

TAX GUIDE

BUŁGARIA

KRAJOWY DEPOZYT
PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.

WARSZAWA
Październik 2011

KDPW S.A. dołożył wszelkich starań aby informacje zawarte w niniejszym Tax Guide były wiarygodne i rzetelnie przedstawione. Materiał ten ma jednak charakter wyłącznie informacyjny i KDPW S.A. nie ponosi odpowiedzialności za poprawność oraz aktualność informacji zawartych w niniejszym dokumencie, w tym za ewentualne negatywne konsekwencje decyzji i działań podjętych na ich podstawie.

Informacje podatkowe mają jedynie charakter informacyjny i nie stanowią opinii prawnej, ani usług doradztwa podatkowego, finansowego lub inwestycyjnego w rozumieniu przepisów polskich lub zagranicznych.

KDPW S.A. zaleca klientom skorzystanie z profesjonalnego doradztwa prawnego, w tym potwierdzenia informacji prawopodatkowych zawartych w niniejszym dokumencie przez zewnętrzny podmiot lub osobę, która zawodowo świadczy pomoc prawną w zakresie właściwego prawa podatkowego.

KDPW S.A. zastrzega sobie prawo zmiany informacji zawartych w niniejszym dokumencie bez wcześniejszego powiadomienia.

Dokument stanowi własność KDPW S.A. i jest przedmiotem praw autorskich KDPW S.A.

Informacje zawarte w Tax Guide nie stanowią oferty, zaproszenia do rokowań ani innych podobnych zobowiązań.

SPIS TREŚCI

1. OPODATKOWANIE DYWIDENDY	5
1.1 STAWKA PODATKU OD WYPŁATY DYWIDENDY.....	5
1.2 ZASTOSOWANIE PREFERENCYJNEJ STAWKI PODATKOWEJ (RELIEF AT SOURCE)	5
1.3 ZWROT POTRĄCONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)	5
2. FORMULARZE I WZORY	6

ZESTAWIENIE INFORMACJI PODSTAWOWYCH

Podatek pobierany u źródła (<i>Tax deducted at source</i>)	TAK
Standardowa stawka podatku (<i>Standard tax rate</i>)	5 %
Ulga u źródła (<i>Relief at source</i>)	NIE
Zwrot potrąconego podatku (<i>Tax reclaim</i>)	TAK
Przekazywanie danych osobowych akcjonariuszy (<i>Beneficial owners' data</i>)	NIE

1. OPODATKOWANIE DYWIDENDY

1.1 STAWKA PODATKU OD WYPŁATY DYWIDENDY

Dywidenda otrzymana od Emitenta jest przekazywana w kwocie netto zgodnie ze stanami kont na koniec dnia ustalenia prawa.

Od tej kwoty pobierany jest u źródła podatek (withholding tax) w wysokości 5%.

W Bułgarii obowiązuje 0% stawka podatku dla podmiotów z Unii Europejskiej i 5% dla podmiotów z krajów z poza UE. Jednakże z uwagi na restrykcyjne warunki dotyczące stosowania procedury relief at source, zgodnie z którymi wymagane jest m.in. ujawnienie danych osobowych wszystkich akcjonariuszy wg stanu na dzień ustalenia prawa (Record date), co z uwagi na polskie przepisy dotyczące ochrony danych osobowych wymagałoby uzyskania zgody każdego akcjonariusza na ujawnienie jego danych, dywidenda będzie obciążona podatkiem w wysokości 5%, a akcjonariusz będzie mógł dochodzić zwrotu nadpłaconego podatku w ramach procedury Tax reclaim.

1.2 ZASTOSOWANIE PREFERENCYJNEJ STAWKI PODATKOWEJ (RELIEF AT SOURCE)

Z uwagi na restrykcyjne warunki dotyczące stosowania tej procedury opisane w punkcie 1.1 nie ma możliwości zastosowanie preferencyjnej stawki podatkowej w źródła.

1.3 ZWROT POTRĄCONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)

Inwestor dochodzi zwrotu nadpłaconego podatku we własnym zakresie.

Do przeprowadzenia tej procedury niezbędne jest uzyskanie od KDPW dokumentów wystawionych przez: Unicredit BULBANK oraz KDPW potwierdzających stan posiadania papierów odpowiednio przez KDPW oraz uczestnika KDPW, a także formularza do wypełnienia przez samego akcjonariusza. Ww. dokumenty wraz z dokumentem wystawionym przez uczestnika KDPW, potwierdzającym stan posiadania papierów przez akcjonariusza będą podstawą do ubiegania się o zwrot nadpłaconego podatku. KDPW będzie informować uczestników o dokumentacji wymaganej przez bułgarskie władze podatkowe po otrzymaniu stosownej informacji od Unicredit Bulbank.

Dochodzenie zwrotu nadpłaconego podatku jest możliwe przed upływem 5 lat od dnia wypłaty dywidendy.

Zwrot następuje zwykle w ciągu jednego miesiąca od przekazania kompletnych dokumentów do odpowiednich władz podatkowych w Bułgarii.

2. FORMULARZE I WZORY

Brak.

KDPW nie obsługiwał jeszcze wypłaty dywidendy z akcji spółki bułgarskiej. Formularze, wzory oraz inne niezbędne dokumenty zostaną udostępnione w terminie umożliwiającym skorzystanie z procedury Tax reclaim.