

## **Comisioanele și tarifele, taxele și impozitele asociate tranzacțiilor cu instrumente financiare realizate pe piața de capital:**

### **I. Tranzacții cu instrumente financiare**

(A) Pentru intermedierea tranzacțiilor cu instrumente financiare de tipul acțiunilor, drepturilor sau instrumentelor financiare cu venit fix, Clientul datorează Intermediarului un comision de tranzacționare calculat ca procent din valoarea tranzacției efectuate și stabilit prin negociere directă între părți la încheierea contractului de servicii de investiții financiare.

Comisionul de tranzacționare perceput de Intermediar include următoarele comisioane, tarife și speze asociate, datorate instituțiilor pieței de capital, stabilite în funcție de tipul instrumentului financiar tranzacționat și de piața de tranzacționare a acestuia:

- comisionul de tranzacționare perceput de B.V.B. Intermediarului pentru tranzacționarea instrumentelor financiare pe piața reglementată administrată de B.V.B.;
- tariful tranzacției normale perceput de B.V.B. Intermediarului pentru tranzacționarea instrumentelor financiare în cadrul sistemului alternativ de tranzacționare;
- comisionul pentru serviciile de compensare și decontare a tranzacțiilor perceput de Depozitarul Central;
- cotă din valoarea tranzacțiilor derulate pe orice piață reglementată sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare, cu excepția piețelor reglementate de instrumente financiare derivate, suportată de către cumpărător și datorată C.N.V.M., în conformitate cu prevederile Regulamentului C.N.V.M. nr. 7/2006 privind veniturile C.N.V.M., cu modificările ulterioare.

(B) Pentru operațiunile solicitate Intermediarului în relația cu Depozitarul Central, tarifele percepute sunt următoarele:

(1) pentru transferul instrumentelor financiare:

- pentru transferul instrumentelor financiare deținute de Client între conturile individuale ale Clientului deschise în Secțiunea I, respectiv contul Clientului deschis de Intermediar în Secțiunea II de la Depozitarul Central, tariful pentru transfer este inclus în comisionul de tranzacționare prevăzut la alin. (1);
- pentru transferul instrumentelor financiare deținute de Client între contul individual al Clientului deschis de Intermediar în Secțiunea II de la Depozitarul Central și contul Clientului deschis la alt Intermediar, tariful pentru transferul deținerilor de instrumente financiare fără schimbarea proprietarului, perceput de Depozitarul Central, se suportă de către Client (se percepe pe transfer).

(2) pentru modificarea datelor de identificare ale titularilor de cont – deținător persoană fizică, Clientul suportă tariful perceput de Depozitarul Central, în vigoare la data solicitării operațiunii.

(3) pentru eliberarea, la cererea Clientului, de extrase de cont (titular persoană fizică) și coduri confidentiale, Clientul suportă tariful perceput de Depozitarul Central, în vigoare la data solicitării operațiunii.

În situația în care, pentru operațiunile executate de Intermediar în numele Clientului, comisioanele, taxele și tarifele practicate de instituțiile pieței de capital înregistrează majorări, Intermediarul își rezervă dreptul de a modifica unilateral comisioanele specificate în contract, după notificarea în prealabil a Clientului. Noile comisioane și taxe urmează a fi aplicabile de la data notificării Clientului sau de la o altă dată indicată de către Intermediar, Clientul având opțiunea de a denunța în scris contractul în termen de 5 zile de la data primirii notificării.

### **II. Tranzacții cu instrumente financiare derivate pe piața organizată de SIBEX S.A.**

Pentru efectuarea tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată administrată de SIBEX S.A. Sibiu, Clientul datorează Intermediarului următoarele comisioane:

- a) un comision de intermediere convenit Intermediarului în sumă fixă pe contract tranzacționat; și

b) un comision de tranzacționare, stabilit în funcție de tipul de contract și comunicat de SIBEX Sibiu și C.R.C. Acest comision include și comisionul perceput de C.N.V.M. conform reglementărilor în vigoare.

Comisionul de intermediere de la lit. a) este stabilit prin negociere directă între părți, la semnarea contractului de servicii de investiții financiare pe piața SIBEX S.A. și poate fi modificat numai prin acordul scris al părților.

Comisionul prevăzut la lit. b) poate suferi modificări, în funcție de comisioanele percepute de piața reglementată.

### **III. Pentru operațiunile efectuate în contul de numerar al Clientului deschis la Intermediar, comisioanele percepute sunt:**

(1) Clientul poate alimenta contul de numerar al Clientului deschis la Intermediar prin următoarele modalități,:

- depunere de numerar în lei: la **casieria societății**, fără perceperea de comisioane;
- depunere de numerar în lei: în contul Clientului al Rombell Securities S.A. deschis la **B.R.D. – G.S.G., S.M.C.C., IBAN RO65BRDE450SV01042484500**;
- depunere de numerar în EURO: în contul Clientului al Rombell Securities S.A. deschis la **B.R.D. – G.S.G., S.M.C.C., IBAN RO44BRDE450SV05440884500**;
- depunere de numerar în USD în contul Clientului al Rombell Securities S.A. deschis la **B.R.D. – G.S.G., S.M.C.C., IBAN RO84BRDE450SV03404054500**.

Pentru alimentarea contului de Clientului al Rombell Securities S.A. deschis la B.R.D. – S.M.C.C., banca percepe comisioanele în vigoare la data efectuării operațiunii.

(2) Clientul poate efectua retrageri de numerar din contul de numerar al Clientului deschis la Intermediar prin următoarele modalități, indicate de Client în cererea de retragere de numerar:

- prin mandat postal cu confirmare de primire, situație în care Intermediarul deduce din suma platită taxele postale aferente;
- prin virament în contul bancar al Clientului, situație în care Intermediarul deduce din suma virată comisionul de transfer perceput de B.R.D. pentru efectuarea transferului, în vigoare la data efectuării operațiunii.

### **IV. Impozitarea câștigurilor obținute pe piața de capital:**

(A) persoane fizice rezidente:

Conform Ordonanței de Urgență nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din tranzacțiile cu titlurile de valoare se efectuează astfel:

**a. câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare se impune cu o cotă de 16%.**

Obligația calculării și virării impozitului reprezentând plata anticipată trimestrială în contul impozitului pe

câștigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declarației de impunere trimestrială depusă până la data 25 inclusiv a lunii următoare fiecărui trimestru, prin luarea în calcul a impozitului stabilit la sfârșitul trimestrului anterior.

Termenul de declarare constituie și termen de plată către bugetul de stat a impozitului reprezentând plata anticipată trimestrială, în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil. Impozitul de plată/de restituit se calculează ca diferență între impozitul pe câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru și plata anticipată aferentă trimestrului anterior;

**b. câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare se impune cu o cotă de 16%, pe baza declarației de impunere.**

Obligația calculării și virării impozitului pe câștigul net anual impozabil datorat revine contribuabilului pe baza declarației de impunere.

Impozitul anual de plată/de restituit se determină ca diferența între impozitul pe câștigul net anual impozabil și plata anticipată aferentă câștigului net determinat la sfârșitul trimestrului IV.

(B) persoane juridice rezidente: câștigul obținut de către persoanele juridice române în urma valorificării acțiunilor Emitentului fac parte din venitul impozabil al acestora, fiind aplicabilă rata obișnuită a impozitului pe profit de 16%. Acest impozit va trebui achitat de către persoanele juridice în cauză, nefăcându-se nici o reținere de către Intermediar sau Emitent.

(C) Impozitarea câștigurilor obținute pe piața de capital de către persoanele nerezidente se face conform dispozițiilor Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Tratatului de Evitare a Dublei Impuneri din țara de origine a fiecărei persoane nerezidente.