



Cofinanțat de
Uniunea Europeană



Program: Programul Regional Nord Vest 2021-2027

Obiectiv de politică 1: O Europă mai competitivă

Prioritatea 1: O regiune competitivă prin inovare, digitalizare și întreprinderi dinamice

Obiectiv Specific 1.3: Intensificarea creșterii durabile și a competitivității IMM-urilor și crearea de locuri de muncă în cadrul IMM-urilor, inclusiv prin investiții productive

APEL DE PROIECTE: PRNV/2023/132.B.1/1

Anexa III.10.

Declaratie privind incadrarea intreprinderii in categoria IMM

[Aceasta declaratie se completeaza de catre reprezentantul legal al solicitantulu/liderului de parteneriat/partenerului.

Declaratia se completeaz[, se semneaza digital de catre reprezentantul legal al solicitantului/liderului de parteneriat/partenerului, se salveaza si **se incarca in sistemul informatic MySMIS2021/SMIS2021+**

Datele de identificare a intreprinderii

Denumirea intreprinderii:.....

Adresa sediului social:

Codul de identificare fiscala:

Numele si prenumele presedintelui consiliului de administratie, director general sau echivalent:

I. Tipul intreprinderii

Se bifeaza, dupa caz, tipul intreprinderii:

☐ Intreprindere autonoma

in acest caz, datele din tabelul de mai jos (pct. III) sunt preluate din situatia economico-financiara a solicitantului. Se va completa doar aceasta pagina, fara alte formulare si anexe.

☐ Intreprindere partenera

Se vor completa si atasa la declaratie: formularul „Calculul pentru intreprinderile partenere sau legate”, Anexa A „Intreprinderi partenere” precum si fisele de parteneriat aferente.

☐ Intreprindere legata

Se vor completa si atasa la declaratie: formularul „Calculul pentru intreprinderile partenere sau legate”, Anexa B „Intreprinderi legate” precum si fisele de legatura aferente.

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Autoritatea de Management pentru Programul Regional Nord-Vest 2021-2027

Calea Dorobanților nr. 3, Cluj-Napoca, Cluj, Cod poștal: 400118

Tel: 00-40-264-431550, E-mail: secretariat@nord-vest.ro

II. Date utilizate pentru a se stabili categoria intreprinderii¹

Exercitiul financiar de referinta ² :		
Numarul mediu anual de salariati	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)

Important: Precizati daca, fata de exercitiul financiar anterior celui de referinta, datele financiare au inregistrat modificari care ar determina incadrarea intreprinderii intr-o alta categorie (respectiv IMM sau mare).

☐ **Nu**

☐ **Da** (in acest caz se va completa si se va atasa o declaratie referitoare la exercitiul financiar anterior)

Declar pe propria raspundere ca datele din aceasta declaratie si din anexe sunt conforme cu realitatea.

Numele si functia reprezentantului legal al solicitantului:

¹ Datele sunt calculate in conformitate cu art. 6 din Legea nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

² Datele cu privire la numarul mediu anual de salariati, cifra de afaceri anuala neta si activele totale sunt cele realizate in ultimul exercitiu financiar raportate in situatiile financiare anuale aprobate de actionari sau asociati.

Calculul pentru întreprinderile partenere sau legate

Se vor atașa, după caz:

- Anexa A „Întreprinderi partenere”, dacă întreprinderea solicitantă are cel puțin o întreprindere parteneră (precum și orice fișe adiționale);
- Anexa B „Întreprinderi legate”, dacă întreprinderea solicitantă este legată cu cel puțin o întreprindere (precum și orice fișe adiționale).

Calculul pentru întreprinderile partenere sau legate

Exercițiul financiar de referință:			
	Numărul mediu anual de salariați	Cifra de afaceri anuală netă (lei)	Active totale (lei)
1. Datele ³ întreprinderii solicitante sau cele din situațiile financiare anuale consolidate (se vor introduce datele din Anexa B ⁴ - tabelul B1)			
2. Datele cumulate în mod proporțional ale tuturor întreprinderilor partenere, dacă este cazul (se vor introduce datele din Anexa A – tabel A)			
3. Datele cumulate ale tuturor întreprinderilor legate (dacă există) - dacă nu au fost deja incluse prin consolidare la pct. 1 din acest tabel (se vor introduce datele din Anexa B - tabelul B2)			
TOTAL:			

Datele incluse pe linia "Total" de mai sus trebuie introduse în tabelul din secțiunea III "Date utilizate pentru a se stabili categoria întreprinderii" a Declarației.

³ Datele cu privire la numărul mediu anual de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale sunt cele realizate în ultimul exercițiu financiar raportate în situațiile financiare anuale aprobate de acționari sau asociați.

⁴ Datele întreprinderii, inclusiv numărul mediu anual de salariați, sunt determinate pe baza situațiilor financiare anuale și a datelor întreprinderii sau, atunci când este cazul, pe baza situațiilor financiare anuale consolidate ale întreprinderii ori a situațiilor financiare anuale consolidate în care întreprinderea este inclusă.

Anexa A.

Intreprinderi partenere

Pentru fiecare intreprindere pentru care a fost completata "fisa de parteneriat" (cate o fisa pentru fiecare intreprindere partenera a intreprinderii solicitante si pentru orice intreprindere partenera a oricarei intreprinderi legate, ale carei date nu au fost inca incluse in situatiile financiare anuale consolidate ale acelei intreprinderi legate), datele din aceasta fisa de parteneriat trebuie sa fie introduse in tabelul de mai jos.

Tabel A

Intreprinderea partenera (denumire, adresa, CUI)	Numarul mediu anual de salariati	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)
Total			

NOTA: Aceste date sunt rezultatul unui calcul proportional efectuat pe baza "fisei de parteneriat", pentru fiecare intreprindere cu care intreprinderea solicitanta este direct sau indirect partenera.

Datele introduse in sectiunea "Total" vor fi preluate la pct. 2 din tabelul "Calculul pentru intreprinderile partenere sau legate" (referitor la intreprinderile partenere).

Aceste date rezulta din situatiile financiare anuale consolidate si din alte date ale intreprinderii partenere, daca exista, la care se adauga in proportie de 100% datele intreprinderilor care sunt legate cu aceasta intreprindere partenera, in cazul in care acestea nu au fost deja incluse in situatiile financiare anuale consolidate ale intreprinderii partenere. Daca este necesar, adaugati "fise privind legatura dintre intreprinderi" pentru intreprinderile care nu au fost deja incluse in situatiile financiare anuale consolidate.

Fisa de parteneriat

1. Date de identificare a intreprinderii partenere

Denumirea intreprinderii:.....

Adresa sediului social:.....

Codul de identificare fiscala:

Numele si prenumele presedintelui consiliului de administratie, director general sau echivalent:.....

2. Date referitoare la intreprinderea partenera

Exercitiul financiar de referinta:			
	Numarul mediu anual de salariati ⁵	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)
TOTAL:			

NOTA: Aceste date rezulta din conturile sau alte date ale intreprinderii partenere, consolidate, daca exista. La acestea se adauga intr-un procent de 100% datele intreprinderilor care sunt legate de aceasta intreprindere partenera, daca datele din conturile consolidate ale intreprinderilor legate au fost deja incluse prin consolidare in conturile intreprinderii partenere. Daca este necesar, se va adauga "fisa intreprinderii legate" pentru intreprinderile care nu au fost inca incluse prin consolidare.

3. Calculul proportional

- a) Indicati exact proportia detinuta⁶ de intreprinderea solicitanta (sau de intreprinderea legata prin intermediul careia se stabileste legatura de parteneriat), in intreprinderea partenera la care se refera aceasta fisa: ... %

Indicati, de asemenea, proportia detinuta de intreprinderea partenera, la care se refera aceasta fisa, din capitalul social al intreprinderii solicitante (sau in intreprinderea legata) : ... %

- b) Introduceti in tabelul de mai jos rezultatul calculului proportional obtinut prin aplicarea celui mai mare dintre procentele la care se face referire la lit. a) la datele introduse in tabelul de la pct. 2 de mai sus.

Tabelul de parteneriat

Procent: %	Numarul mediu anual de salariati	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)
Valoare rezultata in urma aplicarii celui mai mare procent la datele introduse in tabelul de la pct. 2			

Aceste date se vor introduce in Tabelul A din Anexa A.

⁵ In cazul in care in situatiile financiare anuale consolidate nu exista date privind numarul de personal, calculul se face prin cumularea datelor de la intreprinderile legate.

⁶ Procent din capitalul social sau din drepturile de vot detinute, oricare dintre aceste procente este mai mare. La acesta trebuie cumulata proportia detinuta de fiecare intreprindere legata in aceeasi intreprindere partenera.

Anexa B.

Intreprinderi legate

A) Determinarea situatiei aplicabile intreprinderii solicitante

☐ **Cazul 1:** Intreprinderea solicitanta tine situatii financiare anuale consolidate sau este inclusa in situatiile financiare anuale consolidate ale unei alte intreprinderi (se va completa **tabelul B1**).

☐ **Cazul 2:** Intreprinderea solicitanta sau una ori mai multe intreprinderi legate nu intocmeste/ intocmesc ori nu este/nu sunt inclusa/incluse in situatiile financiare anuale consolidate (se va completa **tabelul B2**).

NOTA: Datele intreprinderilor legate cu intreprinderea solicitanta deriva din situatiile financiare anuale si din alte date ale acestora, consolidate daca este cazul. La acestea se adauga in mod proportional datele oricarei eventuale intreprinderi partenere a acelei intreprinderi legate, situata imediat in aval sau in amonte, daca nu a fost deja inclusa prin consolidare.

B) Metode de calcul pe fiecare caz

Cazul 1 – Situatiile consolidate reprezinta baza de calcul.

Tabelul B1

	Numarul mediu anual de salariati ⁷	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)
Total:			

Datele introduse pe linia "Total" din tabelul de mai sus se vor prelua la pct. 1 din tabelul "Calculul pentru intreprinderile partenere sau legate"

Identificarea intreprinderilor incluse prin consolidare			
Intreprinderea legata (denumire)	Adresa sediului social	Cod unic de inregistrare	Numele si prenumele presedintelui consiliului de administratie, director general sau echivalent

NOTA: Intreprinderile partenere ale unei intreprinderi legate, care nu au fost inca incluse in situatiile financiare anuale consolidate, sunt considerate partenere directe ale intreprinderii solicitante. Datele aferente acestora precum si o "fisa de parteneriat" vor fi adaugate in Anexa A.

Cazul 2 - Pentru fiecare intreprindere legata (inclusiv prin intermediul altor intreprinderi legate), se va completa o "fisa de legatura" si se vor adauga datele din situatiile financiare anuale ale tuturor intreprinderilor legate, prin completarea tabelului B2 de mai jos.

Tabelul B2

Intreprinderea:	Numarul mediu anual de salariati	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)
Total:			

⁷ In cazul in care in situatiile financiare anuale consolidate nu exista date privind numarul mediu anual de salariati, calculul se face prin cumularea datelor de la intreprinderile legate.

NOTA: Atasati cate o "fisa de legatura " pentru fiecare intreprindere de mai sus.

Datele rezultate la linia "Total" din se vor prelua la pct. 3 din tabelul "Calculul pentru intreprinderile partenere sau legate" (privind intreprinderile legate).

Fisa de legatura

(numai pentru intreprinderile legate care nu sunt incluse in situatiile financiare anuale consolidate)

1. Date de identificare a intreprinderii partenere

Denumirea intreprinderii:

Adresa sediului social:

Codul de identificare fiscala:

Numele si prenumele presedintelui consiliului de administratie, director general sau echivalent:

2. Date referitoare la intreprinderea legata

Exercitiul financiar de referinta:			
	Numarul mediu anual de salariati	Cifra de afaceri anuala neta (lei)	Active totale (lei)
Total:			

Datele trebuie introduse in tabelul B2 din Anexa B.

NOTA: Datele intreprinderilor legate cu intreprinderea solicitanta sunt extrase din situatiile financiare anuale si din alte date aferente acestora, consolidate daca este cazul. La acestea se adauga in mod proportional datele oricarei eventuale intreprinderi partenere ale intreprinderii legate, situata imediat in aval sau in amonte de aceasta, daca nu au fost deja incluse in situatiile financiare anuale consolidate.

Acest tip de intreprinderi partenere sunt considerate ca fiind intreprinderi direct partenere cu intreprinderea solicitanta. Datele aferente acestora si "fisa de parteneriat" trebuie introduse in Anexa A.

Indrumar privind incadrarea in categoria IMM-urilor

Regulile, principiile și recomandările de mai jos sunt destinate potențialilor solicitanți, ca sprijin în completarea *Declarației privind încadrarea întreprinderii în categoria IMM (Declarația IMM)*, anexa la Legea nr. 346/2004.

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;

Secțiunea I. ATENȚIE!

- Responsabilitatea privind informațiile cuprinse în Declarația privind încadrarea în categoria IMM, precum și respectarea normelor legale în vigoare privind încadrarea în categoriile IMM, îi revine în exclusivitate solicitantului/ declarantului.
- Verificarea îndeplinirii condiției de eligibilitate privind încadrarea solicitantului în categoria IMM-urilor se va realiza, de către ADR NV, în baza Declarația privind încadrarea în categoria IMM complete și conforme, precum și a unei analize efectuate în conformitate cu prevederile procedurale specifice.
- Solicitantul trebuie să se încadreze în categoria IMM, luând în considerare întreprinderile legate/partenere, 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).
- După semnarea contractului de finanțare se vor efectua, pe baza de eșantion, verificări ale informațiilor furnizate de către beneficiari în Declarația privind încadrarea în categoria IMM-urilor. În cazul în care, în urma acestor verificări, se va constata ca informațiile furnizate nu au fost conforme cu realitatea, la momentul depunerii cererii de finanțare și la momentul acordării ajutorului de stat, iar prin corectarea/completarea acestora se depășesc plafoanele indicatorilor pe baza carora se calculează încadrarea în categoria de întreprinderi eligibilă pentru acordarea ajutorului de minimis, conform ghidului specific aplicabil, contractul de finanțare va fi reziliat și eventualele sume plătite deja beneficiarului respectiv vor fi recuperate.
- Solicitantul trebuie să solicite finanțarea nerabursabilă în cadrul proiectului luând în calcul regulile ajutorului de stat regional/de minimis raportat încadrarea în categoria de IMM, precum și la respectarea plafoanelor de minimis pentru întreprinderea unică.
- Parteneriatul pentru înființarea parcurilor de specializare inteligentă este încadrat în categoria întreprinderilor mari.

Pentru o analiză corectă a situației din perspectiva încadrării în plafoanele indicatorilor pe baza carora se stabilește categoria întreprinderii, solicitantul trebuie să urmeze, cu strictețe, următorii pași:

Secțiunea II. PASUL 1 - CLASIFICAREA ÎNTREPRINDERII CA AUTONOMĂ, PARTENERĂ, LEGATĂ

Precizări:

- Identificarea relațiilor de parteneriat și/sau legătură ale întreprinderii A (solicitantul) cu alte întreprinderi, se face prin raportare la situația curentă a acționariatului/participațiilor /administrării întreprinderilor, la data întocmirii Declarației privind încadrarea în categoria IMM. În cazul în care pe parcursul procesului de evaluare, selecție contractare, intervin modificări în structura acționariatului de natură să

BH BN CJ MM SJ SM

modifice încadrarea solicitantului în categoria IMM, acesta are obligația de a informa ADR NV conform angajamentului din acestuia din Declarația de angajament, cu riscul respingerii de la finanțare și/sau rezilierii contractului de finanțare; Nu este relevant locul de înregistrare (naționalitatea) întreprinderilor analizate

A (solicitantul) 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
- A 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 întreprinderii A sau
- A nu este clasificată ca întreprindere legată sau parteneră

Conform alin. (3) al art. 4² din Legea 346/2004, 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)

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 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 A (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:

- i. Întreprinderile legate cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, trebuie luate în considerare la calcularea datelor lui A.
- ii. Întreprinderile partenere cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, nu vor mai fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.

A nu este IMM (i.e. X 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. 4² din Lege)

Datele întreprinderilor partenere referitoare la numărul de salariați, cifra de afaceri, active totale se cumulează, procentual, în Anexa A „Întreprinderi partenere” la Declarația privind încadrarea în categoria IMM-urilor, dacă întreprinderea solicitantă are cel puțin o întreprindere parteneră.

A este întreprindere legată cu

BH BN CJ MM SJ SM

alte întreprinderi, dacă

- Între A și alte întreprinderi există oricare dintre următoarele raporturi:
 - i. o întreprindere deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau ale asociaților celeilalte întreprinderi;
 - ii. o întreprindere are dreptul de a numi sau de a revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, de conducere ori de supraveghere a celeilalte întreprinderi;
 - iii. 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;
 - iv. 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 asociaților 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. 4² 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**

i. Persoane fizice

Noțiunea de "persoană fizică", în contextul acestei definiții, include, în principiu, persoana fizică ce are calitate de asociat, acționar, administrator. Cu toate acestea, aceste aspecte nu limitează posibilitatea ca influența dominantă să fie exercitată și prin alte persoane cu poziții de conducere sau din alte structuri ale conducerii întreprinderii (eg. director general, comisie de cenzori, director economic, etc)

ii. 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 neapărat condiționată de existența unor relații contractuale între persoanele respective sau de constatarea ca aceste persoane intenționau să ocolească definiția microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici sau mijlocii în sensul Recomandării CE. Existența unor legături de familie între persoanele fizice analizate nu este considerată suficientă pentru a determina ca acestea acționează de comun acord⁸. În acest caz este necesară și o evaluare economică de ansamblu a întreprinderilor în cauză, care ar putea demonstra ca aceste întreprinderi sunt legate prin intermediul unui grup de persoane fizice care acționează în mod concertat.

iii. Piața relevantă, piețe adiacente

Piața relevantă în cadrul careia trebuie analizate legăturile, prin intermediul persoanelor fizice/grupului de persoane fizice, dintre întreprinderi se determină prin combinarea pieței

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

produsului și pieței geografice⁹:

- Piața relevantă a produsului cuprinde toate produsele și/sau serviciile pe care consumatorul le consideră interschimbabile sau substituibile, datorită caracteristicilor, prețurilor și utilizării cărora acestea îi sunt destinate
- 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 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.

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.

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.

Exemple în care două întreprinderi A și B pot fi considerate ca acționând pe piețe adiacente, și care constituie premise pentru a extinde analiza privind verificarea încadrării solicitantului în categoria IMM:

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

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. 4² din Lege)

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

- i. 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).
- ii. 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 B, care este legată cu C, care este legată cu D șamd, vor fi luate în calcul toate aceste întreprinderi.

Datele întreprinderilor legate, referitoare la numărul de salariați, cifra de afaceri, active totale se cumulează, în proporție de 100%, în Anexa B „Întreprinderi legate” la Declarația privind încadrarea în categoria IMM-urilor, dacă întreprinderea solicitantă are cel puțin o întreprindere legată.

⁹ 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)

Secțiunea III. PASUL 2 - CALCULUL DATELOR ÎNTEPRINDERII A

Dacă întreprinderea A (solicitantul) este 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 exercitiului financiar precedent, aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, considerat exercitiu financiar de referință. În acest caz, se va completa doar Declarația privind încadrarea în categoria IMM.

Formularul „Calculul pentru întreprinderile partenere sau legate” se completează cu date, după cum urmează:

- 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 direct și indirect

Aceste date se preiau din Anexa A „Întreprinderi partenere” respectiv Anexa B „Întreprinderi legate” în funcție de existența sau nu a partenerilor/legăturilor în raport cu întreprinderea A (solicitantul).

Secțiunea IV. PASUL 3 - ÎNCADRAREA LUI A ÎN CATEGORIA IMM-URILOR

În baza datelor calculate la pasul 2, se verifică dacă:

- 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.

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.

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.

În tabelul de mai jos sunt prezentate situațiile de încadrare/neîncadrare în categoria IMM (ultima coloană) în funcție de depășirea sau nu de către „datele lui A”, a plafoanelor de calcul a indicatorilor aferenți exercitiilor financiare din ultimii trei ani fiscali consecutivi (N, N-1, N-2).

Exemplul nr.	Anul N	N-1	N-2	Categoria
1	IMM	IMM	IMM	IMM
2	IMM	IMM	Mare	IMM
3	IMM	Mare	IMM	În funcție de categoria la n-3

BH BN CJ MM SJ SM

4	IMM	Mare	Mare	Mare
5	Mare	IMM	IMM	IMM
6	Mare	IMM	Mare	In functie de categoria la n-3
7	Mare	Mare	indiferent	Mare

În exemplele de mai sus, prin „datele lui A” se înțelege datele cumulate ale tuturor întreprinderilor partenere și legate, după caz.

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

Declarația privind încadrarea în categoria IMM se completează cu datele referitoare la numărul de salariați, cifra de afaceri, active totale aferente ultimului bilanț contabil înregistrat la ANAF (anul fiscal N). În cadrul Declarației este inclusă următoarea solicitare: „Precizați dacă, față de exercițiul financiar anterior celui de referință, datele financiare au înregistrat modificări care ar determina încadrarea întreprinderii într-o altă categorie (respectiv mică, mijlocie sau mare).” Prin excepție, în situația în care procesul de evaluare, selecție și contractare a cererii de finanțare se continuă într-un nou exercițiu financiar pentru îndeplinirea condiției de eligibilitate referitoare la încadrarea solicitantului în categoria IMM eligibilă, conform ghidului solicitantului aplicabil, se va actualiza declarația în baza celor mai recente situații financiare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților/organele statutare în cazul în care bilanțul contabil nu este încă înregistrat la ANAF, la momentul respectiv.

Răspunsul la întrebarea anterior menționată va avea în vedere exemplele din tabelul de mai sus.

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.

Modificările conjuncturale de acționariat în vederea încadrării în categoria de IMM pentru a se demonstra eligibilitatea solicitantului 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. O modificare de acționariat 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 trebuie să demonstreze cu documente doveditoare că modificarea acționariatului nu este conjuncturală.

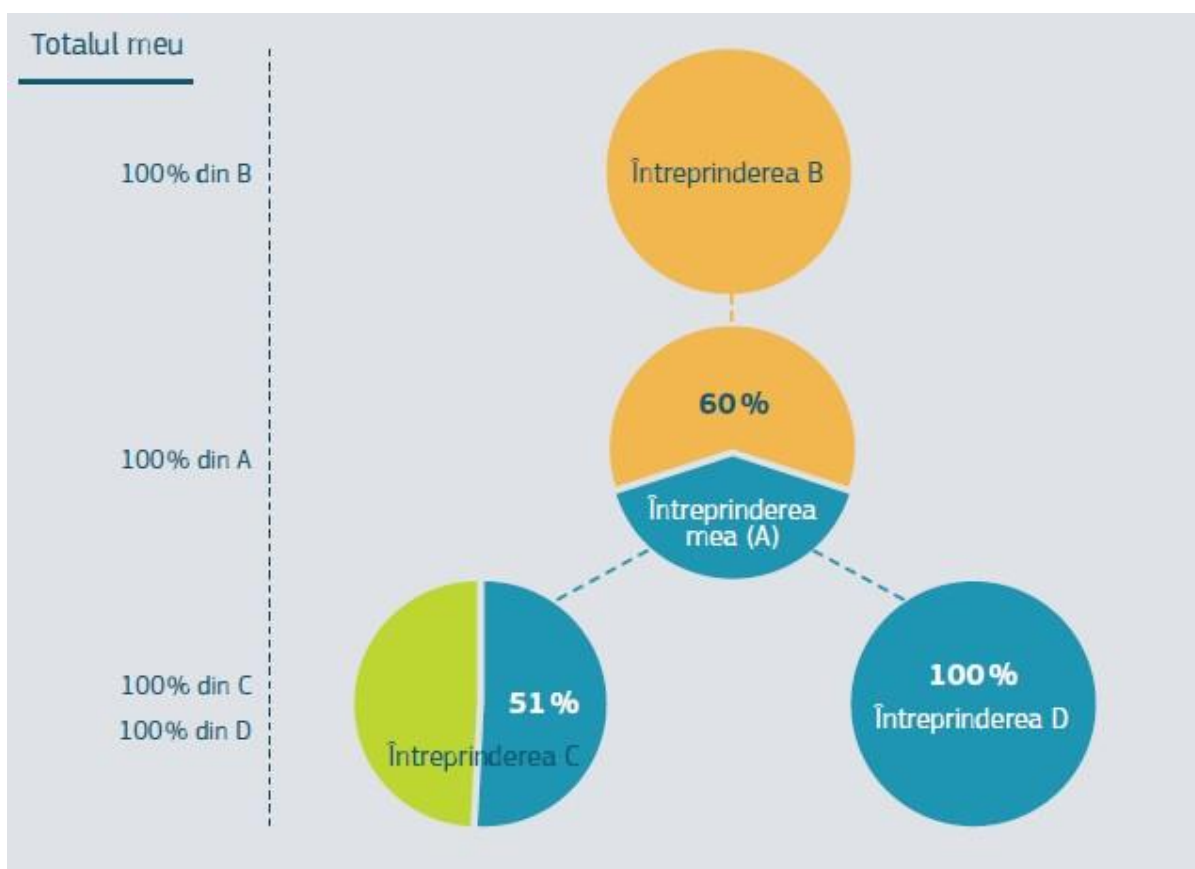
Secțiunea V.

EXEMPLE DE INTREPRINDERI LEGATE SI/SAU PARTENERE

EXEMPLUL 1

Intreprinderi legate

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

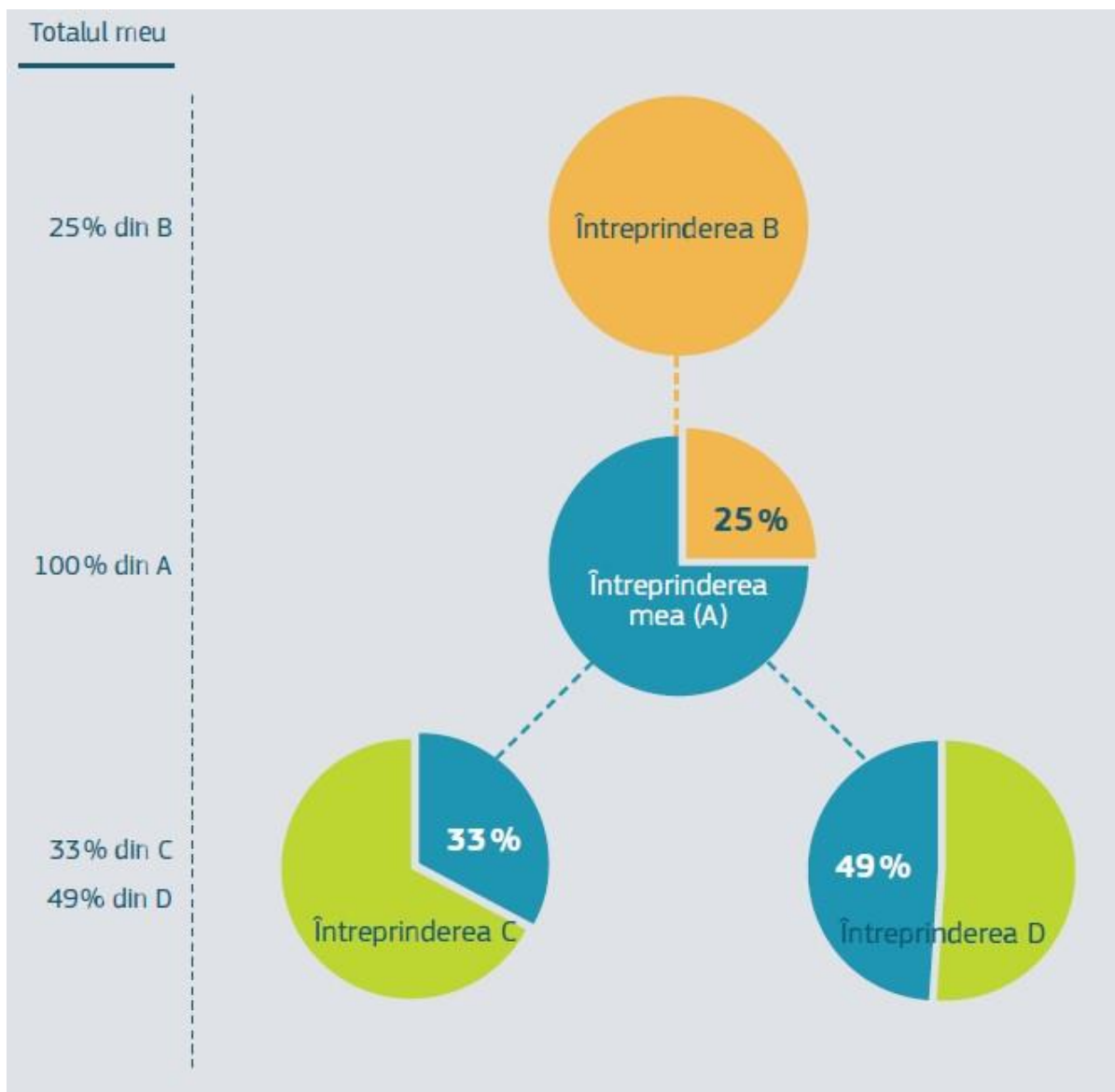


Secțiunea VI.

EXEMPLUL 2

Intreprinderi partenere

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



Secțiunea VII. EXEMPLUL 3

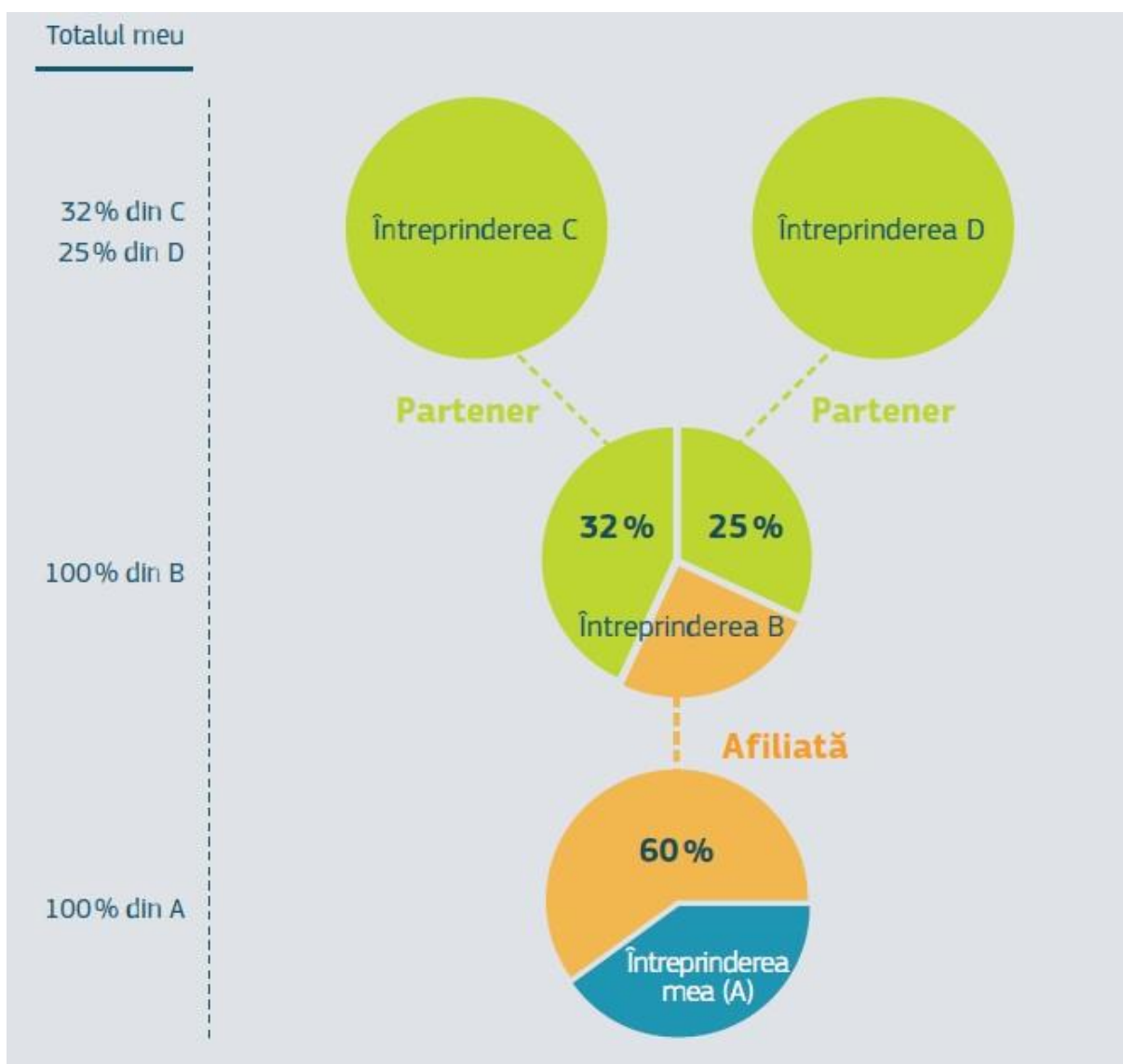
Intreprinderi legate si partenerere

Intreprinderea A este afiliata (i.e. legata) cu o intreprindere B printr-o participatie de 60 % a intreprinderii B in intreprinderea A.

Dar B are, de asemenea, doi parteneri, intreprinderile C si D, care detin 32 % si respectiv 25 % din B.

Pentru a calcula datele lui A, trebuie adaugate la datele lui A, in proportie de 100 % datele lui B, la care se adauga, in proportie de 32 % datele lui C si, in proportie de 25 %, datele lui D.

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



Secțiunea VIII. EXEMPLUL 4

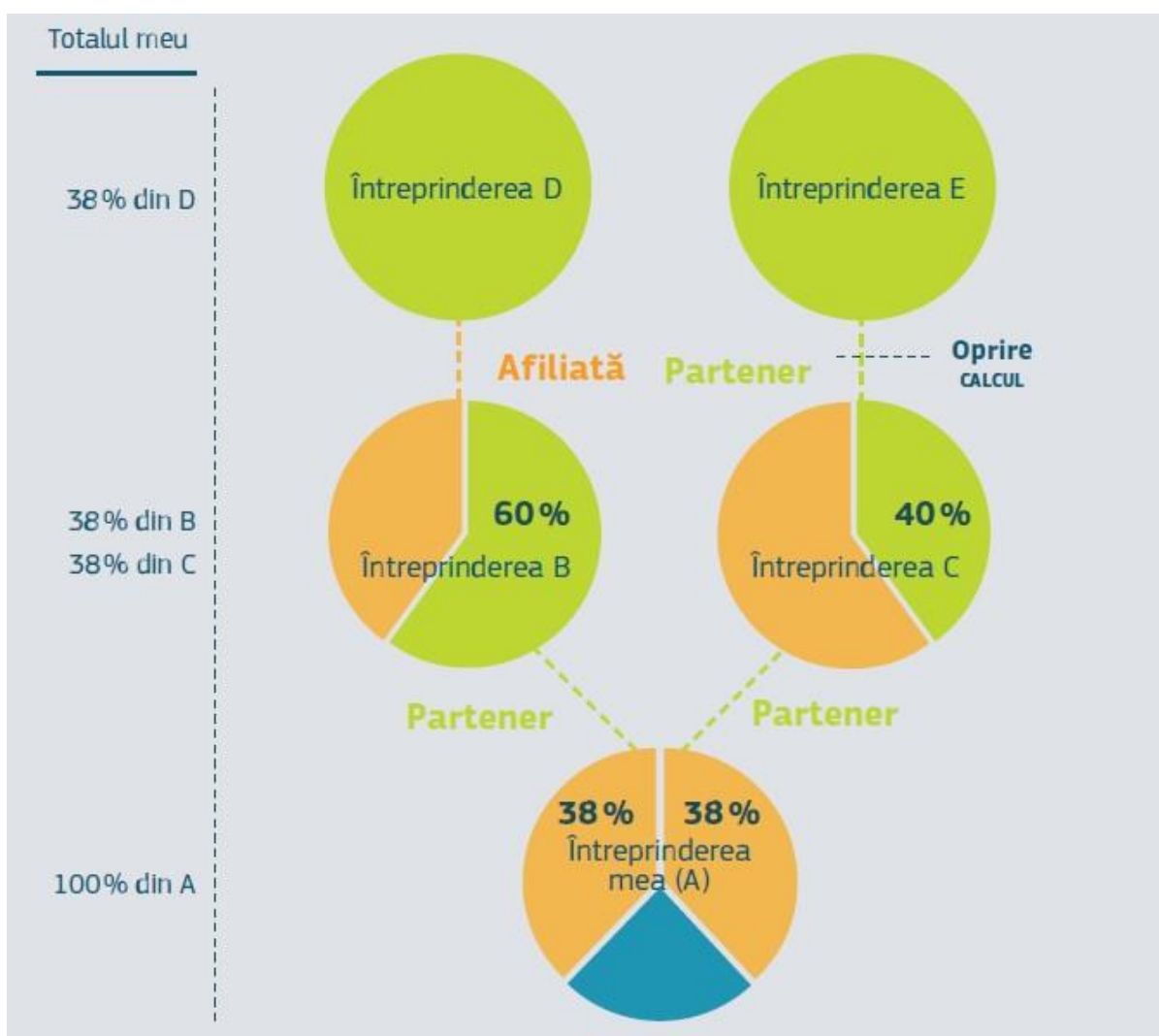
Intreprinderi legate si parteneri

Intreprinderile B și C sunt ambele partenere cu întreprinderea A, deoarece fiecare are o participatie 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 alta parte, doar 38 % din datele întreprinderii C la datele întreprinderii A.

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

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



Secțiunea IX.

EXEMPLUL 5

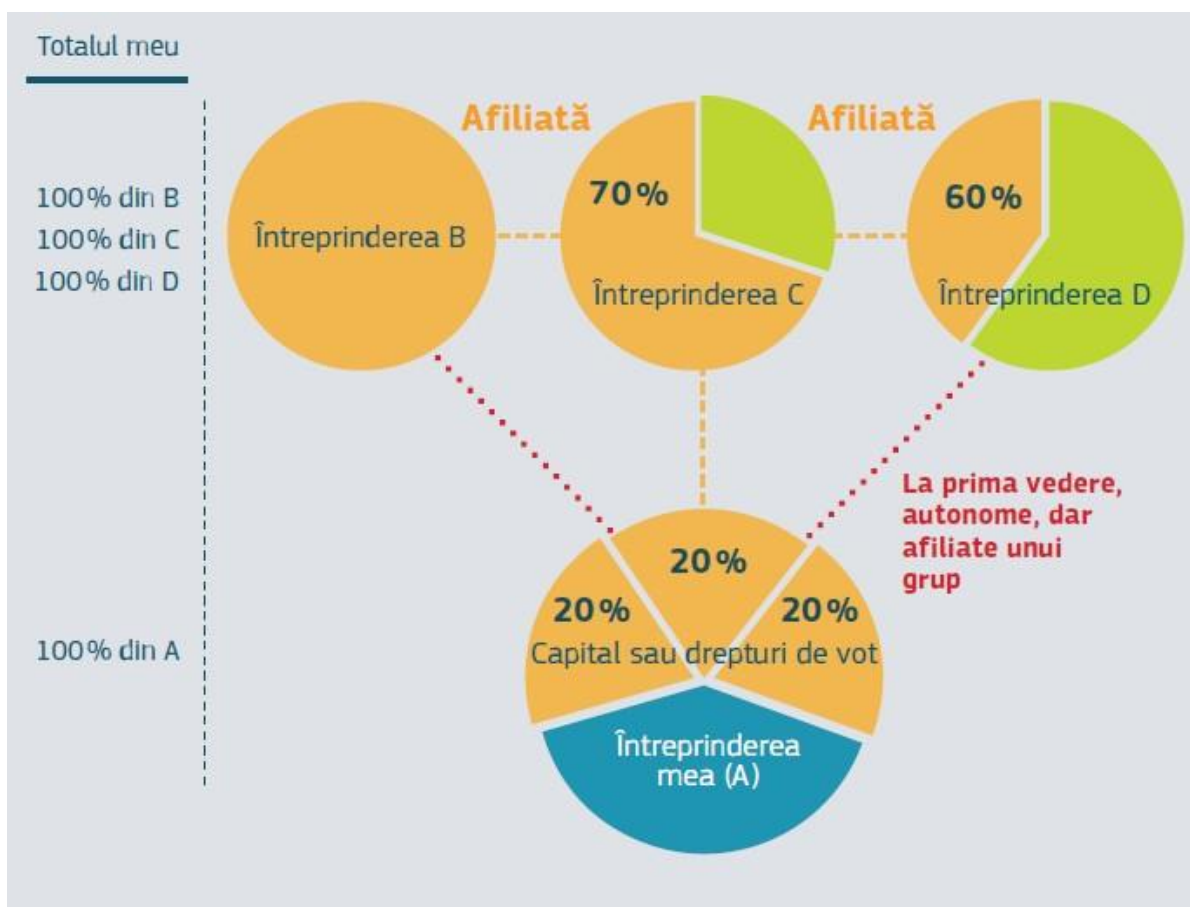
Grup de întreprinderi legate

Întreprinderea A are trei investitori, B, C și D, fiecare detinând 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 detine o participație de 70 % în C, care la rândul său detine 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 detine mai puțin de 25 % din A.

Dar, deoarece B, C și D sunt legate, ca grup, ele detin 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



Secțiunea X.

EXEMPLUL 6

Întreprinderi legate și partenere

Întreprinderea B este partener al întreprinderii A printr-o cota de 25 %. Întreprinderea C este partener al întreprinderii B printr-o cota de 30 %.

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

O întreprindere E este partener al întreprinderii D printr-o cota de 25 %. Întreprinderea D are o întreprindere legată, care la rândul său are un partener.

Trebuie să se țină cont de datele proportionale ale tuturor întreprinderilor care sunt partenere 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

