

Fuziunea transfrontalieră

NR. 39

Documentele necesare pentru înregistrarea în registrul comerțului și înregistrarea fiscală a unei societăți constituită prin fuziunea unor societăți pe acțiuni, societăți în comandită pe acțiuni, societăți cu răspundere limitată - persoane juridice române - și societăți europene cu sediul în România, cu societăți comerciale care au sediul social sau, după caz, administrația centrală ori sediul principal în alte state membre ale Uniunii Europene sau în state aparținând Spațiului Economic European care funcționează în una din formele juridice prevăzute de art. 1 din Directiva Consiliului nr. 68/151/CEE din 09.03.1968.

Etapa I

1. Cerere de depunere și menționare acte pentru desemnarea experților și depunerea proiectului de fuziune întocmită de societatea /societățile care participă la fuziune;
2. Proiectul de fuziune semnat de reprezentanții fiecăreia dintre societățile care fuzionează, cuprinzând informațiile prevăzute la art. 251⁵ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, original și/sau copie tradusă și legalizată;
3. Notificarea informațiilor prevăzute la art. 251⁶ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru publicare în Monitorul Oficial al României dacă se solicită publicarea în extras;
4. Dovezi din care să rezulte că persoanele juridice implicate în fuziune au administrația centrală sau sediul principal în state membre ale UE și funcționează în una din formele juridice prevăzute de art. 1 din Directiva Consiliului 68/151/CEE/1968, în original sau în copii certificate de parte, cu traducerea legalizată;
5. Dacă este cazul:
 - avizele prealabile prevăzute de legi speciale (copie);
 - împuternicire specială (în formă autentică), avocațială sau delegație pentru persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile legale (original).
6. Dovezile privind plata taxelor legale:
 - taxa de registru;
 - tariful de publicare în Monitorul Oficial

Etapa a II-a

1. Cerere de depunere și menționare acte, bifată la pct. 5.15: „Cerere adresată Secției comerciale a Tribunalului în a cărui rază teritorială se află sediul solicitantului, prin care solicită înregistrarea fuziunii în registrul comerțului”;
2. Cerere adresată Președintelui Secției comerciale a tribunalului în a cărui rază teritorială se află sediul societății absorbante sau al societății care se înființează, prin care solicită înregistrarea în registrul comerțului (**model** anexat);
3. Hotărârea adunărilor generale de numire a experților sau, după caz, hotărârea asociaților/acționarilor de renunțare la examinarea proiectului de fuziune și la întocmirea raportului experților;
4. Dovada depunerii și publicării proiectului comun de fuziune (copie certificată sau certificat emis de autoritatea competentă în cazul societăților străine);
5. Hotărârile adunărilor generale ale fiecăreia dintre societățile care fuzionează prin care se aprobă proiectul de fuziune și actul modificator al actului constitutiv al societății absorbante (original);
6. Actul constitutiv actualizat, semnat de toți membrii fondatori, încheiat în formă autentică dacă la capitalul social s-a subscris ca aport în natură un teren sau, în cazul fuziunii prin absorbție, actul modificator al actului constitutiv (original);
7. Dovada privind acceptarea expresă a mandatului de administratori/membri ai directoratului;
8. Raportul expertului/expertilor desemnați de directorul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal și/sau persoana sau persoanele desemnate asupra proiectului de fuziune;
9. Acordul privind modalitățile de implicare a lucrătorilor sau decizia grupului special de negociere prin care s-a hotărât să se aplice reglementările relative la informarea și consultarea muncitorilor sau dovada că s-au purtat negocieri fără a se ajunge la un acord, întocmit potrivit prevederilor HG nr. 187/2007 privind procedurile de informare, consultare și alte modalități de implicare a angajaților în activitatea societății europene, dacă societatea absorbantă sau nou înființată este o societate europeană și dacă în una sau mai multe dintre societățile participante guvernate de legislația altui stat membru funcționează un mecanism de implicare a angajaților în activitatea societății;
10. Certificatele sau documentele similare prevăzute la art. 251¹³ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care atestă îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege, emise de autoritățile competente din celelalte state membre în care au sediul social ori, după caz, administrația centrală sau sediul principal celelalte societăți participante la fuziune și copia proiectului de fuziune aprobat de societatea în cauză, care se depun la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal în termen de 6 luni de la data emiterii;
11. Situația financiară de fuziune (copie certificată);
12. Dacă este cazul, dovada verificării disponibilității și a rezervării firmei și/sau a emblemei;
13. Dovezile privind sediul social /secundar al societății rezultată din fuziune;
14. Declarațiile date pe propria răspundere, după caz, de fondatori /administratori/directori/membrii consiliului de supraveghere/membrii directoratului, cenzori sau persoane fizice reprezentante ale persoanei juridice numită administrator

- sau cenzor din care să rezulte că îndeplinesc condițiile legale pentru deținerea acestor calități.
15. Specimenele de semnătură ale reprezentanților societății rezultată din fuziune;
 16. Certificatele de cazier fiscal pentru asociații sau reprezentanții legali ai societății.
 17. Declarația – tip pe propria răspundere din care să rezulte, după caz, că:
 - persoana juridică nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate o perioadă de maximum 3 ani (model 1- original);
 - persoana juridică îndeplinește condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar – veterinar, protecției mediului și protecției muncii pentru activitățile precizate în declarația – tip (model 2 – original).
 18. Actele de identitate ale fondatorilor, administratorilor, directorilor, membrilor consiliului de supraveghere, membrilor directoratului, cenzorilor, după caz, în copie certificată de parte;
 20. Pentru fondatorul persoană juridică - actul de înmatriculare, în copie certificată de parte, hotărârea organului statutar privind participarea la constituirea persoanei juridice și mandatul pentru persoana abilitată să semneze actul constitutiv în numele și pe seama fondatorului persoană juridică, în original;
6. Dacă este cazul:
- hotărârea judecătorească irevocabilă de respingere a opoziției sau dovada plății datoriilor, acordul încheiat cu creditorii pentru plata datoriilor (copie certificată sau în copie tradusă de o persoană autorizată și având încheierea de legalizare a semnăturii traducătorului de către un notar public);
 - dovada eliberată de autoritatea competentă că societatea persoană juridică română sau societatea europeană cu sediul social în România nu deține în proprietate terenuri pe teritoriul României, în cazul în care societatea nou înființată este persoană juridică guvernată de legislația altui stat membru (copie certificată);
 - împuternicire specială (în formă autentică), avocațială sau delegație pentru persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile legale (original).
7. Certificatele de înregistrare și anexele la acestea ale societăților care încetează a exista în cazul în care mai sunt și alte societăți cu sediul în România participante la fuziune în afara celor din alte state membre.
8. Dovezile privind plata taxelor legale:
- taxa de registru;
 - tariful de publicare în Monitorul Oficial;
 - tariful de publicare a anunțului privind înmatricularea societății rezultată din fuziune în Jurnalul Oficial al Comunității Europene, în cazul în care prin fuziunea transfrontalieră este constituită o societate europeană cu sediul în România sau în cazul în care una dintre societățile participante la fuziune și care își încetează existența este o societate europeană cu sediul social în România.

*** Toate documentele pe care se întemeiază cererile de la aceasta etapă se depun în 2 exemplare identice, respectiv în original sau în copie certificată, după cum este prevăzut pentru fiecare document, la oficiul registrului comerțului, care le va transmite tribunalului competent.**

NOTĂ:

☞ Cererea adresată Președintelui Secției comerciale a Tribunalului în a căruia rază teritorială se află sediul societății rezultate din fuziune – absorbantă va cuprinde toate capetele de cerere pentru care este necesar ca Tribunalul să dispună înregistrarea, respectiv aprobarea fuziunii și a fiecărei modificări intervenite în actul constitutiv al societății absorbante sau, după caz, a înmatriculării societății rezultate din fuziune, radierea societății/societăților care se dizolvă fără a intra în lichidare și publicarea în Monitorul oficial al României a actului modificator și a notificării depunerii la registrul comerțului a actului constitutiv actualizat sau, după caz, a dispozitivului hotărârii Tribunalului, potrivit **modelului** anexat.

☞ *Taxele judiciare de timbru se plătesc în numerar, prin virament sau în sistem on-line, în contul bugetului local al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază își are domiciliul sau, după caz, sediul fiscal debitorul. Taxele judiciare de timbru pot fi plătite și prin unități bancare în contul bugetului local al unității administrativ-teritoriale, costurile operațiunilor de transfer fiind în sarcina debitorului taxei.*

☞ În cazul în care între societățile absorbite se află una/mai multe societăți comerciale – persoane juridice române – și/sau societăți europene cu sediul social în România, proiectul comun de fuziune se va depune și la ORCT unde sunt înmatriculate aceste societăți.

☞ Pot participa la fuziune și persoane juridice care, fără a se încadra în formele juridice de societate comercială, au personalitate juridică, dețin un patrimoniu propriu care reprezintă singura sursă de garantare a obligațiilor sociale și sunt supuse unor formalități de publicitate similare celor prevăzute de Directiva 68/151/CEE și legea națională permite participarea la fuziunea cu societăți din alte state membre sau cu societăți europene cu sediul social în alte state membre.

☞ Societatea constituită prin fuziune transfrontalieră este reglementată de legislația aplicabilă societăților din statul membru în care își stabilește sediul social și de prevederile Directivei 2005/56/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 26.10.2005;

☞ Societățile pe acțiuni, societățile în comandită pe acțiuni, societățile cu răspundere limitată – persoane juridice române – și societățile europene cu sediul social în România pot fuziona cu societăți comerciale, care au sediul social sau administrația centrală ori sediul principal în alte state membre ale UE sau în state aparținând Spațiului Economic European și care funcționează în una din formele juridice prevăzute de art. 1 din Directiva Consiliului 68/151/CEE/1968. Fuziunea transfrontalieră poate fi realizată prin absorbție sau prin constituirea unei noi persoane juridice.

☞ Sunt exceptate de la aplicarea prevederilor privind fuziune transfrontalieră organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și fondurile închise de investiții reglementate de Legea nr. 297/2004 privind piața de capital.

☞ Proiectul de fuziune conține:

- forma, denumirea și sediul social al fiecărei societăți participante la fuziune;
- forma, denumirea și sediul social al societății nou-înființate, dacă este cazul;
- condițiile alocării de acțiuni/părți sociale la societatea absorbantă sau la societatea nou-înființată
- rata de schimb a acțiunilor/ părților sociale și cuantumul eventualelor plăți în numerar;

- data de la care acțiunile/părțile sociale alocate dau deținătorilor dreptul de a participa la beneficii și orice condiții speciale care afectează acest drept;
- drepturile acordate de societate deținătorilor de acțiuni care conferă drepturi speciale și celor care dețin alte valori mobiliare în afară de acțiuni;
- orice avantaj special acordat experților care evaluează proiectul de fuziune și membrilor organelor administrative sau de control al societăților implicate în fuziune;
- informații privind evaluarea patrimoniului transferat societății absorbante sau societății nou-înființate;
- data de la care tranzacțiile societății absorbite sunt considerate din punct de vedere contabil ca aparținând societății absorbante sau societății nou-înființate;
- efectele fuziunii asupra locurilor de muncă ale angajaților societăților participante la fuziune;
- data situațiilor financiare ale societăților participante la fuziune care au fost folosite pentru a se stabili condițiile fuziunii;
- dacă este cazul, informații privind mecanismele de implicare a angajaților în definirea drepturilor acestora de a participa la activitatea societății absorbante sau nou înființate;

☞ În cazul în care proiectul de fuziune se publică în Monitorul Oficial al României în extras, acesta va cuprinde cel puțin următoarele mențiuni:

- forma, denumirea și sediul social al fiecărei societăți participante la fuziune;
- oficiul registrului comerțului la care au fost depuse documentele;
- condițiile în care își pot exercita dreptul de opoziție creditorii societății.

☞ **Soluționarea cererilor prevăzute în etapa unu revine în competența directorului oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal și/sau persoanei sau persoanelor desemnate care poate/pot dispune administrarea și a altor acte doveditoare decât cele enumerate.**

Competența de verificare a legalității hotărârii asupra fuziunii, precum și, după caz, a actului constitutiv ori a actului modificator și de a dispune înregistrarea acestora în registrul comerțului aparține tribunalului.

☞ Oficiul registrului comerțului unde este înmatriculată societatea absorbantă sau societatea nou-înființată va notifica, pe cheltuiala societății, realizarea fuziunii către autoritățile similare din statele membre în care sunt înmatriculate societățile participante la fuziune, în vederea radierii acestora;

☞ În situația în care urmează ca fuziune să își producă efecte la o altă dată decât data înregistrării în registrul comerțului a actului modificator al actului constitutiv, hotărârea adunării generale de aprobare a fuziunii se va depune spre menționare în registrul comerțului și spre publicare în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în 15 zile de la adoptarea hotărârii. Etapa a II-a se va executa la data la care fuziunea produce efecte, cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 148 alin. (2) din Normele metodologice.

☞ Fuziunea are următoarele consecințe:

- transferul către societatea absorbantă/nou-înființată al tuturor activelor și pasivelor societății absorbite;
- acționarii sau asociații societăților absorbite devin acționari /asociați în societatea absorbantă/nou-înființată;
- societatea absorbită încetează să existe.

☞ Fuziune produce efecte:

- în cazul constituirii unei noi societăți, de la data înmatriculării acesteia în registrul comerțului;
- în cazul fuziunii prin absorbție, de la data înregistrării în registrul comerțului a actului modificator al actului constitutiv, cu excepția cazului în care, prin acordul părților, se prevede că operațiunea va avea efect la o altă dată, care nu poate fi însă ulterioară încheierii exercițiului financiar curent al societății și nici anterioară încheierii ultimului exercițiu financiar încheiat al societății care își transferă patrimoniul, și controlul judecătorului delegat;
- în cazul în care prin fuziune se constituie o societate europeană, de la data înmatriculării acesteia.

☞ Nulitatea unei fuziuni transfrontaliere poate fi declarată numai prin hotărâre judecătorească.

Nulitatea fuziunii nu poate interveni după data la care aceasta a produs efecte.

Procedurile de anulare și de declarare a nulității nu pot fi inițiate dacă situația a fost rectificată.