

Bucuresti, 9 septembrie 2014

**Catre: Victor Ponta**  
**Prim ministru**

**Ioana Petrescu**  
**Ministru**  
**Ministerul Finantelor Publice**

**Robert Cazanciuc**  
**Ministru**  
**Ministerul Justiției**

**Dan Manolescu**  
**Secretar de Stat**  
**Ministerul Finantelor Publice**

**Ref: Legislatia in vigoare aplicabila operatiunilor de reorganizare**

Stimate Domnule Prim ministru,  
Stimata Doamna Ministru,  
Stimate Domnule Ministru,  
Stimate Domnule Secretar de Stat,

In prezent, cadrul legislativ aplicabil operatiunilor de reorganizare (i.e. juridic, contabil si fiscal) nu este complet armonizat si in unele cazuri prezinta deficiente in aplicare, astfel incat mediul de afaceri se confrunta cu numeroase probleme practice in interpretarea si aplicarea prevederilor legale in vigoare.

Astfel, consideram ca este utila organizarea unei intalniri intre reprezentanti ai Ministerului Finantelor Publice si cei ai Ministerului de Justitie, impreuna cu mediul de afaceri, pentru a discuta aspectele tehnice care trebuie corelate si pentru a agree asupra modificarilor legislative necesar a fi aduse diferitelor acte normative in vigoare. Mai exact este nevoie de o corelare a prevederilor aplicabile operatiunilor de reorganizare prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, Legea Societatilor nr. 31/1990 si Ordinul nr. 1.376/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților comerciale, precum și retragerea sau excluderea unor asociați din cadrul societăților comerciale și tratamentul fiscal al acestora. Acest din urma Ordin este in proces de modificare si consideram ca este un moment oportun pentru a initia dezbateri si discutii tehnice cu mediul de afaceri.

Prin urmare, ridicam in cele ce urmeaza cateva aspecte practice intalnite in cadrul unor procese de reorganizare, pentru care sustinem introducerea unor masuri de reglementare specifice si de corelare a actelor normative aplicabile:



- **Data efectiva a unui proces de fuziune sau divizare**

Legat de acest aspect este necesar introducerea unor clarificari cu privire la "*data inregistrarii hotararii ultimei adunari generale care a aprobat operatiunea*", conform art. 249 din Legea Societatilor si de asemenea trebuie aduse clarificari in ceea ce priveste data conventionala ce poate fi aleasa de catre parti – i.e. daca poate fi anterioara/ulterioara datei inregistrarii hotararii ultimei adunari generale.

- **Modalitatea de transfer a patrimoniului si a rezultatului activitatii societatii absorbite la data efectiva a unui proces de fuziune**

Introducerea unor clarificari cu privire la modalitatea de transfer a patrimoniului si a rezultatului activitatii societatii absorbite la data efectiva a unui proces de fuziune, respectiv prin (i) solduri finale si rezultat reportat sau (ii) rulaje si rezultat current.

- **Indeplinirea obligatiilor fiscale de catre societatea/societatile absorbite in perioada dintre data efectiva a unui proces de fuziune si data radierii de la Registrul Comertului**

Introducerea unor prevederi specifice cu privire la indeplinirea obligatiilor fiscale de raportare si plata de catre societatile absorbite intr-un proces de fuziune in perioada dintre data efectiva conventionala stabilita de catre parti si data radierii de la Registrul Comertului (in masura in care acest lucru este posibil din punct de vedere juridic).

- **Tratamentul fiscal al diferentelor rezultate in urma evaluarii globale la nivelul societatii absorbite**

Introducerea in cadrul legislativ actual a unei mentiuni cu privire la regimul fiscal aplicabil diferentelor rezultate in urma evaluarii globale si care sunt recunoscute in contabilitatea societatii absorbite/fiecarei societati care isi inceteaza existenta.

- **Tratamentul fiscal al castigurilor din anulara actiunilor proprii**

Introducerea unei mentiuni cu privire la regimul fiscal aplicabil castigului rezultat din anulara actiunilor proprii ca urmare a unei fuziuni, respectiv ca acesta nu reprezinta element similar veniturilor impozabile din punct de vedere fiscal.

- **Transfer de active (ramuri de activitate) in schimbul emiterii de titluri de participare**

Introducerea unor prevederi legale si contabile specifice si pentru astfel de tranzactii.

- **Fuziunea dintre o societate mama si filiala sa**

Includerea in definitia fuziunii prevazuta de Legea Societatilor a cazului in care o societate isi transfera intreg patrimoniul catre societatea care detine capitalul social al primei societati, prin armonizare cu legislatia europeana, precum si cu cea fiscala.



Reiteram utilitatea organizarii unei intalniri intre reprezentanti ai Ministerului Finantelor Publice si cei ai Ministerului de Justitie, impreuna cu mediul de afaceri, pentru a discuta aspectele tehnice care trebuie corelate si pentru a agree asupra modificarilor legislative necesar a fi aduse diferitelor acte normative in vigoare.

Cu deosebita consideratie,

Radu Florescu  
Preşedinte  
Coaliția pentru Dezvoltarea României

Daniel Anghel  
Coordonator  
Grup de lucru pe probleme de legislație fiscală

