

București, 30 iunie 2015

**Către: Robert Cazanciuc**  
**Ministrul Justiției**

**Către: Eugen Teodorovici**  
**Ministrul Finanțelor Publice**

**Ref: Solicitare întâlnire referitoare la legislația în vigoare aplicabilă operațiunilor de reorganizare**

Domnule Ministru al Justiției,  
Domnule Ministru al Finanțelor Publice,

Coaliția pentru Dezvoltarea României (CDR), prin grupul de lucru de fiscalitate, vă aduce la cunoștință că, în prezent, cadrul legislativ aplicabil operațiunilor de reorganizare (i.e. juridic, contabil și fiscal) nu este complet armonizat și, în multe cazuri, prezintă deficiențe în aplicare. În acest context, mediul de afaceri se confruntă cu numeroase probleme practice în interpretarea și aplicarea prevederilor legale în vigoare.

Astfel, considerăm că este utilă organizarea unei întâlniri între reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice și cei ai Ministerului de Justiție, împreună cu mediul de afaceri, pentru a discuta aspectele tehnice care trebuie corelate și pentru a agree asupra modificărilor legislative necesar a fi aduse diferitelor acte normative în vigoare. Mai exact, este nevoie de o corelare a prevederilor aplicabile operațiunilor de reorganizare prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, Legea Societăților nr. 31/1990 și 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.

Pentru o mai bună înțelegere a contextului, ridicăm în cele ce urmează câteva aspecte practice întâlnite în cadrul unor procese de reorganizare, pentru care susținem introducerea unor măsuri de reglementare specifice și de corelare a actelor normative aplicabile:

- **Data efectivă a unui proces de fuziune sau divizare:**

Legat de acest aspect este necesară introducerea unor clarificări cu privire la "*data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat operațiunea*", conform art. 249 din Legea Societăților și, de asemenea, trebuie aduse clarificări în ceea ce privește data convențională ce poate fi aleasă de către părți – i.e. dacă poate fi anterioară/ulterioară datei înregistrării hotărârii ultimei adunări generale.

- **Modalitatea de transfer a patrimoniului și a rezultatului activității societății absorbite la data efectivă a unui proces de fuziune**

Introducerea unor clarificări cu privire la modalitatea de transfer a patrimoniului și a rezultatului activității societății absorbite la data efectivă a unui proces de fuziune, respectiv prin (i) solduri finale și rezultat reportat sau (ii) rulaje și rezultat current.



- **Îndeplinirea obligațiilor fiscale de către societatea/societățile absorbite în perioada dintre data efectivă a unui proces de fuziune și data radierii de la Registrul Comerțului**

Introducerea unor prevederi specifice cu privire la îndeplinirea obligațiilor fiscale de raportare și plata de către societățile absorbite într-un proces de fuziune în perioada dintre data efectivă convențională stabilită de către părți și data radierii de la Registrul Comerțului (în măsura în care acest lucru este posibil din punct de vedere juridic).

- **Tratamentul fiscal al diferențelor rezultate în urma evaluării globale la nivelul societății absorbite**

Introducerea în cadrul legislativ actual a unei mențiuni cu privire la regimul fiscal aplicabil diferențelor rezultate în urma evaluării globale și care sunt recunoscute în contabilitatea societății absorbite/fiecărei societăți care își încetează existența.

- **Tratamentul fiscal al câștigurilor din anularea acțiunilor proprii**

Introducerea unei mențiuni cu privire la regimul fiscal aplicabil câștigului rezultat din anularea acțiunilor proprii ca urmare a unei fuziuni, respectiv ca acesta nu reprezintă element similar veniturilor impozabile din punct de vedere fiscal.

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

Introducerea unor prevederi legale și contabile specifice și pentru astfel de tranzacții.

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

Includerea în definiția fuziunii prevăzută de Legea Societăților a cazului în care o societate își transferă întreg patrimoniul către societatea care deține capitalul social al primei societăți, prin armonizare cu legislația europeană, precum și cu cea fiscală.

Luând în calcul toate argumentele prezentate mai sus, solicităm o întâlnire tripartită cu dumneavoastră, pentru a vă prezenta prioritățile și recomandările noastre, așa cum au fost ele identificate și formulate de comunitatea de afaceri pe care CDR o reprezintă.

În așteptarea unui răspuns favorabil, vă asigurăm de înalta noastră considerație.

Cu stimă,



**Ionuț Simion**  
**Coordonatorul Grupului de lucru pentru Fiscalitate**

