîntreprindere luând în considerare modificările asupra încadrării în categoria IMM prin **depășirea plafoanelor** stabilite pentru încadrarea în categoria IMM în 2 exerciții financiare consecutive și respectiv prin raportare la momentele de verificare (2 exerciții financiare înainte de anul în care a fost depusă cererea de finanțare și 2 exerciții financiare înainte de anul în care se contractează proiectul).
- g) AMPR Vest va putea solicita orice documente necesare pentru efectuarea verificării, inclusiv informații despre top clienți - furnizori, legături cu persoane fizice, juridice, relații comerciale, relații de familie, etc, iar **refuzul solicitantului de finanțare (A) de a pune la dispoziție** documentele/informațiile solicitate conduce la respingerea cererii de finanțare.





- h) În etapa de contractare, solicitantul de finanțare (A), va completa declarația privind **încadrarea în categoria IMM și întreprinderea unică**, conform situației aplicabile la acel moment, având obligația de a declara orice modificare care a apărut de la momentul depunerii cererii de finanțare, pe parcursul procesului de evaluare și selecție.
- i) Identificarea întreprinderii unice și a relațiilor de parteneriat și/sau legătură ale solicitantului de finanțare, denumit A, cu alte întreprinderi, se face prin **raportare la situația** de la data analizei, respectiv data întocmirii Declarației privind încadrarea în categoria IMM.
- j) Pentru stabilirea **legăturilor/parteneriatelor NU ESTE RELEVANT** locul de înregistrare (naționalitatea) întreprinderilor analizate.
- k) Se analizează atât **structura acționariatului și reprezentanții legali** ai solicitantului de finanțare (A), cât și calitatea de **asociat/administrator** a solicitantului de finanțare (A) în alte întreprinderi sau calitatea de **asociat/administrator**, indiferent de locul de înregistrare a întreprinderilor.
- l) **Respectarea pragului referitor la numărul mediu anual de salariați este obligatorie.** În plus, cel puțin unul din indicatorii financiari (cifra de afaceri anuală netă și activele totale) trebuie să se încadreze în pragul aferent categoriei IMM aplicabile.
- m) Solicitantul de finanțare (A) trebuie să se încadreze în categoria IMM eligibilă atât la **data solicitării finanțării** (i.e. data depunerii cererii de finanțare) cât și la **data acordării finanțării** (i.e. data semnării contractului de finanțare).
- n) Stabilirea **întreprinderii unice** a solicitantului de finanțare (A) se face prin raportarea doar la întreprinderi în care solicitantul de finanțare deține acțiuni/părți sociale într-un procent cuprins între 50 % și 100 %, sau cu întreprinderi care dețin acțiuni/părți sociale într-un procent cuprins între 50 % și 100 % în structura solicitantului de finanțare (A) și care sunt **ÎNREGISTRATE DOAR ÎN ROMÂNIA.**





## 2. Cum se verifică întreprinderea unică și legăturile/parteneriatele solicitantului de finanțare (A) cu alte întreprinderi?

### a) Verificarea structurii acționariatului solicitantului de finanțare (A)

ACȚIONARIAT SOLICITANT DE FINANȚARE (A)				
ASOCIAT PERSOANA FIZICA		ASOCIATI PERSOANE JURIDICE		
≤ 50 %	> 50 %	< 25 %	≥ 25 % - ≤ 50 %	> 50 %
<p>Nu se mai verifică dacă asociatul deține participării în alte societăți, însă se poate avea în vedere în cazul unui grup de persoane fizice care acționează de comun acord.</p> <p><b>ÎNTEPRINDERE AUTONOMĂ</b></p>	<p>Există posibilitatea de creare a unei legături</p> <p><b>SE VERIFICĂ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>dacă persoana fizică deține calitatea de asociat/administrator în alte societăți, indiferent de locul unde sunt acestea înregistrate</li> <li>toate tipurile de relații dintre întreprinderi</li> <li>piețele pe care acționează acestea</li> </ul>	<p><b>ÎNTEPRINDERE AUTONOMĂ</b></p>	<p><b>ÎNTEPRINDERE PARTENERĂ</b></p>	<p><b>ÎNTEPRINDERE LEGATĂ</b> indiferent unde este înregistrat asociatul</p> <p>Și</p> <p><b>ÎNTEPRINDERE UNICĂ</b> dacă asociatul este înregistrat în România</p>

#### Notă:

- Se va acorda o atenție deosebită identificării tuturor tipurilor de relații existente între întreprinderile în care o persoană fizică are putere de decizie;
- Se vor analiza inclusiv puterile pe care le pot avea grupurile de persoane fizice;
- Stabilirea întreprinderii unice se face doar cu întreprinderi care sunt **ÎNREGISTRATE ÎN ROMÂNIA** și doar dacă legătura se creează prin intermediul unei **PERSOANE JURIDICE**.





**b) Verificarea calității solicitantului de finanțare (A) în alte societăți**

SOLICITANT DE FINANȚARE (A)			
ADMINISTRATOR		ASOCIAT	
Puteri limitate	Puteri depline	≤ 50 %	> 50 %
<p><b>SE VERIFICĂ</b> dacă puterile conferite sau toate tipurile de relații dintre întreprinderi sunt de natură să exercite o influență dominantă</p> <p><b>ÎNȚEPRINDERE AUTONOMĂ</b> – dacă NU SE DEMONSTRĂZĂ influența dominantă</p> <p><b>ÎNȚEPRINDERI LEGATE</b> - dacă SE DEMONSTRĂZĂ influența dominantă</p>	<b>ÎNȚEPRINDERI LEGATE</b>	<b>ÎNȚEPRINDERE AUTONOMĂ</b>	<p><b>ÎNȚEPRINDERI LEGATE</b> indiferent unde este înregistrat asociatul</p> <p>Și</p> <p><b>ÎNȚEPRINDERE UNICĂ</b> dacă asociatul este înregistrat în România</p>

**Notă:**

- *Se va verifica atât influența administratorului în societatea în care este desemnat, dar și influența contractului de administrare în cadrul întreprinderii care are calitatea de administrator, respectiv dependența întreprinderilor una față de cealaltă;*





- **Stabilirea întreprinderii unice se face doar cu întreprinderi care sunt ÎNREGISTRATE ÎN ROMÂNIA și doar dacă legătura se creează prin intermediul unei PERSOANE JURIDICE.**

**c) Verificarea reprezentanților legali ai solicitantului de finanțare (A)  
(administratori, președinte, etc)**

REPREZentanți Legali ai Solicitantului de Finanțare (A)			
ADMINISTRATOR PERSOANA FIZICA		ADMINISTRATOR PERSOANE JURIDICE	
Puteri limitate	Puteri depline	Puteri limitate	Puteri depline
<p>Există posibilitatea de creare a unei legături.</p> <p><b>SE VERIFICĂ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• puterile administratorului</li> <li>• dacă persoana fizică deține calitatea de asociat/administrator în alte societăți indiferent de locul unde sunt acestea înregistrate</li> <li>• toate tipurile de relații dintre întreprinderi</li> <li>• dacă împreună cu alte persoane formează grup de persoane fizice care acționează de comun acord.</li> <li>• piețele pe care acționează acestea</li> </ul>	<p>Există posibilitatea de creare a unei legături</p> <p><b>SE VERIFICĂ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dacă persoana fizică deține calitatea de asociat/administrator în alte societăți indiferent de locul unde sunt acestea înregistrate</li> <li>• toate tipurile de relații dintre întreprinderi</li> <li>• piețele pe care acționează acestea</li> </ul>	<p>Există posibilitatea de creare a unei legături</p> <p><b>SE VERIFICĂ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• puterile administratorului</li> <li>• dacă persoana juridică deține calitatea de asociat/administrator în alte societăți indiferent de locul unde sunt acestea înregistrate</li> <li>• toate tipurile de relații dintre întreprinderi</li> <li>• piețele pe care acționează acestea</li> </ul>	<p><b>ÎNTRERPRINDERI LEGATE</b></p>

**Notă:**



- ***Se va acorda o atenție deosebită identificării tuturor tipurilor de relații existente între întreprinderile în care o persoană fizică are putere de decizie;***
- ***Se vor analiza inclusiv puterile pe care le pot avea grupurile de persoane fizice.***

## Concluzii:

### **i. Solicitantul de finanțare (A) este întreprindere autonomă, dacă:**

- a) nu deține participații (părți sociale, acțiuni) în capitalul social al niciunei alte întreprinderi și nicio altă întreprindere nu deține participații în capitalul social al lui A

sau

- b) deține mai puțin de 25% din capitalul social sau din drepturile de vot (oricare dintre acestea este mai mare) în alte întreprinderi sau alte întreprinderi nu dețin mai mult de 25% din capitalul social sau din drepturile de vot ale lui A

sau

- c) nu este clasificată ca întreprindere legată sau parteneră

Pragul de 25% poate fi atins sau depășit (dar să nu fie mai mare de 50%) de către următoarele categorii de investitori, cu condiția ca acești investitori să nu fie legați, individual sau în comun, de A:

- a) societăți publice de investiții, societăți de capital de risc, persoane fizice sau grupuri de persoane fizice care realizează, conform declarației anuale de venit, venituri majoritare din activitatea de investiții în capital de risc (business angels) și care investesc fonduri proprii în societăți necotate la bursă, cu condiția ca investiția totală a acestor investitori în aceeași întreprindere să nu depășească echivalentul în lei a 1.250.000 euro;
- b) universități sau centre de cercetare fără scop lucrativ;
- c) investitori instituționali, inclusiv fonduri de dezvoltare regională;
- d) autorități ale administrației publice locale, respectiv consilii locale ale unităților administrativ-teritoriale cu un buget anual mai mic de echivalentul în lei a 10 milioane euro și cu o populație mai mică de 5.000 de locuitori.

Dacă pragul de 50% este depășit de către categoriile de investitori de mai sus, A nu se mai încadrează în categoria IMM (i.e. A este considerată întreprindere mare).

### **ii. Solicitantul de finanțare (A) este întreprindere parteneră cu alte întreprinderi, dacă:**





- a) deține, individual sau în comun cu una ori mai multe întreprinderi legate, 25% sau mai mult din capitalul social ori din drepturile de vot ale unei alte întreprinderi (dar nu mai mult de 50%)

sau

- b) altă întreprindere deține, individual sau în comun cu una ori mai multe întreprinderi legate, 25% sau mai mult din capitalul social ori din drepturile de vot ale lui SF (dar nu mai mult de 50%).

Relațiile directe dintre A și parteneri pot fi considerate relații de nivel 1.

Se vor analiza inclusiv eventualele relații dintre partenerii lui A și alte întreprinderi (relații de nivel 2).

Dintre acestea:

- a) Întreprinderile legate cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, trebuie 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.

**iii. Solicitantul de finanțare (A) este întreprindere legată cu alte întreprinderi, dacă:**

→ Între A și alte întreprinderi există oricare dintre următoarele raporturi:

- a) o întreprindere deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau ale asociațiilor celeilalte întreprinderi;
- b) o întreprindere are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere a celeilalte întreprinderi;
- c) 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;
- d) o întreprindere este acționară sau asociată a celeilalte întreprinderi și deține singură, în baza unui acord cu alți acționari ori asociați ai acelei întreprinderi, majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociațiilor întreprinderii respective.

sau

→ Între A și alte întreprinderi există oricare dintre raporturile de mai sus prin intermediul uneia ori mai multor întreprinderi sau prin oricare dintre investitorii prevăzuți la alin. (3) al art. 4<sup>2</sup> din Lege.

sau

→ Între A și alte întreprinderi există oricare dintre raporturile de mai sus prin intermediul unei persoane fizice sau al unui grup de persoane fizice care





acționează de comun acord, dacă își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe aceeași piață relevantă ori pe piețe adiacente.

Se vor analiza inclusiv eventualele relații dintre întreprinderile legate cu A și alte întreprinderi:

- a) Întreprinderile partenere cu întreprinderile legate cu A, din amonte sau din aval, trebuie luate în considerare la calcularea datelor lui A (relații de nivel 2).
- b) Întreprinderile legate cu întreprinderile legate cu A, din amonte sau din aval, trebuie luate în considerare la calcularea datelor lui A, indiferent de nivel. Dacă A este legată cu o întreprindere B, care la rândul ei este legată cu altă întreprindere C, care este legată cu întreprinderea D, atunci și A este legată cu C și D, iar la calculul indicatorilor se vor lua în considerare toate aceste întreprinderi.

### 3. Definiții și explicații

#### a) Persoane fizice

Noțiunea de "persoană fizică", în contextul acestei definiții, include persoana fizică ce are calitate de asociat, acționar, administrator.

#### b) Grup de persoane fizice care acționează de comun acord

În sensul art. 3.3 din Anexa la Recomandarea CE nr. 361, se consideră că "acționează de comun acord" acele persoane fizice care colaborează pentru a influența deciziile comerciale ale întreprinderilor analizate, și care exclud considerarea întreprinderilor în cauză ca fiind independente una față 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.

Existența unor legături de familie între persoanele fizice analizate este considerată suficientă pentru a determina că acestea acționează de comun acord<sup>1</sup>.

#### c) Piața relevantă în cadrul căreia trebuie analizate legăturile dintre întreprinderi se determină prin combinarea pieței produsului și pieței geografice<sup>2</sup>:

- i. Piața relevantă a produsului cuprinde toate produsele și/sau serviciile pe care consumatorul le consideră interschimbabile sau substituibile, datorită caracteristicilor, prețurilor și utilizării căreia acestea îi sunt destinate
- ii. Piața geografică relevantă cuprinde zona în care întreprinderile respective sunt implicate în oferta și cererea de produse sau servicii în cauză, în care condițiile de

<sup>1</sup>[http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:62013CJ0110:ro:HTML\(HaTeFo](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:62013CJ0110:ro:HTML(HaTeFo) GmbH v Finanzamt Haldensleben, C-110/13)

<sup>2</sup> Conform definiției pieței relevante în contextul controlul comunitar al concentrărilor economice (Comunicarea CE nr. 97/C 372/03 privind definirea pieței relevante în sensul dreptului comunitar al concurenței)





concurență sunt suficient de omogene și care poate fi deosebită de zonele geografice învecinate, deoarece condițiile de concurență diferă în mod apreciabil în respectivele zone.

- d) Piețele adiacente** reprezintă piețele situate imediat în amonte sau în aval față de piața relevantă, respectiv piețele pe care bunurile sau serviciile sunt complementare sau aparțin unei game de bunuri/ servicii ce sunt, de regulă, achiziționate de aceiași clienți, pentru același uz.

Exemple în care două întreprinderi A și B sunt considerate ca acționând pe piețe adiacente:

- A este autoritate contractantă/contractor față de B
- A utilizează serviciile/produsele lui B în desfășurarea propriei activități
- A face reclamă serviciilor/produselor lui B
- A predă lui B active fixe, spre utilizare
- A închiriază lui B bunuri imobiliare
- A și B au clienți comuni
- Produsele lui A și B sunt distribuite prin aceleași rețele de distribuție sau prin rețele similare
- A și B acționează pe niveluri complementare ale lanțului de producție

Prin intermediul **UNEI PERSOANE FIZICE** sau al **UNUI GRUP DE PERSOANE FIZICE** care acționează de comun acord pot fi stabilite doar **RELAȚII DE LEGĂTURĂ** între întreprinderi, nu și de parteneriat.

**A nu este IMM** (i.e. A este considerată întreprindere mare) dacă cel puțin 25% din capitalul social ori din drepturile de vot sunt controlate, direct sau indirect, în comun ori cu titlu individual, de către una sau mai multe organisme ori colectivități publice (cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (3) al art. 4<sup>2</sup> din Legea 346/2004).

#### 4. Cum se calculează datele societății (A) pentru stabilirea categoriei IMM?

- dacă A este **ÎNTEPRINDERE AUTONOMĂ**, se vor lua în calcul doar datele lui A - numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri netă anuală și activele totale, raportate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent, aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților
- dacă A este **PARTENERĂ** cu alte întreprinderi, se vor cumula, la datele lui A, datele tuturor întreprinderilor partenere (inclusiv a celor legate cu întreprinderile partenere ale lui A), proporțional cu procentul de participare la capital ori cu procentul drepturilor de vot (cel mai ridicat dintre aceste procente).
- dacă A este **LEGATĂ** cu alte întreprinderi, se vor cumula, la datele lui A, 100% din datele tuturor întreprinderilor legate cu A direct și indirect

Indicatori/ Tip de întreprindere	Întreprindere autonomă	Întreprindere parteneră	Întreprindere legată
Solicitant de finanțare A	100%*A	100% *A	100%*A



Întreprinderea B		%*B	100 %*B
Întreprinderea C		%*C	100 %*C
<b>Total</b>	<b>100%*A</b>	<b>A + %*B+%*C</b>	<b>100%*A+100%*B+100%* C</b>

## 5. Încadrarea solicitantului de finanțare (A) într-una din categoriile IMM

În baza datelor calculate conform instrucțiunilor de la capitolul 4, se verifică încadrarea solicitantului într-una din categoriile IMM, respectiv:

- microîntreprinderi - au mai puțin de 10 salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 2 milioane euro, echivalent în lei;
- întreprinderi mici - au mai puțin de 50 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 10 milioane euro, echivalent în lei;
- întreprinderi mijlocii - au mai puțin de 250 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă de până la 50 milioane euro, echivalent în lei, sau dețin active totale care nu depășesc echivalentul în lei a 43 milioane euro.

Indicatori	Microîntreprinderi	Întreprinderi mici	Întreprinderi mijlocii
Salariați	< 10	≥ 10 - <50	≥ 50 - <250
Cifră de afaceri anuală netă	< 2 milioane euro, echivalent în lei	< 10 milioane euro, echivalent în lei	< 50 milioane euro, echivalent în lei
Active totale (active circulante + active imobilizate + cheltuieli în avans)	< 2 milioane euro, echivalent în lei	< 10 milioane euro, echivalent în lei	< 43 milioane euro, echivalent în lei

**Respectarea pragului referitor la numărul mediu anual de salariați este obligatorie.** În plus, cel puțin unul din indicatorii financiari, respectiv cifra de afaceri anuală netă și activele totale trebuie să se încadreze în pragul aferent categoriei IMM aplicabile.

Dacă, la data întocmirii situațiilor financiare anuale întreprinderea nu se mai încadrează în plafoanele de mai sus, aceasta nu își va pierde calitatea de microîntreprindere, întreprindere mică sau mijlocie decât dacă depășirea acestor plafoane se produce în două exerciții financiare consecutive. Regula celor 2 exerciții financiare consecutive se aplică atât la depășirea pragurilor cât și la scăderea sub pragurile aferente unei categorii.

### Exemple privind aplicarea regulii celor 2 exerciții financiare consecutive



Presupunând că, din datele cumulate ale solicitantului de finanțare cu cele ale întreprinderilor legate și/sau partenere, la finalul exercițiilor financiare 2022, 2021, 2020, aceasta s-ar încadra într-una din categoriile IMM (micro sau mică, în exemplele de mai jos), aplicând regula celor 2 exerciții financiare consecutive, A (inclusiv întreprinderile parterene și/sau legate) va fi încadrat în categoria specificată în ultima coloană.

Exemplul nr.	2022	2021	2020	Categoria
1	Micro	Mică	Mică	Mică
2	Micro	Micro	Mică	Micro
3	Micro	Micro	Micro	Micro
4	Micro	Mică	Micro	Micro
5	Mică	Micro	Micro	Micro
6	Mică	Mică	Micro	Mică
7	Mică	Micro	Mică	Mică
8	Mică	Mică	Mică	Mică

În cazul în care, din istoricul datelor cumulate, nu se pot identifica 2 exerciții financiare cu încadrarea în aceeași categorie (i.e. de la înființare, datele au fluctuat, de la an la an, sub și peste plafonul aferent unei anumite categorii), atunci solicitantul de finanțare va fi încadrat în categoria IMM aferentă primului exercițiu financiar de la înființare.

**Excepție!** Regula celor 2 exerciții financiare consecutive nu se aplică în cazul în care pragurile aferente categoriilor IMM sunt depășite ca urmare a unei modificări în structura acționariatului, a unei fuziuni, a unei achiziții, modificări care nu au, de regulă, caracter temporar și nu sunt supuse efectelor de volatilitate (i.e. nu sunt conjuncturale). 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. Astfel, pierderea calității de microîntreprindere, întreprindere mică sau mijlocie poate fi imediată, nefiind necesară depășirea pragurilor pe parcursul a două exerciții fiscale consecutive.

## 6. Ajutorul de care a beneficiar întreprinderea unică

- După stabilirea întreprinderii unice, conform secțiunii 2.1. și 2.2 se identifică toate ajutoarele de stat și ajutoarele de minimis, indiferent de sursă (integral sau parțial din surse/resurse publice), formă, obiectivul sau scopul pentru care au fost acordate, primite în România, de către solicitantul de finanțare și de întreprinderile cu care întreprinderea solicitantă formează o întreprindere unică, în ultimii 2 ani fiscali înainte de data depunerii cererii de finanțare și în anul curent, până la depunerea cererii de finanțare, respectiv până la data semnării contractului de finanțare.





- b) Un ajutor se consideră primit/acordat la data la care întreprinderea a obținut dreptul legal de a beneficia de ajutorul respectiv. Astfel, **"Data acordării ajutorului"** se va completa cu data intrării în vigoare a contractului de finanțare, ori data emiterii unui acord de principiu, după caz, aferent aceluia ajutor, indiferent dacă ajutorul respectiv a fost sau nu rambursat efectiv (dacă s-au efectuat sau nu plăți în cadrul respectivului proiect).
- c) **"Valoarea ajutorului"** se va completa cu valoarea, echivalentă în euro, a fiecărui ajutor primit, conform actului în baza căruia acesta a fost acordat. Se va completa cu valoarea integrală a ajutorului, indiferent dacă acesta a fost total sau parțial rambursat.
- Dacă actul (e.g. contractul de finanțare) în baza căruia s-a acordat ajutorul a fost amendat prin modificarea valorii ajutorului, atunci se va completa și lua în calcul valoarea actualizată a ajutorului acordat.
  - Dacă valoarea în euro a ajutorului ori modalitatea de determinare a acesteia sunt specificate în actul de acordare (e.g. contract de finanțare, acord de principiu), atunci această valoare va fi menționată în tabel. În caz contrar, pentru determinarea valorii în euro a ajutorului primit, se va utiliza rata de schimb InforEuro valabilă în luna acordării ajutorului (i.e. luna emiterii/semnării actului de acordare a ajutorului).
- d) **"Furnizorul ajutorului"** reprezintă entitatea care a acordat ajutorul, respectiv instituția care a emis actul de acordare a ajutorului. În cazul ajutoarelor de stat/de minimis acordate în cadrul Programului Regional Vest 2021 - 2027, furnizorul ajutorului este ADR Vest.
- e) **"Forma ajutorului, costuri finanțate"** – menționați următoarele:
- Forma sub care a fost acordat ajutorul și tipul acestuia (e.g. de minimis, ajutor de stat regional). Ajutoarele de stat/de minimis pot fi acordate sub formă de: finanțări nerambursabile, subvenții, facilități fiscale, infuzii/aporturi de capital, reduceri sau scutiri de la plata unor taxe, impozite, penalități, garanții, contragaranții, împrumuturi cu dobândă subvenționată etc.
  - Costurile sprijinite de ajutorul primit, succint. Spre exemplu: achiziționare utilaj tehnologic, construire atelier producție, servicii de consultanță, servicii de instruire.
- f) **Reverificați** încadrarea ajutorului pe care îl solicitați prin cererea de finanțare în plafonul de minimis, ținând cont de valoarea ajutoarelor de minimis acordate întreprinderii unice în ultimii 2 ani fiscali și în anul curent depunerii cererii de finanțare. Dacă, oricând pe parcursul procesului de evaluare, selecție, contractare a cererii de finanțare, se constată faptul că valoarea ajutorului solicitat, cumulat cu toate celelalte ajutoare de minimis primite în perioada de 3 ani fiscali relevantă, depășește plafonul de minimis, valoarea ajutorului de minimis solicitat poate fi ajustată pentru încadrarea în plafonul de minimis
- g) **Pentru** verificarea **încadrării în plafonul de minimis**, se vor cumula doar ajutoarele în regim de minimis. În situația în care caracterul de minimis al ajutorului primit nu este clar, ori acesta nu reiese din actul de acordare, adresați-vă furnizorului respectivului ajutor, pentru clarificare.





- h) **AM PR Vest 2021 - 2027** poate solicita copii ale actelor (e.g. contractelor de finanțare) de acordare a ajutoarelor primite de către solicitantul de finanțare.

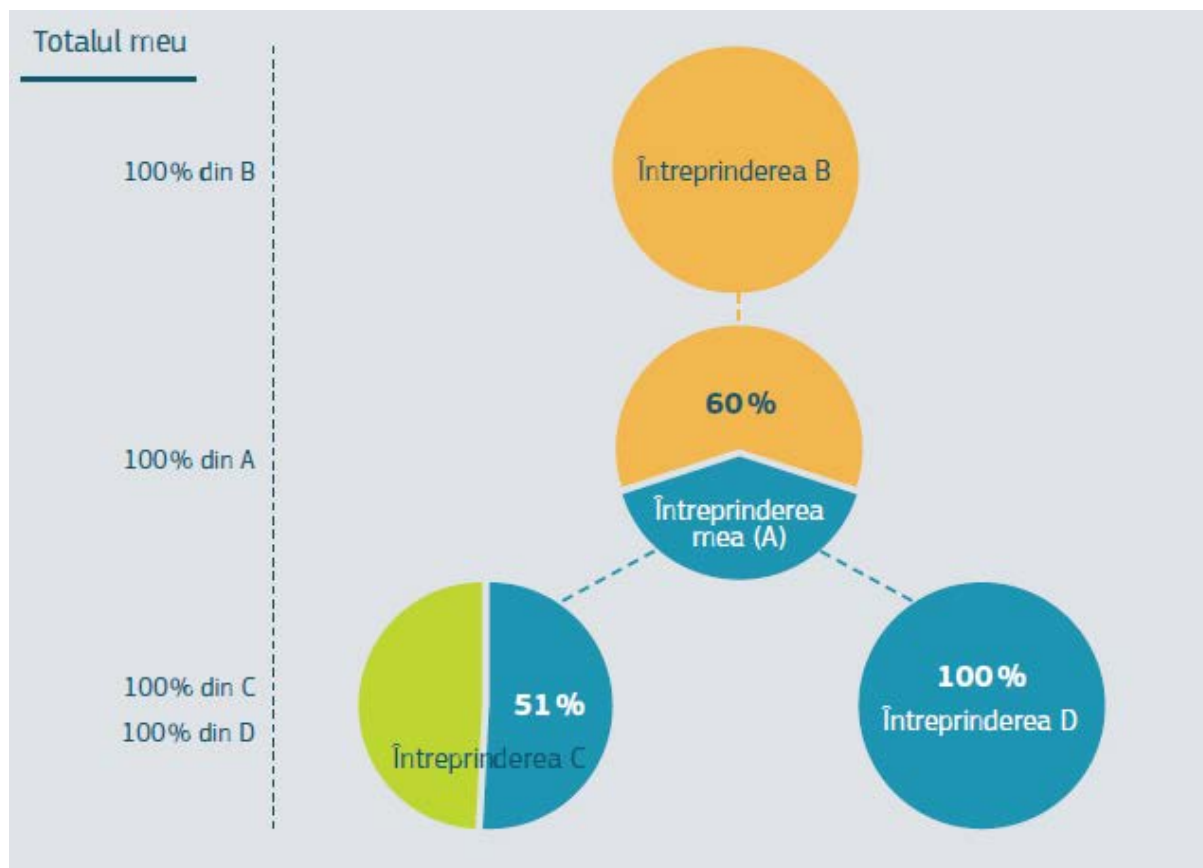
## 7. Exemple

### EXEMPLUL 1

#### Întreprinderi legate

Total A = 100 % din A + 100 % din B + 100 % din C + 100 % din D

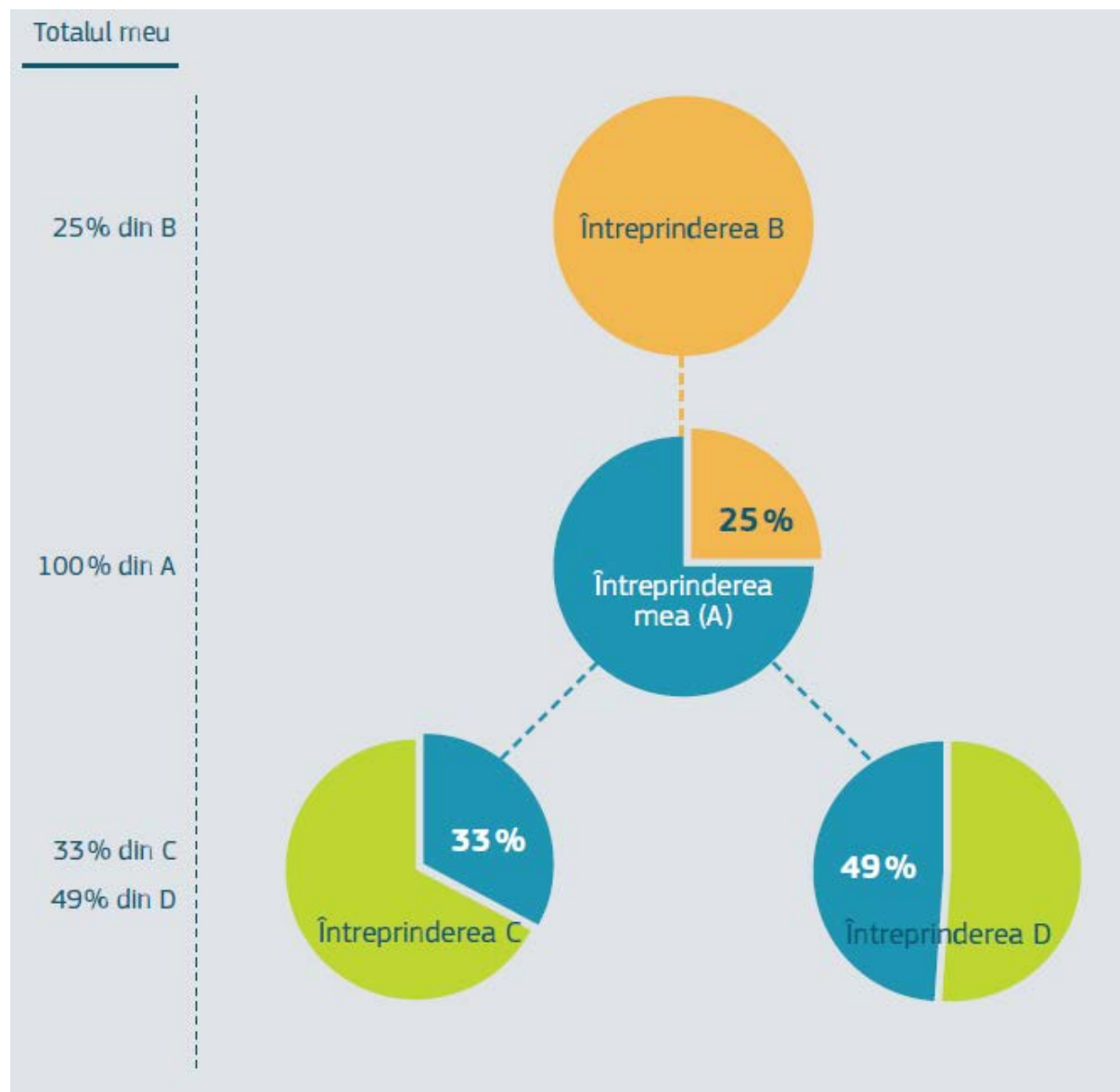




## EXEMPLUL 2

### Întreprinderi partenere

Total A = 100 % din A + 25 % din B + 33 % din C + 49 % din D





### EXEMPLUL 3

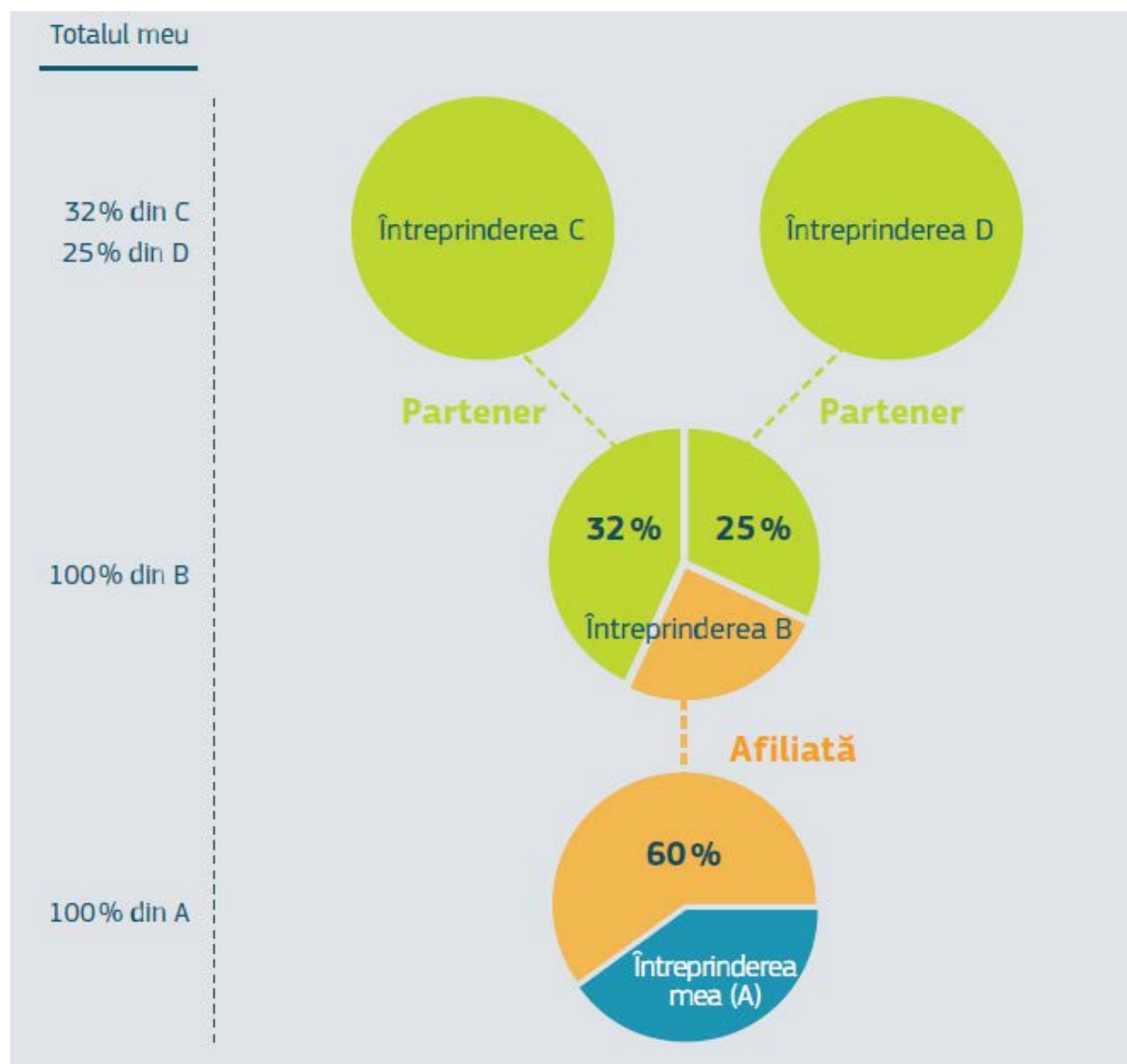
#### Întreprinderi legate și parteneri

Întreprinderea A este afiliată (i.e. legată) cu o întreprindere B printr-o participație de 60 % a întreprinderii B în întreprinderea A.

Dar B are, de asemenea, doi parteneri, întreprinderile C și D, care dețin 32 % și respectiv 25 % din B.

Pentru a calcula datele lui A, trebuie adăugate la datele lui A, în proporție de 100 % datele lui B, la care se adaugă, în proporție de 32 % datele lui C și, în proporție de 25 %, datele lui D.

Total A = 100 % din A + 100 % din B + 32 % din C + 25 % din D



## EXEMPLUL 4

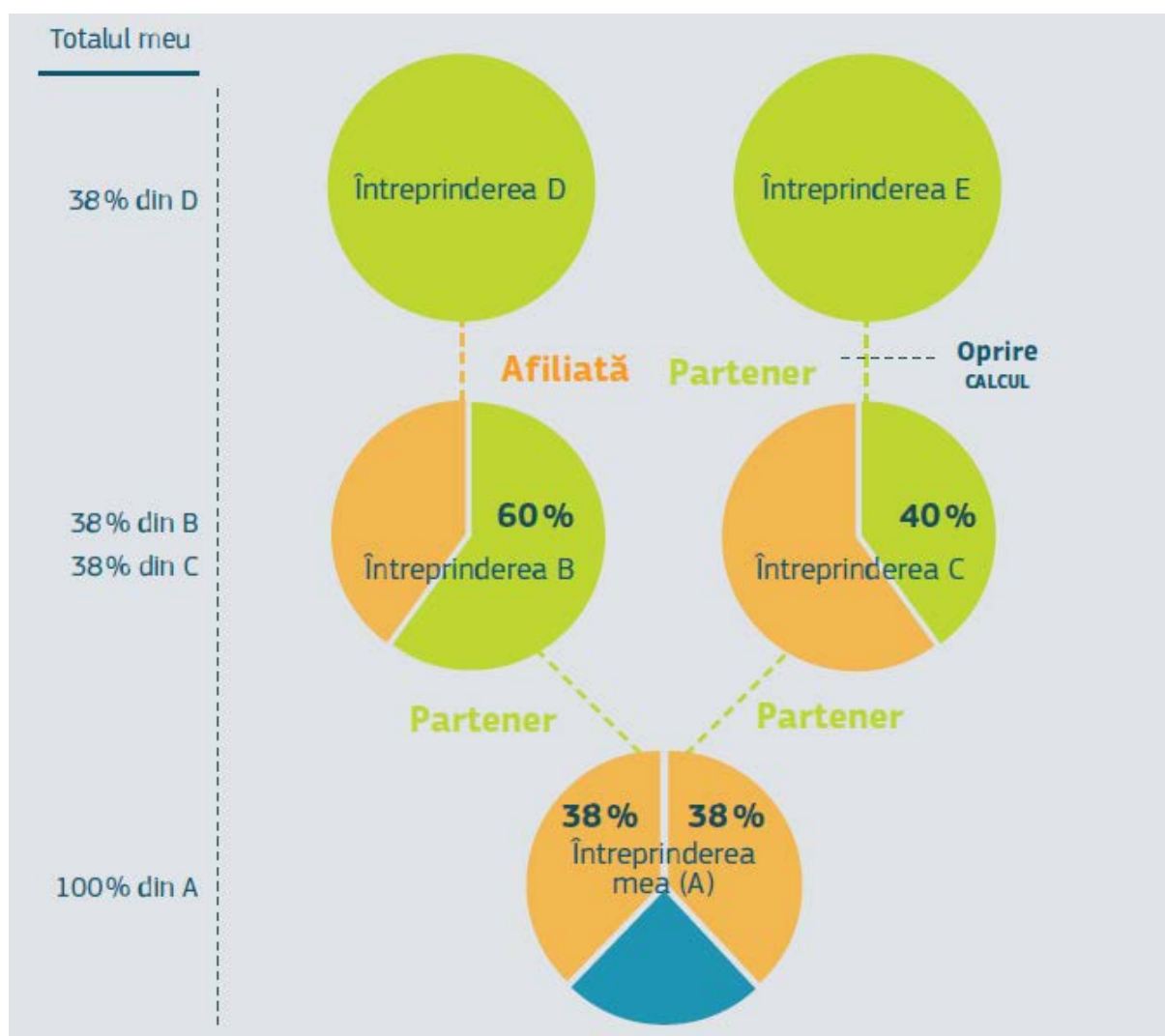
### Întreprinderi legate și partenerie

Întreprinderile B și C sunt ambele partenerie cu întreprinderea A, deoarece fiecare are o participație de 38 % în A. Dar B este, de asemenea, afiliată (i.e. legată) cu D printr-un pachet de acțiuni de 60 %, iar C și E sunt parteneri (40 %).

Pentru a calcula datele lui, trebuie adăugate, pe de o parte, 38 % din datele cumulate pentru B și D (deoarece B și D sunt legate) și, pe de altă parte, doar 38 % din datele întreprinderii C la datele întreprinderii A.

Nu trebuie luate în considerare datele întreprinderii E, deoarece această întreprindere parteneră nu este situată imediat în amonte față de întreprinderea A.

Total A = 100 % din A + 38 % din (B + D) + 38 % din C



## EXEMPLUL 5

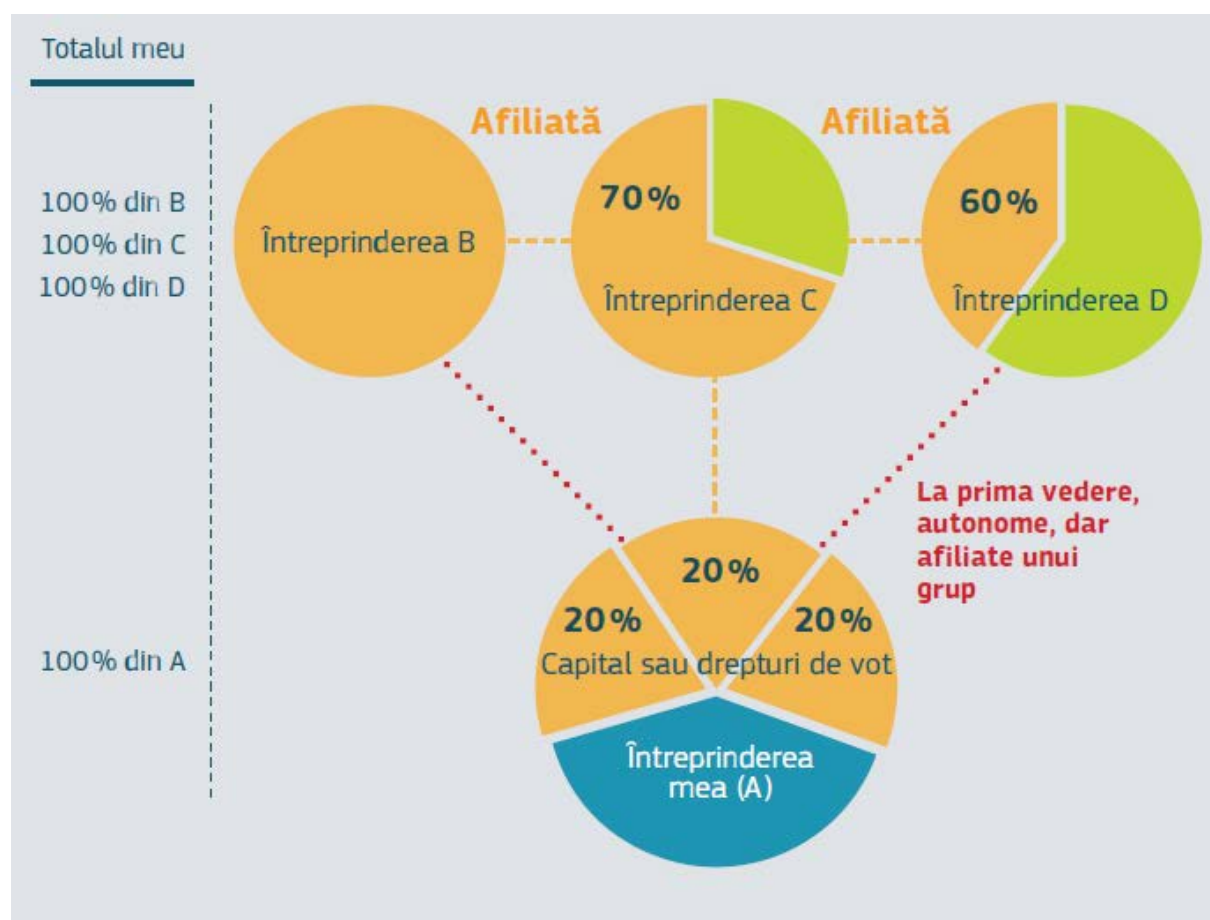
### Grup de întreprinderi legate

Întreprinderea A are trei investitori, B, C și D, fiecare deținând 20 % din capitalul sau din drepturile de vot ale lui A. Acești investitori sunt ei înșiși afiliați (i.e. legați), formând un grup de întreprinderi legate: B deține o participație de 70 % în C, care la rândul său deține o participație de 60 % în D.

Pentru a calcula datele lui A, la prima vedere, întreprinderea A ar trebui să rămână autonomă, deoarece fiecare investor deține mai puțin de 25 % din A.

Dar, deoarece B, C și D sunt legate, ca grup, ele dețin 60 % din întreprinderea A. Prin urmare, trebuie adăugate, în proporție de 100 %, datele lui B, C și D la datele întreprinderii A.

Total A = 100 % din A + 100 % din B + 100 % din C + 100 % din D



## EXEMPLUL 6

### Întreprinderi legate și partenerie

Întreprinderea B este partener al întreprinderii A printr-o cotă de 25 %.

Întreprinderea C este partener al întreprinderii B printr-o cotă de 30 %.

În plus, întreprinderea A este afiliată (i.e. legată) cu o întreprindere D prin intermediul unei participații de 65 %.

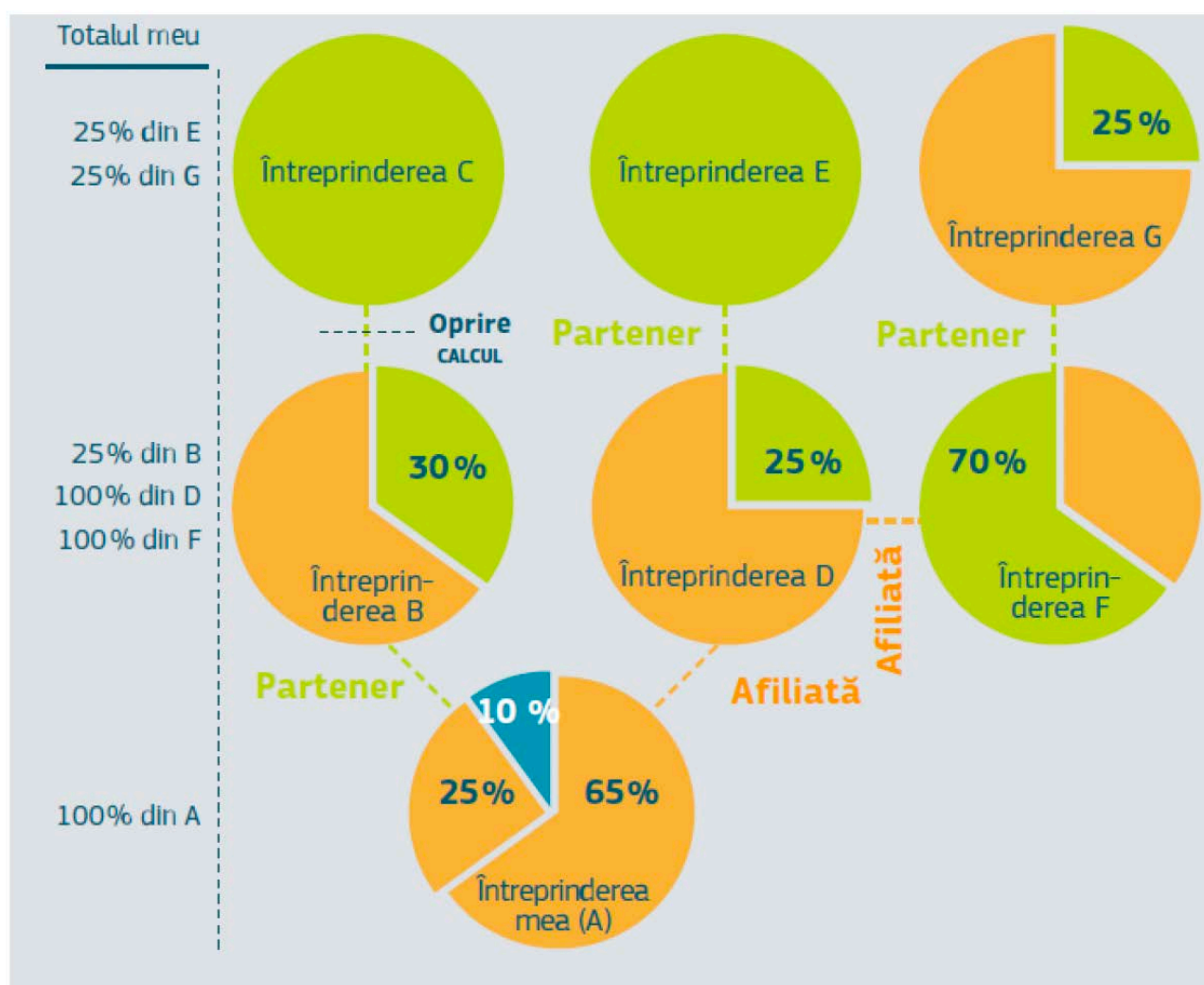
O întreprindere E este partener al întreprinderii D printr-o cotă de 25 %.

Întreprinderea D are o întreprindere legată, care la rândul său are un partener.

Trebuie să se țină cont de datele proporționale ale tuturor întreprinderilor care sunt parteneri ale întreprinderii A, precum și ale partenerilor oricărei întreprinderi legate.

Cu toate acestea, datele unui partener al partenerului întreprinderii A nu sunt luate în considerare.

Total A = 100 % din A + 25 % din B + 100 % din D + 25 % din E + 100 % din F + 25 % din G



## EXEMPLUL 7

**Întreprindere unică** - A deține peste 50 % din părțile sociale/acțiunile lui B sau B deține peste 50 % din părțile sociale/acțiunile lui A sau

Întreprinderea A depune cererea de finanțare în 01.06.2023 și solicită ajutor de minimis în cadrul PR Vest 2021 – 2027

Întreprinderea unică formată din A și B a obținut următoarele ajutoare în ultimii 2 ani fiscali înainte de data depunerii cererii de finanțare și în anul curent depunerii cererii de finanțare, inclusiv până la data completării declarației de asumare:

Data acordării ajutorului	Valoarea ajutorului (EUR)	Cursul valutar la care a fost calculat echivalentul în lei	Denumirea completă a furnizorului ajutorului	Forma ajutorului, costuri finanțate
23.09.2021	15.000	4,9343 (curs inforeuro valabil la data semnării contractului de finanțare)	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	Ajutor de stat - măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19 - HoReCa
14.04.2021	2.000	4,9210 (curs inforeuro valabil la data semnării contractului de finanțare)	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	Ajutor de stat – măsura 2 “Granturi pentru capital de lucru”
18.03.2021	90.000	4,8748 (curs inforeuro valabil la data semnării contractului de finanțare)	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	Ajutor de minimis – servicii aferente construirea și dotarea unei hale





18.03.2021	800.000	4,8748 ( <i>curs inforeuro valabil la data semnării contractului de finanțare</i> )	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	Ajutor de stat – construirea și dotarea unei hale
12.02.2021	20.000	4,8761 ( <i>curs inforeuro valabil la data semnării contractului de finanțare</i> )	Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației	Ajutor de minimis – dotarea cu echipamente

Conform cele de mai sus, întreprinderea unică a beneficiat de 110.000 euro ajutor de minimis, astfel încât, în vederea respectării regulii de cumul al ajutorului de minimis de care poate beneficia o întreprindere unică în ultimii 2 ani fiscali înainte de data depunerii cererii de finanțare (2022 și 2021) și în anul curent depunerii cererii de finanțare (2023), inclusiv până la data completării declarației de asumare, solicitantul de finanțare mai poate solicita **maxim 90.000 de euro** ajutor de minimis în cadrul PR Vest 2021 – 2027.

