



Catre: DIRECTIA GENERALA LOCALA A FINANTELOR PUBLICE
Serviciul asistenta contribuabili

Stimati Domni / Stimate Doamne,

Subscrisa UniCredit Bank S.A ("Banca"), societate administrata in sistem dualist, cu sediul in Romania, Bucuresti, Bulevardul Expozitiei, nr 1F, sector 1, inregistrata in Registrul Comerțului sub nr.J40/7706/1991, in Registrul Bancar sub nr.RB-PJR-40-011/18.02.1999, notificare inregistrata la ANSPDCP sub nr. 10964, cod unic de inregistrare 361536, atribut fiscal RO, capital social subscris si varsat 379.075.291,20 RON, reprezentata prin Mihaela Lupu, in calitate de Vicepresedinte Executiv si prin Alexandru Catalin Lefter, in calitate de Sef Serviciu Fiscalitate,

Prin prezenta dorim sa aducem in atentia dumneavoastra anumite aspectele semnalate de catre fostii actionari ai UniCredit Bank S.A., pentru care va solicitam sprijinul in vederea clarificarii si solutionarii. Astfel:

1. In anul 2016 actionarul majoritar al UniCredit Bank SA, respectiv UniCredit Bank Austria AG, a lansat o oferta de cumparare actiuni adresata actionarilor minoritari ai Bancii, finalizata la sfarsitul lunii august 2016.
2. Ca urmare a acceptarii ofertei mentionate la pct. 1 de mai sus, urmata de vanzarea actiunilor, in conformitate cu prevederile din Codul Fiscal referitoare la impozitul pe veniturile obtinute din investitii, inclusiv din vanzarea actiunilor, actionarii vanzatori au obligatia de a completa si de a depune la autoritatea fiscala competenta o declaratie fiscala in baza careia autoritatea fiscala va emite o decizie de plata a impozitului pe venit.
3. Avand in vedere aceasta obligatie fiscala, actionarii minoritari care au vandut actiunile s-au adresat dumneavoastra – in calitate de autoritate fiscala locala in circumscriptia careia sunt inregistrati, in vederea completarii formularului aferent calcularii impozitului pe venit.
4. Fata de solicitarea adresata de actionarii minoritari conform pct. 3 de mai sus, autoritatea fiscala locala reprezentata de dumneavoastra a solicitat ca document obligatoriu in vederea efectuării calculului impozitului pe venit, "fisa de portofoliu" emisa de catre UniCredit Bank S.A.

Avand in vedere faptul ca:

- In conformitate cu prevederile art. 14 alin. 6 din *Norma privind determinarea, retinerea si virarea impozitului pe castigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obtinut de persoanele fizice, aprobată prin Ordinul nr. 3483/2008 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiara*, care stabileste metodologia de determinare, retinere si virare a impozitului pe castigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, **altele decat partile sociale**, obtinut de persoanele fizice, obligatia emiterii **fisei de portofoliu** revine:
 - **doar intermediarului/societatii de administrare a investitiilor si**
 - **doar pentru contribuabilii care tranzactioneaza titluri de valoare pe piata de capital.**
- UniCredit Bank S.A. este o **societate pe actiuni de tip inchis**, tranzactionarea actiunilor Bancii nefiind supusa regulilor aplicabile societatilor de tip deschis care au obligatia tranzactionarii actiunilor prin listarea la bursa.

UniCredit Bank S.A.

Bulevardul Expozitiei nr. 1F,
Sector 1, Bucuresti
Tel +40 21 200 2020
e-mail: infocenter@unicredit.ro

Bancă membră a UniCredit Group - Nr. de ordine
în Registrul Bancar: RB-PJR-40-011/ 18.02.1999
- Capital social: 379.075. 291.20 RON - Nr. de
Ordine în registrul Comerțului: J40/7706/1991 -
Cod unic de înregistrare: 361536 - Operator de
date cu caracter personal nr.10964, societate
administrată în sistem dualist, Cod SWIFT:
BACXROBU

- Actiunile UniCredit Bank S.A., ca si societate de tip inchis, sunt **titluri de valoare** astfel cum sunt acestea reglementate in cuprinsul Codului Fiscal iar **nu titluri de valoare asimilate instrumentelor financiare reglementate de legislatia privind piata de capital** si la care face referire Norma aprobata prin Ordinul nr. 3483/2008 mentionat mai sus.

UniCredit Bank S.A. **nu a emis si nu poate emite fise de portofolii**, singurele documente care reflecta tranzactiile efectuate de catre actionari fiind extrasele din Registrul actionarilor referitoare la detinerile, tranzactiile efectuate de acestia si situatia actiunilor aferenta fiecarui actionar.

Fata de toate cele de mai sus, va adresam rugamintea de a da curs solicitarilor formulate de catre actionarii minoritari care au vandut actiunile si care:

- **cu buna credinta** s-au adresat dumnevoastra in vederea completarii formularului aferent calcularii impozitului pe venit
- **in mod nejustificat** ar ajunge in situatia de a se considera ca nu si-au respectat obligatiile fiscale, prin raportare la data limita pana la care se poate depune declaratia de calcul a impozitului pe venit fara perceperea de penalizari, cata vreme atat dumnealor cat si Banca sunt in **imposibilitate juridica** de a va prezenta fisa de portofoliu.

In considerarea celor expuse, va rugam cu amabilitate sa dati curs solicitarilor adresate dumnevoastra de catre actionarii minoritari ai Bancii care si-au vandut participatia, **acceptand in acest sens ca necesare si suficiente doar documentele pe care, in mod legal si valabil, Banca le poate emite acestora in scop de dovada**, respectiv: extrasele din Registrul actionarilor referitoare la detinerile, tranzactiile efectuate de acestia si situatia actiunilor aferenta fiecarui actionar.

Multumindu-va pentru colaborare,

Cu deosebita consideratie,

Mihaela Lupu
Vicepresedinte Executiv



Alexandru Catalin Lefter
Sef Serviciu Fiscalitate



Avizat juridic,
Delia Strachinescu
Sef Departament Asistenta Juridica Generala si Guvernanta Corporativa



UniCredit Bank S.A.

Bulevardul Expozitiei nr. 1F,
Sector 1, Bucuresti
Tel +40 21 200 2020
e-mail: infocenter@unicredit.ro

Bancă membră a UniCredit Group - Nr. de ordine
în Registrul Bancar: RB-PJR-40-011/ 18.02.1999
- Capital social: 379.075. 291.20 RON - Nr. de
Ordine în registrul Comerțului: J40/7706/1991 -
Cod unic de înregistrare: 361536 - Operator de
date cu caracter personal nr.10964, societate
administrată în sistem dualist, Cod SWIFT:
BACXROBU