

TAX GUIDE

SŁOWENIA

KRAJOWY DEPOZYT
PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.

WARSZAWA
Marzec 2012

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 czy też usług doradztwa podatkowego, finansowego lub inwestycyjnego w rozumieniu przepisów polskich lub zagranicznych.

KDPW S.A. zaleca potwierdzenie informacji prawnych i podatkowych 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.

Treść dokumentu stanowi własność intelektualną KDPW S.A. i jest objęta prawami autorskimi 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
1. „The refund procedure claiming benefits, defined in the convention for the avoidance of double taxation”	6
2. ZASADY KOMPENSACJI POŻYTKÓW (MARKET CLAIMS)	8
3. FORMULARZE I WZORY	8

ZESTAWIENIE INFORMACJI PODSTAWOWYCH	
Podatek pobierany u źródła (<i>Tax deducted at source</i>)	TAK
Standardowa stawka podatku (<i>Standard tax rate</i>)	20% - OSOBY FIZYCZNE 15% - OSOBY PRAWNE
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>)	TAK (w związku z procedurą tax reclaim)

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.

Od tej kwoty pobierany jest u źródła podatek (withholding tax) w wysokości 20%.

Osoby prawne uprawnione do 15% stawki podatkowej mogą odzyskać nadpłacony podatek w ramach procedury tax reclaim.

1.2 ZASTOSOWANIE PREFERENCYJNEJ STAWKI PODATKOWEJ (RELIEF AT SOURCE)

W ramach połączenia operacyjnego z KDPW procedura Relief at source nie jest obsługiwana.

1.3 ZWROT POTRĄCONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)

KDPW pośredniczy w obsłudze zwrotu nadpłaconego podatku. Procedura powinna być rozpoczęta przed upływem 5 lat od wypłaty podatku. Zwrot następuje zwykle w ciągu jednego miesiąca od przekazania kompletnych dokumentów do odpowiednich władz podatkowych w Słowenii.

W przypadku potrącenia przez Emitenta maksymalnej stawki podatkowej (20%) akcjonariusz może za pośrednictwem KDPW i NLB d.d. (operator konta KDPW w słoweńskim depozycie KDD) ubiegać się o zwrot nadpłaconego podatku (*tax reclaim*) od słoweńskich władz podatkowych.

W przypadku, gdy intencją akcjonariuszy jest odzyskanie nadpłaconego podatku od słoweńskich władz podatkowych możliwe jest zastosowanie dwóch procedur:

1. „The refund procedure claiming benefits, defined in the convention for the avoidance of double taxation” lub
2. “The refund procedure with the written claim”.

Procedura pierwsza wynika z zapisów Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która w przypadku polskich akcjonariuszy (osoby fizyczne i prawne) określa preferencyjną stawkę podatkową na poziomie 15%.

Procedura druga dotyczy natomiast innych przypadków (t.j. nie związanych z ww. umową), w których u źródła nadpłacono podatek od dywidendy. Z procedury tej mogą skorzystać podmioty prawne (nierezydenci słoweńscy), którym potrącono podatek w wysokości 20%, a którzy uprawnieni są zgodnie z prawem słoweńskim do 15% podatku od dywidendy.

Podmioty prawne (nierezydenci słoweńscy) mogą zatem odzyskać nadpłacony podatek w ramach jednej z dwóch wyżej wymienionych procedur, przy czym w obu przypadkach możliwe jest odzyskanie podatku od dywidendy w wysokości 5% kwoty dywidendy brutto.

Dokumenty wymagane w związku z procedurą zwrotu nadpłaconego podatku:

1. „The refund procedure claiming benefits, defined in the convention for the avoidance of double taxation”

niezbędne będzie przesłanie do KDPW następujących dokumentów:

- oryginału podpisanego przez akcjonariusza dokumentu „Tax refund form for dividend payment with instructions – Request for refund of tax on dividends based on provisions of the treaty on avoidance of double taxation of income”. Dokument ten powinien również częściowo zostać wypełniony przez władze podatkowe akcjonariusza (punkt 7). W przypadku, gdy władze podatkowe nie wypełnią ww. dokumentu konieczne jest dodatkowo dostarczenie oryginału certyfikatu rezydencji.

W treści formularza w punkcie czwartym w kolumnie zatytułowanej „description of income” należy wskazać „dividend”, natomiast w kolumnie zatytułowanej „a due date of payment” należy podać datę wypłaty dywidendy.

W sekcji zatytułowanej „Details of the payer of dividends” powinny być wskazane dane emitenta t.j. „Nova Kreditna Banka Maribor d.d., ulica Vita Kraigherja 4, 2000 Maribor, tax number: 94314527”.

W punkcie 9 formularza, w którym wskazuje się numer rachunku bankowego, na który ma wpłynąć zwrot podatku „Pay the amount of tax refund on the account no....., held at”, należy wpisać numer rachunku NLB d.d. jako pośrednika tj. 01000-0000200097 i dodatkowo „reference: 05 9905618-2957-292” oraz nazwę i adres banku, w którym umiejscowiony jest ww. rachunek t.j. Banka Slovenije, Slovenska 35, 1000 Lubljana.

Dostarczenie załączników, o których mowa w formularzu nie jest wymagane, jeśli jednak któryś z załączników jest dołączany, należy go wyszczególnić w formularzu.

- oryginału podpisanego przez akcjonariusza pełnomocnictwa „Power of Attorney”, upoważniającego NLB do działania w imieniu akcjonariusza w związku z procedurą *tax reclaim*. Dokument powinien być wypełniony na papierze firmowym akcjonariusza (osoby prawnej).

- oryginału dokumentu „*CREDIT ADVICE*” wypełnionego i podpisanego przez uczestnika KDPW dla każdego akcjonariusza z osobna sporządzonego zgodnie z udostępnionym wzorem. W treści dokumentu należy wskazać „ticker name”: „KBMR”, „security type” – „common registered shares”, “Dividend payment date”. Dokument powinien być wypełniony na papierze firmowym uczestnika.
- oryginału podpisanego przez akcjonariusza pełnomocnictwa składanego w przypadku gdy dokumenty podpisuje w jego imieniu pełnomocnik. Dokument ten musi być wystawiony na osobę fizyczną, która podpisuje dokumenty w imieniu akcjonariusza, nie może być wystawiony na osobę prawną, ponadto powinien być wypełniony na papierze firmowym akcjonariusza (jeśli jest on osobą prawną). Można użyć wzoru pełnomocnictwa udostępnionego przez NLB d.d. i KDPW.
- oryginału upoważnienia dla KDPW uprawniającego do przekazania do NLB oraz słoweńskich władz podatkowych informacji dotyczących samego uczestnika (m.in. globalnego salda papierów uczestnika, kwoty wypłaconej dywidendy, potrąconego podatku etc.) oraz danych akcjonariuszy.
- oryginału certyfikatu rezydencji wymaganego tylko w przypadku, gdy władze podatkowe rezydencji akcjonariusza nie wypełnią punktu 7 dokumentu „Tax refund form for dividend payment with instructions – Request for refund of tax on dividends based on provisions of the treaty on avoidance of double taxation of income”.

2) „The refund procedure with the written claim”

niezbędne będzie przesłanie do KDPW:

- formularza „Written claim – Claim for refund of tax on income from dematerialised financial instruments under article 383.d paragraph 1 of the ZDavP-2”. “Transaction number” wymagany w treści formularza zostanie Państwu udostępniony przez NLB d.d. oraz KDPW po zgłoszeniu chęci ubiegania się o zwrot podatku w ramach ww. procedury. W sekcji zatytułowanej “Data about the payer of tax in Slovenia” należy wskazać następujące dane Nova Ljubljanska Banka d.d – jako agenta potrącającego podatek i odprowadzającego do słoweńskich władz podatkowych: NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D., LJUBLJANA (name of the entity), TRG REPUBLIKE 2, 1000 LJUBLJANA (place of establishment), Tax number: 91132550.
Ponadto, w treści formularza należy wskazać dane NLB d.d. jako pośrednika, na którego konto ma wpłynąć podatek (numer rachunku oraz adres banku został podany w procedurze nr 1 powyżej).
- pełnomocnictwa upoważniającego NLB d.d. do działania w imieniu akcjonariusza w związku z procedurą *tax reclaim*,

- dokumentu „*CREDIT ADVICE*”,
- upoważnienia dla KDPW do przekazania danych uczestnika i akcjonariusza,
- ewentualnie pełnomocnictwa dla reprezentanta podpisującego dokumenty w imieniu akcjonariusza.

Ww. pełnomocnictwa oraz dokument „Credit advice” powinny zostać wypełnione zgodnie z zasadami, o których mowa w przypadku procedury nr 1.

Certyfikat rezydencji w przypadku tej procedury nie będzie wymagany.

Władze podatkowe mają prawo zażądania innych dokumentów niż standardowe (wymienione powyżej) potwierdzających własność (beneficial ownership) papierów wartościowych. Dokumenty mogą być przekazane w języku angielskim, ale władze podatkowe mogą zażądać ich tłumaczenia.

2. ZASADY KOMPENSACJI POŻYTKÓW (MARKET CLAIMS)

Nie wykonuje się.

3. FORMULARZE I WZORY

Formularze i wzory dokumentów są udostępniane na stronie internetowej www.kdpw.pl w zakładce Uczestnicy – Obsługa zagranicznych papierów wartościowych – Obsługa Dywidend – kolumna „ONP”. w terminie umożliwiającym skorzystanie z procedury Tax reclaim.