

UCHWAŁA
ZARZĄDU KRAJOWEGO DEPOZYTU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.
Z DNIA 5 KWIETNIA 2018 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 (tekst jednolity w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do uchwały nr 1128/11 Zarządu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 15 grudnia 2011r. z późn. zm.) dokonuje się następujących zmian:

1/ § 116 otrzymuje brzmienie:

„§ 116

1. Do obsługi wypłaty dochodów funduszu inwestycyjnego zamkniętego bez wykupywania certyfikatów inwestycyjnych stosuje się postanowienia ust.2-12, a także, odpowiednio, postanowienia §§ 106-109 oraz § 114.
2. W terminie W-3 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, przesyłają do Krajowego Depozytu informacje wskazujące:
 - a/ wysokość środków pieniężnych, które powinny zostać im przekazane w związku z wypłatą świadczenia; określenie wysokości tych środków powinno nastąpić z uwzględnieniem obowiązków uczestnika wynikających z wykonywania funkcji płatnika podatków dochodowych w zakresie wypłacanego świadczenia,
 - b/ łączną kwotę należnego podatku dochodowego od osób prawnych, który powinien zostać pobrany przez emitenta od tej części świadczenia, która ma zostać wypłacona za ich pośrednictwem,
 - c/ liczbę podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którym przysługuje prawo do wypłacanego świadczenia, z wyłączeniem tych, których tożsamość nie została ujawniona (podatnicy anonimowi).
3. W terminie W-3 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, przesyłają ponadto, bezpośrednio do emitenta:
 - a/ imienną listę podatników podatku dochodowego od osób prawnych, w tym również takich, którzy na podstawie właściwych przepisów prawa, a w szczególności na podstawie obowiązujących umów międzynarodowych o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego w zakresie wypłacanego świadczenia lub w stosunku do których stosuje się inną niż podstawowa stawkę tego podatku, wraz ze wskazaniem liczby certyfikatów inwestycyjnych, na które ma nastąpić wypłata świadczenia, będących w dniu D własnością każdego z tych podatników oraz właściwej stawki podatku; do listy tej uczestnicy załączają odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku przez emitenta albo zastosowania przez emitenta stawki podatku innej, niż podstawowa,

b/ inne informacje umożliwiające emitentowi wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie wypłacanego świadczenia, w tym informację o kwocie należnego podatku dochodowego od osób prawnych, który z tego tytułu powinien zostać pobrany przez emitenta, przy czym informacje te powinny zostać przekazane z uwzględnieniem poszczególnych kodów, którymi zostały oznaczone certyfikaty inwestycyjne danego emitenta, dające prawo do wypłacanego świadczenia.

4. W przypadku, gdy świadczenie ma być wypłacane także na certyfikaty inwestycyjne zapisane na rachunku papierów wartościowych prowadzonym w Krajowym Depozycie dla uczestnika bezpośredniego:

a/ w terminie W-2 Krajowy Depozyt przesyła emitentowi informację identyfikującą tego uczestnika oraz wskazującą liczbę certyfikatów inwestycyjnych uprawniających go do otrzymania tego świadczenia, zapisanych w dniu D na rachunku papierów wartościowych prowadzonym dla niego w Krajowym Depozycie,

b/ w terminie W-3 uczestnik ten przesyła bezpośrednio do emitenta wszelkie dodatkowe dokumenty i informacje umożliwiające emitentowi prawidłowe wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, powstających w związku wypłatą świadczenia na jego rzecz.

5. Nie później, niż w terminie W-3 do godz. 12.00 uczestnicy bezpośredni, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób uprawnionych do otrzymania wypłacanego świadczenia z tytułu 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 z tego tytułu, oraz wskazującą liczbę certyfikatów inwestycyjnych 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 w zakresie wypłacanego świadczenia lub w stosunku do nich należy zastosować inną niż podstawowa, stawkę podatku dochodowego, do listy tej powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty sporządzone w formie pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego, potwierdzające możliwość niepobrania tego podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa.

6. W terminie W-3 uczestnik, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, może także przekazać informację o strukturze uprawnionych do wypłacanego świadczenia ze względu na ich status w podatku dochodowym, jeżeli struktura ta różni się od tej, jaka wynika ze stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ustalonych na koniec dnia D.

7. W terminie W-2 Krajowy Depozyt przesyła emitentowi informacje i dokumenty otrzymane zgodnie z ust.5, w zakresie dotyczącym podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

8. W terminie W-2, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi wezwanie do wniesienia środków pieniężnych przeznaczonych na wypłatę świadczenia.

9. W dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku pieniężnym lub rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty.

10. Jeżeli emitent przekazuje tytułem wypłacanego świadczenia kwotę inną, aniżeli kwota wynikająca z otrzymanego przez niego wezwania, o którym mowa ust.8, wówczas jest on zobowiązany do wskazania szczegółowego sposobu rozdziału przekazanej kwoty.

11. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta pomiędzy rachunki pieniężne uczestników bezpośrednich zgodnie z wynikami ustaleń, o których mowa w § 108 ust.2, oraz z uwzględnieniem postanowień ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika.

12. Po dniu W przekazywanie środków pieniężnych następujące na skutek skorygowania informacji, o których mowa w ust.3, dokonywane jest bez pośrednictwa Krajowego Depozytu.”;

2/ w § 123b:

a/ ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Uczestnik, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, w celu odzyskania na rzecz podatników uprawionych z papierów wartościowych zapisanych na tym rachunku całości lub części kwoty podatku dochodowego pobranego przez Krajowy Depozyt w oparciu o informacje lub dokumenty dostarczone w terminie określonym, odpowiednio, w § 117 ust.11, albo w § 117a ust.10, może, nie później niż drugiego dnia roboczego miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata świadczenia, dostarczyć Krajowemu Depozytowi dane lub dokumenty dotyczące podatników nieujawnionych na liście, o której mowa, odpowiednio, w § 117 ust.11 albo w § 117a ust.10, wraz z informacjami wskazującymi liczbę papierów wartościowych będących w dniu D własnością każdego z nich, albo dodatkowe dane lub dokumenty dotyczące podatników ujawnionych na tej liście (quick refund). Dane dotyczące takich podatników oraz informacje o stanach ich posiadania uczestnik dostarcza w formie dodatkowej listy osób uprawionych do odsetek / dyskonta, przy czym lista ta powinna obejmować ponadto dane wszystkich takich podatników ujawnionych na liście, o której mowa, odpowiednio, w § 117 ust.11 albo w § 117a ust.10, od których podatek został pobrany przez Krajowy Depozyt bez uwzględniania jakichkolwiek ulg lub zwolnień. Do dodatkowej listy osób uprawionych do odsetek / dyskonta oraz przekazywanych wraz z nią dokumentów § 117 ust.11 albo § 117a ust.10, stosuje się odpowiednio.”;

b/ dodaje się ust.4 w brzmieniu:

„4. Postanowień ust.1-3 nie stosuje się w przypadku, gdy podatek dochodowy został naliczony i pobrany na zasadach stosowanych w odniesieniu do podatników anonimowych, a Krajowy Depozyt nie jest podmiotem wykonującym obowiązki płatnika tego podatku w odniesieniu do podatników ujawnionych przez posiadacza rachunku zbiorczego.”;

3/ w § 208 ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Krajowy Depozyt dokonuje przerejestrowania dowodów ewidencyjnych dotyczących operacji, których rozrachunek nie został dokonany przed dniem asymilacji, pod warunkiem, że dowody te zostały wprowadzone do systemu depozytowego najpóźniej w dniu poprzedzającym dzień asymilacji, do momentu ustalonego zgodnie z § 36 ust.4. Krajowy Depozyt, dokonując przerejestrowania dowodów ewidencyjnych, zastępuje w nich poprzedni kod papierów wartościowych kodem emisji podstawowej.”.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem 19 kwietnia 2018 r.

Sławomir Panasiuk Michał Stępniewski
Wiceprezes Zarządu Wiceprezes Zarządu