**Anexa 5**

**Programul ”Regiunea Centru”**

**PRIORITATEA 2 - O REGIUNE DIGITALĂ**

**Acțiunea 2 – Întreprinderi digitale pentru o economie avansată - sectoarele de specializare inteligentă**

**GRILA DE VERIFICARE ELIGIBILITATE ȘI CONTRACTARE**

**Partea I**

|  |  | **Expert 1** | | | **Expert 2** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cerința/ Criteriul** | DA | NU | NA | DA | NU | NA |
|  | **VERIFICAREA CONFORMITĂŢII ADMINISTRATIVE** | | | | | | |
| **1** | **Sunt completate toate secțiunile aplicabile** cererii de finanțare pentru specificul apelului de proiecte? |  |  |  |  |  |  |
| **2** | Cererea de finanțare și anexele **sunt tehnoredactate în limba română**? |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **Documentele statutare ale solicitantului**, după caz sunt atașate:   * act constitutiv, * contract de societate, * statut, în formă consolidată (care cuprinde toate modificările efectuate de la înființarea solicitantului, până la depunerea cererii de finanțare).   *Informațiile din documentele statutare trebuie să corespundă cu informațiile ce reies din Certificatul constatator ORC.* |  |  |  |  |  |  |
| **4** | **Certificatul constatator în formă extinsă, emis de Oficiul Registrului Comerțului, cu cel mult 30 de zile înainte de depunere,** este atașat? |  |  |  |  |  |  |
| **5** | **Documente privind identificarea reprezentantului legal al solicitantului**  Un act de identificare a reprezentantului legal este atașat?  Datele din documentul de identificare sunt aceleași cu cele menționate în cadrul cererii de finanțare la secțiunea privind identificarea reprezentantului legal? |  |  |  |  |  |  |
| **6** | **Sunt atașate documentele privind dreptul solicitantului asupra imobilului (clădiri)**, începând cu data depunerii cererii de finanțare, după caz (dreptul de proprietate privată, dreptul de concesiune, dreptul de uzufruct, dreptul de folosință rezultat dintr-un contract de împrumut de folosință (comodat) sau contract de închiriere/locațiune).  Documentul care atestă dreptul solicitantului asupra imobilului poate fi contract de vânzare-cumpărare, contract de donație, contract de concesiune, contract de comodat etc. |  |  |  |  |  |  |
| **7** | **Certificat de atestare fiscală al solicitantului, referitor la obligațiile de plată la bugetele locale și la bugetul de stat,** din care să reiasă că solicitantul și-a achitat obligațiile de plată nete la bugetul de stat și respectiv, bugetul local (inclusiv pentru punctele de lucru), în ultimul an calendaristic/în ultimele 6 luni în cuantumul stabilit de legislația în vigoare.   * Certificatele de atestare fiscală sunt anexate și sunt în termen de valabilitate? * În cazul în care solicitantul are debite, acestea sunt detaliate în certificatul de atestare fiscală?   *Notă: În situația realizării și funcționarii interoperabilității cu bazele de date, se va solicita depunerea de către solicitant a consimțământului acestuia în privința obținerii de către AM a certificatelor respective în format electronic.* |  |  |  |  |  |  |
| **8** | **Certificatul de Cazier fiscal al solicitantului**  - Certificatul de cazier fiscal este anexat și este în termen de valabilitate?  *Notă: În situația realizării și funcționarii interoperabilității cu bazele de date, se va solicita depunerea de către solicitant a consimțământului acestuia în privința obținerii de către AM a certificatelor respective în format electronic.* |  |  |  |  |  |  |
| **9** | Hotărârea solicitantului de aprobarea a proiectului  Hotărârea de aprobare a proiectului se corelează cu bugetul proiectului?  Sumele menționate în Hotărârea de aprobare a proiectului sunt acoperitoare pentru suportarea cheltuielilor aferente investiției (neeligibil şi contribuția la eligibil) conform bugetului? |  |  |  |  |  |  |
| **10** | **Planul de monitorizare**  Planul de monitorizare este atașat? |  |  |  |  |  |  |
| **11** | **Extrasul din Registrul general de evidență a salariaților**, listat cu cel mult 5 zile lucrătoare înainte de depunere (dacă este cazul) este atașat? |  |  |  |  |  |  |
| **12** | **Situațiile financiare anuale cele mai recente ale solicitantului,** dacă sunt diferite de cele depuse deja la cererea de finanțare, sunt atașate?  Este necesar ca situațiile să fie aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților.  Dacă situațiile financiare au fost depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, se va atașa inclusiv dovada depunerii. |  |  |  |  |  |  |
| **13** | **Declarația privind încadrarea în categoria IMM**  și, dacă este cazul,  **Calculul pentru întreprinderi partenere sau legate**  sunt atașate? |  |  |  |  |  |  |
| **14** | (dacă este cazul)sunt atașate **cele mai recente situații financiare anuale** (aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților) **ale entităților identificate ca întreprinderi partenere și/sau legate cu solicitantul,** conform Declarației privind încadrarea în categoria IMM:   * Bilanțul prescurtat (Formular 10) * Contul de profit și pierdere (Formular 20)   Dacă situațiile financiare au fost depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, se va atașa inclusiv dovada depunerii. |  |  |  |  |  |  |
| **15** | **Declarația pe propria răspundere**, în care va menționa informațiile referitoare la orice alt ajutor de stat/de minimis primit în ultimii 2 ani fiscali anteriori datei de depunere a cererii de finanțare, precum și în anul fiscal curent, până la depunerea cererii de finanțare, la nivelul întreprinderii unice – Anexa 11 – este atașată? |  |  |  |  |  |  |
| **16** | (dacă este cazul) sunt atașate **documente contabile** care atestă separarea evidenței activităților sau distincția între costuri, în cazul întreprinderilor care desfășoară activitatea de transport rutier de mărfuri sau care desfășoară activități și în alte domenii (clase CAEN) excluse din aria de aplicare a Schemei de ajutor de minimis aplicabile acestui apel, pentru care se aplică plafonul de 200.000 euro? |  |  |  |  |  |  |
| **17** | Sunt atașate **documentele din lista celor anexate la formularul cererii de finanțare,** actualizate, dacă au intervenit modificări? |  |  |  |  |  |  |
|  | **VERIFICAREA ELIGIBILITĂŢII** | | | | | | |
| **18** | **Forma de constituire a solicitantului**  Solicitantul se încadrează în categoria solicitanților eligibili în conformitate cu prevederile ghidului solicitantului?  respectiv:  Solicitantul este societate înregistrată conform Legii nr. 31/1990 privind societățile? |  |  |  |  |  |  |
| **19** | **Solicitantul se încadrează categoria microîntreprinderilor, a întreprinderilor mici sau mijlocii?**  Conform Declarației IMM conforme, datele solicitantului se încadrează în pragurile aferente categoriei IMM? |  |  |  |  |  |  |
| **20** | **Domeniile de activitate (clasa CAEN) în care se realizează investiția**   * **Sunt eligibile?** * **Sunt clar identificate în CF?** * **Sunt înscrise în obiectul de activitate al solicitantului, conform certificatului constatator ORC?**   În etapa de contractare, la data semnării contractului de finanțare, solicitantul trebuie să aibă deja domeniul/domeniile de activitate eligibil/e (clasa CAEN) vizat/e de investiție, înscris/e în obiectul de activitate (conform certificatului constatator ORC), indiferent dacă acesta reprezintă activitatea principală sau secundară a întreprinderii.  În etapa de contractare, la data semnării contractului de finanțare, solicitantul trebuie să aibă deja domeniul/domeniile de activitate eligibile vizat/e de investiție, autorizat/e la sediul (principal sau secundar) identificat ca loc de implementare a proiectului. |  |  |  |  |  |  |
| **21** | **Sectorul de activitate în care se realizează investiția** face parte din sectoarele de specializare inteligentă regionale, conform Strategiei de Specializare Inteligentă a Regiunii Centru 2021-2027?  Se finanțează investiții numai în domeniile de activitate eligibile (clase CAEN), așa cum sunt enumerate în Anexa 3 la Ghidul solicitantului. |  |  |  |  |  |  |
| **22** | **Solicitantul și reprezentantul său legal îndeplinesc condițiile de eligibilitate, respectiv NU se încadrează în situațiile de excludere prezentate în ghidul solicitantului secțiunea 5.1.1, pct. 5.1.1.2.?**  (Conform Anexa 3 – Declarație Unică) |  |  |  |  |  |  |
| **23** | **Solicitantul nu se află în situațiile de mai jos conform Recomandării Comisiei Europene (2020) 1039 final din 14 iulie 2020 privind condiționarea acordării de sprijin financiar public pentru întreprinderi de lipsa unei legături cu jurisdicțiile necooperante în scopuri fiscale?**   * sunt rezidente din punct de vedere fiscal în jurisdicțiile care figurează în lista Uniunii Europene a jurisdicțiilor necooperante sau se supun legislației fiscale a acestora, * sunt controlate, direct sau indirect, de către acționari din jurisdicțiile care figurează în lista Uniunii Europene a jurisdicțiilor necooperante, analiza mergând până la nivelul beneficiarului real, așa cum este acesta definit la art. 3 pct. 6 din Directiva 849/2015, * controlează, direct sau indirect, filialele sau sedii permanente proprii în jurisdicțiile necooperante care figurează în lista UE; * exercită dreptul de proprietate în comun cu întreprinderile aflate în jurisdicțiile care figurează în lista Uniunii Europene a jurisdicțiilor necooperante.   (Conform Anexa 3 – Declarație Unică și Certificate transmise) |  |  |  |  |  |  |
| **24** | **Solicitantul demonstrează că deține unul din următoarele drepturi asupra imobilului, obiect al proiectului, care îi conferă dreptul de a realiza investiția începând cu data depunerii cererii de finanțare**, după caz:   * dreptul de proprietate privată, dreptul de concesiune, dreptul de uzufruct, drept de folosință rezultat dintr-un contract de împrumut de folosință (comodat) sau contract de închiriere/locațiune?   Solicitantul demonstrează deținerea dreptului la data depunerii cererii de finanțare, precum și pe perioada de evaluare, selecție și contractare (inclusiv pe perioada de minimum 3 ani de la data estimată a plății finale în cadrul proiectului)? |  |  |  |  |  |  |
| **25** | **Solicitantul nu se încadrează în categoria întreprinderilor în dificultate, conform foii de calcul ”Întreprinderi în dificultate” din macheta financiară?**  Datele introduse în foaia de calcul ”Bilanț” din machetă corespund informațiilor din situațiile financiare (bilanțul) aferente anului fiscal anterior depunerii CF, anexate la CF? |  |  |  |  |  |  |
| **26** | **Solicitantul va asigura caracterul durabil al investiției în conformitate cu art. 65 din Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului nr. 1060/2021?** |  |  |  |  |  |  |
| **27** | **Solicitantul are capacitatea financiară de a asigura, conform declarației unice:**   * contribuția proprie declarată în secțiunea aferentă din Cererea de Finanțare (***minim 10% din valoarea cheltuielilor eligibile*);** * finanțarea tuturor costurilor, inclusiv costurile neeligibile, dar necesare, aferente proiectului; * resursele financiare necesare implementării optime a proiectului în condițiile rambursării ulterioare a cheltuielilor eligibile, din fondurile Uniunii; * cheltuielile de funcționare și întreținere aferente proiectului? |  |  |  |  |  |  |
| **28** | **Solicitantul a desfășurat activitate pe o perioadă corespunzătoare cel puțin unui an fiscal integral și a înregistrat profit din exploatare (>0 lei) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare?**  sau  **Solicitantul a înregistrat profit din exploatare (>0 lei) în anul 2019?**  **Solicitantul nu a avut activitatea suspendată temporar, oricând în anul curent depunerii CF și în anul fiscal anterior?** |  |  |  |  |  |  |
| **29** | **a) Solicitantul a înregistrat un număr mediu de salariați de cel puțin 1, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare?**  sau  **b) Solicitantul are cel puțin un salariat cu normă întreagă pe perioadă nedeterminată?** |  |  |  |  |  |  |
| **30** | **Activitatea de bază - declarată de beneficiar în cererea de finanțare - aferentă proiectului respectă următoarele condiții cumulative:**  (i) are legătură directă cu obiectul proiectului pentru care se acordă finanțarea și contribuie în mod direct și semnificativ la realizarea obiectivelor și la obținerea rezultatelor acestuia;  (ii) se regăsește în cererea de finanțare sub forma activităților eligibile specificate în Ghidul solicitantului, secțiunea 5.2;  (iii) nu face parte din activitățile conexe, așa cum sunt acestea definite în Ghidul solicitantului, secțiunea 5.2;  (iv) bugetul estimat alocat activității sau pachetului de activități reprezintă minimum 50% din bugetul eligibil al proiectului? |  |  |  |  |  |  |
| **31** | **Activitățile propuse se încadrează în acțiunile specifice sprijinite în cadrul Obiectivului specific, Prioritatea 2, Acțiunea 2.2** – Întreprinderi digitale pentru o economie avansată - sectoarele de specializare inteligentă? Activitățile proiectului vizează acțiunile și activitățile eligibile, conform secțiunilor 2.2, 3.6, 5.2.1 și 5.2.2, din Ghidul solicitantului? |  |  |  |  |  |  |
| **32** | **Perioada de implementare a proiectului este de maxim 24 de luni și nu depășește data de 31.12.2029?** |  |  |  |  |  |  |
| **33** | **Locul de implementare a proiectului este situat în Regiunea Centru?**  Pentru solicitanții microîntreprinderi, locul de implementare este situat în mediul urban;  Pentru solicitanții întreprinderi mici sau mijlocii, locul de implementare este situat în mediul urban sau rural; |  |  |  |  |  |  |
| **34** | **Locul de implementare a proiectului este înregistrat ca sediu principal sau secundar (punct de lucru),** conform certificatului constatator ORC, în etapa de contractare, la data semnării contractului de finanțare? |  |  |  |  |  |  |
| **35** | **Proiectul/solicitantul respectă principiile din domeniul egalității de gen, de șanse, nediscriminarea și accesibilitatea prevăzute de legislația națională și comunitară,** respectivrespectă minimul legislativ în aceste domenii prin verificarea modelului standard de declarație unică? |  |  |  |  |  |  |
| **36** | **Proiectul respectă principiile privind domeniul dezvoltării durabile, protecției mediului şi a eficienței energetice,** respectivrespectă minimul legislativ în aceste domenii prin verificarea modelului standard de declarație unică? |  |  |  |  |  |  |
| **37** | **Proiectul integrează măsuri de atenuare și de adaptare la schimbările climatice** respectând Orientările tehnice ale Comisiei Europene referitoare la imunizarea infrastructurii la schimbările climatice? |  |  |  |  |  |  |
| **38** | **Planul de monitorizare a proiectului este întocmit în corelare cu prevederile din ghidul solicitantului**, fiind incluși indicatorii de etapă stabiliți pentru perioada de implementare a proiectului și documentele justificative prin care se poate demonstra realizarea acestora în etapa de implementare a proiectului, în vederea atingerii obiectivelor și țintelor finale ale indicatorilor de realizare și de rezultat prevăzuți în cadrul cererii de finanțare? |  |  |  |  |  |  |
| **39** | **Proiectul propus în cererea de finanțare cuprinde investiții în active necorporale finanțabile prin ajutor de minimis?** |  |  |  |  |  |  |
| **40** | **Investiția vizează domeniul de activitate eligibil al solicitantului, identificat în cererea de finanțare?** |  |  |  |  |  |  |
| **41** | **Valoarea finanțării nerambursabile solicitate este de minimum 15.000 euro și maximum 200.000 euro,** echivalent în lei la cursul de schimb Inforeuro, valabil la data publicării apelului de proiecte? |  |  |  |  |  |  |
| **42** | **Contribuția proprie minimă a solicitantului la valoarea eligibilă a proiectului este de minimum 10,00% din valoarea eligibilă a proiectului?** |  |  |  |  |  |  |
| **43** | **Valoarea finanțării de minimis solicitate nu depășește plafonul de minimis,** ținând cont de regula de cumul a ajutoarelor?  - Plafonul de minimis aplicabil întreprinderii unice a fost respectat?  - Regula de cumul a ajutoarelor de minimis a fost respectată? |  |  |  |  |  |  |
| **44** | **Solicitantul confirmă că, în cei 2 ani anteriori cererii de ajutor, nu a efectuat o relocare către unitatea în care urmează să aibă loc investiția pentru care se solicită ajutorul, conform prevederilor privind ajutorul de minimis stipulate în Regulamentul (UE) nr. 1407/2013, conform prevederilor ghidului, secțiunea 3.13 (Declarația unică)?** |  |  |  |  |  |  |
| **45** | **Bugetul proiectului respectă condițiile de eligibilitate a cheltuielilor?**   * Cheltuielile sunt încadrate corect în categoria de cheltuieli eligibile și neeligibile? * Sunt respectate limitele pentru categoriile de cheltuieli eligibile, acolo unde este cazul? |  |  |  |  |  |  |

**Partea II**

| Nr. Crt. | **Cerința** | Expert 1 | | | Expert 2 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DA | NU | NA | DA | NU | NA |
|  | Proiectul se încadrează în lista proiectelor finanțabile ?   * Se vor menționa la secțiunea de observații procentele în care se încadrează valoarea asistenței financiare nerambursabile solicitata raportata la alocarea apelului de proiect la momentul verificării |  |  |  |  |  |  |
|  | Documentele transmise in etapa de contractare, inclusiv prin răspunsurile la solicitările de clarificări ulterioare:   * Au fost transmise toate documentele solicitate, cu respectarea termenului maxim de transmitere a solicitărilor de clarificări? * Documentele transmise sunt in termen de valabilitate sau respecta termenele de valabilitate solicitate prin ghidurile aplicabile, acolo unde este cazul? |  |  |  |  |  |  |
|  | În urma transmiterii documentelor din etapa de contractare, acesta este coerenta din punct de vedere al informațiilor înglobate:   * Secțiunea privitoare la achizițiile derulate in cadrul proiectului se corelează cu bugetul proiectului ? * Indicatorii proiectului sunt corelați cu indicatorii tehnico-economici, acolo unde este cazul ? * Descrierea activităților proiectului se corelează cu calendarul de implementare/calendarul de activități, cu achizițiile derulate în cadrul proiectului si cu perioada de implementare a proiectului * Daca este cazul, proiectul este eligibil în urma verificării încadrării in categoria IMM (se va completa grila specifica de mai jos) * Solicitantul respecta criteriile legate de îndeplinirea obligațiilor la bugetul de stat/bugetul local conform prevederilor ghidului solicitantului ? * Dacă este cazul, conform certificatului de cazier fiscal și a Declarației unice, solicitantul nu a suferit condamnări definitive în cauze referitoare la obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale? * Hotărârea de aprobare a bugetului proiectului se corelează cu bugetul proiectului? |  |  |  |  |  |  |
|  | Urmare întocmirii și verificării documentației de contractare, proiectul:   * Se recomandă la finanţare, urmând a fi transmis pe circuitul de avizare internă * Nu se recomandă la finanţare, fiind respins pentru motivele expuse mai jos. |  |  |  |  |  |  |

Verificarea încadrării în categoria IMM, conform ghidului solicitantului

**Conform prevederilor ghidului aplicabil, solicitantul trebuie să se încadreze în categoria IMM, potrivit Legii 346/2004, cu modificările și completările ulterioare, atât la data depunerii cererii de finanțare, cât și la acordarea ajutorului (semnarea contractului de finanțare).**

*Verificarea are ca scop verificarea Declarației privind încadrarea în categoria IMM și, în special:*

* *Identificarea relațiilor solicitantului cu alte întreprinderi*
* *Clasificarea solicitantului ca întreprindere autonomă sau parteneră și/sau legată cu alte întreprinderi*
* *Cumularea datelor întreprinderii solicitante cu ale întreprinderilor partenere, legate*
* *Aplicarea corectă a regulii celor doi ani fiscali*

*În acest sens, experții vor utiliza, ca surse de informații, cel puțin următoarele:*

* *Documentele statutare*
* *Certificatul constatator ORC*
* *Situațiile financiare (ale solicitantului și ale entităților identificate ca întreprinderi partenere/legate)*
* *Declarația privind încadrarea în categoria IMM*
* *Declarația unică*
* *Baza de date Recom Online a ONRC*

*Experții desemnați pot solicita entității analizate orice informații și/sau documente suplimentare în scopul clarificării încadrării acesteia în categoriile IMM.*

*Prevederile acestei metodologii completează precizările cuprinse ghidul specific aplicabil. Prezenta metodologie este orientativă, verificarea putând fi completată cu orice documente, surse de informații suplimentare, solicitări de clarificări din partea entității verificate, pe care le consideră adecvate, după caz.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pas** | **Obiectul verificării** | **Observații** | **DA**  **>> Pasul** | **NU**  **>> Pasul** |
|  | Structura acționariatului lui A (entitatea solicitantă) include entități ce au calitate de întreprinderi (X)?  Sau  A deține participații în 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 |
|  | 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. 4^2, alin. (3) din Lege, A nu se mai încadrează în categoria IMM | Legate  7 | 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. [[1]](#endnote-1)) de mai jos. | Legate  7 | 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 sa fie considerate partenere. | Partenere  7 | 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. 4^4 alin. (1) lit. a) – d) din Lege. | PF – persoana fizica ce are calitatea de acționar/ asociat/ administrator în A  GPF – grup de persoane fizice ce au calitatea de acționar/ asociat/administrator 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 de la pct. i) de mai jos) | 6 | 9 |
|  | Întreprinderile A și X acționează pe aceeași piață sau pe piețe adiacente | Vezi observațiile de la pct. [[2]](#endnote-2) | Legate  7 | 9 |
|  | 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 |
|  | 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 partenerelor 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 |
|  | Declarația IMM   * include fișele de legătură, parteneriat, după caz * preia și cumulează corespunzător datele întreprinderilor analizate |  | 10 | Clarificare |
|  | Datele (cumulate A, partenere, legate) aferente celor mai recenți 2 ani fiscali se încadrează în plafoanele aferente aceleiași categorii IMM? | Verificarea regulii celor 2 ani fiscali consecutivi. | 11 | 12 |
|  | Datele (cumulate A, partenere, legate) aferente celor mai recenți 2 ani fiscali se încadrează în plafoanele aferente categoriei IMM/microîntreprinderilor? |  | A se încadrează în categoria IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare | A nu se încadrează în categoria IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare |
|  | 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 |
|  | Datele (cumulate A, partenere, legate) aferente celui mai recent exercițiul financiar încheiat se încadrează în pragurile pentru IMM/microîntreprinderilor? | 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 IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare | A nu se încadrează în IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare |
|  | Se pot identifica, în istoricul lui A, 2 ani fiscali consecutivi pentru care datele (cumulate A, partenere, legate) se încadrează în plafoanele aferente aceleiași categorii IMM? |  | 15 | 16 |
|  | Datele aferente celor mai recenți 2 ani fiscali consecutivi identificați se încadrează în plafoanele categoriilor de IMM eligibile in conformitate cu prevederile ghidului specific? |  | A se încadrează în categoria IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare | A nu se încadrează în categoria IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare |
|  | Datele (cumulate A, partenere, legate) aferente primului an fiscal încheiat după înființarea lui A se încadrează în plafoanele categoriilor de IMM eligibile in conformitate cu prevederile ghidului specific? | 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.  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. | A se încadrează în categoria IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare | A nu se încadrează în IMM/microîntreprinderilor.  Final verificare |

**Note:**

* Conform Clasificării solicitantului ca întreprindere autonomă sau parteneră și/sau legată cu alte întreprinderi se face în baza situației la data analizei/ declarației. În acest sens, este important a se verifica, în baza informațiilor disponibile, inclusiv situația solicitantului la depunerea CF (pentru reconfirmarea rezultatului etapei de verificare CAE).
* Pașii de mai sus se parcurg inclusiv pentru fiecare din întreprinderile partenere, respectiv legate cu întreprinderea solicitantă A:
  1. Întreprinderile legate cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, vor fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.
  2. Întreprinderile partenere cu partenerii lui A, din amonte sau din aval, nu vor mai fi luate în considerare la calcularea datelor lui A.

**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. 4^4 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.

**Piața relevantă, piețe adiacente:**

Piața relevantă a produsului/serviciului cuprinde toate produsele și/sau serviciile considerate interschimbabile sau substituibile de către consumator, datorită caracteristicilor, prețurilor și utilizării acestora. Considerațiile din perspectiva ofertei pot juca, la rândul lor, un rol în definirea pieței relevante a produsului, în funcție de specificul fiecărui caz. Prin urmare, fiecare caz trebuie examinat în funcție de propriile sale merite, în propriul context special.

În ceea ce privește noțiunea de piață adiacentă utilizată pentru determinarea întreprinderilor legate prin intermediul persoanelor fizice, aceasta se referă la piața unui produs sau a unui serviciu situată direct în amonte sau în aval de piața relevantă pe care întreprinderea își desfășoară activitatea sau o parte din activitate. Astfel, atunci când două întreprinderi se află în relații de tip furnizor – client sau client – furnizor sau atunci când una dintre întreprinderi este distribuitor, transportator sau detailist pentru produsele comercializate de cealaltă întreprindere, se poate spune că ele își desfășoară activitatea sau o parte din activitate pe piețe adiacente.

1. [↑](#endnote-ref-1)
2. [↑](#endnote-ref-2)