

Uchwała Nr 992/12
Zarządu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A.
z dnia 31 grudnia 2012 r.
w sprawie zmiany Szczegółowych Zasad Działania Krajowego Depozytu Papierów
Wartościowych

Na podstawie § 2 ust. 1 i 3 Regulaminu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz § 23 ust. 2 Statutu KDPW S.A. Zarząd Krajowego Depozytu postanawia, co następuje:

§ 1

W Szczegółowych Zasadach Działania Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych (t. jedn. -załącznik do uchwały Nr 1128/11 Zarządu Krajowego Depozytu z dnia 15 grudnia 2011 r. z późn. zm.) dokonuje się następujących zmian:

1/ w § 4 ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Uczestnik bezpośredni, który wskazał co najmniej dwa, prowadzone w tej samej walucie w banku rozliczeniowym albo – w przypadku, o którym mowa w § 48 ust.4a Regulaminu – w ramach systemu TARGET2, rachunki bankowe, poprzez które mają być regulowane jego zobowiązania i należności pieniężne wynikające z obrotu papierami wartościowymi oraz inne płatności związane z jego uczestnictwem w systemie depozytowym, informuje jednocześnie Krajowy Depozyt, który z tych rachunków ma być rachunkiem podstawowym.

2/ w § 5 ust.2 dodaje się pkt 3w brzmieniu:

„3/ w typie uczestnictwa, o którym mowa w § 11 ust.3 Regulaminu, bądź”;

3/ w § 8 dotychczasowa treść otrzymuje oznaczenie jako ust.1 oraz dodaje się ust.2 w brzmieniu:

„2. W stosunkach z uczestnikami, którzy ustanowili operatorów kont, treść uchwał, o których mowa w ust.1, jest podawana do ich wiadomości za pośrednictwem właściwego operatora kont.”;

4/ w § 18:

a/ ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku wycofania papierów wartościowych z depozytu na skutek zdarzeń określonych w ust.1, Krajowy Depozyt występuje do uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, a także do uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, o przekazanie emitentowi w terminie 10 dni informacji dotyczących danych osobowych osób uprawnionych z tych papierów wartościowych oraz stanów ich posiadania w tych papierach wartościowych, według stanu na dzień zniesienia ich dematerializacji. W przypadkach szczególnie uzasadnionych Krajowy Depozyt, na wniosek emitenta, może wystąpić do uczestników o przekazanie tych informacji w krótszym terminie, obejmującym jednak co najmniej 5 dni. Wniosek emitenta o wycofanie papierów wartościowych z depozytu powinien w szczególności wskazywać dzień, według stanu na który uczestnicy powinni sporządzić te informacje.”;

b/ dodaje się ust.4 w brzmieniu:

„4. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny zobowiązani są przekazać emitentowi dane osób uprawnionych z papierów wartościowych wycofywanych z depozytu w terminie wskazanym przez Krajowy Depozyt zgodnie z ust.3. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny powinni w taki sposób ustalać swoje relacje z podmiotami, na rzecz których rejestrują poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej papiery wartościowe zapisane na prowadzonym dla nich rachunku zbiorczym, aby zapewnić sobie możliwość wykonania zobowiązania określonego w zd. pierwszym.”;

5/ w § 23 ust.1:

a/ pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) oznaczenie typu własności papierów wartościowych, pozwalające w szczególności na ustalenie, czy papiery wartościowe stanowią własność uczestnika, czy też własność jego klientów,

b/ pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) oznaczenie statusu aktywów, wskazujące na swobodę lub ograniczenie swobody uczestnika w dysponowaniu określonymi papierami wartościowymi, bądź też wskazujące, że dane konto jest kontem pomocniczym do prowadzonego w Krajowym Depozycie konta depozytowego, rachunku zbiorczego albo rachunku papierów wartościowych, a dokonywane na nim zapisy mają charakter wyłącznie techniczny,”;

6/ tytuł Działu 2 w Tytule trzecim „Rozrachunek transakcji” otrzymuje brzmienie:

„Rozrachunek posttransakcyjny związany z transakcją zawartą na zlecenie klienta nieposiadającego rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczego w podmiocie zawierającym transakcję”;

7/ § 65 oraz § 66 otrzymują brzmienie:

„§ 65

1. Po zawarciu transakcji kupna albo transakcji sprzedaży podmiot, który zawarł tę transakcję, a jeżeli nie jest on w danym zakresie uczestnikiem bezpośrednim - jego reprezentant, sporządza, a następnie przesyła do Krajowego Depozytu instrukcję rozrachunku dotyczącą tej transakcji.

2. W instrukcji rozrachunku, o której mowa w ust.1, jako druga strona rozrachunku transakcji powinien zostać wskazany:

a/ w przypadku, gdy transakcja została zawarta na zlecenie klienta nieposiadającego rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczego w podmiocie wykonującym to zlecenie – uczestnik prowadzący rachunek papierów wartościowych klienta, albo właściwy dla niego rachunek zbiorczy, z zastrzeżeniem lit.b-d,

b/ w przypadku, gdy transakcja została zawarta na zlecenie uczestnika w typie uczestnictwa depozytariusz–rachunek własny, deponent albo depozytariusz zagraniczny – uczestnik, który złożył zlecenie jej zawarcia,

c/ w przypadku, gdy transakcja została zawarta na zlecenie klienta, dla którego właściwy jest rachunek zbiorczy prowadzony w Krajowym Depozycie dla uczestnika w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny – wskazanie uczestnika będącego posiadaczem tego rachunku,

d/ w przypadku, gdy transakcja została zawarta na zlecenie przekazane przez podmiot, o którym mowa w art. 121 ust. 2 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, na rachunek klienta, który zawarł w umowie o prowadzenie rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczego zastrzeżenie określone, odpowiednio, w art. 121 ust. 1 lub w art.121a ustawy o obrocie instrumentami finansowymi - uczestnik prowadzący rachunek papierów wartościowych dla tego podmiotu.

3. Po dostarczeniu przez uczestnika, o którym mowa, odpowiednio, w ust.2 lit. a, b, c, albo d instrukcji rozrachunku zgodnej z instrukcją, o której mowa w ust.1, Krajowy Depozyt

dokonyje rozrachunku posttransakcyjnego na zasadach określonych w § 52 ust.1 Regulaminu.

§ 66

W przypadku, o którym mowa w § 65 ust.2 lit.d, rozrachunek pomiędzy uczestnikiem prowadzącym rachunek papierów wartościowych dla podmiotu, o którym mowa w art. 121 ust.2 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, a uczestnikiem prowadzącym rachunek papierów wartościowych albo rachunek zbiorczy właściwy dla osoby, która złożyła zlecenie zawarcia transakcji przekazane przez ten podmiot, jest dokonywany na podstawie dostarczonych przez tych uczestników zgodnych instrukcji rozrachunku.

8/ § 104 otrzymuje brzmienie:

„§ 104

W odniesieniu do papierów wartościowych rejestrowanych w depozycie na zasadach określonych w § 40 ust.6 Regulaminu, Krajowy Depozyt określa na podstawie informacji, o których mowa w § 79 ust.3 Regulaminu, harmonogramy i procedury obsługi zdarzeń korporacyjnych, w których mają prawo uczestniczyć osoby uprawnione z takich papierów wartościowych.”;

9/ w Tytule czwartym „Obsługa realizacji zobowiązań emitentów wobec właścicieli papierów wartościowych oraz sporządzanie, przekazywanie i udostępnianie wykazów osób uprawnionych ze zdematerializowanych akcji na okaziciela do uczestnictwa w walnym zgromadzeniu spółki publicznej, Dziale 1 „Postanowienia ogólne” po § 105a dodaje się § 105b w brzmieniu:

„§ 105b

1. Z zastrzeżeniem ust.2, postanowienia niniejszego Tytułu dotyczące uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, o ile nie stanowią one inaczej, stosuje się odpowiednio do uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny.

2. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny nie są zobowiązani do blokowania papierów wartościowych, z których są wykonywane prawa, w prowadzonej przez siebie ewidencji w przypadkach, w których postanowienia niniejszego Tytułu nakładają obowiązek dokonywania takiej blokady na uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze. Zaleca się jednak, aby w tych przypadkach uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny także blokowali takie papiery wartościowe w prowadzonej przez siebie ewidencji.”;

10/ § 108 otrzymuje brzmienie:

„§ 108

1. Uczestnicy ustalają liczbę papierów wartościowych dających prawo do dywidendy, zapisanych na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych lub rachunkach zbiorczych według stanu na koniec dnia D. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych.

2. Krajowy Depozyt ustala liczbę papierów wartościowych, których właściciele mają prawo do dywidendy, rejestrowanych na kontach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie dla poszczególnych uczestników bezpośrednich.”;

11/ w § 109 dodaje się ust.3 w brzmieniu:

„3. Nie później niż w dniu D+4 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą dokonać korekty w odniesieniu do stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ze skutkiem dla ustaleń dokonywanych przez Krajowy Depozyt zgodnie z § 108 ust.2.”;

12/ w § 110:

a/ ust.1 otrzymuje brzmienie:

1. W terminie D+4 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, przesyłają do Krajowego Depozytu informacje wskazujące:

- 1) wysokość środków pieniężnych, które powinny zostać im przekazane w związku z wypłatą dywidendy; określenie wysokości tych środków powinno nastąpić z uwzględnieniem obowiązków uczestnika wynikających z wykonywania funkcji płatnika podatków dochodowych od przychodów z dywidendy,
- 2) łączną kwotę należnego podatku dochodowego od osób prawnych (krajowych i zagranicznych), który powinien zostać pobrany przez emitenta od tej części dywidendy, która ma zostać wypłacona za ich pośrednictwem,
- 3) liczbę podatników podatku określonego w pkt 2, którym przysługuje prawo do wypłacanej dywidendy z wyłączeniem tych, których tożsamość nie została ujawniona (podatnicy anonimowi).”;

b/ ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. W terminie D+4 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, przesyłają ponadto bezpośrednio do emitenta informacje wskazujące:

- 1) liczbę papierów wartościowych będących w dniu D własnością Skarbu Państwa lub osób krajowych zwolnionych od opodatkowania podatkiem dochodowym od przychodów z dywidend;
- 2) imienną listę krajowych osób prawnych oraz innych krajowych jednostek organizacyjnych, do których stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, będących w dniu D właścicielami papierów wartościowych, wraz ze wskazaniem liczby papierów wartościowych będących własnością każdej z nich;
- 3) imienną listę osób zagranicznych niebędących osobami fizycznymi, w tym również takich, które na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od przychodów z dywidend lub w stosunku do których stosuje się inną niż podstawowa stawkę tego podatku, wraz ze wskazaniem liczby papierów wartościowych będących w dniu D własnością każdej z nich oraz właściwej stawki podatku; do listy tej uczestnicy załączają odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa;
- 4) inne informacje umożliwiające emitentowi wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, w tym także informacje o należnym podatku dochodowym od przychodu z dywidendy w sposób umożliwiający emitentowi naliczenie i odprowadzenie tego podatku,

- przy czym informacje, o których mowa w pkt 2, 3 i 4 powinny zostać przekazane z uwzględnieniem poszczególnych kodów, którymi zostały oznaczone papiery wartościowe danego emitenta, dające prawo do wypłacanej dywidendy.”;

c/ po ust.2 dodaje się ust.2a i 2b w brzmieniu:

„2a. Nie później, niż w dniu D+4 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób uprawnionych do dywidendy z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych prowadzonych dla nich w Krajowym Depozycie, zawierającą wszystkie dane dotyczące tych osób, niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków, jakie przepisy prawa nakładają na płatnika należnego od nich podatku dochodowego od przychodów z dywidend, oraz wskazującą liczbę papierów

wartościowych będących w dniu D własnością każdej z nich. Jeżeli na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, osoby te podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od przychodów z dywidend lub w stosunku do nich należy zastosować inną niż podstawowa, stawkę podatku dochodowego, do listy tej powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa, sporządzone w formie wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego.

2b. W terminie D+7 Krajowy Depozyt przesyła emitentowi informacje i dokumenty otrzymane zgodnie z ust.2a, w zakresie dotyczącym podatników podatku dochodowego od osób prawnych.”;

d/ ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. Informacje, o których mowa w ust. 1 – 2b, dotyczą tylko tych papierów wartościowych, które dają prawo do dywidendy.”;

13/ w § 112 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta na poszczególne rachunki pieniężne uczestników bezpośrednich, zgodnie z ustaleniami określonymi w przepisach poprzedzających, po pobraniu z nich należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika.”;

14/ po § 113 dodaje się § 113a w brzmieniu:

„§ 113a

1. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą złożyć w imieniu podatnika lub przekazać sporządzony przez niego wniosek do Krajowego Depozytu o wydanie, odpowiednio, zaświadczenia, o którym mowa w art. 8c ust.1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, albo imiennej informacji o wysokości przychodu uzyskanego przez podatnika będącego osobą fizyczną niemającą w Polsce miejsca zamieszkania, o której mowa w art.42 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Wniosek o wydanie zaświadczenia, o którym mowa w ust.1, może, a wniosek o wydanie informacji, o której mowa w ust.1, powinien zostać sporządzony na piśmie.

3. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust.1, uczestnik w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarcza do Krajowego Depozytu w formie elektronicznej dane dotyczące podatnika, wymagane do sporządzenia zaświadczenia albo informacji, o których mowa w ust.1.

4. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia złożenia lub przekazania przez uczestnika wniosku, o którym mowa w ust. 1, wraz z danymi, o których mowa w ust.3, Krajowy Depozyt przesyła mu, odpowiednio, zaświadczenie albo informację, o której mowa w ust.1.

15/ w § 114 dodaje się ust.4 w brzmieniu:

„4. Postanowień dotyczących korygowania ustaleń dokonanych w związku z obsługą realizacji wypłaty dywidendy nie stosuje się w stosunkach z uczestnikami w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny.”;

16/ w § 115:

a/ pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) informacje i dokumenty, o których mowa w § 110 ust. 1, 2 i 2a przesyłane są przez uczestników bezpośrednich w terminie D+2;”;

b/ dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

3) korekty odnoszące się do stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ze skutkiem dla ustaleń dokonywanych przez Krajowy Depozyt zgodnie z § 108 ust.2, mogą być dokonywane nie później, niż do dnia D+2.

17/ w § 117:

a/ w ust.1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) uczestnicy ustalają liczbę papierów wartościowych, na które ma nastąpić wypłata świadczenia, zarejestrowanych na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych oraz rachunkach zbiorczych, według stanu na koniec dnia D; uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych;”;

b/ w ust.1 po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a. Nie później, niż w do dnia D+2 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą dokonać korekty w odniesieniu do stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ze skutkiem dla ustaleń dokonywanych przez Krajowy Depozyt zgodnie z pkt 3;”;

c/ w ust.1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) w terminie D+2 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, przesyłają do Krajowego Depozytu informacje wskazujące:

a) w przypadku świadczeń wypłacanych w walucie polskiej – wysokość środków pieniężnych, które powinny zostać im przekazane w związku z wypłatą świadczeń; określenie wysokości tych środków powinno nastąpić z uwzględnieniem obowiązków uczestnika wynikających z wykonywania funkcji płatnika podatków dochodowych od przychodów / dochodów z odsetek / dyskonta,

b) w przypadku świadczeń wypłacanych w walucie polskiej - łączną kwotę należnego podatku dochodowego od zagranicznych osób prawnych, który powinien zostać pobrany przez emitenta od tej części świadczenia, która ma zostać wypłacona za ich pośrednictwem,

c) liczbę zagranicznych osób prawnych będących podatnikami podatku, o którym mowa w lit. b, z wyłączeniem tych, których tożsamość nie została ujawniona (podatnicy anonimowi).

Postanowienie § 110 ust. 5 stosuje się odpowiednio;”;

d/ w ust.1 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) w terminie D+2 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, przesyłają ponadto, bezpośrednio do emitenta:

a) imienną listę osób zagranicznych niebędących osobami fizycznymi, w tym również takich, które na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od przychodów / dochodów z odsetek / dyskonta z papierów wartościowych lub w stosunku do których stosuje się inną niż podstawowa stawkę tego podatku, wraz ze wskazaniem liczby papierów wartościowych, na które ma nastąpić wypłata świadczenia, będących w dniu D własnością każdej z tych osób oraz właściwej stawki podatku; do listy tej uczestnicy załączają odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej, niż podstawowa,

b) inne informacje umożliwiające emitentowi wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od przychodów / dochodów z odsetek/dyskonta osiąganych przez

zagraniczne osoby prawne, w tym – w przypadku świadczeń wypłacanych w walucie polskiej – informację o kwocie należnego podatku dochodowego od odsetek / dyskonta, który powinien zostać pobrany przez emitenta, przy czym informacje te powinny zostać przekazane z uwzględnieniem poszczególnych kodów, którymi zostały oznaczone papiery wartościowe danego emitenta, dające prawo do wypłacanego świadczenia.

Postanowienie § 110 ust. 5 stosuje się odpowiednio;”;

e/ w ust.1 po pkt 7 dodaje się pkt 7a i 7b w brzmieniu:

„7a) Nie później, niż w dniu D+2 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób uprawnionych do odsetek / dyskonta z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych prowadzonych dla nich w Krajowym Depozycie, zawierającą wszystkie dane dotyczące tych osób, niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków, jakie przepisy prawa nakładają na płatnika należnego od nich podatku dochodowego przychodów / dochodów z tego tytułu, oraz wskazującą liczbę papierów wartościowych będących w dniu D własnością każdej z nich. Jeżeli na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, osoby te podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od takich przychodów / dochodów lub w stosunku do nich należy zastosować inną niż podstawowa, stawkę podatku dochodowego, do listy tej powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty sporządzone w formie wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego, potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa, a przypadku dyskonta - potwierdzające cenę zakupu papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę;

7b) W terminie D+4 Krajowy Depozyt przesyła emitentowi informacje i dokumenty otrzymane zgodnie z pkt 7a, w zakresie dotyczącym zagranicznych podatników podatku dochodowego od osób prawnych;

f/ w ust.1 pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) Krajowy Depozyt przekazuje uczestnikom kwoty świadczeń przeznaczone do wypłaty, ustalone zgodnie z pkt 6 lit. a oraz z pkt 7a, po pobraniu z nich należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika. Postanowienie § 112 ust. 3 stosuje się odpowiednio.”;

g/ ust.4 otrzymuje brzmienie:

4. W przypadku wypłaty świadczeń wynikających z obligacji emitowanych przez Skarb Państwa nie stosuje się:

1/ ust. 1 pkt 1 - w zakresie, w jakim postanowienie to określa sposób przekazania informacji, o których w nim mowa, oraz minimalny okres czasu, jaki powinien upływać pomiędzy dniem D, a dniem W,

2/ ust.1 pkt 6,

3/ ust.1pkt 7,

4/ ust.1 pkt 7b

oraz

5/ ust.1 pkt 8 – w zakresie, w jakim postanowienie to określa sposób przekazania informacji, o których w nim mowa,

zaś dokumenty i informacje, o których mowa w ust.1 pkt 7a, uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają Krajowemu Depozytowi nie później, niż w dniu W-1.”;

18/ w § 118:

a/ ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Uczestnicy przyjmujący oświadczenia obligatariuszy, o których mowa w ust. 1, przekazują je emitentowi nie później niż w terminie D+1. Jednocześnie uczestnicy przekazują do Krajowego Depozytu instrukcje dotyczące zmiany statusu obligacji objętych oświadczeniami, na blokowane w celu wykonania.”;

b/ ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. Nie później niż w terminie D + 2 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, przesyłają bezpośrednio do emitenta:

1) imienną listę osób zagranicznych niebędących osobami fizycznymi, które złożyły odpowiednie oświadczenia w tym również takich, które na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od dochodów z wypłacanych świadczeń lub w stosunku do których stosuje się inną niż podstawowa stawkę tego podatku, wraz ze wskazaniem liczby papierów wartościowych będących własnością każdej z nich oraz właściwej stawki podatku; do listy tej uczestnicy załączają odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość nie pobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa;

2) inne informacje umożliwiające emitentowi wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od dochodów z odsetek z papierów wartościowych osiąganych przez zagraniczne osoby prawne, w tym także – w przypadku świadczeń wypłacanych w walucie polskiej – informację o kwocie należnego podatku dochodowego od wypłacanych świadczeń, który powinien zostać pobrany przez emitenta.”;

c/ po ust.3a dodaje się ust.3b w brzmieniu:

„3b. Nie później, niż w dniu D+2 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób, które złożyły odpowiednie oświadczenia w realizacji uprawnień wynikających z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych prowadzonych dla nich w Krajowym Depozycie, zawierającą wszystkie dane dotyczące tych osób, niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków, jakie przepisy prawa nakładają na płatnika należnego od nich podatku dochodowego od przychodów / dochodów z odsetek / dyskonta, oraz wskazującą liczbę papierów wartościowych będących w dniu D własnością każdej z nich. Jeżeli na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, osoby te podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od przychodów / dochodów z tego tytułu lub w stosunku do nich należy zastosować inną niż podstawowa, stawkę podatku dochodowego, do listy tej powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty sporządzone w formie wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego, potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa, a przypadku dyskonta - potwierdzające cenę zakupu papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę. W terminie D+4 Krajowy Depozyt przesyła te informacje i dokumenty, w zakresie dotyczącym zagranicznych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, emitentowi.

19/ po § 118 dodaje się § 118a w brzmieniu:

„§ 118a

1. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą złożyć w imieniu podatnika lub przekazać sporządzony przez niego wniosek do Krajowego Depozytu o wydanie, odpowiednio, zaświadczenia, o którym mowa w art. 8c ust.1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, informacji o wysokości przychodu uzyskanego przez podatnika będącego osobą fizyczną niemającą w Polsce miejsca zamieszkania, o której mowa w art.42

ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, albo - jeżeli wniosek dotyczy przychodu z odsetek od papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa – informacji o wysokości przychodu uzyskanego z tego tytułu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Wniosek o wydanie zaświadczenia, o którym mowa w ust.1, może, a wniosek o wydanie informacji, o której mowa w ust.1, powinien zostać sporządzony na piśmie.

3. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust.1, uczestnik w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarcza do Krajowego Depozytu w formie elektronicznej dane dotyczące podatnika, wymagane do sporządzenia zaświadczenia albo informacji, o których mowa w ust.1.

4. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia złożenia lub przekazania przez uczestnika wniosku, o którym mowa w ust. 1, wraz z danymi, o których mowa w ust.3, Krajowy Depozyt przesyła mu, odpowiednio, zaświadczenie albo informację, o której mowa w ust.1.

20/ w § 123 ust.4 otrzymuje brzmienie:

„4. W dniu R+2:

1) uczestnicy bezpośredni przesyłają do Krajowego Depozytu informacje wskazujące:

a) liczbę papierów wartościowych podlegających przedterminowemu, obligatoryjnemu wykupowi w danym terminie wykupu, rejestrowanych przez nich na poszczególnych rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych w dniu R,

b) liczbę papierów wartościowych zgłoszonych dobrowolnie do przedterminowego wykupu w danym terminie wykupu, z poszczególnych rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych;

2) uczestnicy będący posiadaczami prowadzonego w Krajowym Depozycie rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczego, przesyłają do Krajowego Depozytu informacje wskazujące liczbę papierów wartościowych zgłoszonych z tych rachunków dobrowolnie do przedterminowego wykupu w danym terminie wykupu.

21/ w § 125 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepis ust.1 stosuje się odpowiednio do Krajowego Depozytu, jeżeli w danym przypadku obligacje zamienne, z których prawa są wykonywane, zapisane są na rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczym prowadzonym w Krajowym Depozycie.”;

22/ w § 132:

a/ ust.1 otrzymuje brzmienie:

1. W dniu ustalenia prawa poboru uczestnicy rejestrują jednostkowe prawa poboru na kontach pomocniczych do prowadzonych kont depozytowych, rachunków zbiorczych oraz rachunków papierów wartościowych, zgodnie ze stanami tych kont i rachunków w zakresie papierów wartościowych dających prawo poboru.

b/ ust.4 otrzymuje brzmienie:

„4. Po otrzymaniu informacji potwierdzającej dopuszczenie jednostkowych praw poboru do obrotu na rynku regulowanym lub ich wprowadzenie do alternatywnego systemu obrotu Krajowy Depozyt dokonuje przeniesienia jednostkowych praw poboru z kont pomocniczych na konta ewidencyjne prowadzone w ramach kont depozytowych, rachunków zbiorczych lub rachunków papierów wartościowych uczestników. Uczestnicy dokonują przeniesienia jednostkowych praw poboru na prowadzone przez siebie rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze na podstawie wyciągów z kont ewidencyjnych udostępnionych przez Krajowy Depozyt.”;

c/ dodaje się ust.5 w brzmieniu:

„5. Postanowień ust.1-3 oraz ust.4 zd. drugie nie stosuje się do uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny.”;

23/ w § 133 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jeżeli akcje nowej emisji są oferowane wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a jednostkowe prawa poboru są zapisane w ewidencji prowadzonej przez uczestnika będącego bankiem powierniczym, albo w ewidencji prowadzonej w związku z rachunkiem papierów wartościowych albo rachunkiem zbiorczym posiadany przez uczestnika w Krajowym Depozycie, zapisy oraz wpłaty na akcje dokonywane w wykonaniu tych praw poboru przyjmuje wskazany przez takiego uczestnika inny uczestnik bezpośredni depozytu papierów wartościowych, będący firmą inwestycyjną.”;

24/ w § 134 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jeżeli zapis został złożony w wykonaniu prawa poboru zapisanego w ewidencji prowadzonej przez uczestnika będącego bankiem powierniczym, albo w ewidencji prowadzonej w związku z rachunkiem papierów wartościowych albo rachunkiem zbiorczym posiadany przez uczestnika w Krajowym Depozycie, uczestnik taki składa w Krajowym Depozycie dyspozycję dokonania transferu wykonanych jednostkowych praw poboru na odpowiednie konto ewidencyjne prowadzone dla uczestnika wskazanego zgodnie z § 133 ust.2, u którego zapis został złożony. W takim przypadku uczestnik, do którego transfer został dokonany, dostarcza niezwłocznie do Krajowego Depozytu instrukcję dotyczącą zmiany przetransferowanych wykonanych jednostkowych praw poboru, na blokowane pod wykonanie.”;

25/ w § 136 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Uczestnicy, którzy przyjmowali zapisy, w terminie 4 dni od otrzymania informacji, o której mowa w ust.1, przesyłają bezpośrednio do emitenta listy osób, które objęły akcje, zwane dalej “spisami nabywców”.

26/ w § 138 ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku złożenia przez subskrybenta oświadczenia o uchyleniu się od skutków prawnych złożonego zapisu, uczestnik, do godz.10.00 w dniu następnym po dniu, o którym mowa w ust.1, przekazuje do Krajowego Depozytu skorygowane informacje, o których mowa w § 135 ust.1, oraz zobowiązany jest dokonać korekty czynności, o których mowa w § 134 ust.1 i 2, oraz informacji, o których mowa w § 134 ust.4. W przypadku, o którym mowa w § 134 ust.2, uczestnik, który przyjął zapis, od którego skutków prawnych subskrybent się uchylił, składa dyspozycję zwrotnego transferu jednostkowych praw poboru, które w drodze tego zapisu miały zostać wykonane, na właściwe konto ewidencyjne prowadzone, odpowiednio, dla uczestnika będącego bankiem powierniczym, dla uczestnika w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny albo dla uczestnika, który uchylił się od skutków prawnych tego zapisu.”;

27/ w § 163:

a/ po ust.1 dodaje się ust.1a w brzmieniu:

„1a. Nie później, niż do dnia T, uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób fizycznych uprawnionych z wykupywanych certyfikatów inwestycyjnych, zapisanych na rachunkach zbiorczych prowadzonych dla tych uczestników w Krajowym Depozycie, zawierającą wszystkie dane

dotyczące tych osób, niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków, jakie przepisy prawa nakładają na płatnika należnego od nich podatku dochodowego od dochodów z wykupu certyfikatów inwestycyjnych, oraz wskazującą liczbę wykupywanych certyfikatów będących własnością każdej z nich. Do tej listy powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez te osoby na nabycie wykupywanych certyfikatów inwestycyjnych, a Jeżeli na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, osoby te podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od dochodów z tego tytułu lub w stosunku do nich należy zastosować inną niż podstawowa, stawkę podatku dochodowego - także odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa. Dokumenty te powinny zostać sporządzone w formie wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego.”;

b/ ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. Do dnia W do godz. 11.30 fundusz jest obowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu kwotę świadczeń przeznaczoną do wypłaty na wskazanym przez Krajowy Depozyt rachunku pieniężnym lub bankowym. Z zastrzeżeniem ust. 4, kwota ta jest przekazywana na rachunki pieniężne uczestników bezpośrednich zgodnie z ustaleniami określonymi w przepisach poprzedzających, po pobraniu z niej przez Krajowy Depozyt należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika.”;

28/ po § 163 dodaje się § 163a w brzmieniu:

„§ 163a

1. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą złożyć w imieniu podatnika lub przekazać sporządzony przez niego wniosek do Krajowego Depozytu o wydanie, odpowiednio, zaświadczenia, o którym mowa w art. 8c ust.1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, albo imiennej informacji o wysokości przychodu uzyskanego przez podatnika będącego osobą fizyczną niemającą w Polsce miejsca zamieszkania, o której mowa w art.42 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Wniosek o wydanie zaświadczenia, o którym mowa w ust.1, może, a wniosek o wydanie informacji, o której mowa w ust.1, powinien zostać sporządzony na piśmie.

3. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust.1, uczestnik w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarcza do Krajowego Depozytu w formie elektronicznej dane dotyczące podatnika, wymagane do sporządzenia zaświadczenia albo informacji, o których mowa w ust.1.

4. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia złożenia lub przekazania przez uczestnika wniosku, o którym mowa w ust. 1, wraz z danymi, o których mowa w ust.3, Krajowy Depozyt przesyła mu, odpowiednio, zaświadczenie albo informację, o której mowa w ust.1.

29/ w § 167:

a/ pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) Krajowy Depozyt ustala stany certyfikatów inwestycyjnych na kontach poszczególnych uczestników na dzień D, a uczestnicy ustalają takie stany na prowadzonych przez siebie rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych; uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych;”;

b/ po pkt 4 dodaje się pkt 4a i 4b w brzmieniu:

„4a) Nie później, niż w dniu D+1 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą dokonać korekty w odniesieniu do stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ze skutkiem dla ustaleń dokonywanych przez Krajowy Depozyt zgodnie z pkt 2;

4b) Nie później, niż w dniu D+1, uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób fizycznych uprawnionych z certyfikatów inwestycyjnych zapisanych na rachunkach zbiorczych prowadzonych dla nich w Krajowym Depozycie, zawierającą wszystkie dane dotyczące tych osób, niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków, jakie przepisy prawa nakładają na płatnika należnego od nich podatku dochodowego od dochodów z tytułu umorzenia certyfikatów inwestycyjnych, oraz wskazującą liczbę umarżanych certyfikatów będących własnością każdej z nich. Do tej listy powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez te osoby na nabycie umarżanych certyfikatów inwestycyjnych, a Jeżeli na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, osoby te podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od dochodów z tego tytułu lub w stosunku do nich należy zastosować inną niż podstawowa, stawkę podatku dochodowego - także odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa. Dokumenty te powinny zostać sporządzone w formie wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego.”;

c/ pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) Krajowy Depozyt przekazuje kwoty świadczeń przeznaczone do wypłaty zgodnie ze stanami kont, o których mowa w pkt 2, oraz z uwzględnieniem pkt 4a, po pobraniu z tych kwot należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika oraz dokonuje wyrejestrowania umorzonych certyfikatów inwestycyjnych z kont ewidencyjnych uczestników.”;

d/ dotychczasowa treść § 167, z uwzględnieniem jej zmian, o których mowa w lit. a-c powyżej, otrzymuje oznaczenie jako ust.1 oraz dodaje się ust.2 – 5 w brzmieniu:

„2. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny mogą złożyć w imieniu podatnika lub przekazać sporządzony przez niego wniosek do Krajowego Depozytu o wydanie, odpowiednio, zaświadczenia, o którym mowa w art. 8c ust.1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, albo imiennej informacji o wysokości przychodu uzyskanego przez podatnika będącego osobą fizyczną niemającą w Polsce miejsca zamieszkania, o której mowa w art.42 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

3. Wniosek o wydanie zaświadczenia, o którym mowa w ust.2, może, a wniosek o wydanie informacji, o której mowa w ust.2, powinien zostać sporządzony na piśmie.

4. Wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust.2, uczestnik w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarcza do Krajowego Depozytu w formie elektronicznej dane dotyczące podatnika, wymagane do sporządzenia zaświadczenia albo informacji, o których mowa w ust.2.

5. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia złożenia lub przekazania przez uczestnika wniosku, o którym mowa w ust. 2, wraz z danymi, o których mowa w ust.4, Krajowy Depozyt przesyła mu, odpowiednio, zaświadczenie albo informację, o której mowa w ust.2.”;

30/ w § 176 ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Uczestnicy ustalają liczbę akcji na okaziciela dających prawo uczestniczenia w zwołanym walnym zgromadzeniu, zapisanych na prowadzonych przez nich rachunkach papierów

wartościowych i rachunkach zbiorczych. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych.”;

31/ w § 178:

a/ ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Na podstawie, odpowiednio, imiennych zaświadczeń o prawie uczestnictwa w walnym zgromadzeniu albo dokumentów równoważnych, o których mowa w art.10a ust.1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, wystawionych w związku z walnym zgromadzeniem spółki publicznej odbywającym się w danym terminie, uczestnicy prowadzący rachunki papierów wartościowych oraz uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny sporządzają w formie elektronicznej wykazy osób uprawnionych z akcji na okaziciela do uczestnictwa w tym walnym zgromadzeniu, oraz przesyłają je do Krajowego Depozytu w terminie określonym w art. 406³ § 7 kodeksu spółek handlowych. W tym samym terminie uczestnicy prowadzący rachunki zbiorcze przesyłają do Krajowego Depozytu wykazy sporządzane zgodnie z art.10a ust.2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi przez posiadaczy tych rachunków.”;

b/ ust.2 pkt 6 lit.b otrzymuje brzmienie:

„b) wskazujące firmę (nazwę) i adres posiadacza prowadzonego przez uczestnika rachunku zbiorczego, który wystawił dokument równoważny zaświadczeniu na rzecz danego uprawnionego z akcji.”;

32/ w § 180 ust.2:

a/ pkt 6 lit.b otrzymuje brzmienie:

„b) wskazujące firmę (nazwę) i adres posiadacza prowadzonego przez uczestnika rachunku zbiorczego, który wystawił dokument równoważny zaświadczeniu na rzecz danego uprawnionego z akcji.”;

b/ pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) firmę (nazwę) i adres, odpowiednio, uczestnika będącego wystawcą zaświadczenia albo dokumentu równoważnego, bądź uczestnika prowadzącego rachunek zbiorczy dla posiadacza wskazanego zgodnie z pkt 6 lit.b.”;

33/ w § 185 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przeliczenie liczby akcji polega na wprowadzeniu na rachunki papierów wartościowych i rachunki zbiorcze prowadzone przez uczestników oraz na konta depozytowe, rachunki zbiorcze oraz rachunki papierów wartościowych prowadzone przez Krajowy Depozyt, dodatkowej liczby akcji, zgodnie ze stosunkiem wymiany.”;

34/ § 190 otrzymuje brzmienie:

„§ 190

1. Uczestnicy prowadzący rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze ustalają stany akcji podlegających połączeniu, na podstawie stanów tych rachunków na koniec dnia R, oraz ustalają liczbę odcinków zbiorowych, w które akcje te powinny zostać objęte, oraz liczbę akcji, których nie można objąć w te odcinki.

2. Krajowy Depozyt ustala stany akcji podlegających połączeniu na podstawie stanów prowadzonych przez siebie rachunków zbiorczych oraz rachunków papierów wartościowych na koniec dnia R, oraz ustala liczbę odcinków zbiorowych, w które akcje te powinny zostać objęte, oraz liczbę akcji, których nie można objąć w te odcinki.”;

35/ w § 194 ust.4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4. Informacje, o których mowa w § 110 ust. 1, 2 i 2a, dotyczące wynagrodzenia za umorzone akcje oraz osób uprawnionych do tego wynagrodzenia, przesyłane są przez uczestników w terminie D+2.

5. Uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny przesyłają Krajowemu Depozytowi, wraz z informacjami, o których mowa w § 110 ust.2a, dotyczącymi osób uprawnionych do otrzymania wynagrodzenia za umorzone akcje, także dokumenty potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez te osoby na nabycie lub objęcie umorzonych akcji, sporządzone w formie wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego. Pozostali uczestnicy bezpośredni przesyłają takie dokumenty emitentowi wraz z informacjami, o których mowa w § 110 ust.2, dotyczącymi osób, których dochody z tytułu tego wynagrodzenia podlegają opodatkowaniu podatkiem pobieranym przez emitenta, jako płatnika.”;

36/ w § 196 ust.2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) list księgowy połączenia (scalenia) akcji wskazujący w szczególności uczestnika bezpośredniego prowadzącego rachunek papierów wartościowych albo rachunek zbiorczy właściwy dla akcjonariusza, który wyraził zgodę na uzupełnianie resztówek scaleniowych kosztem jego praw akcyjnych, albo będącego posiadaczem właściwego dla tego akcjonariusza rachunku zbiorczego prowadzonego w Krajowym Depozycie.”;

37/ w § 198 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Krajowy Depozyt dokonuje ustaleń, o których mowa w ust.1, na podstawie stanów prowadzonych przez siebie rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych na koniec dnia R.”;

38/ w § 199 ust.1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. W terminie R+2 uczestnicy dokonujący ustaleń, o których mowa w § 198 ust.1, przekazują do Krajowego Depozytu informacje o łącznej liczbie niedoborów scaleniowych wynikających ze stanów na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, a także instrukcje dotyczące zmiany statusu papierów wartościowych na blokowane w celu wykonania operacji w odniesieniu do akcji, które w wyniku jej przeprowadzenia powinny zostać wyksięgowane z prowadzonych przez nich rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych oraz z posiadanych przez nich kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie. Informacja oraz instrukcja, o których mowa w zd. poprzedzającym, nie obejmują akcji należących do akcjonariusza, o którym mowa w § 196 ust. 2 pkt 3. W tym samym terminie, stosownie do ustaleń, o których mowa w § 198 ust.2, Krajowy Depozyt dokonuje zmiany statusu papierów wartościowych na blokowane w celu wykonania operacji w odniesieniu do akcji, które w wyniku jej przeprowadzenia powinny zostać wyksięgowane z rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych prowadzonych przez Krajowy Depozyt .

2. W terminie R+3 Krajowy Depozyt przekazuje informację o łącznej liczbie niedoborów scaleniowych uczestnikowi prowadzącemu właściwy dla akcjonariusza, o którym mowa w § 196 ust. 2 pkt 3, rachunek papierów wartościowych lub rachunek zbiorczy, albo będącemu posiadaczem właściwego dla tego akcjonariusza rachunku zbiorczego prowadzonego w Krajowym Depozycie.”;

39/ w § 203:

a/ ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku, o którym mowa w ust.1, emitent jest zobowiązany przekazać przynajmniej na dziesięć dni przed dniem asymilacji wszystkim uczestnikom bezpośrednim będącym

posiadaczami kont, na których zapisane są papiery wartościowe podlegające asymilacji, informacje pozwalające na identyfikację tych papierów oraz rachunków, na których są one zapisane. Przekazanie tych informacji uczestnikom w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny następuje za pośrednictwem Krajowego Depozytu.”;

b/ po ust.2 dodaje się ust.2a w brzmieniu:

„2a. Na podstawie informacji, o których mowa w ust.2, uczestnicy bezpośredni, najpóźniej na siedem dni przed dniem asymilacji, dostarczają do Krajowego Depozytu instrukcje dotyczące zmiany statusu papierów wartościowych podlegających asymilacji, na blokowane pod wykonanie operacji.”;

40/ § 210 otrzymuje brzmienie:

„§ 210

W przypadku papierów wartościowych, których byt prawny nie jest uzależniony od dokonania wpisu do właściwego rejestru sądowego lub urzędowego, a skutkiem ich nabycia przez emitenta jest ustanie bytu prawnego tych papierów, Krajowy Depozyt dokonuje wycofania papierów wartościowych z depozytu na podstawie złożonego przez emitenta wniosku oraz aneksu do listu księgowego tych papierów wartościowych wskazującego liczbę papierów wartościowych nabytych przez emitenta oraz numer konta ewidencyjnego, na którym rejestrowane są te papiery wartościowe, prowadzonego w Krajowym Depozycie dla uczestnika prowadzącego rachunek papierów wartościowych dla emitenta albo właściwy dla niego rachunek zbiorczy, bądź dla uczestnika w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, jeżeli właściwy dla emitenta jest rachunek zbiorczy tego uczestnika prowadzony w Krajowym Depozycie.”;

41/ w § 212 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli umorzenie dotyczy akcji własnych nabytych przez emitenta, emitent wskazuje we wniosku o wycofanie tych akcji z depozytu uczestnika prowadzącego rachunek papierów wartościowych albo rachunek zbiorczy, na którym rejestrowane są umorzone akcje, bądź uczestnika będącego posiadaczem rachunku zbiorczego prowadzonego w Krajowym Depozycie, jeżeli na nim rejestrowane są te akcje.”;

42/ w § 216 ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. W wypadku złożenia przez osobę uprawnioną wniosku o dokonanie konwersji papierów wartościowych uczestnik prowadzący rachunek papierów wartościowych, rachunek zbiorczy lub rejestr właścicieli tych papierów wartościowych blokuje odpowiednią ich liczbę, przekazuje informację o złożeniu tego wniosku emitentowi oraz dostarcza do Krajowego Depozytu instrukcję dotyczącą zmiany statusu papierów wartościowych objętych wnioskiem, na blokowane pod wykonanie operacji. Postanowienie zd. poprzedzającego stosuje się także do uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, przy czym uczestnik taki przekazuje emitentowi informację o złożeniu wniosku o dokonanie konwersji przez uprawnioną do tego osobę, za pośrednictwem Krajowego Depozytu.”;

43/ w § 220:

a/ ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Uczestnicy bezpośredni prowadzący rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze ustalają stany akcji spółki przejmowanej albo spółki dzielonej na podstawie stanów tych rachunków na dzień referencyjny, a także ustalają liczbę akcji spółki przejmującej, które powinny zostać wydane ich posiadaczom, oraz wysokość ewentualnych dopłat w gotówce, które powinni oni otrzymać w związku z połączeniem albo podziałem.”;

b/ po ust.2 dodaje się ust.2a w brzmieniu:

„2a. Krajowy Depozyt dokonuje ustaleń, o których mowa w ust.2, na podstawie stanów prowadzonych przez siebie rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, na dzień referencyjny.”;

c/ w ust.3 zd. wstępne otrzymuje brzmienie:

„3. W terminach określonych w informacji, o której mowa w ust.1, uczestnicy prowadzący rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze dostarczają do Krajowego Depozytu informacje wskazujące:

44/ § 230 otrzymuje brzmienie:

„§ 230

1. Do drugiego dnia po zakończeniu subskrypcji uczestnicy przyjmujący deklaracje zakupu obligacji nowej emisji, z wyłączeniem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny, dostarczają do Krajowego Depozytu instrukcje zawierające informacje o liczbie obligacji rolowanych, z których wierzytelności zostały zadeklarowane na poczet ceny zamiany obligacji nowej emisji, wskazujące liczbę tych obligacji zgłoszonych z poszczególnych prowadzonych przez nich rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych. W instrukcji tej uczestnik może także określić liczbę obligacji nowej emisji subskrybowanych przez poszczególnych posiadaczy obligacji rolowanych, ustaloną z uwzględnieniem wartości wierzytelności wynikających z obligacji rolowanych oraz ceny zamiany obligacji nowej emisji.

1a. W terminie określonym w ust.1 uczestnicy w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny dostarczają do Krajowego Depozytu instrukcje zawierające informacje o liczbie obligacji rolowanych, z których wierzytelności zostały zadeklarowane na poczet ceny zamiany obligacji nowej emisji, wskazujące liczbę obligacji rolowanych zgłoszonych z prowadzonych dla nich w Krajowym Depozycie rachunków zbiorczych. W instrukcji tej uczestnik może także określić liczbę subskrybowanych obligacji nowej emisji, ustaloną z uwzględnieniem wartości wierzytelności wynikających z obligacji rolowanych oraz ceny zamiany obligacji nowej emisji.

2. Krajowy Depozyt dokonuje blokady obligacji rolowanych w liczbie wynikającej z otrzymanych instrukcji, o których mowa w ust.1 i 1a, a jeżeli nie wskazują one liczby subskrybowanych obligacji nowej emisji, Krajowy Depozyt ustala ponadto tę liczbę w oparciu o wartość wierzytelności wynikających z obligacji rolowanych oraz cenę zamiany obligacji nowej emisji.”;

45/ w § 232 ust.2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Przydział obligacji nowej emisji dokonywany jest przez emitenta zgodnie z następującymi zasadami:

1) w przypadku subskrybowania takiej liczby obligacji nowej emisji, która nie przewyższa liczby obligacji oferowanych, przydział obligacji nowej emisji następuje w liczbie równej liczbie obligacji subskrybowanych;

2) w przypadku wystąpienia nadsubskrypcji, dokonana zostaje alokacja obligacji nowej emisji oparta na następujących zasadach:

a) przydział obligacji nowej emisji zostaje dokonany proporcjonalnie do wielkości złożonych deklaracji zakupu z poszczególnych rachunków papierów wartościowych oraz rachunków zbiorczych,

b) ułamkowe części obligacji nowej emisji nie są przydzielane;

3) obligacje nowej emisji nieprzydzielone w wyniku alokacji przeprowadzonej zgodnie z pkt 2 zostają przypisane tym rachunkom papierów wartościowych lub rachunkom zbiorczym, z których złożone zostały deklaracje zakupu opiewające na największą liczbę tych obligacji;

obligacje nowej emisji są przypisywane tym rachunkom kolejno, począwszy od rachunku, z którego złożone zostały deklaracje zakupu największej ich liczby, po jednej obligacji, aż do przypisania do nich wszystkich obligacji nowej emisji; w razie niemożności zastosowania powyższych kryteriów, w szczególności, jeżeli deklaracje zakupu złożone z poszczególnych rachunków papierów wartościowych lub rachunków zbiorczych opiewają na tę samą liczbę obligacji nowej emisji, są one przydzielane losowo.

3. Na potrzeby wykonywania czynności, o których mowa w ust.1, Krajowy Depozyt ustala wielkość deklaracji zakupu złożonych z poszczególnych rachunków papierów wartościowych oraz rachunków zbiorczych, odpowiednio, na podstawie informacji zawartych w instrukcjach, o których mowa w § 230 ust.1 i 1a, albo zgodnie z § 230 ust.2.”;

46/ w § 236 ust.5 otrzymuje brzmienie:

„5. Po stwierdzeniu zgodności danych, o których mowa w ust. 4, sponsor emisji wystawia instrukcję zawierającą dyspozycję przeniesienia papierów wartościowych z konta ewidencyjnego prowadzonego dla sponsora emisji na konto ewidencyjne uczestnika prowadzącego rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, albo na konto ewidencyjne uczestnika w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny. Ponadto sponsor emisji przekazuje temu uczestnikowi potwierdzone przez siebie zbiorcze zestawienie, o którym mowa w ust. 2.”;

47/ w § 241 ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. Instrukcje dostarczane do Krajowego Depozytu w celu przeniesienia papierów wartościowych na rachunek papierów wartościowych lub rachunek zbiorczy prowadzony w Krajowym Depozycie albo z takiego rachunku, wystawiane przez uczestnika będącego jego posiadaczem, powinny wskazywać w szczególności równowartość transakcji w rozumieniu przepisów określających zasady oraz tryb przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu oraz obowiązki podmiotów uczestniczących w obrocie finansowym w zakresie gromadzenia i przekazywania informacji. Zasada określona w zdaniu poprzedzającym stosuje się również do instrukcji wystawianych przez innych uczestników, jeżeli w wyniku wskazanego w nich rozrachunku ma zostać uznany rachunek papierów wartościowych lub rachunek zbiorczy prowadzony w Krajowym Depozycie, a przeprowadzenie tego rozrachunku nie wymaga wystawienia instrukcji przez uczestnika będącego posiadaczem tego rachunku.”;

48/ w § 243 ust.4 otrzymuje brzmienie:

„4. Po otrzymaniu informacji, o których mowa w ust.2, Krajowy Depozyt informuje o przymusowym wykupie akcji spółki publicznej pozostałych uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze i wzywa ich do dokonania blokady wszystkich zapisanych na tych rachunkach akcji tej spółki, do dnia wykupu. Jednocześnie blokada tych akcji jest dokonywana na rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych prowadzonych w Krajowym Depozycie.”;

49/ w załączniku nr 1 „Oznaczenia alfanumeryczne atrybutów opisujących konta ewidencyjne oraz inne oznaczenia stosowane w systemie depozytowym” dokonuje się następujących zmian:

a/ w pkt 2 „Oznaczenia rodzajów działalności” w ppkt 9 kropkę zastępuje się średnikiem oraz dodaje się ppkt 10 w brzmieniu:

„10/ 16 – oznaczenie rodzaju działalności, o którym mowa w § 11 ust.3 Regulaminu.”;

b/ w pkt 6 „Oznaczenia rodzajów kont ewidencyjnych” ppkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1/ 00 - konta podstawowe, na których rejestruje się papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych lub rachunkach zbiorczych prowadzonych przez uczestników albo przez Krajowy Depozyt, albo zapisane w rejestrach prowadzonych przez uczestników w typie sponsor emisji;”.

c/ pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Numer klasyfikacyjny klienta.

Numer klasyfikacyjny klienta jest oznaczeniem zawierającym maksymalnie 8 znaków alfanumerycznych; Krajowy Depozyt może ograniczyć lub wyłączyć dostępność określonych znaków lub znaków danego rodzaju. Numer klasyfikacyjny klienta związany jest w szczególności z cechą klienta:

1/ dla uczestników bezpośrednich, z wyłączeniem uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny:

a/ RESI – rezydent,

b/ NRES – nierezydent,

c/ OMNI – posiadacz rachunku zbiorczego,

2/ dla uczestników w typie uczestnictwa depozytariusz zagraniczny:

a/ OMNL - podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych,

b/ OMNN - podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych.”.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem 14 stycznia 2013 r.

Sławomir Panasiuk

Wiceprezes Zarządu