

Ghid practic pentru stabilirea categoriei unei întreprinderi

1. Aplicarea definiției IMM-urilor

Definiția introduce trei categorii diferite de întreprinderi. Fiecare corespunde unui tip de relație pe care o întreprindere o poate avea cu alta întreprindere. Această distincție este necesară pentru a stabili o imagine clară a situației economice a unei întreprinderi și pentru a le exclude pe cele care nu sunt IMM-uri autentice.

În general, cele mai multe IMM-uri sunt autonome, având în vedere că fie sunt complet independente, fie au unul sau mai multe parteneriate de mici dimensiuni (fiecare mai puțin de 25%) cu alte întreprinderi. Dacă aceste parteneriate sunt sub 50%, relația este una între întreprinderi partenere. Peste acest prag, întreprinderile sunt legate.

În funcție de categoria în care se încadrează întreprinderea dumneavoastră, atunci când calculați datele întreprinderii dumneavoastră va trebui să includeți datele uneia sau mai multor întreprinderi. Rezultatul calculului va vă permite să verificați dacă vă încadrați în pragurile financiare și de personal stabilite prin definiție. Întreprinderile care depășesc pragurile timp de două exerciții financiare consecutive își pierd statutul de IMM.

1.1 Sunt o întreprindere?

Primul pas pentru a vă califica drept IMM sau întreprindere mare este să fiți considerați întreprindere.

În concordanță cu noua definiție, o întreprindere este "orice entitate angajată într-o activitate economică, indiferent de formă sau legală".

Această formulare nu este nouă. Ea reflectă terminologia folosită de Curtea Europeană de Justiție în deciziile sale. Fiind inclusă formal în recomandare, scopul noii definiții pentru IMM este acum clar evidențiat. Prin urmare, persoanele fizice autorizate, asociațiile familiale, parteneriatele și asociațiile angajate într-o activitate economică pot fi considerate întreprinderi.

Factorul determinant este activitatea economică, nu forma legală.

1.2 Care sunt pragurile?

După ce ați verificat că sunteți o întreprindere, trebuie să stabiliți datele întreprinderii dvs, după următoarele trei criterii:

- Numărul mediu de salariați
- Cifra de afaceri anuală netă
- Activele totale

Prin compararea datelor întreprinderii dvs cu nivelul pragurilor celor trei criterii, veți putea determina dacă întreprinderea dumneavoastră este o microîntreprindere sau o întreprindere mică sau mijlocie.

Ce date trebuie utilizate?

Când se realizează calculele financiare și de personal, va trebui să folosiți datele continute în ultimele situații financiare anuale aprobate.

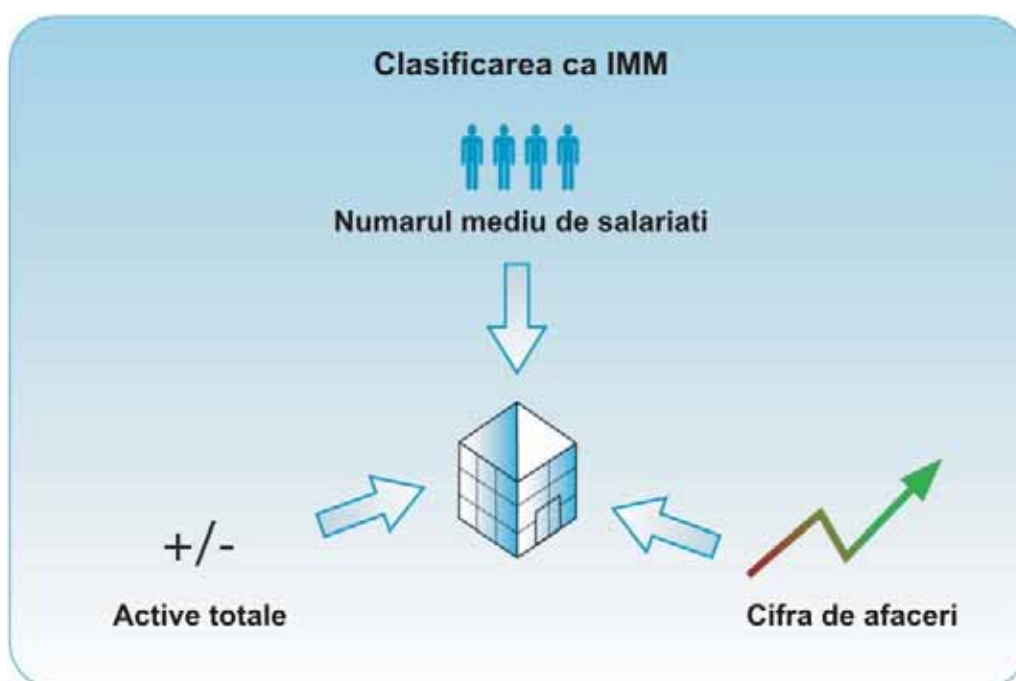
Este necesar să rețineți că, în timp ce respectarea pragurilor referitoare la numărul mediu de salariați este obligatorie, un IMM poate alege între a respecta fie pragul referitor la

cifra de afaceri dintr-un an, fie cel referitor la activele totale. Nu este necesara satisfacerea ambelor criterii si se poate depasi unul dintre ele fara pierderea statutului de IMM.

Noua definitie ofera aceasta alegere deoarece, prin natura lor, intreprinderile din sectorul de comert si distributie, au cifre de afaceri mai mari decat acelea din productie. Oferirea posibilitatii de a alege intre acest criteriu si cel al activelor totale, care indica bonitatea unei intreprinderi, asigura IMM-urilor angajate in diferite tipuri de activitati economice un tratament egal.

Categoria micro-intreprinderilor si a intreprinderilor mici si mijlocii are in vedere intreprinderi care au mai putin de 250 de salariati si care au o cifra de afaceri anuala neta ce nu depaseste 50 de milioane de euro, sau care detin active totale care nu depasesc 43 de milioane de euro.

Dacă pragurile pentru incadrarea unei întreprinderi mijlocii, prezentate în legea 346/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, sunt depășite două exerciții financiare consecutive, atunci întreprinderea este considerata mare.



In aceasta categorie:

Intreprinderile mici sunt definite ca intreprinderi care au pana la 49 salariati și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 10 milioane de euro .

Micro-intreprinderile sunt definite ca intreprinderi care au până la 9 salariati și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 2 milioane de euro.

Categoria intreprinderii	Numarul mediu de salariatii	Cifra de afaceri	Active totale
Mijlocie	<250	≤ 50 milioane € (in 1996 40 milioane €)	≤ 43 milioane € (in 1996 27 milioane €)
Mica	<50	≤ 10 milioane € (in 1996 7 milioane €)	≤ 43 milioane € (in 1996 5 milioane €)
Micro	<10	≤ 2 milioane € (nedefinita in reglementarea anterioara)	≤ 2 milioane € (nedefinita in reglementarea anterioara)

Care este definitia unui "angajat"?

Se aplica prevederile din codul national al muncii. Ele variaza de la tara la tara, de exemplu, pentru personalul temporar ce lucreaza ca si colaboratori sau pentru cei angajati printr-un agent de munca temporara.

1.2.1 Numarul de salariatii

Acest criteriu este esential pentru a determina in ce categorie se incadreaza fiecare intreprindere si acopera personalul permanent, cel cu jumatate de norma si cel temporar si include urmatoarele:

- Salariatii
- Persoanele care lucreaza pentru intreprindere, fiind subordonate ei si care sunt considerati ca angajati prin legislatia nationala.
- proprietarii-administratori
- parteneri angajati in activitatile obisnuite ale intreprinderii si care beneficiaza de avantaje finaciare din partea intreprinderii.

Ucenicii sau elevii si studentii implicati in programe de instruire profesionala, avand contracte ucenicie sau de instruire profesionala, nu sunt inclusi in numarul de angajati. De asemenea, nu sunt incluse/inclusi nici salariatele/salariatii care se afla in concediul de maternitatea sau parental.

Numarul mediu de salariati este exprimata in unitati de munca anuale. Oricine a lucrat cu norma intreaga in intreprinderea dvs, sau ca reprezentant al acesteia, pe parcursul intregului an se masoara ca o unitate. Personalul cu jumătate de norma, muncitorii sezonieri si aceia care nu au muncit tot anul sunt considerati ca fractiuni din aceasta unitate.

1.2.2 Cifra de afaceri si activele totale.

Cifra de afaceri anuala neta este stabilita prin calcularea veniturilor pe care intreprinderea dvs le realizeaza in cursul unui an din vanzari si servicii dupa ce toate datoriile au fost platite. Ea nu trebuie a include TVA-ul sau alte taxe indirecte.

Activele totale se refera la valoarea bunurilor companiei dvs (active imobilizate+active circulante + cheltuieli in avans).

Ce se intampla daca depasesc un anumit prag?

Daca intreprinderea dvs depaseste pragurile financiare (cifra de afaceri / activele totale) sau pragurile pentru numarul mediu de salariati in cursul unui an, acest lucru nu va afecta incadrarea intreprinderii in categoria definita de lege. Aceasta va pastra statutul de IMM cu care a inceput anul. Totusi, va pierde acest statut daca pragul va fi depasit pe parcursul a doua exercitii financiare anuale consecutive. In acelasi mod, va castiga statutul de IMM daca in perioada anterioara a fost o firma mare, dar apoi a ajuns sub aceste praguri pe parcursul a doua exercitii financiare consecutive.

1.3. Ce altceva mai iau in considerare cand calculez datele intreprinderii mele?

Pentru a lucra cu datele intreprinderii dvs, trebuie sa stabiliti daca intreprinderea dvs este autonoma- cea mai frecventa categorie- partenera sau legata. Pentru a face acest lucru, trebuie sa luati in considerare relatiile pe care firma dumneavoastra le are cu alte intreprinderi. In functie de tipul in care se incadreaza intreprinderea dvs, s-ar putea sa fie necesar sa adaugati cateva sau toate datele acelor intreprinderi la datele intreprinderii dvs. Calculele pentru toate cele trei tipuri de intreprinderi sunt diferite si vor determina in final daca intreprinderea dumneavoastra se incadreaza in diferitele praguri stabilite prin definitia IMM-urilor.

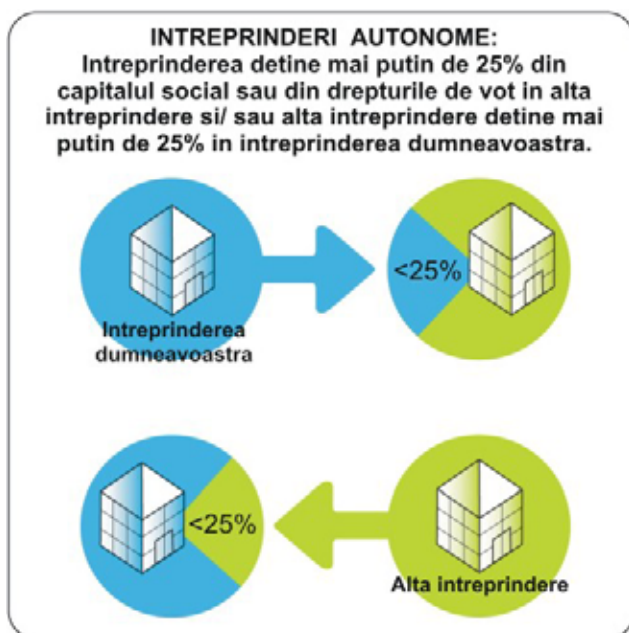
Intreprinderile care tin contabilitate consolidata sau care sunt incluse in situatiile financiare consolidate ale unor intreprinderi, sunt de obicei considerate legate.

1.3.1 Sunt o intreprindere autonoma?

O intreprindere este autonoma daca:

- Intreprinderea dumneavoastra este total independenta, de exemplu nu detine capital social sau drepturi de vot in nici o alta intreprindere si nici o alta intreprindere nu detine capital social sau drepturi de vot in intreprinderea dvs.
- Detine mai putin de 25% din capitalul social sau din drepturile de vot (oricare dintre acestea e mai mare) in una sau mai multe intreprinderi si/sau o alta intreprindere nu detine mai mult din 25% din capitalul social sau din drepturile de vot in intreprinderea dvs.

Daca intreprinderea dumneavoastra este autonoma, inseamna ca nu este partenera sau legata cu alta intreprindere.



Nota: E posibil ca, desi intreprinderea dvs are cativa investitori, fiecare detinand sub 25% din intreprinderea dvs, aceasta sa ramana totusi independenta, daca acesti investitori nu sunt legati in sensul mentionat la 1.3.3. Daca investitorii sunt legati, atunci intreprinderea dumneavoastra poate fi considerata intreprindere partenera sau legata, acest lucru depinzand de situatia intreprinderii dvs.

Stabilirea datelor intreprinderii

Daca intreprinderea dvs. este autonoma, veti folosi doar numarul mediu de salariati si datele financiare incluse in situatiile financiare anuale ale intreprinderii dumneavoastra pentru a verifica daca respectati plafoanele mentionate in 1.2.

Ce sunt investitorii institutionali?

Comisia Europeana nu defineste conceptul de " investitori institutionali". De obicei, sunt considerati investitori institutionali cei care vand un volum mare de garantii in numele investitorilor individuali mici si care nu se implica direct in conducerea firmei in care investesc. Fondurile mutuale sau de pensii, de exemplu, pot fi considerate drept investitori institutionali.

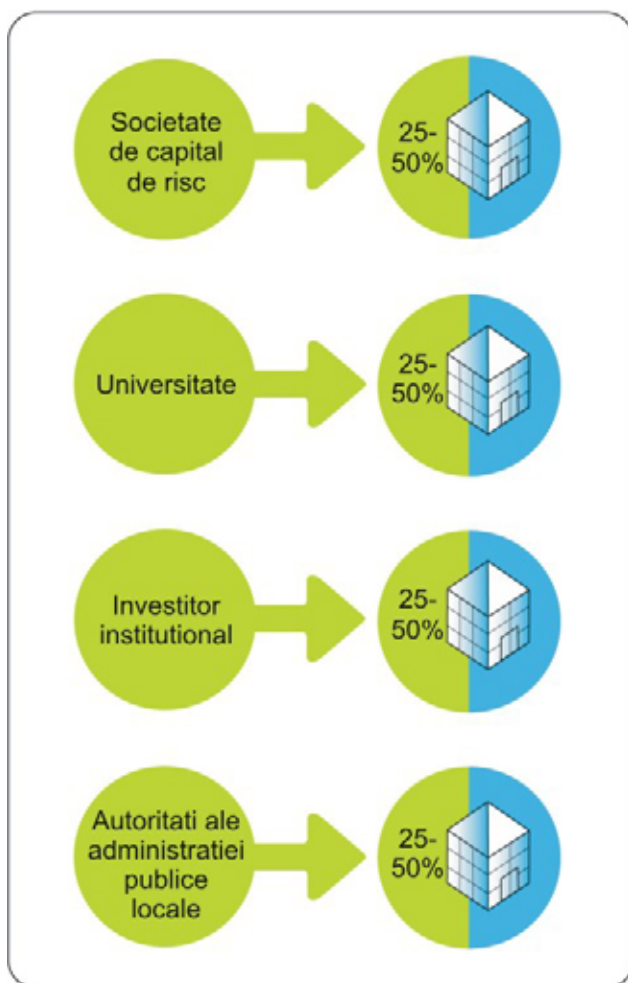
Exceptii:

O intreprindere poate fi considerata autonoma, deci neavand o intreprindere partenera, chiar daca acest plafon de 25% este atins sau depasit de oricare dintre urmatorii investitori:

- Corporatii de investitii publice, companii cu capital de risc si business angels
- Universitati sau centre de cercetare non-profit.
- Investitori institutionali, inclusiv fonduri de dezvoltare regionale.
- Autoritati locale autonome cu un buget mai mic de 10 milioane de euro si cu mai putin de 5.000 de locuitori.

E posibil ca intreprinderea sa ramana independenta, chiar daca are unul sau mai multi dintre investitorii de mai sus. Fiecare dintre acestia poate detine cel mult 50% din actiunile intreprinderii dumneavoastra, cu conditia sa nu fie legati unul de celalat.

Desigur, fiecare investitor dispune de drepturi in calitate de actionar, dar nu le poate depasi pentru a influenta managementul intreprinderii in concordanta cu art 3.3 al definitiei (intreprinderi legate).



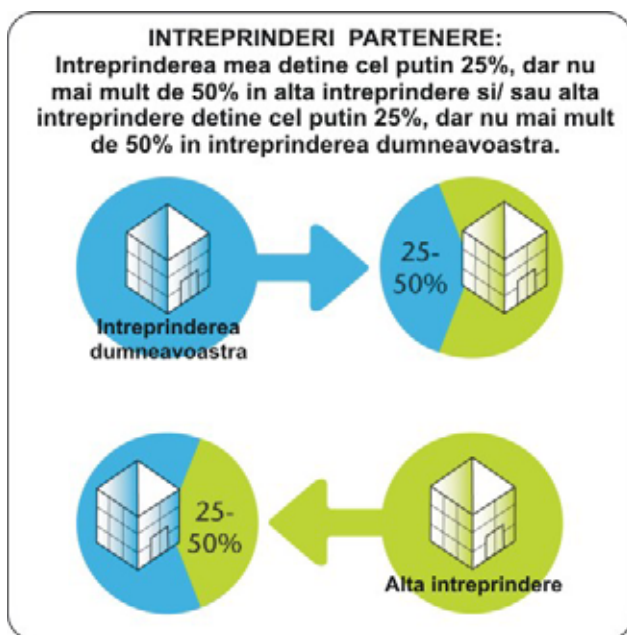
1.3.2. Sunt intreprindere partenera?

Acest tip de relatie se refera la situatia in care se realizeaza parteneriate financiare majore cu alte intreprinderi, fara ca una dintre intreprinderi sa aiba control direct sau indirect asupra celeilalte. Intreprinderile partenere sunt intreprinderile care nu sunt nici autonome, nici legate una de cealalta.

Definitie

Sunteti o intreprindere partenera daca:

- capitalul social si/sau drepturile de vot detinute la cealalta firma sunt egale sau mai mari de 25%, si/sau alta firma detine mai mult de 25% din capitalul social sau drepturile de vot ale firmei dumneavoastra
- nu este legata de alta intreprindere (a se consulta 1.3.3.). Aceasta inseamna printre altele, ca drepturile de vot detinute in cealalta intreprindere sa nu fie mai mari de 50% (si vice versa).



Datele partenerilor întreprinderii partenere

Pentru a evita calcule complicate și nesfârșite se va lua în considerare următoarea regulă: dacă întreprinderea parteneră cu întreprinderea dumneavoastră are la rândul său alți parteneri, dumneavoastră trebuie să adăugați doar datele întreprinderilor partenere întreprinderii dvs., situate imediat în aval sau în amonte de întreprinderea dumneavoastră.

Întreprinderea parteneră este legată de alta întreprindere

În acest caz, 100% din datele întreprinderii legate trebuie incluse în datele întreprinderii dumneavoastră (a se vedea 1.3.3.). După aceea și dumneavoastră includeți în datele firmei dumneavoastră procentajul egal capitalul deținut la firma parteneră.

Stabilirea datelor întreprinderii mele

Dacă sunteți întreprindere parteneră trebuie să adăugați o parte din datele financiare și cele privind numărul de salariați ale întreprinderii partenere la datele financiare ale firmei dumneavoastră, când se determină statutul de IMM sau întreprindere mare. Această proporție va reflecta procentul din capitalul social deținut și/sau din drepturile de vot (oricare dintre acestea este mai ridicat).

Dacă întreprinderea dumneavoastră deține 30% din acțiunile altei întreprinderi atunci trebuie să adăugați la datele dumneavoastră financiare 30% din numărul de salariați, cifra de afaceri anuală netă și activele totale ale celeilalte întreprinderi.

Cazul întreprinderilor publice (societăți naționale)

O întreprindere nu poate fi considerată IMM dacă: 25% sau mai mult din capitalul sau drepturile de vot ale acesteia sunt controlate direct sau indirect, individual sau în comun, de una sau mai multe organisme publice. Motivul pentru această stipulație este că parteneriatul public poate oferi acestor întreprinderi avantaje, în special de natură financiară. De asemenea, uneori este imposibil de calculat datele privind numărul de salariați și cele financiare relevante ale întreprinderilor publice.

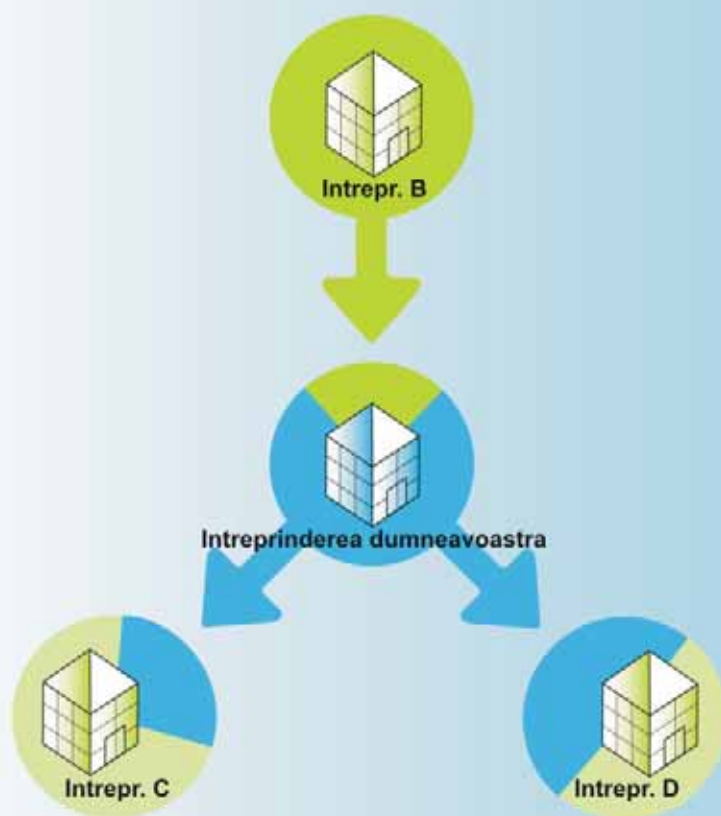
Investitorii, precum universitățile sau autoritățile publice locale, care au statutul unor organisme publice, conform legii naționale nu intră sub incidența acestei reguli. Aceștia pot deține între 25% - 50% din acțiunile unei întreprinderi fără a-și pierde statutul de IMM.

Cum se calculeaza datele intreprinderilor partenere ? (Procentele sunt ilustrative)

Intreprinderea A detine 33% din C si 49% din D, in timp ce B detine 25% din intreprinderea A.

Pentru a calcula numarul mediu de salariati si datele financiare ale intreprinderii A, la datele intreprinderii A s-a adaugat procentul relevant din datele intreprinderilor B, C si D.

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



1.3.3. Sunt o intreprindere legata ?

Acest tip de relatie corespunde situatiei economice a intreprinderilor care formeaza un grup prin controlul direct sau indirect al majoritatii drepturilor de vot al unei intreprinderi sau prin abilitatea de a exercisa o influenta dominanta asupra unei intreprinderi. Aceste cazuri sunt mai putin frecvente decat celalalte doua cazuri.

Definitie

Doua sau mai multe intreprinderi sunt legate atunci cand se caracterizeaza prin urmatoarele tipuri de legaturi :

- o intreprindere detine majoritatea actiunilor sau drepturilor de vot la o alta intreprindere.
- O intreprindere are dreptul de a numi sau demite majoritatea persoanelor din consiliul de administratie, conducerea intreprinderii sau organismele de supraveghere ale altei intreprinderi.

- Contractul dintre intreprinderi sau o clauza din actul constitutiv sau statutul uneia dintre intreprinderi, permite uneia dintre intreprinderi sa exercite o influenta dominanta asupra celeilalte.
- O intreprindere are posibilitatea prin acord de a exercita controlul asupra actiunilor sau majoritatii drepturilor de vot din cealalta intreprindere.

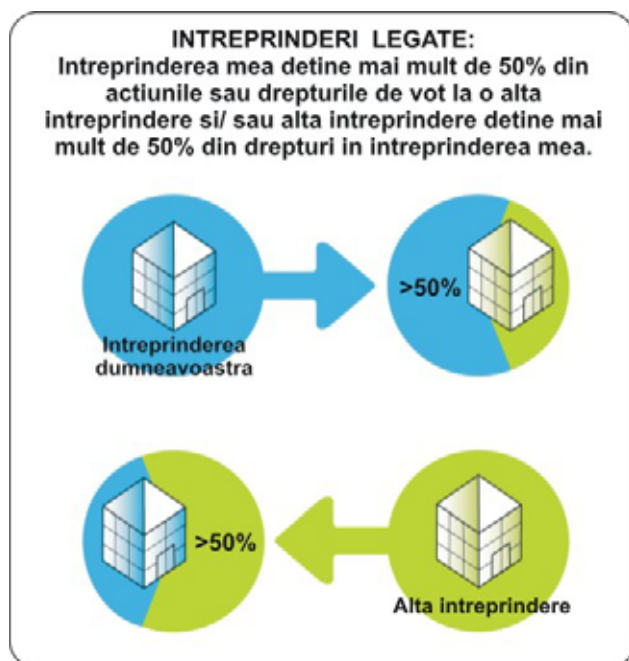
Un exemplu clasic de intreprindere legata este filiala detinuta in intregime.

Intreprinderi legate :

Intreprinderea dumneavoastra detine mai mult de 50% din actiunile sau drepturile de vot la o alta intreprindere si/ sau alta intreprindere detine mai mult de 50% din drepturi in intreprinderea dumneavoastra.

Care este situatia francizelor ?

Doua intreprinderi care au incheiat un contract de franciza nu sunt neaparat legate. Acest lucru depinde de termenii fiecarui contract individual de franciza. Doar daca acesta contine una din cele 4 caracteristici mentionate anterior, atunci intreprinderile sunt considerate a fi legate.



Stabilirea datelor intreprinderii dumneavoastra

100% din datele intreprinderii legate trebuie adaugate la cele ale intreprinderii dumneavoastra pentru a se putea determina conformarea cu plafoanele referitoare la numarul de angajati si situatiile financiare prevazute in definitie.

In general o intreprindere stie imediat daca este legata din moment ce in majoritatea statelor membre este ceruta prin lege intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate sau este inclusa prin consolidare in situatiile financiare anuale ale altei intreprinderi.

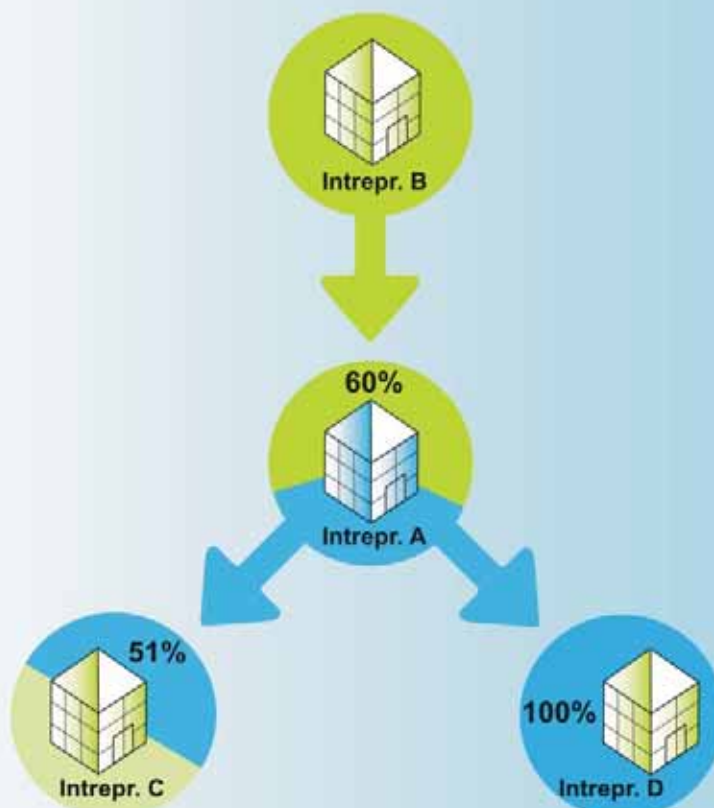
Daca nu tineti situatii financiare anuale consolidate si intreprinderea de care sunteti legati este de asemenea legata intr-un lant de alta intreprindere, trebuie adaugate la datele intreprinderii dumneavoastra 100% din datele tuturor acestor intreprinderi legate.

Cum sa calculam datele intreprinderilor legate ? (Procentele sunt ilustrative)

Intreprinderea A detine 51% din C si 100% din D, in timp ce B detine 60% din intreprinderea A.

Din moment ce posesia este de peste 50% in fiecare caz, atunci cand se calculeaza numarul mediu de salariati si datele financiare ale intreprinderii A se ia 100% din datele fiecareia din cele 4 intreprinderi in cauza.

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



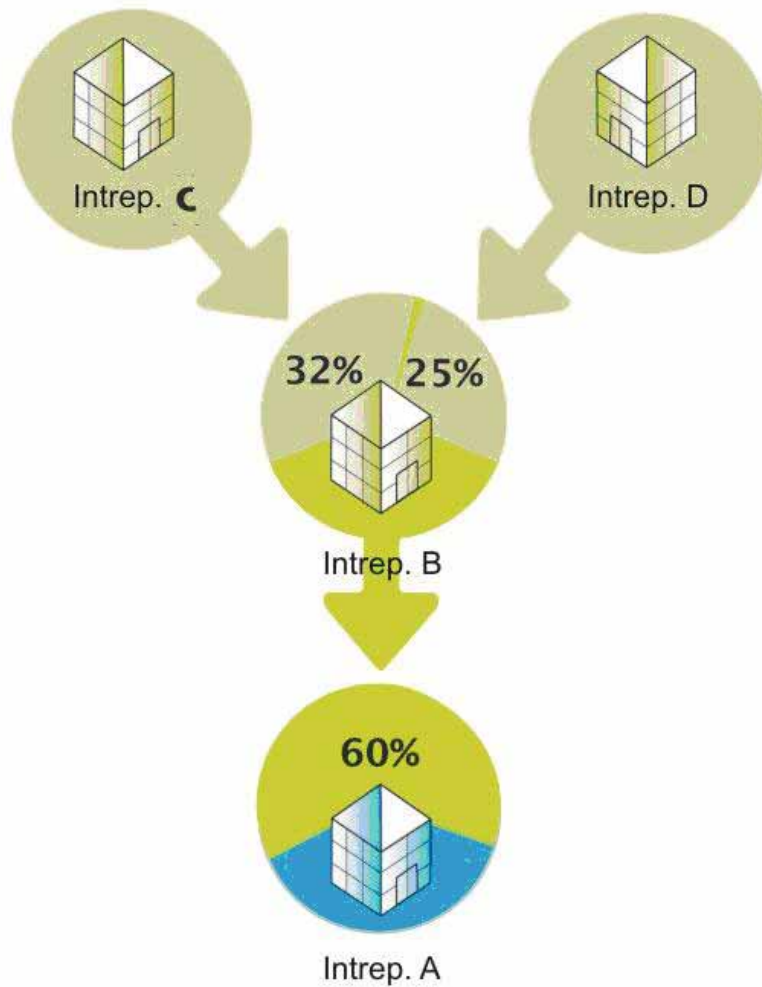
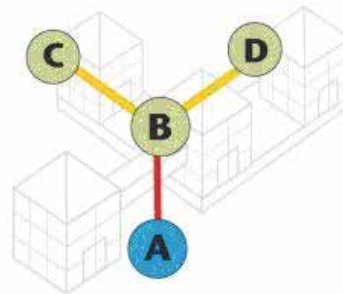
Exemple ilustrative :

Exemplul.1 :

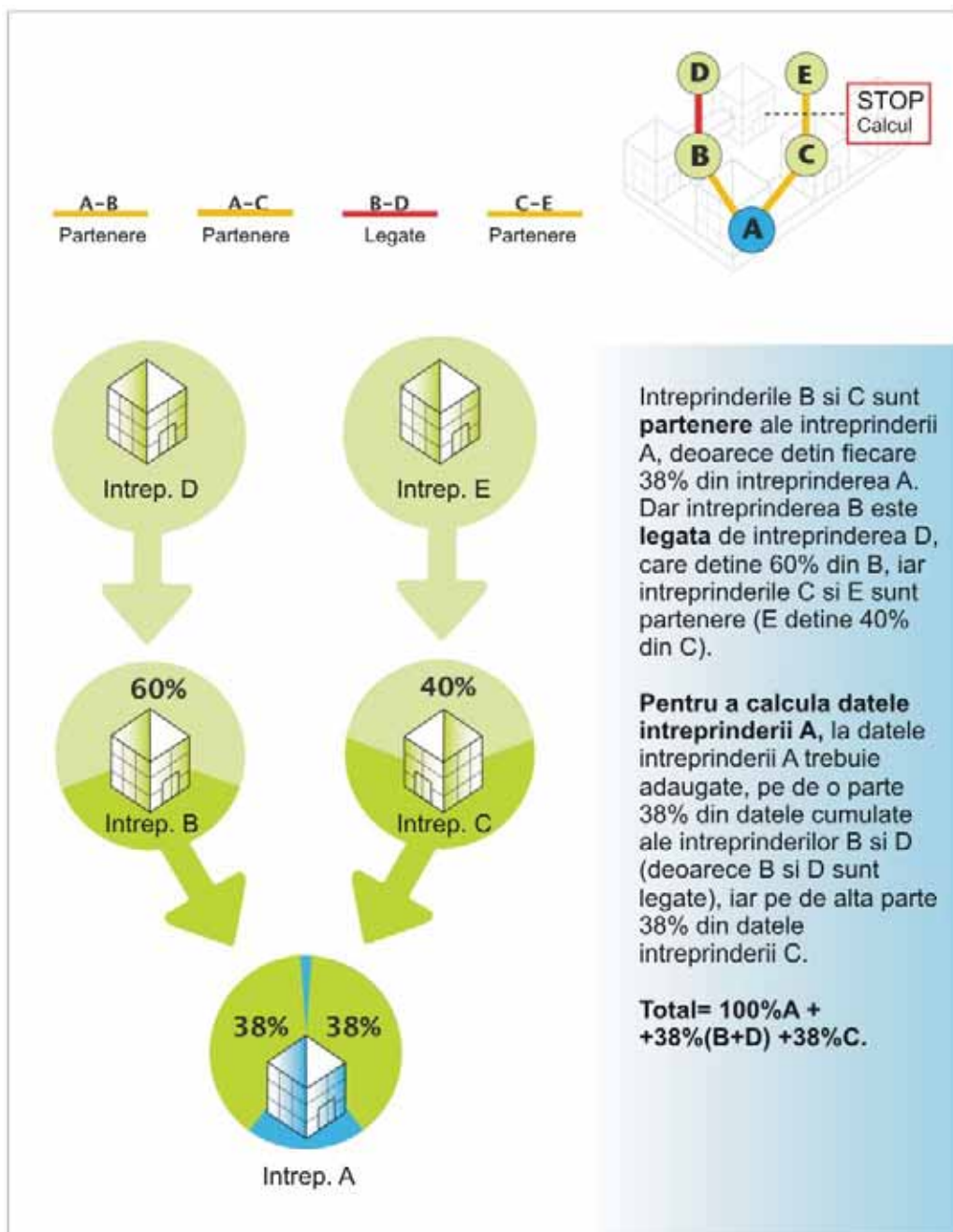
Intreprinderea A este **legata** de intreprinderea B deoarece aceasta detine 60% din A. Dar intreprinderea B are 2 **parteneri**, intreprinderile C si D, care detin 32%, respectiv 25% din B.

Pentru a calcula datele intreprinderii A, la datele intreprinderii A trebuie adaugate in procent de 100% datele intreprinderii B, plus 32% din datele intreprinderii C si 25% din datele intreprinderii D.

$$\text{Total} = 100\%A + 100\%B + 32\%C + 25\%D.$$

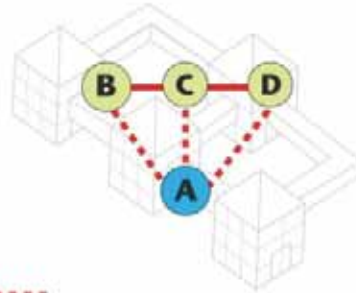


Exemplul 2:

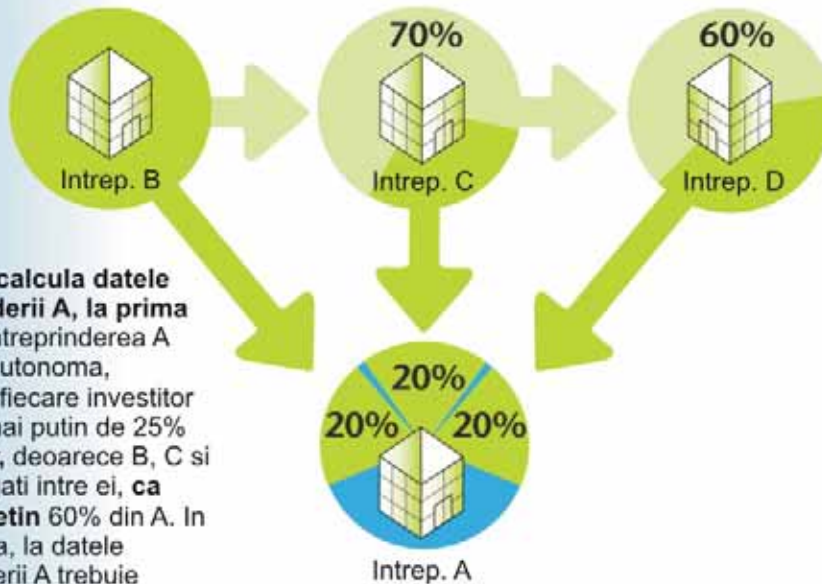


Exemplul 3 :

Intreprinderea A are trei investitori B,C,D fiecare detinand 20% din capitalul social și din drepturile de vot ale intreprinderi A. Acesti investitori sunt de asemenea legati intre ei, formand un **grup de intreprinderi legate**: B detine 70% din C, iar C detine 60% din D.



<u>B-C</u>	
<u>C-D</u>	
Legate
	Autonome la prima vedere, dar legate unui grup



Pentru a calcula datele intreprinderii A, la prima vedere, intreprinderea A pare a fi autonoma, deoarece fiecare investitor detine mai putin de 25% din A. **Dar,** deoarece B, C si D sunt legati intre ei, **ca grup ei detin 60% din A.** In consecinta, la datele intreprinderii A trebuie adaugate in procent de 100% datele lui B, C si D.

$$\text{Total} = 100\%A + 100\%B + 100\%C + 100\%D.$$