GOLDRING
Decizie CNVM: 2734/08.08.2003 ▪ Nr. Registru CNVM: PJR01SSIF/260045 ▪ Atestat CNVM: 372/29.05.2006
Reg. Com: J26/440/1998 ▪ CUI: RO10679295 ▪ Capital social: 400.000 lei

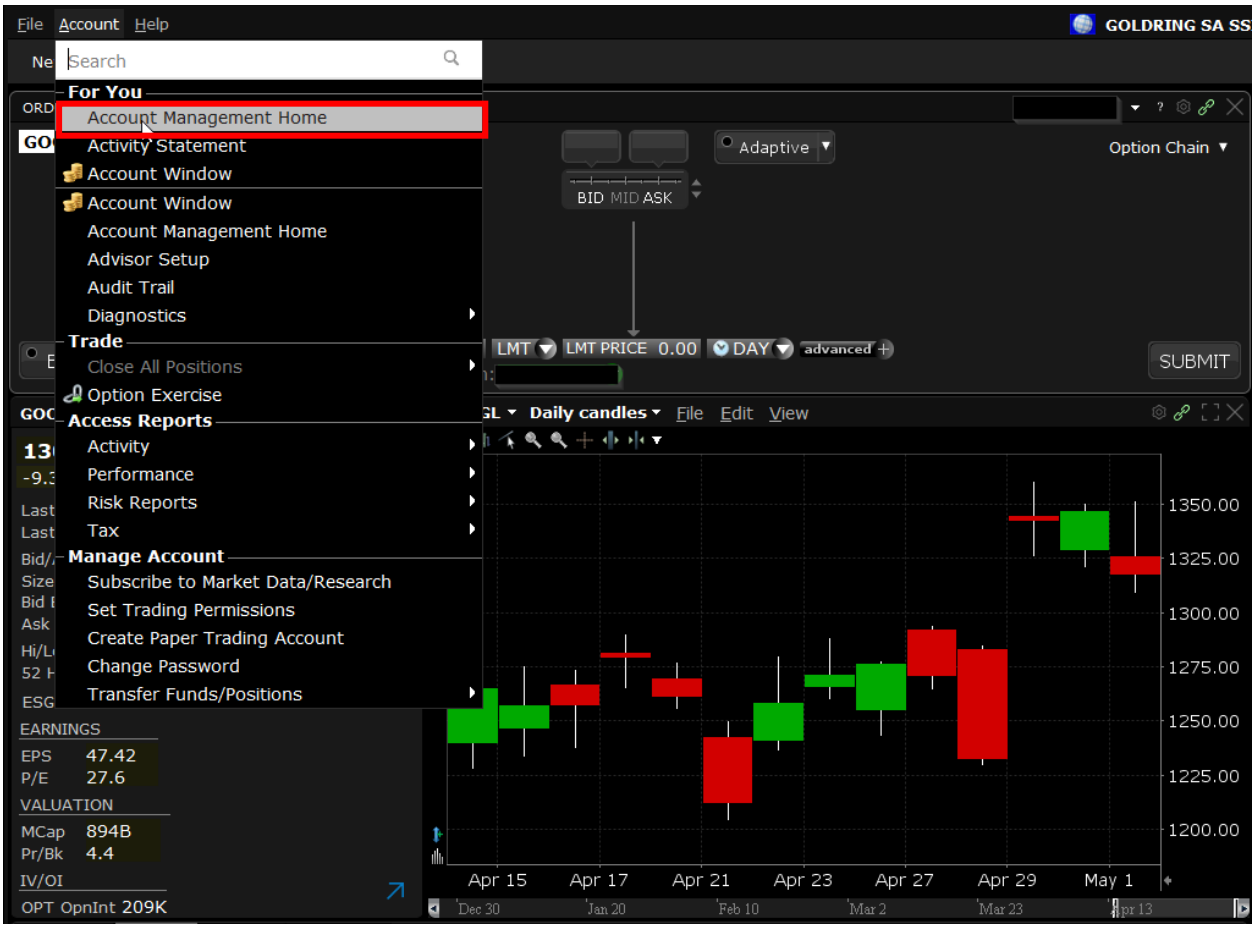
Cum se declară veniturile obținute din tranzacționare pe piața externă?

Venituri din tranzacționare

1.a.**Informatiile privind veniturile din tranzacționare** pe piețele externe vor fi extrase din platforma de tranzacționare, la începutul anului pentru anul precedent și vor fi declarate în funcție de țara de rezidență fiscală.

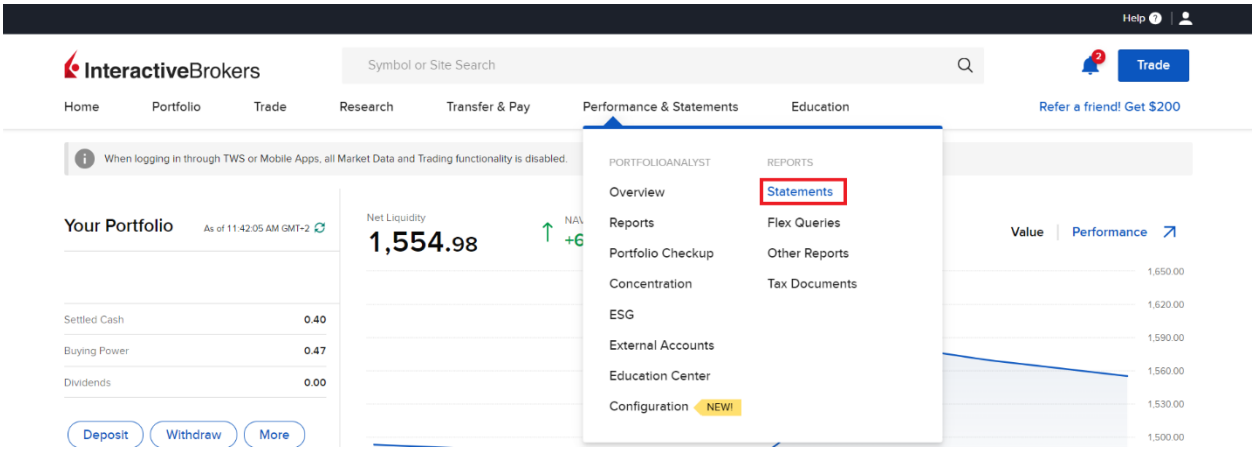
Veniturile obținute din tranzacționarea pe piețele externe se declară în Declarația unică care se depune online pe portalul ANAF. Pentru mai multe detalii despre depunerea/completarea declarației vezi documentul – Cum se depune și completează Declarația unică la ANAF?

Sumele de declarat se vor completa în secțiunea: *I.2. Date privind impozitul pe veniturile realizate în străinătate*. Se declară câștigurile/pierderile din tranzacționare obținute în funcție de țara de rezidență a emitentului cu care s-au efectuat tranzacții, așa cum apare în Fișa de portofoliu transmisă de Goldring, pentru tranzacțiile efectuate în vechiul acord contractual, la care se adaugă informațiile extrase din platforma de tranzacționare pentru tranzacțiile efectuate în noul acord contractual (după septembrie 2021). Țara de rezidență a emitentului se identifică după codul de țară identificabil în codul ISIN (*ex: US0567521085 – Statele Unite ale Americii, GB0002875804 – Mareea Britanie, CA37957L1085 – Canada*)

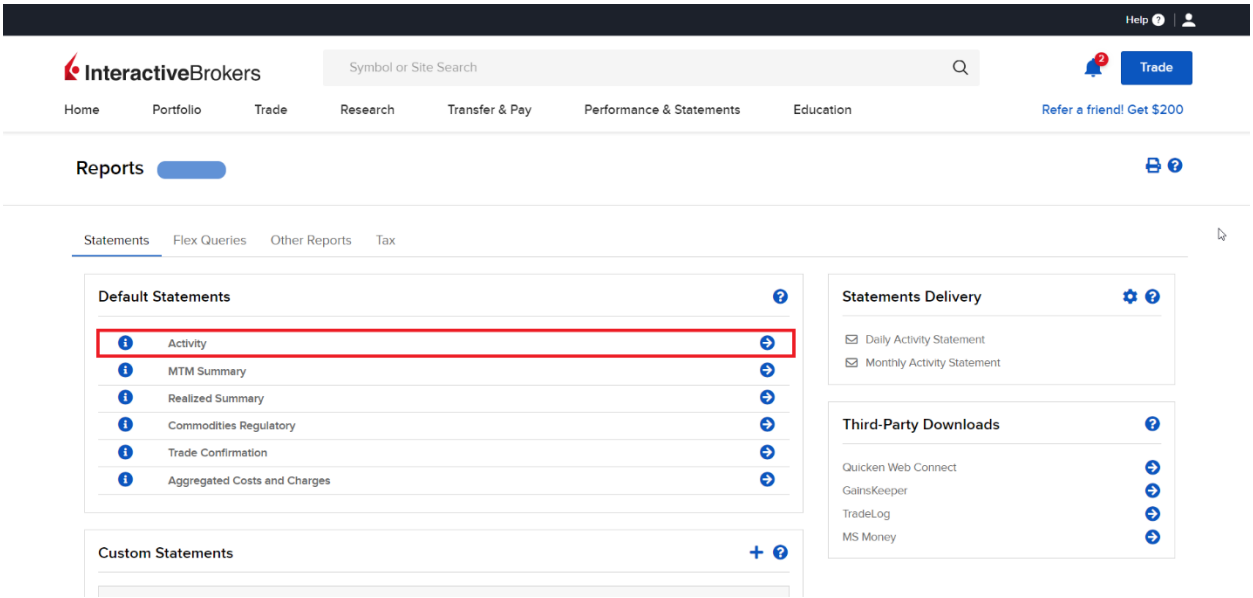


Email: goldring@goldring.ro ▪ Web: www.goldring.ro
540014 TÎRGU MUREŞ ▪ Str. Tudor Vladimirescu nr. 56A ▪ Jud. Mureș, Romania
Tel: +4 0365 801 839; +4 0265 269 195 ▪ Fax: +4 0365 455 254 ▪ Mobil: +4 0724 899 499

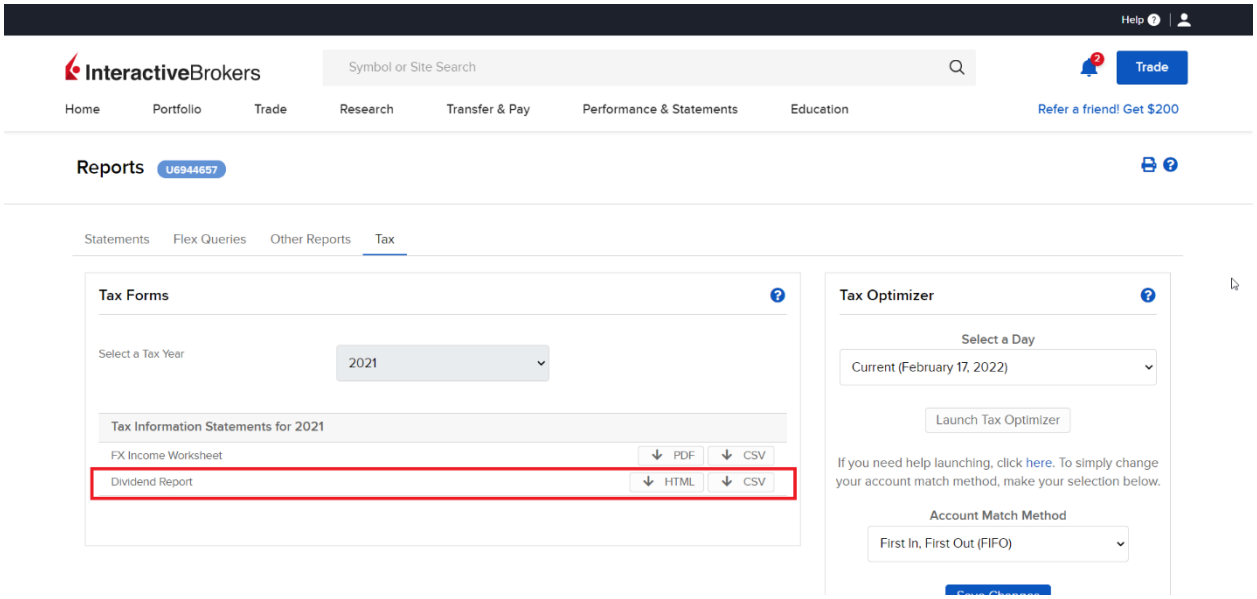
Rapoartele privind activitatea clientului pot fi vizualizate astfel: din platforma de tranzacționare **Account →Account Management Home → Performance & Statements → Statements**



După care, puteți accesa opțiunea **Activity** și selectați un raport anual pentru perioada dorită. În raportul generat, puteți găsi profitul/pierderea realizat în perioada selectată, în funcție de moneda de bază a contului: EUR (***Realized & Unrealized Performance Summary***), respectiv în funcție de valuta instrumentelor financiare și (***Trades*** – coloana ***Realized P/L***).



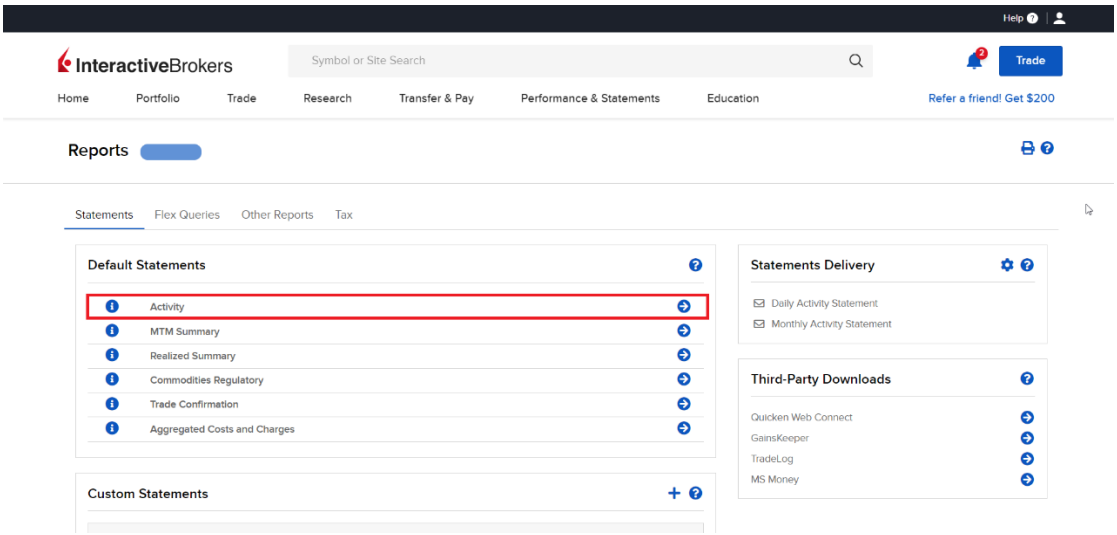
1.b. **Informațiile privind veniturile din dividendele** încasate pe piețele externe le puteți găsi în Account Management de pe platforma externă accesând: din platforma de tranzacționare **Account - →Account Management Home → Performance & Statements → Tax → Dividend Report**.



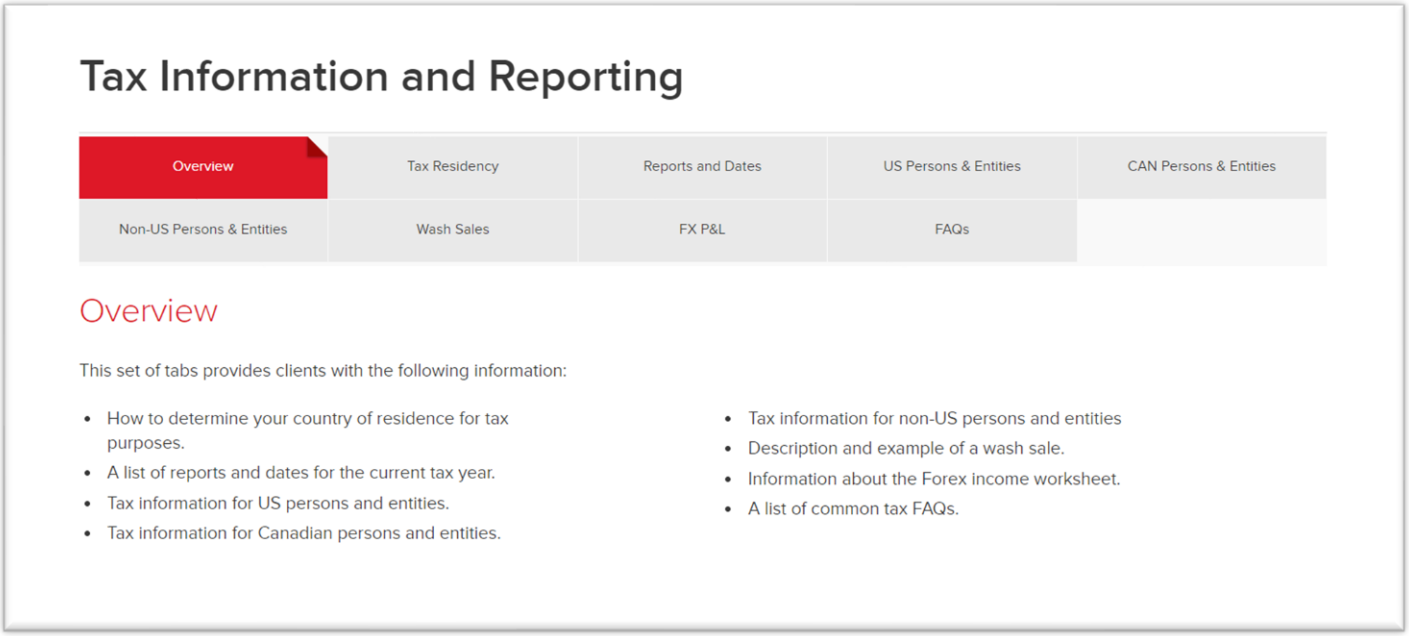
Impozitele pentru dividende se rețin la sursă, iar rata de reținere diferă în funcție de țară.

1.c. Informațiile privind veniturile din dobânzi se găsesc la:

secțiunea **Statements → Default Statements → Activity → Interest** (în raport)



2. Informații generale despre Taxe și impozite reținute exclusiv în SUA le găsiți la următorul link: https://www.interactivebrokers.eu/en/index.php?f=39943&p=overview



Tax Information and Reporting

Overview	Tax Residency	Reports and Dates	US Persons & Entities	CAN Persons & Entities
Non-US Persons & Entities	Wash Sales	FX P&L	FAQs	

Overview

This set of tabs provides clients with the following information:

- How to determine your country of residence for tax purposes.
- A list of reports and dates for the current tax year.
- Tax information for US persons and entities.
- Tax information for Canadian persons and entities.
- Tax information for non-US persons and entities
- Description and example of a wash sale.
- Information about the Forex income worksheet.
- A list of common tax FAQs.

Pagina Cuprinde 9 secțiuni

- Overview - Generalități
- Tax Residency - Reședința fiscală
- Raportări și Calendar
- US Persons &Entities – Persoane și rezidenți SUA
- CAN Persons &Entities - Persoane și entități din Canada
- Non – US Persons & Entities – Persoane din afara americii-Romania
- Wash Sales – Tranzacții în pierdere pe perioadă scurtă
- FX P&L – Câștiguri/pierderi curs valutar
- FAQs -Întrebări și Răspunsuri

1, **Stabilirea reședinței fiscale – Tax residency**

La deschiderea contului, se completează formularul W-8BEN pentru stabilirea reședinței fiscale. Formularul are o valabilitate de 3 ani. Momentan se completează de Goldring pentru ca înrolarea să fie mai rapidă. Interactive le categorizează în 3: US, Canadian și Residents of ther countries. În funcție de reședință, IBKR va determina nivelul impozitării, în ce condiții trebuie să aplice reținerile și rata de reținere/de impozitare.

Încadrarea reședinței fiscale ține cont de criteriile descrise mai jos:

You are a tax resident of the United States if you are:

- US citizen (regardless of residence)
- US Permanent Resident or ""Green Card Holder" (regardless of residence)
- US legal resident:
  A person who qualifies as a resident for US tax purposes because they have met the substantial presence test as defined by the Internal Revenue Code (Refer to IRS Publication 519, US Tax Guide for Aliens)
- US formed business entity
- US formed organization
- US operations of a foreign entity

You are a tax resident of Canada if you are:

- Canadian legal resident
- Canadian formed business entity
- Canadian formed organization
- US Citizen residing in Canada
  - You are also a US Tax resident if you are a US Citizen residing in Canada, please follow the instructions for US Citizens (persons). You will receive both US and Canadian tax reporting.

Residents of other Countries

If you are a resident of, or entity formed or operating in, a country other than the US or Canada you are considered to be a foreign person or entity (non-US person). If you are a US Citizen residing in a country other than the US you are a tax resident of the US and of the country you reside in. Please follow the instructions for US Citizens (persons)

Formularul W-8BEN pentru stabilirea reședinței îl găsiți aici în secțiunea Non-US Persons and Entities: https://www.interactivebrokers.eu/en/index.php?f=39943&p=nonus

Form **W-8BEN**
(Rev. July 2017)
Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)

▶ For use by individuals. Entities must use Form W-8BEN-E.
▶ Go to *www.irs.gov/FormW8BEN* for instructions and the latest information.
▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

OMB No. 1545-1621

Do NOT use this form if:	Instead, use Form:
• You are NOT an individual	W-8BEN-E
• You are a U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual	W-9
• You are a beneficial owner claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (other than personal services)	W-8ECI
• You are a beneficial owner who is receiving compensation for personal services performed in the United States	8233 or W-4
• You are a person acting as an intermediary	W-8IMY

Note: If you are resident in a FATCA partner jurisdiction (i.e., a Model 1 IGA jurisdiction with reciprocity), certain tax account information may be provided to your jurisdiction of residence.

Part I **Identification of Beneficial Owner** (see instructions)

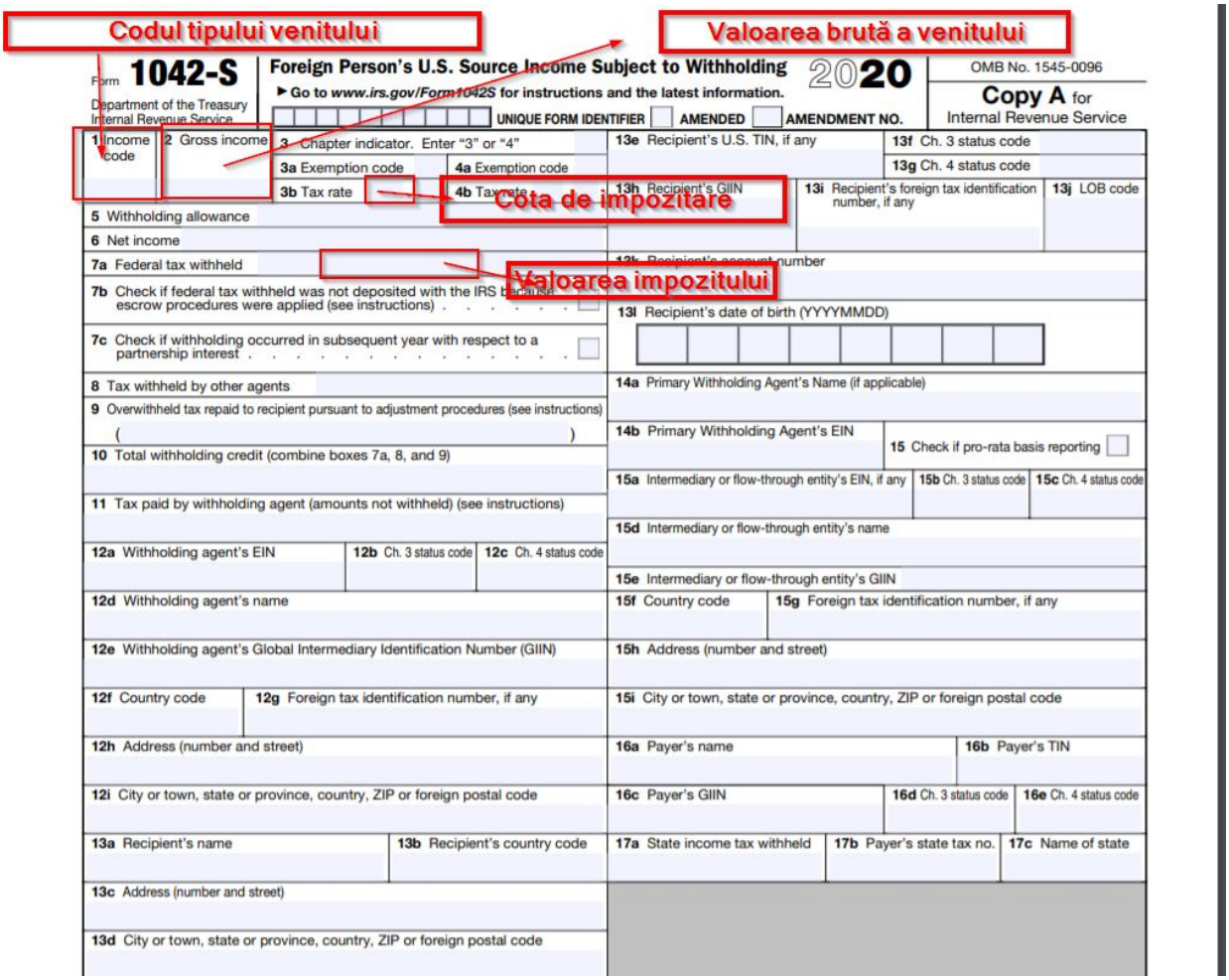
1 Name of individual who is the beneficial owner
2 Country of citizenship
3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). **Do not use a P.O. box or in-care-of address.**
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.
Country
4 Mailing address (if different from above)
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.
Country
5 U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions)
6 Foreign tax identifying number (see instructions)
7 Reference number(s) (see instructions)
8 Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions)

Part II **Claim of Tax Treaty Benefits** (for chapter 3 purposes only) (see instructions)

9 I certify that the beneficial owner is a resident of _____ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
10 **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph _____ of the treaty identified on line 9 above to claim a ____ % rate of withholding on (specify type of income): _____

Tax Information and Reporting

Overview	Tax Residency	Reports and Dates	US Persons & Entities	CAN Persons & Entities
Non-US Persons & Entities	Wash Sales	FX P&L	FAQs	
Initial Application & Data Collection	Year-End Tax Forms	Year-End Reports	Per Se Corporations	



Nomenclatorul tuturor câmpurilor îl găsiți la finalul raportului: principalele coduri 01 (dobânzi pentru lichidități, 06 Dividendele reținute la sursă, 036 si 09 Câștig din vânzări de acțiuni

Box 1. Income code.

Code Types of Income Interest

01 Interest paid by U.S. obligors-general

02 Interest paid on real property mortgages

03 Interest paid to controlling foreign corporations

04 Interest paid by foreign corporations

05 Interest on tax-free covenant bonds

22 Interest paid on deposit with a foreign branch of a domestic corporation or partnership

29 Deposit Interest

30 Original issue discount (OID)

31 Short-term OID

33 Substitute payment-interest

51 Interest paid on certain actively traded or publicly offered securities1

54 Substitute payments-interest from certain actively traded or publicly offered securities1

Dividend

06 Dividends paid by U.S. corporations-general

07 Dividends qualifying for direct dividend rate

08 Dividends paid by foreign corporations
34 Substitute payment-dividends
40 Other U.S. source dividend equivalents under IRC section 871(m)
(formerly 871(l))
52 Dividends paid on certain actively traded or publicly offered securities1
53 Substitute payments-dividends from certain actively traded or publicly offered securities1
Other
09 Capital gains
10 Industrial royalties
11 Motion picture or television copyright royalties
12 Other royalties (e.g., copyright, software, broadcasting, endorsement payments)
13 Royalties paid on certain publicly offered securities1
14 Real property income and natural resources royalties
15 Pensions, annuities, alimony, and/or insurance premiums
16 Scholarship or fellowship grants
17 Compensation for independent personal services2
18 Compensation for dependent personal services2
19 Compensation for teaching2
20 Compensation during studying and training2
23 Gross income-Other
24 Qualified investment entity (QIE) distributions of capital gains
25 Trust distributions subject to IRC section 1445
26 Unsevered growing crops and timber distributions by a trust subject
to IRC section 1445
27 Publicly traded partnership distributions subject to IRC section 1446
28 Gambling winnings

Întrebări și răspunsuri adiționale referitoare la taxele și impozitele aplicate puteți regăsi la linkul următor: https://www.interactivebrokers.com.hk/en/?f=32856&q=tax