

TAX GUIDE

Holandia

KRAJOWY DEPOZYT
PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.

WARSZAWA
Grudzień 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 prawnopodatkowych 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)	6
1.3	ZWROT POTRĄCONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)	6
2.	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>)	Nie ma zastosowania
Zwrot potrąconego podatku (<i>Tax reclaim</i>)	Nie ma zastosowania (Dotyczy tylko określonych podmiotów zwolnionych z podatku oraz akcjonariuszy posiadających znaczne pakiety akcji)
Przekazywanie danych osobowych akcjonariuszy (<i>Beneficial owners' data</i>)	Nie ma zastosowania (Dotyczy tylko określonych podmiotów zwolnionych z podatku oraz akcjonariuszy posiadających znaczne pakiety akcji)

1. OPODATKOWANIE DYWIDENDY

1.1 STAWKA PODATKU OD WYPŁATY DYWIDENDY

Standardowa

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

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

Konwencja (DTT)

Jednocześnie zgodnie z art. 10 ust. 2 Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Niderlandów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylania się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu z dnia 13 lutego 2002 r. podatek od wypłaconej dywidendy nie może przekroczyć :

- a) 5% kwoty dywidend brutto, jeżeli odbiorcą dywidend jest spółka (inna niż spółka osobowa), której udział w kapitale spółki wypłacającej dywidendy wynosi co najmniej 10 %,
- b) 15% kwoty dywidend brutto we wszystkich pozostałych przypadkach.

Wyłączenia

Istnieje kategoria podmiotów uprawniona do pełnej refundacji pobranego podatku od dywidendy. Podmioty te muszą spełniać następujące warunki:

- muszą być podmiotami zarejestrowanymi w UE (z wyłączeniem podmiotów holenderskich),
- nie mogą podlegać podatkowi dochodowemu w kraju macierzystym,
- nie mogłyby podlegać podatkowi dochodowemu gdyby były zarejestrowane w Holandii

Holenderskie władze podatkowe uznają, iż warunki opisane powyżej mogą spełniać wyłącznie fundusze emerytalne (inwestycyjne) lub instytucje charytatywne.

CLEARSTREAM BANKING LUXEMBOURG

Clearstream Banking Luxemburg nie oferuje obsługi procedury zwrotu podatku dla rezydentów holenderskich. Którzy powinni dochodzić zwrotu podatku bezpośrednio u holenderskich władz podatkowych.

1.2 ZASTOSOWANIE PREFERENCYJNEJ STAWKI PODATKOWEJ (RELIEF AT SOURCE)

CLEARSTREAM BANKING LUXEMBOURG

CBL nie obsługuje.

EUROCLEAR BANK

Nie ma zastosowania.

1.3 ZWROT POTRĄCZONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)

CLEARSTREAM BANKING LUXEMBOURG

Wymagane dokumenty

Dotyczy podmiotów uprawnionych do pełnego zwrotu pobranego podatku, o których mowa w pkt. 1.1

Opis dokumentów

- Refund for foreign corporate bodies not subject to any tax on profits Form (Dividendbelasting teruggaaf voor buitenlandse rechtspersonen die niet aan winstbelasting zijn onderworpen)

Formularz zawierający dane dotyczące akcjonariusza oraz informacje na temat dywidend zwolnionych od podatku do których jest uprawniony

1. Wypełniają – akcjonariusz lub uczestnik KDPW na podstawie Power of Attorney,
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 – jeden dla akcjonariusza.

- Certificate of Residence

Certyfikat rezydencji

1. Wypełniają władze podatkowe właściwe dla akcjonariusza,
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 – jeden dla akcjonariusza.

- Proof of the legal entity status

Może to być statut, umowa spółki/akt założycielski, wypis z rejestru itp.

1. Wypełniają odpowiednie władze,
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 – jeden dla akcjonariusza.

- Power of Attorney

Dokument wymagany w przypadku, jeśli 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,
5. Liczba – jeden dla akcjonariusza.

- 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,
 4. Liczba – jeden dla akcjonariusza.
- Letter of Request to Clearstream Banking for an EU tax-exempt Refund to Clearstream Tax

Jest to dokument, który upoważnia Clearstream Banking Luxembourg do ubiegania się w imieniu klienta o zwrot podatku do Holenderskich 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,
5. Liczba – jeden dla akcjonariusza.

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

Ustawowy termin dla składania wniosku o zwrot pobranego podatku upływa po 5 latach od końca roku kalendarzowego w którym wypłacono dywidendę.

Czas oczekiwania na zwrot podatku wynosi ok. 3 – 6 miesięcy.

Podmioty posiadające pakiet akcji powyżej 10 %

W przypadku zaistnienia sytuacji wypłaty dywidendy na rzecz akcjonariusza posiadającego pakiet akcji spółki przewyższający 10% procedura oraz wymagane dokumenty zostaną ustalone przez KDPW indywidualnie.

EUROCLEAR BANK

Wymagane dokumenty

Dotyczy podmiotów uprawnionych do pełnego zwrotu pobranego podatku, o których mowa w pkt. 1.1.

Opis (ogólny)¹ dokumentów

- Dividend Tax Return – Reclaim for EU Tax-exempt entities DIV 16

Formularz dot. ubiegania się o zwrot podatku

- Power of attorney

Pełnomocnictwo - dokument wymagany w przypadku, jeśli osoba trzecia wypełnia dokumenty w imieniu *akcjonariusza (beneficial owner)*.

- Credit Advice

Jest to dokument zawierający szczegóły na temat wypłaconej dywidendy,

- A declaration from the local tax authorities that the entity is exempt from tax on profits earned in its country of residence

Deklaracja od lokalnych władz podatkowych, iż dany podmiot nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym w kraju macierzystym.

- Proof of compliance with local legislation stating same exemption criteria as similar entities in The Netherlands.

Dokument potwierdzający spełnienie kryteriów uprawniających do zwrotu podatku.

Euroclear Bank zaleca konsultacje z doradcą podatkowym.

- Proof that the pension fund exists (including articles of association)

Dokument potwierdzający istnienie podmiotu (w tym Statut)

¹ Szczegóły dotyczące wymogów w odniesieniu do opisanych poniżej dokumentów zostaną ustalone po zaistnieniu odpowiednie przypadku. KDPW nie obsługiwał dotychczas procedury wypłaty dywidendy z akcji spółek zarejestrowanych pod prawem holenderskim.

- Proof of comparability with a tax-exempt pension fund according to Dutch law.

Dokument stanowiący dowód na relacje pomiędzy funduszem a jego uczestnikami (zgodnie z prawem holenderskim).

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

Ustawowy termin dla składania wniosku o zwrot pobranego podatku upływa po 3 latach.

Czas oczekiwania na zwrot podatku wynosi ok. 3 – 6 miesięcy,

Podmioty posiadające pakiet akcji powyżej 10 %

W przypadku zaistnienia sytuacji wypłaty dywidendy na rzecz akcjonariusza posiadającego pakiet akcji spółki przewyższający 10% procedura oraz wymagane dokumenty zostaną ustalone przez KDPW indywidualnie.

2. FORMULARZE I WZORY

Clearstream udostępnia wzory dokumentów na stronie internetowej, są one dostępne dla osób załogowanych.

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