

TAX GUIDE

Czechy

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)	6
2. ZASADY KOMPENSACJI POŻYTKÓW (MARKET CLAIMS)	10
3. FORMULARZE I WZORY	10

ZESTAWIENIE INFORMACJI PODSTAWOWYCH

Podatek pobierany u źródła (<i>Tax deducted at source</i>)	TAK
Standardowa stawka podatku (<i>Standard tax rate</i>)	15%
Ulga u źródła (<i>Relief at source</i>)	Tak
Zwrot potrąconego podatku (<i>Tax reclaim</i>)	TAK
Przekazywanie danych osobowych akcjonariuszy (<i>Beneficial owners' data</i>)	TAK

1. OPODATKOWANIE DYWIDENDY

1.1 STAWKA PODATKU OD WYPŁATY DYWIDENDY

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

Dochody z tytułu dywidendy zgodnie z prawem czeskim są przedmiotem opodatkowania pobieranego u źródła, przez Emitenta, według 15% stawki podatkowej.

Wyjątek stanowią Fundusze emerytalne (z terytorium EU/EEA), które są uprawnione do 0% stawki podatkowej.

1.2 ZASTOSOWANIE PREFERENCYJNEJ STAWKI PODATKOWEJ (RELIEF AT SOURCE)

Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku zawartą pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Czeskiej podatek ten nie powinien przekraczać:

- 5% kwoty dywidendy brutto, jeżeli odbiorcą dywidend jest spółka (inna niż spółka osobowa), której udział w kapitale spółki wypłacającej dywidendę wynosi co najmniej 20 %,
- 10% kwoty dywidendy brutto we wszystkich pozostałych przypadkach.

Opodatkowanie dochodu z dywidendy preferencyjną stawką podatkową (Relief at source) wynikającą z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest możliwe pod warunkiem dostarczenia do CBL odpowiednich dokumentów tj.:

- One time Certificate for Czech Withholding Tax on Debt Securities and Equities (wystawiany przez KDPW)
- Certificate of Residence
- Annual Declaration of Beneficial Ownership
- List of Beneficial owners
- Ewentualnie Power of Attorney (w przypadku, gdy deklaracja własności podpisywana jest w imieniu akcjonariusza przez pełnomocnika)

Opisy do ww. dokumentów zostały zamieszczone w pkt. 1.3

Uczestnicy KDPW są zobowiązani do przekazania dokumentów do KDPW we wskazanych przez KDPW terminach umożliwiających ich dalsze przesłanie do CBL.

1.3 ZWROT POTRĄCONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)

W przypadku konieczności zwrotu potrąconego przez Emitenta podatku (Tax reclaim) Clearstream oferuje również pośrednictwo w tym zakresie.

Dla akcji z rynku czeskiego Clearstream oferuje procedurę standardową zwrotu podatku (Standard refund).

Procedura Standardowa może być stosowana w ciągu 3 lat od wypłaty dywidendy.

Clearstream Banking musi otrzymać dokumentację najpóźniej dwa miesiące przed upływem terminu określonego w ww. przepisach.

Dokumenty wymagane przez Clearstream Banking w celu uzyskania zwrotu potrąconego podatku

- One time Certificate for Czech Withholding Tax on Debt Securities and Equities
 1. Wypełnia *klient (KDPW)*,
 2. Częstotliwość - dokument ten składa się jednorazowo (jest ważny do odwołania),
 3. Termin - składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline – 3 lata od końca roku, w którym dokonano wypłaty dywidendy*),
 4. Wymagany jest oryginał,
 5. Liczba – jeden dla rachunku w Clearstream Banking.

- Certificate of Residence
 1. Wypełniają *władze podatkowe*,
 2. Częstotliwość - dokument ten składa się raz do roku (ważny 1 rok),
 3. Termin - dokument składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline*),
 4. Wymagany jest oryginał,
 5. Liczba – jeden dla akcjonariusza.

Władze czeskie wymagają, aby data wystawienia Certyfikatu, determinująca datę ważności dokumentu, przypadła po dniu ustalenia prawa do dywidendy (Record Date).

- Annual Declaration of Beneficial Ownership

1. Wypełnia *akcjonariusz*,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się raz do roku,
3. Termin - dokument składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał,
5. Liczba – jeden dla akcjonariusza.

Jeśli deklarację wypełnia i podpisuje w imieniu akcjonariusza pełnomocnik, wówczas w treści deklaracji musi być jasno wskazane, iż jest do tego uprawniony na podstawie pełnomocnictwa (Power of Attorney).

- List of Beneficial owners

1. Wypełnia *KDPW*, na podstawie list akcjonariuszy otrzymanych od uczestników,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,
3. Termin - dokument składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał,
5. Liczba – Dokument składa się każdorazowo wraz z wnioskiem o zwrot podatku.

Dane dotyczące akcjonariuszy, zawarte w liście akcjonariuszy (list of beneficial owners) obejmują:

1. imię i nazwisko (nazwa osoby prawnej),
2. pełny adres,
3. liczbę akcji,
4. stawkę podatku ,
5. kwoty brutto i kwoty netto

- Power of Attorney

Dokument wymagany w przypadku, jeśli klient albo osoba trzecia wypełnia dokumenty w imieniu *akcjonariusza (beneficial owner)*.

1. Wypełnia *akcjonariusz*,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,

3. Termin - dokument Power of Attorney składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał.

Dokument wymagany w przypadku gdy Declaration of Beneficial Ownership (patrz wyżej) wypełnia i podpisuje w imieniu akcjonariusza pełnomocnik.

- Credit Advice

Jest to dokument zawierający szczegóły na temat wypłaconej dywidendy, Dokument wypełnia instytucja finansowa, która wypłaca dywidendę na rzecz *akcjonariusza*, a zatem uczestnik KDPW,

1. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,
2. Termin - dokument Credit Advice składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline*),
3. Wymagany jest oryginał wystawiony dla każdego akcjonariusza z osobna.

Dokument Credit advice powinien być wypełniony na papierze firmowym i podpisany przez uczestnika KDPW dla każdego akcjonariusza z osobna. Clearstream udostępnia wzory takiego dokumentu choć dokument ten może być sformułowany dowolnie pod warunkiem, że zawiera następujące informacje:

1. imię i nazwisko (nazwa),
2. adres i numer identyfikacji podatkowej akcjonariusza (NIP),
3. data dokonanej wypłaty dywidendy,
4. liczba akcji,
5. kwota dywidendy brutto przypadająca na 1 akcję,
6. stawka potrąconego podatku,
7. kwota potrąconego podatku,
8. kwota otrzymanej przez akcjonariusza dywidendy netto.

Dokument ten powinien także wskazywać nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej uczestnika KDPW wystawiającego przedmiotowy dokument.

- Letter of Request to Clearstream Banking for reclaim of Czech Withholding Tax

Jest to dokument, który upoważnia Clearstream Banking Luxembourg do ubiegania się w imieniu klienta o zwrot podatku do Czeskich władz podatkowych.

1. Wypełnia go *KDPW*,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,
3. Termin - dokument ten składa się przy najmniej na dwa miesiące przed upływem ustawowego terminu (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał.

Uczestnicy KDPW są zobowiązani do przekazania dokumentów do KDPW we wskazanych przez KDPW terminach umożliwiających ich dalsze przesłanie do CBL.

W przypadku, gdy beneficial owner jest funduszem emerytalnym z EU/EEA Clearstream wymaga następujących dokumentów

- One time Certificate for Czech Withholding Tax on Debt Securities and Equities
- Certificate of Residence
- List of beneficial owners
- Declaration of EU/EEA Pension Fund

Opisy do ww. dokumentów za wyjątkiem Declaration of EU/EEA Pension Fund, o której mowa poniżej zostały zamieszczone w pkt. 1.3

- Declaration of EU/EEA Pension Fund

Jest to dokument potwierdzający, że dany podmiot jest funduszem emerytalnym działającym w UE, Norwegii lub Islandii i nie ma stałej siedziby w Republice Czeskiej.

Deklaracja musi być podpisana przez ostatecznego beneficjenta (osoby upoważnione do reprezentacji) lub też inne jeśli został wystawiony dokument Power of Attorney (wtedy należy przekazać poświadczona kopię tego dokumentu) i nie musi być notaryzowany.

1. Wypełnia go akcjonariusz (beneficial owner),
2. Częstotliwość - dokument ten składa się raz i jest ważny do czasu jego odwołania,

3. Termin – uzależniony od emitenta lub agenta płatniczego . Clearstream informuje KDPW o tym terminie z odpowiednim wyprzedzeniem
4. Wymagany jest oryginał.

Uczestnicy KDPW są zobowiązani do przekazania dokumentów do KDPW we wskazanych przez KDPW terminach umożliwiających ich dalsze przesłanie do CBL.

2. ZASADY KOMPENSACJI POŻYTKÓW (MARKET CLAIMS)

Czeski depozyt nie świadczy usługi automatycznej kompensacji.

Clearstream – może pośredniczyć w obsłudze roszczeń o prawo do pożytków z papierów wartościowych. Podmiot uprawniony do uzyskania pożytków z papierów wartościowych (tj. w tym przypadku dywidendy) ustalany jest na podstawie stanu kont w dniu ustalenia praw (Record date).

3. FORMULARZE I WZORY

Clearstream udostępnia wzory dokumentów na stronie internetowej. Formularze dostane są dla osób zalogowanych.

KDPW pobiera aktualne wzory dokumentów i przekazuje je Uczestnikom w terminach umożliwiających obsługę danej procedury.