

TAX GUIDE

# Szwecja

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

<b>1.</b>	<b>OPODATKOWANIE DYWIDENDY .....</b>	<b>5</b>
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
<b>2.</b>	<b>FORMULARZE I WZORY .....</b>	<b>9</b>

## ZESTAWIENIE INFORMACJI PODSTAWOWYCH

Podatek pobierany u źródła <i>(Tax deducted at source)</i>	TAK
Standardowa stawka podatku <i>(Standard tax rate)</i>	30%
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>	NIE

## 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 szwedzkim są przedmiotem opodatkowania pobieranego u źródła, przez Emitenta, według 30% stawki podatkowej.

KDPW Mie obsługiwał dotychczas wypłaty dywidendy z akcji spółki szwedzkiej

### 1.2 ZASTOSOWANIE PREFERENCYJNEJ STAWKI PODATKOWEJ (RELIEF AT SOURCE)

Zgodnie z zapisami Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania (DTT) zawartej pomiędzy Polską a Szwecją można ubiegać się o zastosowanie preferencyjnej stawki podatkowej u źródła (Relief at source), za pośrednictwem Euroclear. Wówczas Emitent potrąci podatek wynikający z DTT, w wysokości 15%.

Warunkiem uzyskania Relief at source jest dostarczenie do ECL odpowiednich dokumentów:

- One Time Certificate,
- Amendment to One Time Certificate.

Szczegółowy opis dokumentów

- One Time Certificate
  1. Wypełnia *klient (KDPW)*,
  2. Częstotliwość - dokument ten składa się jednorazowo (jest ważny do odwołania),
  3. Termin - dokument składa się najpóźniej na dzień roboczy przed wypłatą pierwszej dywidendy do godziny 10:00 (CET),
  4. Wymagany jest oryginał,
  5. Liczba – jeden dla rachunku w Euroclear Bank.

- Amendment to One Time Certificate
  1. Wypełnia *klient (KDPW)*,
  2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zastosowanie preferencyjnej stawki podatkowej u źródła,
  3. Termin - dokument składa się najpóźniej na dzień roboczy przed wypłatą dywidendy do godziny 10:00 (CET),
  4. Wymagany jest oryginał,
  5. Liczba – jeden dla rachunku w Euroclear Bank.

### 1.3 ZWROT POTRĄCONEGO PODATKU (TAX RECLAIM)

W przypadku potrącenia przez Emitenta maksymalnej stawki podatkowej (30%) akcjonariusz może za pośrednictwem KDPW i Euroclear Bank ubiegać się o zwrot nadpłaconego podatku (Tax reclaim) od szwedzkich władz podatkowych w ciągu pięciu lat (*statutory deadline*) (w przypadku akcjonariuszy z Austrii dwóch lat) od końca roku kalendarzowego, w którym dokonano wypłaty dywidendy.

O zwrot nadpłaconego podatku akcjonariusz może aplikować w ramach procedury przyspieszonej (Quick refund) lub procedury standardowej (Standard refund).

#### Procedura przyspieszona (Quick refund)

W przypadku, gdy intencją akcjonariusza jest odzyskanie nadpłaconego podatku od szwedzkich władz podatkowych za pośrednictwem ECL w ramach procedury przyspieszonej niezbędne będzie dostarczenie do ECL następujących dokumentów:

- One Time Certificate,
- Amendment to One Time Certificate.

#### *Szczegółowy opis dokumentów dla Procedury przyspieszonej (Quick refund)*

- Covering Letter for Quick Refund

Jest to dokument, który upoważnia Euroclear Bank do ubiegania się w imieniu klienta (KDPW) o zwrot podatku od szwedzkich władz podatkowych.

1. Wypełnia *klient (KDPW)*,

2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,
  3. Termin – ostatecznym terminem składania dokumentu jest upływ 2 miesięcy minus 1 tydzień od dnia wypłaty danej dywidendy,
  4. Wymagany jest oryginał.
- One Time Certificate
    1. Wypełnia *klient (KDPW)*,
    2. Częstotliwość - dokument ten składa się jednorazowo (jest ważny do odwołania),
    3. Termin - ostatecznym terminem składania dokumentu jest upływ 2 miesięcy minus 1 tydzień od dnia wypłaty danej dywidendy,
    4. Wymagany jest oryginał.
  - Amendment to One Time Certificate
    1. Wypełnia *klient (KDPW)*,
    2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zastosowanie preferencyjnej stawki podatkowej u źródła,
    3. Termin - ostatecznym terminem składania dokumentu jest upływ 2 miesięcy minus 1 tydzień od dnia wypłaty danej dywidendy,
    4. Wymagany jest oryginał.

#### Procedura standardowa (Standard refund)

W przypadku, gdy intencją akcjonariusza jest odzyskanie nadpłaconego podatku od szwedzkich władz podatkowych za pośrednictwem ECL w ramach procedury standardowej niezbędne będzie dostarczenie do ECL następujących dokumentów:

- Covering Letter for Standard Refund,
- Tax Refund Form,
- Power of Attorney,
- Credit Advice.

### *Szczegółowy opis dokumentów dla Procedury standardowej (Standard refund)*

- Covering Letter for Standard Refund

Jest to dokument, który upoważnia Euroclear Bank do ubiegania się w imieniu klienta (KDPW) o zwrot podatku od szwedzkich władz podatkowych.

1. Wypełnia *klient (KDPW)*,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,
3. Termin - dokument ten składa się przy najmniej na 6 tygodni przed upływem terminu wyznaczonego przez władze podatkowe (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał.

- Tax Refund Form

Jest to wniosek o zwrot podatku.

1. Wypełnia *akcjonariusz (Beneficial owner)* lub *pełnomocnik* w imieniu akcjonariusza na mocy pełnomocnictwa (Power of attorney) oraz *władze podatkowe*,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku, dla każdego akcjonariusza,
3. Termin - dokument ten składa się przy najmniej na 6 tygodni przed upływem terminu wyznaczonego przez władze podatkowe (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał.

- 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 składa się przy najmniej na 6 tygodni przed upływem terminu wyznaczonego przez władze podatkowe (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał.

- Credit Advice

Jest to dokument zawierający szczegóły na temat wypłaconej dywidendy.

1. Wypełnia instytucja finansowa wypłacająca dywidendę na rzecz akcjonariusza - *Uczestnik KDPW oraz KDPW na rzecz uczestnika*,
2. Częstotliwość - dokument ten składa się każdorazowo przy wniosku o zwrot podatku,
3. Termin - dokument Credit Advice składa się przy najmniej na 6 tygodni przed upływem terminu wyznaczonego przez władze podatkowe (*statutory deadline*),
4. Wymagany jest oryginał wystawiony dla każdego akcjonariusza z osobna.

Uczestnicy KDPW są zobowiązani do przekazania powyższych wyliczeń oraz dokumentów do KDPW w terminach umożliwiających ich dalsze przesłanie do ECL.

## 2. FORMULARZE I WZORY

Euroclear Bank 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.

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