

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

LEGE privind holdingurile

CAPITOLUL I Dispoziții generale

Art. 1. - Prezenta lege stabilește regimul juridic și fiscal al grupului de societati și al holdingului, precum și cadrul general al relațiilor economice, financiare și juridice dintre holding, filiale și grupul societar.

Art. 2. - În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *control* - deținerea, nemijlocita sau prin intermediul unei alte societati comerciale, a unei participatii la capitalul social al unei societati comerciale (numite filiala), reprezentând cel puțin procentul din numărul acțiunilor cu drept de vot care este necesar, potrivit actului constitutiv al respectivei societati, pentru adoptarea hotărârilor în adunarea generală a acționarilor.

b) *grup societar sau grup de societati* - ansamblul format din holding și filiale, societati care și-au manifestat vointa de asociere prin constituirea unui grup de afaceri integrat, în vederea realizării unor obiective comune, într-unul sau mai multe domenii de interes;

c) *holding sau societate părinte* - societatea comerciala pe acțiuni, rezidentă în România, care deține controlul asupra uneia sau mai multor filiale și care are ca obiect de activitate principal administrarea și controlul participațiilor deținute la societatile subordonate;

d) *filiala sau societate controlata* - societatea comerciala cu personalitate juridica proprie, rezidentă în România sau în strainatate, asupra careia un holding deține controlul.

e) *grup fiscal de societati* - grupul de societati care îndeplinește cumulativ următoarele cerințe:

- nu include filiale de nationalitate straina, ci numai sucursalele înregistrate în România ale societăților straine membre ale grupului societar;

- filialele sunt membre ale grupului fiscal doar în privința acelei parti din exercitiul contabil și fiscal pe perioada careia s-au aflat sub controlul societatii holding;

- filialele sunt membre ale grupului fiscal doar dacă optează, anterior sfârșitului exercitiului contabil și fiscal anual, pentru apartenența la grupul fiscal de societati pentru o perioada de cel puțin un an contabil și fiscal;

- grupul fiscal este alcătuit cel puțin din societatea holding sau sucursala înregistrata în România a acesteia, în cazul în care societatea holding are nationalitate straina, și o filiala sau o sucursala înregistrata în România, în cazul în care filiala are nationalitate straina și este controlata de către o societate holding de nationalitate romaneasca.

Art. 3. - (1) Societatile care se constituie intr-un grup societar semneaza carta grupului de societati, in care sunt stabilite principiile directoare recunoscute de parti, conditiile impuse membrilor, obiectivele comune ale grupului, precum si orice alte aspecte relevante ce privesc apartenenta la respectivul grup, sau grupul ca atare.

(2) Carta grupului de societati se inregistreaza de catre fiecare membru al grupului, in termen de 15 zile de la semnare, la oficiul registrului comertului si la administratia fiscala in a caror raza teritoriala se afla sediul social al acestuia.

Art. 4. - Doua sau mai multe societati membre ale aceluiasi grup societar pot fi inregistrate si pot functiona avand aceeasi adresa a sediului social.

Art. 5. - (1) Un holding poate fi asociat unic intr-una sau mai multe filiale.

(2) O filiala, organizata sub forma de societate cu raspundere limitata avand holdingul ca asociat unic, poate fi asociat unic al unei alte societati cu raspundere limitata, cu conditia ca fiecare dintre aceste societati sa desfasoare activitate comerciala in nume propriu.

Art. 6. In cadrul unui grup societar pot avea loc tranzactii cu titluri de capital emise de societatile membre, in urma carora:

a) o filiala poate dobandi pachetul majoritar de actiuni emise de un holding inregistrat in strainatate;

b) o filiala poate dobandi pachetul majoritar de actiuni emise de un holding in vederea reorganizarii grupului societar astfel incat sa dobandeasca calitatea de holding.

Art. 7. - Conventia de vot incheiata intre societatile membre ale unui grup societar, care indeplinesc calitatea de asociat intr-o societate a aceluiasi grup, este permisa, cu conditia aprobarii acesteia de catre organele statutare abilitate ale fiecarei societati semnatare si inregistrarea acesteia, in termen de 15 zile, la oficiile registrului comertului in a carui raza teritoriala se afla sediul social al societatilor semnatare.

CAPITOLUL II

Sfera de activitate a holdingului

Art. 8. - In general, holdingul poate desfasura urmatoarele activitati , fara a se limita la acestea:

(a) constituirea si dezvoltarea de societati comerciale in Romania si/sau in strainatate, in conditiile legii;

(b) exercitarea de activitati de administrare, supraveghere si control a activitatii filialelor;

(c) achizitionarea, administrarea si valorificarea, in Romania sau in strainatate, a titlurilor de capital emise de filiale si de alte societati comerciale, precum si a altor instrumente financiare;

(d) achizitionarea, administrarea si valorificarea de drepturi de proprietate intelectuala si respectiv, industrială, pentru folosinta proprie sau a filialelor;

(e) desfasurarea de activitati comerciale in nume si pe cont propriu.

Art. 9. - (1) In cadrul activitatii de administrare, supraveghere si control, holdingul poate presta, pe baze contractuale, catre filiala, servicii specializate, cum ar fi cele de management sau de consultanta, in vederea eficientizarii activitatii sau afacerilor acestora. In acest caz, filiala datoreaza holdingului o contraprestatie negociata de parti.

(2) Holdingul poate incheia contracte si poate angaja investitii si servicii in beneficiul filialelor.

Art. 10. - Holdingul poate asigura finantarea filialelor urmand caile si modalitatile prezentate mai jos, fara a se limita la acestea:

a) un holding poate acorda împrumuturi, cu sau fara dobanda, din fonduri proprii sau atrase, filialelor, pentru sprijinirea operatiunilor sau a dezvoltarii acestora.

b) filialele pot acorda holdingului împrumuturi cu dobanda in vederea finantarii nevoilor altor filiale membre ale grupului societar, cu conditia ca fondurile atrase de holding, mai putin costurile operatiunilor aferente, sa fie efectiv împrumutate filialelor vizate, pentru sprijinirea operatiunilor sau a dezvoltarii acestora.

c) un holding poate să acorde filialelor avansuri sau împrumuturi in vederea dobandirii de catre acestea de valori mobiliare emise de holdingul insusi.

d) un holding poate emite diverse instrumente financiare, in conditiile legii.

e) instrumentele financiare emise de sau cu privire la societatea de tip holding sau oricare dintre societatile controlate pot fi admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu respectarea reglementarilor privind piata de capital.

f) societatile membre ale unui grup societar pot face operatiuni de creditare intra-grup, inclusiv prin angajarea de garantii reale sau personale aferente unor operatiuni comune sau de interes comun.

CAPITOLUL III

Relațiile dintre societățile membre ale unui grup societar

Secțiunea 1

Dispoziții comune

Art. 11. - (1) In cadrul grupului de societati, organele statutare abilitate ale societatilor membre pot institui o administrare comuna, avand caracter periodic sau permanent, prin desemnarea de administratori comuni la nivelul unora sau al tuturor societatilor membre.

(2) In cazul in care administratorii nu sunt comuni:

a) administratorii holdingului pot fi invitati si pot participa la sedintele tinute de administratorii filialelor;

b) administratorii unei societati membre a grupului societar pot fi invitati si pot participa la dezbaterile acelor puncte ale ordinii de zi a sedintelor tinute de administratorii altei societati membre care privesc o operatiune comuna sau de interes comun;

c) participarea la sedintele tinute de administratorii unei alte societati membre a grupului societar se face cu titlu consultativ, fara drept de vot, cu exceptia cazului in care se agreeaza altfel in acordul de control incheiat cu respectarea dispozitiilor Sectiunii II din prezentul capitol;

d) convocarea administratorilor holdingului, in situatia prevazuta la lit. a), respectiv a administratorilor unei alte societati membre a grupului societar, in situatia prevazuta la lit. b) se face, daca carta grupului de societati nu prevede altfel, potrivit dispozitiilor actului constitutiv al societatii convocatoare.

(3) In situatia in care toti asociatii, respectiv toti administratorii, a doua sau mai multe societati membre ale aceluiasi grup de societati sunt aceiasi, convocarea si tinerea adunarilor generale, respectiv a sedintelor administratorilor societatilor membre, precum si formalitatile relationate, pot fi comune.

(4) Administrarea comuna poate fi exercitata pe baza unui acord de control, in conformitate cu prevederile prezentei legi.

Art. 12. - (1) In cadrul sedintelor organelor statutare ale unei societati membra a unui grup societar, administratorii, respectiv asociatii care sunt administratori sau asociati si in alte societati din acelasi grup, pot participa la deliberare si vot cu privire la operatiunile comune

sau de interes comun pentru societate, respectiv pentru celelalte societati in care sunt administratori sau asociati.

(2) Actele incheiate intre societatile membre ale grupului de societati respectiv masurile adoptate privind alte societati membre ale grupului societar se considera a urmari un interes comun, sub rezerva stipularii sau dovedirii contrariului.

(3) In cadrul sedintelor organelor statutare ale unei societati membra a unui grup societar in care se dezbate o operatiune in care un administrator, respectiv un asociat, cunoaste ca are un interes contrar celui al societatii decidente, se va proceda astfel:

a) administratorul, respectiv asociatul in cauza, trebuie sa ii instiinteze despre acest aspect pe ceilalti membri prezenti ai organului statutar si sa se abtina de la deliberare;

b) organul statutar al societatii poate delibera, vota si adopta decizii, respectiv hotarari, aplicand cvorumul de prezenta si de vot, fara a lua in considerare baza de calcul prezenta si drepturile de vot ale administratorilor, respectiv asociatilor, care cunosc ca au interes contrar si se abtin de la vot;

c) administratorul, respectiv asociatul, care nu a respectat obligatia prevăzută la lit. a), raspunde in conformitate cu legea, pentru daunele produse societatii, daca, fara votul său, nu s-ar fi adoptat decizia, respectiv hotararea in speta.

Secțiunea a 2-a

Acordul de control

Art. 13. - (1) O filiala poate accepta sa fie administrata de un holding in baza unui acord de control. Astfel, societatea de tip holding este indreptatita să dea instructiuni organelor de administrare si management ale filialei, inclusiv instructiuni care pot fi dezavantajoase pentru aceasta, cu conditia ca aceste instructiuni sa fie in interesul holdingului sau a altei societati din cadrul aceluiasi grup de societati.

(2) Un acord de control se incheie in forma scrisa, iar incheierea lui se aproba de catre adunarile generale extraordinare ale holdingului, respectiv ale filialelor in cauza.

(3) Acordul de control se inregistreaza de catre fiecare dintre membrii semnatori ai grupului de societati, in termen de 15 zile de la incheiere, la oficiul registrului comertului in a carui raza teritoriala se afla sediul social al societatii respective.

(4) Acordul de control poate contine urmatoarele elemente, fara a se rezuma la acestea:

a) atributiile organelor de administrare, management si control ale filialei care pot fi delegate holdingului;

b) nominalizarea reprezentantilor holdingului indreptatiti să dea instructiuni organelor de administrare, management si control ale filialei;

c) tipul de operatiuni pe care holdingul le poate negocia si incheia in numele si pe seama filialei si conditiile impuse acestor operatiuni;

d) contraprestatia pe care filiala o datoreaza holdingului, constand in pret, tarif, procent din cresterea unui indicator economic relevant, ori alte forme de remunerare stabilite de parti;

e) modul de regularizare a pierderilor si castigurilor intre cele doua parti.

Art. 14. - (1) In cazul in care se evidentiaza un prejudiciu adus patrimoniului filialei, cauzat de o instructiune data de holding, in baza acordului de control, filiala va putea trage la raspundere holdingul pentru prejudiciul cauzat.

(2) De asemenea, reprezentantii holdingului, care au dat instructiuni ce au provocat prejudicii unei filiale, vor putea fi trasi la raspunde, in mod solidar, de catre aceasta pentru prejudiciul cauzat.

Art. 15. - In cazul in care se evidentiaza un prejudiciu adus creditorilor unei filiale, cauzat de o instructiune data de holding, in baza acordului de control, holdingul va raspunde pentru prejudiciul cauzat acestora.

CAPITOLUL IV

Dispoziții speciale cu privire la relocarea activelor in cadrul grupului societar

Art. 16. - (1) Adunarea generala extraordinara a unei societati membra a grupului societar poate hotari dizolvarea societatii fara lichidare si preluarea patrimoniului său de catre un asociat, daca respectivul asociat este holdingul, care detine, singur sau impreuna cu alte societati din cadrul grupului, o participatie reprezentand minimum 90% din capitalul social al respectivei filiale.

(2) Holdingul va plati celorlalti proprietari ai filialei contravaloarea titlurilor de capital detinute de acestia, denumita in continuare compensatie, stabilita de un expert desemnat in conditiile art. 38 si 39 din Legea nr. 31/1990.

(3) Art. 241-249 din Legea nr. 31/1990 se aplica in mod corespunzator, urmand a se citi "justetea compensatiei" in loc de "justetea raportului de schimb", respectiv "proiect de preluare" in loc de "proiect de fuziune".

Art. 17. - Intre un holding care detine peste 90% din capitalul social si filiala care se dizolva se va incheia un contract de preluare care va stabili cuantumul compensatiei si termenul in care aceasta va fi platita celorlalti proprietari. Acest termen nu poate mai mare de 3 luni de la data incheierii contractului de preluare. Transferul de patrimoniu va fi inregistrat in registrul comerțului la oficiul registrului comerțului in a carui raza teritoriala se află sediul filialei.

CAPITOLUL V

Dispoziții fiscale cu privire la grupul de societăți

Art. 18. - Societatile membre ale grupului de societati sunt obligate sa intocmeasca și sa depuna, atat situații financiare anuale individuale, cat si situatii financiare anuale consolidate, dupa caz, incheiate in conformitate cu reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți.

Art. 19. - In limitele expuse in prezentul capitol, grupul de societati va fi tratat, din punct de vedere fiscal, drept o entitate economica unica, care desfasoara o activitate integrata.

Art. 20. - (1) Tranzactiile efectuate, in conditiile legii, intre societatile membre ale grupului de societăți sunt neutre din punct de vedere fiscal, fiind considerate transferuri de bunuri si servicii realizate intra-grup, in cadrul aceleiasi entitati fiscale.

(2) Din punct de vedere fiscal, se considera ca activitatile societatilor membre ale grupului de societăți fac parte din activitatea holdingului, iar rezultatele financiare individuale ale societatilor membre ale grupului fiscal se considera parti ale rezultatului financiar realizat, in Romania, de holding.

(3) Impozitul pe profit in ceea ce priveste societatile membre ale grupului de societăți se aplica asupra rezultatului financiar consolidat, prin insumarea algebrica a rezultatelor financiare individuale ale societatilor membre ale grupului de societăți, si nu asupra rezultatului financiar realizat de fiecare societate membru a grupului.

(4) Pierderile societatilor membre ale grupului de societăți nu sunt reportabile in urmatorul exercitiu fiscal socotit la nivel individual sau la nivel consolidat, in masura in care sunt consumate prin consolidare, in cadrul unui exercitiu fiscal.

(5) Impozitul pe profitul obtinut prin consolidare se va datora, respectiv se va plati, de catre societatile membre ale grupului de societati, in cote proportionale, stabilite de holding prin raportare la rezultatul financiar al fiecareia dintre ele.

(6) Fiecare societate membra a grupului de societati, care datoreaza cota cuvenita din impozitul pe profitul fiscal consolidat, va fi tinuta solidar raspunzatoare de plata totalitatii acestui impozit, pana la concurenta impozitului pe profit pe care l-ar fi datorat asupra rezultatului financiar realizat la nivel individual.

Art. 21. - (1) Tranzactiile realizate, in conditiile legii, intre membrii aceluiasi grup de societati nu atrag aplicarea taxei pe valoare adaugata.

(2) Taxa pe valoarea adaugata de recuperat de catre o societate membra a grupului de societati se poate compensa cu taxa pe valoarea adaugata de platit de catre o alta societate membra a grupului, in conditiile prezentei legi.

(3) Taxa pe valoarea adaugata se datoreaza de catre acea societate membra a grupului de societati care livreaza bunul, respectiv presteaza serviciul catre o persoana fizica sau juridica, alta decat o societate membra a grupului de societati.

(4) Taxa pe valoarea adaugata se plateste atunci cand o societate membra a grupului de societati achizitioneaza un bun, respectiv un serviciu, de la o persoana juridica, alta decat o societate membra a grupului.

(5) Grupul de societati desemneaza, anterior inceputului exercitiului fiscal, dintre membrii grupului, o societate din grup, responsabila de colectarea datelor de la societatile grupului, necesare intocmirii decontului consolidat cu privire la taxa pe valoare adaugata si intocmirea decontului, plata soldului datorat al taxei pe valoare adaugata consolidata, respectiv solicitarea soldului de recuperat al taxei pe valoare adaugata consolidata, urmand ca societatile apartinand aceluiasi grup de societati sa regularizeze, cu societatea membru desemnata, diferentele rezultate din asumarea platii, respectiv a recuperarii, de catre o singura societate membru.

Art. 22. - (1) Plata accizelor este suspendata pe durata deplasarii produselor intre o societate producatoare de produse accizabile, membra a grupului de societati, organizata ca antrepozit fiscal de productie, si oricare alta societate, membra a aceluiasi grup de societati.

(2) De asemenea, in perioada detinerii si transformarii de catre o societate, membra a grupului de societati, a produselor accizabile provenite de la un antrepozit fiscal de productie ce apartine unei alte societati, membra a aceluiasi grup de societati, plata accizelor aferente produselor accizabile respective se suspenda.

(3) Aceste operatiuni – deplasarea, detinerea si transformarea produselor accizabile – desfasurate in conditiile prevazute la alin. (1), intra in categoria regimului suspensiv, reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, la titlul VII -Accize si alte taxe fiscale si de normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, care se modifica in mod corespunzator.

Art. 23. - Impozitul pe dividendele realizate de societatile membre ale unui grup societar se datoreaza si se plateste, o singura data, de catre holding, in conditiile legii.

CAPITOLUL VI

Dispozitii cu privire la raporturile de muncă

Art. 24. - Angajatul oricarei societati membra a unui grup de societati, datoreaza obligatie de neconcurenta, atat fata de societatea angajatoare din cadrul grupului de societati, cat si fata de celelalte societati ale grupului care au acelasi obiect de activitate cu societatea angajatoare.

Art. 25. - Angajatul oricărei societati membra a unui grup de societati, datoreaza obligatie de confidentialitate, atat cu privire la datele cu caracter confidential in legatura cu societatea angajatoare din cadrul grupului, cat si cu privire la datele cu caracter confidential referitoare la celelalte societati din cadrul aceluiasi grup societar.

Art. 26. - Executarea de catre angajatul unui holding, din dispozitia angajatorului, a unor lucrari sau a unor sarcini corespunzatoare atributiilor sale de serviciu in cadrul unei filiale, se efectueaza in cadrul detasarii sau delegarii sale, asa cum sunt acestea reglementate de dispozitiile Codului muncii, Legea nr. 53/2003, cu modificările si completările ulterioare.

Art. 27. - Dificultatile economice, transformările tehnologice sau reorganizarea activitatii filialelor dau dreptul holdingului sa procedeze, potrivit legii, la concedierea angajatilor săi care asigurau, la nivel de filiala, activitatile sau serviciile afectate de respectivele dificultati economice, transformari tehnologice sau de reorganizare a activitatii pe motive ce nu tin de persoana salariatului.

Art. 28. - Holdingul poate dobandi, in conditiile legii, calitatea de agent pentru munca temporara, salariatii temporari urmand a presta munca in filiale.

CAPITOLUL VII

Dispoziții finale

Art. 29. - Regimul juridic si fiscal prevazut in prezenta lege aplicabil grupurilor de societati, holdingurilor si filialelor, inceteaza in conditiile legii in momentul in care intervine orice fel de modificare de natura a afecta calificarea lor ca grup de societati, holding si respectiv, filiala.

Art. 30. - La data intrarii in vigoare a prezentei legi, orice dispozitii legale contrare se abroga.

Art. 31. - În termen de 90 de zile de la publicarea prezentei legi in Monitorul Oficial al Romaniei, Ministerul Finantelor Publice va emite norme metodologice de aplicare a prevederilor acesteia.

Art. 32. - Prezenta lege intră în vigoare in termen de 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.