



PARLAMENTUL ROMÂNIEI
SENAT

LEGE

privind stimularea investitorilor individuali - business angels

Senatul adoptă prezentul proiect de lege

Art.1.- Prezenta lege reglementează condițiile în care persoanele fizice, denumite investitori individuali business-angels, pot beneficia de facilități fiscale, ca urmare a dobândirii de părți sociale și a acordării de împrumuturi întreprinderilor mici și mijlocii, astfel cum sunt definite de Legea nr.346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare societăți, care întrunesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) sunt organizate ca societăți cu răspundere limitată, potrivit prevederilor art.2 lit.e) din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) au cel mult trei ani de la înființare;

c) nu au datorii către bugetul general consolidat la data acordării împrumutului;

d) sunt întreprinderi autonome, în sensul Legii nr.346/2004, cu modificările și completările ulterioare;

e) nu au ca obiect de activitate acordarea de consultanță de orice fel.

Art.2.- (1) Pentru a beneficia de facilitățile prevăzute la art.3, orice persoană fizică poate deveni investitor individual - business angel la societățile prevăzute la art.1, dacă:

a) este o persoană din afara societății și devine asociat al acesteia prin cesiunea de părți sociale, potrivit prevederilor art.202 alin.(2) - (2⁴) din Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) acordă un împrumut fără dobândă, potrivit prevederilor legii, echivalentul în lei al sumei de cel puțin 5 000 de euro, la cursul BNR din ziua efectuării împrumutului, pe o perioadă de minimum 3 ani, către societatea al cărei asociat a devenit; împrumutul este acordat prin sistemul bancar din România și este înregistrat în contabilitatea societății, conform legii;

c) acordă împrumutul numai în vederea îndeplinirii obiectului principal de activitate al societății și potrivit planului de afaceri stabilit pentru care investitorul individual-business angel asigură împrumutul;

d) nu are fapte înscrise în cazierul fiscal eliberat de autoritățile competente la data acordării împrumutului;

e) nu poate deține, ca urmare a cesiunii, în nume propriu sau prin persoane interpose, mai mult de 49% din capitalul social al societății în cauză;

f) nu este incapabilă ori nu a fost condamnată pentru infracțiuni contra patrimoniului prin nesocotirea încrederii, infracțiuni de corupție, delapidare, infracțiuni de fals în înscrisuri, evaziune fiscală, infracțiuni prevăzute de Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare, sau pentru infracțiunile prevăzute de Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Dacă mai multe persoane fizice devin investitori individuali business angels potrivit prevederilor alin.(1), facilitățile fiscale pot fi acordate pentru maximum 49% din capitalul social al societății în cauză, proporțional cu procentul părților sociale deținut.

Art.3.- (1) Prin derogare de la dispozițiile art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, investitorul individual-business angel este scutit de impozitul pe veniturile sub formă de dividende, pentru o perioadă de 3 ani din momentul cesiunii părților sociale, pentru dividendele aferente părților sociale dobândite potrivit prevederilor art.2 alin.(1) lit.a).

(2) Prin derogare de la dispozițiile art.67 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, investitorul individual-business angel este scutit de impozit pentru câștigul stabilit conform art.66 alin.(3) din aceeași lege, dacă transferul părților sociale are loc după trecerea unui termen de cel puțin 3 ani de la dobândire.

(3) Valoarea totală, cumulată, a facilităților acordate potrivit alin.(1) nu poate depăși valoarea împrumutului acordat de către investitorul individual-business angel.

(4) În cazul în care societatea decide rambursarea anticipată a împrumutului acordat, facilitatea prevăzută la alin.(1) se acordă proporțional cu perioada în care societatea a beneficiat de împrumut.

Art.4.- Facilitățile fiscale prevăzute la art.3 se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) investitorul individual-business angel nu înstrăinează părțile sociale înainte de expirarea termenului de 3 ani de la data dobândirii acestora în conformitate cu prevederile art.2 alin.(1) lit.a); în caz contrar, acesta datorează impozitul pe veniturile sub formă de dividende conform art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, aferent perioadei pentru care a fost acordată facilitatea fiscală prevăzută la art.3, la care se adaugă accesorii potrivit legii;

b) actul constitutiv al societății, depus pentru susținerea cererii de înregistrare a cesiunii în registrul comerțului, conține următoarele clauze:

i) participarea la profit și pierderi a asociaților va deveni proporțională cu procentul părților sociale deținut de fiecare asociat;

ii) deciziile privind planul de afaceri și renunțarea la împărțirea profitului, aferente împrumutului acordat, se vor lua cu acordul tuturor asociaților.

Art.5.- (1) Contractul de împrumut, încheiat în formă autentică, potrivit prevederilor art.2158 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, dintre investitorul individual-business angel și societate, se semnează la aceeași dată cu contractul de cesiune a părților sociale, urmând să producă efecte juridice la data înscrierii a cesiunii părților sociale în registrul comerțului.

(2) În registrul comerțului se face mențiunea despre statutul de investitor individual-business angel al cesionarului, pe baza contractului de împrumut care va fi atașat la cererea de înregistrare a mențiunii având ca obiect transmiterea părților sociale în registrul comerțului.

Art.6.- (1) Societatea va lua măsurile necesare pentru obținerea și deținerea de informații complete, clare și actualizate, despre structura deținătorilor părților sociale, inclusiv a investitorului individual business-angel, și le va pune la dispoziția registrului comerțului sau a altor autorități competente, conform prevederilor legale.

(2) Reprezentantul legal desemnat al societății asigură păstrarea, potrivit prevederilor legii, într-o formă corespunzătoare, a datelor de identitate ale deținătorilor părților sociale, inclusiv ale investitorului individual-business angel și a înregistrărilor tuturor operațiunilor financiare desfășurate de societate pe o perioadă de minimum 5 ani de la data la care societatea și-a încetat activitatea.

Art.7.- Măsurile de natura ajutorului de stat sau de minimis instituite de prezenta lege se acordă pe baza unei scheme de ajutor de stat sau de minimis elaborate de Departamentul pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii, Mediu de Afaceri și Turism, cu respectarea prevederilor naționale și ale Uniunii Europene în domeniul ajutorului de stat.

Art.8.- Prezenta lege intră în vigoare la 45 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Acest proiect de lege a fost adoptat de Senat în ședința din 5 februarie 2015, cu respectarea prevederilor articolului 76 alineatul (2) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE SENATULUI



Călin Popescu-Tăriceanu