

UCHWAŁA
ZARZĄDU KRAJOWEGO DEPOZYTU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A.
Z DNIA 10 września 2019 r.

W SPRAWIE ZMIANY SZCZEGÓŁOWYCH ZASAD DZIAŁANIA
KRAJOWEGO DEPOZYTU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
ORAZ PROCEDUR EWIDENCYJNYCH 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 2011 r. z późn. zm.) dokonuje się następujących zmian:

1/ w § 28 ust.2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3/ oznaczenie operacji zawierające co najmniej wskazanie typu operacji oraz, o ile tak stanowi załącznik nr 2, wskazanie kodu rynku i trybu obrotu.”;

2/ w § 29 ust.4 otrzymuje brzmienie:

„4. Oznaczenie operacji obejmuje wskazanie typu operacji oraz, o ile tak stanowi załącznik nr 2, wskazanie kodu rynku i trybu obrotu.”;

3/ w § 31 ust.2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3/ oznaczenia operacji,”;

4/ w § 35 ust.1 pkt 3 i 4 uchyla się;

5/ w § 47 ust.1 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7/ oznaczenie operacji.”;

6/ w § 76g ust.1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4/ kodu rynku, o ile tak stanowi załącznik nr 2,”;

7/ w § 105a ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Uczestnicy będący emitentami rejestrowanych w depozycie akcji, obligacji, listów zastawnych lub innych dłużnych papierów wartościowych inkorporujących prawo do odsetek lub podlegających wykupowi przez emitenta, w tym w szczególności spółki publiczne oraz jednostki samorządu terytorialnego, fundusze inwestycyjne zamknięte, a także uczestnicy bezpośredni występujący w typie uczestnictwa agent płatniczy, zobowiązani są uzyskać dostęp do aplikacji zamieszczonej na stronie internetowej Krajowego Depozytu, przeznaczonej do elektronicznego komunikowania się z Krajowym Depozytem.”;

8/ w Tytule czwartym „Obsługa realizacji zobowiązań emitentów oraz usługi związane z organizacją walnych zgromadzeń w spółkach publicznych”, Dział 3 otrzymuje brzmienie:

„D z i a ł 3

Wypłata odsetek i wykup obligacji,
listów zastawnych lub bankowych papierów wartościowych

§ 117

1. Postanowienia niniejszego paragrafu stosuje się w przypadku, gdy wypłata świadczenia następuje z tytułu papierów wartościowych wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2015 r. przez emitenta niebędącego Skarbem Państwa, obejmuje wszystkie papiery wartościowe oznaczone danym kodem, a dzień D jest tym samym dniem dla wszystkich papierów wartościowych oznaczonych tym kodem.
2. Najpóźniej w terminie D-5 emitent, a w przypadku gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, informuje Krajowy Depozyt o terminach D i W oraz o wysokości świadczenia (w tym z tytułu wykupu) wynikającego z jednego papieru wartościowego, przy czym dzień W może przypadać nie wcześniej, niż piątego dnia po dniu D. Przekazanie tych informacji następuje poprzez wypełnienie i wysłanie poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, zamieszczonego na niej formularza zgłoszeniowego.
 - 2a. W przypadku przedterminowego całościowego wykupu dłużnych papierów wartościowych oznaczonych danym kodem, emitent w terminie D-5 przesyła dodatkowo do Krajowego Depozytu dokument potwierdzający posiadanie przez niego uprawnienia do przeprowadzenia tego wykupu lub oświadczenie wskazujące jego podstawę prawną i potwierdzające zajście wszystkich przesłanek uprawniających emitenta do jego dokonania.
 - 2b. W terminie do dnia D emitent, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, może, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, określić liczbę papierów wartościowych, w zakresie których wypłata odsetek lub spełnienie świadczenia z tytułu wykupu będą realizowane bez pośrednictwa Krajowego Depozytu. Warunkiem skuteczności takiego zgłoszenia jest wskazanie numeru konta podmiotowego, na którym w Krajowym Depozycie rejestrowane są te papiery wartościowe.
3. Informacje, o których mowa w ust.2, Krajowy Depozyt przekazuje do uczestników bezpośrednich, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane papiery wartościowe dające prawo do świadczeń lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi papierami wartościowymi do dnia D włącznie.
4. Krajowy Depozyt ustala liczbę papierów wartościowych dających prawo do otrzymania świadczenia według stanów kont poszczególnych uczestników bezpośrednich na koniec dnia D.
5. Uczestnicy bezpośredni ustalają liczbę papierów wartościowych dających prawo do otrzymania świadczenia, zapisanych na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych oraz rachunkach zbiorczych według stanu na koniec dnia D. Uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych.
6. Na koniec dnia D Krajowy Depozyt przekazuje uczestnikom bezpośrednim informacje o stanach kont papierów wartościowych, na które ma nastąpić wypłata świadczenia. W razie rozbieżności pomiędzy wynikami ustaleń, o których mowa w ust. 4 i 5, uczestnik bezpośredni zobowiązany jest do ich wyjaśnienia i usunięcia.
7. W terminie W-3 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, 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 świadczenia; 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 rezydentów podatkowych będących podatnikami podatku, o którym mowa w lit. b, z wyłączeniem tych, których tożsamość nie została ujawniona (podatnicy anonimowi).

8. 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 zagranicznych rezydentów podatkowych będących podatnikami 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 od przychodów / dochodów z odsetek / dyskonta z papierów wartościowych lub w stosunku do których stosuje się inną niż podstawowa stawka tego podatku, wraz ze wskazaniem liczby papierów wartościowych, 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 albo zastosowania stawki podatku innej, niż podstawowa,

b/ inne informacje umożliwiające emitentowi wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie przychodów / dochodów z odsetek/dyskonta osiągniętych przez zagranicznych rezydentów podatkowych, 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.

9. W przypadku, gdy świadczenie ma być wypłacane także na papiery wartościowe zapisane na rachunku papierów wartościowych prowadzonym w Krajowym Depozycie, a posiadaczem tego rachunku jest uczestnik będący zagranicznym rezydentem podatkowym:

a/ w terminie W-2 Krajowy Depozyt przesyła emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, informację identyfikującą tego uczestnika oraz wskazującą liczbę papierów wartościowych uprawniających 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 dokumenty i informacje umożliwiające emitentowi prawidłowe wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, powstających w związku wypłatą odsetek/dyskonta na jego rzecz.

10. Nie później, niż w terminie W-3 do godz. 12.00 uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób uprawnionych do odsetek / dyskonta z papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach, 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 tego tytułu, oraz wskazującą liczbę papierów wartościowych będących na koniec dnia 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 pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego, potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa, a przypadku dyskonta - potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę, na nabycie papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym.

11. W terminie określonym w ust.10 uczestnik, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, może także przekazać informację o strukturze uprawnionych do odsetek / dyskonta ze względu na ich status w podatku dochodowym, jeżeli struktura ta różni się od tej, która wynika ze stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ustalonych na koniec dnia D.

12. W terminie W-2 Krajowy Depozyt przesyła emitentowi informacje i dokumenty otrzymane zgodnie z ust.10, w zakresie dotyczącym zagranicznych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

13. W terminie W-2, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości środków pieniężnych przeznaczonych na wypłatę odsetek/ dyskonta lub wykup.

14. Z zastrzeżeniem ust.14a, w dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty.

14a. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia określoną w informacji, o której mowa w ust.13, rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału środków, o którym mowa w ust.15, agent płatniczy powinien dokonać takiego potwierdzenia do godz. 13.00 w dniu W.

15. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta albo od agenta płatniczego, pomiędzy rachunki pieniężne uczestników zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika. Postanowienie § 112 ust. 3 stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 15a.

15a. Jeżeli tytułem częściowej spłaty wartości nominalnej dłużnych papierów wartościowych oznaczonych danym kodem, emitent przekaze Krajowemu Depozytowi kwotę mniejszą, niż określona w informacji, o której mowa w ust. 13, obsługa tej spłaty nie jest realizowana, a otrzymane z tego tytułu środki Krajowy Depozyt zwraca emitentowi.

16. Po dniu W przekazywanie środków pieniężnych następujące na skutek skorygowania ustaleń, o których mowa w ust.8, dokonywane jest bez pośrednictwa Krajowego Depozytu.

17. Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość informacji przekazanych zgodnie z ust.2 oraz za ich zgodność z właściwymi dokumentami, którym powinna odpowiadać wypłata świadczenia.

17a. W razie przekazania informacji, o której mowa w ust.2b, wskazującej, że spełnienie świadczenia z tytułu wykupu określonej liczby papierów wartościowych ma nastąpić bez pośrednictwa Krajowego Depozytu, warunkiem dokonania w dniu W wyrejestrowania tych papierów wartościowych ze wskazanego w tej informacji konta podmiotowego jest dostarczenie przez uczestnika bezpośredniego, dla którego prowadzone jest to konto, do godz. 15.30 w dniu W, instrukcji zmiany ich statusu na blokowane pod wykonanie tej operacji. Dostarczenie przez uczestnika bezpośredniego takiej instrukcji Krajowemu Depozytowi może nastąpić dopiero po dokonaniu wykupu papierów wartościowych, których ma dotyczyć ta instrukcja, a jeżeli świadczenie z tytułu ich wykupu nie jest w całości realizowane za pośrednictwem tego uczestnika - po uzyskaniu przez niego potwierdzenia spełnienia tego świadczenia od osoby uprawnionej do jego otrzymania.

18. W przypadku, gdy spełnienie przez emitenta świadczeń z tytułu wykupu papierów wartościowych nastąpiło bez pośrednictwa Krajowego Depozytu oraz bez przekazania informacji, o której mowa w ust.2b, wyrejestrowanie tych papierów wartościowych z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie następuje po złożeniu przez emitenta aneksu do listu księgowego albo dokumentu aktualizującego, wskazującego liczbę wykupionych papierów wartościowych oraz numer konta ewidencyjnego, na którym są one rejestrowane, oraz po dostarczeniu przez uczestnika

bezpośredniego prowadzącego rachunek papierów wartościowych lub rachunek zbiorczy, na którym zapisane są te papiery wartościowe, instrukcji zmiany ich statusu na blokowane pod wykonanie tej operacji. Do dostarczenia takich instrukcji stosuje się postanowienie ust.17a zd. drugie.

§ 117a

1. Postanowienia niniejszego paragrafu stosuje się w przypadku, gdy wypłata świadczenia następuje z tytułu papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa albo z tytułu papierów wartościowych wyemitowanych po dniu 31 grudnia 2014 r. przez innego emitenta, obejmuje wszystkie papiery wartościowe oznaczone danym kodem, a dzień D jest tym samym dniem dla wszystkich papierów wartościowych oznaczonych tym kodem.

2. Najpóźniej w terminie D-5 emitent, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, informuje Krajowy Depozyt o terminach D i W oraz o wysokości świadczenia (w tym z tytułu wykupu) wynikającego z jednego papieru wartościowego. Dzień W może przypadać nie wcześniej, niż piątego dnia po dniu D. Przekazanie tych informacji następuje poprzez wypełnienie i wysłanie poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, zamieszczonego na niej formularza zgłoszeniowego.

2a. W przypadku przedterminowego całościowego wykupu dłużnych papierów wartościowych oznaczonych danym kodem, emitent w terminie D-5 przesyła dodatkowo do Krajowego Depozytu dokument potwierdzający posiadanie przez niego uprawnień do przeprowadzenia tego wykupu lub oświadczenie wskazujące jego podstawę prawną i potwierdzające zajście wszystkich przesłanek uprawniających emitenta do jego dokonania.

2b. W terminie do dnia D emitent, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, może, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, określić liczbę papierów wartościowych, w zakresie których wypłata odsetek lub spełnienie świadczenia z tytułu wykupu będą realizowane bez pośrednictwa Krajowego Depozytu. Warunkiem skuteczności takiego zgłoszenia jest wskazanie numeru konta podmiotowego, na którym w Krajowym Depozycie rejestrowane są te papiery wartościowe.

3. Postanowienia ust.2 zd. drugie i trzecie nie znajdują zastosowania w przypadku wypłaty świadczenia z tytułu obligacji emitowanych przez Skarb Państwa.

4. Informacje, o których mowa w ust.2, Krajowy Depozyt przekazuje do uczestników bezpośrednich, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane papiery wartościowe dające prawo do świadczeń lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi papierami wartościowymi do dnia D włącznie.

5. Krajowy Depozyt ustala liczbę papierów wartościowych dających prawo do otrzymania świadczenia według stanów kont poszczególnych uczestników na koniec dnia D.

6. Uczestnicy bezpośredni ustalają liczbę papierów wartościowych dających prawo do otrzymania świadczenia, zapisanych na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych oraz rachunkach zbiorczych, według stanu na koniec dnia D. Uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych.

7. Na koniec dnia D Krajowy Depozyt przekazuje uczestnikom bezpośrednim informacje o stanach kont papierów wartościowych, na które ma nastąpić wypłata świadczenia. W razie rozbieżności pomiędzy wynikami ustaleń, o których mowa w ust. 5 i 6, uczestnik bezpośredni zobowiązany jest do ich wyjaśnienia i usunięcia.

8. Nie później, niż w terminie W-3 do godz. 12.00 uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki papierów wartościowych, uprawnieni do odsetek/dyskonta z tytułu papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach, dostarczają do Krajowego Depozytu wszelkie informacje i dokumenty, które mogą mieć wpływ na sposób wykonania przez Krajowy Depozyt obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, powstających w związku z wypłatą odsetek/dyskonta na rzecz zagranicznych rezydentów podatkowych, w tym dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania

tego podatku, albo zastosowania innej stawki tego podatku, niż podstawowa, a w przypadku dyskonta - potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę, na nabycie papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym, sporządzone w formie pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego. W przypadku, gdy świadczenie wypłacane jest z tytułu obligacji emitowanych przez Skarb Państwa informacje i dokumenty, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, powinny zostać przekazane Krajowemu Depozytowi nie później, niż w dniu W-1 do godz. 12.00.

9. Nie później, niż w terminie W-3 do godz. 12.00 uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób uprawnionych do odsetek / dyskonta z papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach, 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 tego tytułu, oraz wskazującą liczbę papierów wartościowych będących na koniec dnia 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 pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego, potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa, a w przypadku dyskonta - potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę, na nabycie papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym. W przypadku, gdy świadczenie wypłacane jest z tytułu obligacji emitowanych przez Skarb Państwa informacje i dokumenty, o których mowa w zdaniach pierwszym i drugim, powinny zostać przekazane Krajowemu Depozytowi nie później, niż w dniu W-1 do godz. 12.00.

10. W terminie określonym w ust.9 uczestnik, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, może także przekazać informację o strukturze uprawnionych do odsetek / dyskonta ze względu na ich status w podatku dochodowym, jeżeli struktura ta różni się od tej, która wynika ze stanów kont ewidencyjnych, o których mowa w § 39 ust.2 pkt 5 Regulaminu, ustalonych na koniec dnia D.

11. W terminie D+1 Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości środków pieniężnych przeznaczonych na wypłatę odsetek/ dyskonta lub wykup papierów wartościowych. Postanowienia zd. pierwszego nie stosuje w przypadku, gdy emitentem jest Skarb Państwa.

12. Z zastrzeżeniem ust.12a, w dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty.

12a. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia określoną w informacji, o której mowa w ust.11, rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału środków, o którym mowa w ust.13, agent płatniczy powinien dokonać takiego potwierdzenia do godz. 13.00 w dniu W.

13. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta albo od agenta płatniczego pomiędzy rachunki pieniężne uczestników zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika. Postanowienie § 112 ust. 3 stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 13a.

13a. Jeżeli tytułem częściowej spłaty wartości nominalnej dłużnych papierów wartościowych oznaczonych danym kodem emitent przekazuje Krajowemu Depozytowi kwotę mniejszą, niż określona w informacji, o której mowa w ust. 11, obsługa tej spłaty nie jest realizowana, a otrzymane z tego tytułu środki Krajowy Depozyt zwraca emitentowi.

14. Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość informacji przekazanych zgodnie z ust.2 oraz za ich zgodność z właściwymi dokumentami, którym powinna odpowiadać wypłata świadczenia.

14a. W razie przekazania informacji, o której mowa w ust.2b, wskazującej, że spełnienie świadczenia z tytułu wykupu określonej liczby papierów wartościowych ma nastąpić bez pośrednictwa Krajowego Depozytu, warunkiem dokonania w dniu W wyrejestrowania tych papierów wartościowych ze wskazanego w tej informacji konta podmiotowego jest dostarczenie przez uczestnika bezpośredniego, dla którego prowadzone jest to konto, do godz. 15.30 w dniu W, instrukcji zmiany ich statusu na blokowane pod wykonanie tej operacji. Dostarczenie przez uczestnika bezpośredniego takiej instrukcji Krajowemu Depozytowi może nastąpić dopiero po dokonaniu wykupu papierów wartościowych, których ma dotyczyć ta instrukcja, a jeżeli świadczenie z tytułu ich wykupu nie jest w całości realizowane za pośrednictwem tego uczestnika - po uzyskaniu przez niego potwierdzenia spełnienia tego świadczenia od osoby uprawnionej do jego otrzymania.

15. W przypadku, gdy spełnienie przez emitenta świadczeń z tytułu wykupu papierów wartościowych nastąpiło bez pośrednictwa Krajowego Depozytu oraz bez przekazania informacji, o której mowa w ust.2b, wyrejestrowanie tych papierów wartościowych z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie następuje po złożeniu przez emitenta aneksu do listu księgowego albo dokumentu aktualizującego, wskazującego liczbę wykupionych papierów wartościowych oraz numer konta ewidencyjnego, na którym są one rejestrowane, oraz po dostarczeniu przez uczestnika bezpośredniego prowadzącego rachunek papierów wartościowych lub rachunek zbiorczy, na którym zapisane są te papiery wartościowe, instrukcji zmiany ich statusu na blokowane pod wykonanie tej operacji. Do dostarczenia takich instrukcji stosuje się postanowienie ust. 14a zd. drugie.

§ 118

1. Jeżeli wykup papierów wartościowych odbywa się na żądanie uprawnionego, a kwota świadczenia jest ustalana na dzień złożenia przez niego odpowiedniego oświadczenia zawierającego takie żądanie (dzień Z), emitent przekazuje do Krajowego Depozytu aneks do listu księgowego tych papierów wartościowych albo dokument aktualizujący, w którym wskazuje w szczególności liczbę wykupywanych obligacji, kwotę świadczenia do wypłaty, termin wypłaty oraz konto uczestnika bezpośredniego, z którego ma nastąpić wyrejestrowanie wykupionych papierów wartościowych. Informacje te emitent powinien przekazać do Krajowego Depozytu co najmniej dwa dni przed dniem przekazania środków na wykup papierów wartościowych.

2. Przekazywana przez emitenta Krajowemu Depozytowi kwota świadczenia do wypłaty:

1/ w przypadku, gdy wykup dotyczy papierów wartościowych wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2015 r. przez emitenta niebędącego Skarbem Państwa – powinna zostać pomniejszona o kwotę podatku dochodowego od osób prawnych pobranego przez emitenta na podstawie właściwych przepisów,

2/ w przypadku, gdy wykup dotyczy innych papierów wartościowych, niż określone w pkt 1 – powinna zostać przekazana przez emitenta bez dokonywania z niej odliczeń podatków dochodowych.

3. Uczestnicy bezpośredni przyjmujący żądania wykupu przekazują je emitentowi nie później niż w terminie Z+1. Jednocześnie uczestnicy bezpośredni przekazują do Krajowego Depozytu instrukcje dotyczące zmiany statusu papierów wartościowych objętych żądaniami wykupu, na blokowane w celu wykonania.

4. Jeżeli przedmiotem wykupu są papiery wartościowe wyemitowane przed dniem 1 stycznia 2015 r. przez emitenta niebędącego Skarbem Państwa, nie później niż w terminie Z+2 uczestnicy bezpośredni, z wyjątkiem uczestników, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, przesyłają bezpośrednio do emitenta:

1/ imienną listę zagranicznych rezydentów podatkowych będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, którzy złożyli żądania wykupu, 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 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 każdego z nich oraz właściwej stawki podatku; do listy tej uczestnicy załączają odpowiednie dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku przez emitenta albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa;

2/ inne informacje umożliwiające emitentowi wykonanie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie dochodów z odsetek z papierów wartościowych osiąganym przez zagranicznych rezydentów podatkowych, 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.

5. Jeżeli przedmiotem wykupu są papiery wartościowe wyemitowane po dniu 31 grudnia 2014 r. albo papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa, bez względu na termin ich wyemitowania, uczestnicy dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki papierów wartościowych, wraz z żądaniami wykupu papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach, dostarczają do Krajowego Depozytu, nie później niż w terminie Z+2, wszelkie informacje i dokumenty, które mogą mieć wpływ na sposób wykonania przez Krajowy Depozyt obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, powstających w związku z wypłatą tego świadczenia na rzecz zagranicznych rezydentów podatkowych, w tym dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania tego podatku, albo zastosowania wobec uczestnika innej stawki tego podatku, niż podstawowa, a w przypadku dyskonta - potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę, na nabycie papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym, sporządzone w formie pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego.

6. Nie później, niż w dniu Z+2 uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób, które złożyły żądania wykupu papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach, 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 na koniec dnia Z 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 pisemnej lub innej wymaganej przez właściwe przepisy prawa podatkowego, potwierdzające możliwość niepobrania podatku albo zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa, a przypadku dyskonta - potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez podatnika, albo przez jego spadkodawcę, bądź darczyńcę, na nabycie papierów wartościowych w obrocie pierwotnym lub w wtórnym.

7. Jeżeli przedmiotem wykupu są papiery wartościowe wyemitowane przed dniem 1 stycznia 2015 r. przez emitenta niebędącego Skarbem Państwa, Krajowy Depozyt, w terminie Z+4, przesyła informacje i dokumenty, o których mowa w ust.6, w zakresie dotyczącym zagranicznych rezydentów podatkowych będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, emitentowi.

8. Emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty do godz. 11.30 w dniu W. Kwota ta jest przekazywana na rachunki pieniężne uczestników wskazanych w dokumentach otrzymanych od emitenta, po ustaleniu zgodności liczby wykupywanych obligacji z liczbą obligacji zablokowanych na kontach uczestników.

§ 119

1. Postanowienia niniejszego paragrafu stosuje się w przypadku przedterminowego, dobrowolnego wykupu papierów wartościowych wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2015 r., innego niż wykup, o którym mowa w § 118 ust.1, dokonywanego przez emitenta niebędącego Skarbem Państwa realizowanego na podstawie zgłoszeń osób uprawnionych z tych papierów wartościowych.
2. Nie później, niż na 5 dni przed dniem, w którym uprawnieni mogą rozpocząć zgłaszanie papierów wartościowych do przedterminowego wykupu emitent, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, informuje Krajowy Depozyt o:
 - 1/ kodzie papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi,
 - 2/ terminie, w którym uprawnieni mogą zgłaszać papiery wartościowe do przedterminowego wykupu,
 - 3/ jednostkowej wysokości świadczenia do wypłaty,
 - 4/ dniu W oraz
 - 5/ maksymalnej liczbie papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi w dniu W.Dzień W może przypadać nie wcześniej, niż szóstego dnia po dniu zakończenia przyjmowania zgłoszeń.
3. Przekazanie informacji, o których mowa w ust.2, następuje poprzez wypełnienie i wysłanie poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, zamieszczonego na niej formularza zgłoszeniowego.
4. Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość informacji przekazanych zgodnie z ust.2 oraz za ich zgodność z właściwymi dokumentami, którym powinna odpowiadać wypłata świadczenia.
5. Krajowy Depozyt przekazuje informacje, o których mowa w ust.2, uczestnikom bezpośrednim, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane papiery wartościowe podlegające przedterminowemu wykupowi lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi papierami wartościowymi do dnia zakończenia przyjmowania zgłoszeń.
6. W razie zgłoszenia przez osobę uprawnioną papierów wartościowych do przedterminowego wykupu uczestnik bezpośredni jest zobowiązany zablokować te papiery wartościowe na rachunku papierów wartościowych prowadzonym dla tej osoby lub na właściwym dla niej rachunku zbiorczym.
7. W terminie wyznaczonym przez Krajowy Depozyt przypadającym nie wcześniej, niż drugiego dnia po dniu zakończenia przyjmowania zgłoszeń, uczestnicy bezpośredni dostarczają do Krajowego Depozytu instrukcje dotyczące papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W, na podstawie których papiery te są blokowane na kontach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie.
8. Na podstawie informacji wynikających z instrukcji, o których mowa w ust.7, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o łącznej liczbie papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W.
9. Krajowy Depozyt dokonuje ustalenia liczby papierów wartościowych, które mają podlegać przedterminowemu wykupowi w dniu W. Jeżeli łączna liczba papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W przekracza próg wskazany zgodnie z ust.2 zd. pierwsze pkt 5, dokonanie tego ustalenia następuje po przeprowadzeniu działań, o których mowa w § 121.
10. Postanowienia § 117 ust.7-12 stosuje się odpowiednio, przy czym określone tam działania przypisane uczestnikom bezpośrednim wykonują oni w terminie W-2, a działania przypisane Krajowemu Depozytowi, Krajowy Depozyt wykonuje w terminie W-1.
11. W terminie W-1, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości środków pieniężnych przeznaczonych na przedterminowy wykup papierów wartościowych.
12. W dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty

z tytułu przedterminowego wykupu papierów wartościowych.

13. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia określoną w informacji, o której mowa w ust.11, rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału środków, o którym mowa w ust.14, agent płatniczy powinien dokonać takiego potwierdzenia do godz. 13.00 w dniu W.

14. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta albo od agenta płatniczego pomiędzy rachunki pieniężne uczestników zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika, a następnie dokonuje wyrejestrowania wykupionych papierów wartościowych z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie.

15. Zniesienie blokady papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W, ustanowionej na kontach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie, następuje po ustaleniu przez Krajowy Depozyt, że ich wykup w tym terminie nie dochodzi do skutku. Ustalenia tego dokonuje się z uwzględnieniem wyników działań, o których mowa w § 121.

§ 120

1. Postanowienia niniejszego paragrafu stosuje się w przypadku przedterminowego, dobrowolnego wykupu papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa albo papierów wartościowych wyemitowanych po dniu 31 grudnia 2014 r. przez innego emitenta, innego niż wykup, o którym mowa w § 118 ust.1, realizowanego na podstawie zgłoszeń osób uprawnionych z tych papierów wartościowych.

2. Nie później, niż na 5 dni przed dniem, w którym uprawnieni mogą rozpocząć zgłaszanie papierów wartościowych do przedterminowego wykupu, emitent, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, informuje Krajowy Depozyt o:

1/ kodzie papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi,

2/ terminie, w którym uprawnieni mogą zgłaszać papiery wartościowe do przedterminowego wykupu,

3/ jednostkowej wysokości świadczenia do wypłaty,

4/ dniu W oraz

5/ maksymalnej liczbie papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi w dniu W.

Dzień W może przypadać nie wcześniej, niż piątego dnia po dniu zakończenia przyjmowania zgłoszeń.

3. Przekazanie informacji, o których mowa w ust.2, następuje poprzez wypełnienie i wysłanie poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, zamieszczonego na niej formularza zgłoszeniowego.

4. Postanowienia ust.2 zd. drugie oraz ust. 3 nie znajdują zastosowania w przypadku obligacji emitowanych przez Skarb Państwa.

5. Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość informacji przekazanych zgodnie z ust.2 oraz za ich zgodność z właściwymi dokumentami, którym powinna odpowiadać wypłata świadczenia.

6. Krajowy Depozyt przekazuje informacje, o których mowa w ust.2, uczestnikom bezpośrednim, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane papiery wartościowe podlegające przedterminowemu wykupowi lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi papierami wartościowymi do dnia zakończenia przyjmowania zgłoszeń.

7. W razie zgłoszenia przez osobę uprawnioną papierów wartościowych do przedterminowego wykupu uczestnik bezpośredni jest zobowiązany zablokować te papiery wartościowe na rachunku papierów wartościowych prowadzonym dla tej osoby lub na właściwym dla niej rachunku zbiorczym.

8. W terminie wyznaczonym przez Krajowy Depozyt przypadającym nie wcześniej, niż drugiego dnia po dniu zakończenia przyjmowania zgłoszeń uczestnicy bezpośredni dostarczają do Krajowego Depozytu

instrukcje dotyczące papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W, na podstawie których papiery te są blokowane na kontach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie.

9. Na podstawie informacji wynikających z instrukcji, o których mowa w ust.8, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o łącznej liczbie papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W.

10. Krajowy Depozyt dokonuje ustalenia liczby papierów wartościowych, które mają podlegać przedterminowemu wykupowi w dniu W. Jeżeli łączna liczba papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W przekracza próg wskazany zgodnie z ust.2 zd. pierwsze pkt 5, Krajowy Depozyt podejmuje działania, o których mowa w § 121.

11. W terminie W-1 Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości środków pieniężnych przeznaczonych na przedterminowy wykup papierów wartościowych. Postanowienia zdania pierwszego nie stosuje się w przypadku, gdy emitentem jest Skarb Państwa.

12. W dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty z tytułu przedterminowego wykupu papierów wartościowych.

13. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia określoną w informacji, o której mowa w ust.11, rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału środków, o którym mowa w ust.14, agent płatniczy powinien dokonać takiego potwierdzenia do godz. 13.00 w dniu W.

14. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta albo od agenta płatniczego pomiędzy rachunki pieniężne uczestników zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika, a następnie dokonuje wyrejestrowania wykupionych papierów wartościowych z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie.

15. Zniesienie blokady papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w dniu W, ustanowionej na kontach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie, następuje po ustaleniu przez Krajowy Depozyt, że ich wykup w tym terminie nie dochodzi do skutku. Ustalenia tego dokonuje się z uwzględnieniem wyników działań, o których mowa w § 121.

§ 121

1. Obsługa redukcji liczby papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w danym terminie, jest wykonywana przez Krajowy Depozyt na podstawie informacji wynikających z instrukcji przekazanych przez uczestników bezpośrednich zgodnie z § 119 ust.7 albo zgodnie z § 120 ust.8.

2. Jeżeli łączna liczba papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu w danym terminie wykupu, przewyższa maksymalną liczbę tych papierów wartościową wskazaną zgodnie z § 119 ust.2 albo zgodnie z § 120 ust.2, przeprowadzana jest redukcja zgłoszeń według następujących zasad:

1/ redukcja jest przeprowadzona proporcjonalnie do liczby papierów wartościowych zgłoszonych do przedterminowego wykupu z każdego rachunku papierów wartościowych oraz z każdego rachunku zbiorczego,

- 2/ stopień redukcji jest ustalany w taki sposób, aby jego zastosowanie zapewniało przeprowadzenie wykupu możliwie największej liczby papierów wartościowych zgłoszonych z każdego rachunku papierów wartościowych oraz z każdego rachunku zbiorczego, a zarazem, aby nie powstała sytuacja, w której liczba papierów wartościowych wynikająca z przyjętych przez emitenta zgłoszeń wykupu była większa od maksymalnej liczby tych papierów wskazanej przez emitenta albo agenta płatniczego,
- 3/ powstałe w wyniku zastosowania stopnia redukcji, o którym mowa w pkt 2, ułamkowe części papierów wartościowych pomija się,
- 4/ jeżeli liczba papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi, ustalona zgodnie z pkt 1- 3, będzie mniejsza od maksymalnej liczby tych papierów wskazanej przez emitenta albo agenta płatniczego, każdy zredukowany pakiet papierów wartościowych objętych zgłoszeniami z poszczególnych rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, podlega zwiększeniu o jeden papier wartościowy, w kolejności od największego do najmniejszego pakietu, aż do wystąpienia sytuacji, w której liczba papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi będzie równa maksymalnej liczbie tych papierów wskazanej przez emitenta albo agenta płatniczego,
- 5/ jeżeli nie jest możliwe przeprowadzenie zwiększenia wszystkich zredukowanych pakietów papierów wartościowych objętych zgłoszeniami z poszczególnych rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych w sposób opisany w pkt 4, w szczególności, gdy poszczególne pakiety obejmować będą tę samą liczbę papierów wartościowych, wybór pakietu podlegającego zwiększeniu następuje w sposób losowy.

§ 122
(uchylony)

§ 122a
(uchylony)

§ 123

1. Postanowienia niniejszego paragrafu stosuje się w przypadku obligatoryjnego, przedterminowego, częściowego wykupu papierów wartościowych oznaczonych danym kodem, dokonywanego na żądanie emitenta niebędącego Skarbem Państwa.
2. W rozumieniu postanowień niniejszego paragrafu dniem R jest dzień, na który ustala się stany papierów wartościowych oznaczonych danym kodem na poszczególnych rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, w celu ustalenia tego, jaka ich liczba ma zostać przedterminowo wykupiona w dniu W z każdego z tych rachunków.
3. Emitent zamierzający dokonać przedterminowego, częściowego wykupu papierów wartościowych oznaczonych danym kodem składa wnioski do podmiotu prowadzącego rynek regulowany lub alternatywny system obrotu, na którym dokonywany jest obrót tymi papierami wartościowymi, o zawieszenie obrotu nimi począwszy od dnia R-3.
4. Najpóźniej w dniu R-5 emitent a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, informuje Krajowy Depozyt o:
 - 1/ kodzie papierów wartościowych podlegających przedterminowemu wykupowi,
 - 2/ jednostkowej wysokości świadczenia do wypłaty,
 - 3/ dniu R oraz dniu W,
 - 4/ liczbie papierów wartościowych, która w dniu W ma zostać przedterminowo wykupiona przez emitenta oraz
 - 5/ podstawie prawnej uprawniającej emitenta do przedterminowego wykupu papierów wartościowych w dniu W.Dzień W może przypadać nie wcześniej, niż piątego dnia po dniu R.

5. Przekazanie informacji, o których mowa w ust. 2, następuje poprzez wypełnienie i wysłanie poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, zamieszczonego na niej formularza zgłoszeniowego.

6. W terminie R-5 emitent przesyła dodatkowo do Krajowego Depozytu dokument potwierdzający posiadanie przez niego uprawnienia do przeprowadzenia przedterminowego wykupu papierów wartościowych w dniu W lub oświadczenie wskazujące jego podstawę prawną i potwierdzające zajęcie wszystkich przesłanek uprawniających emitenta do jego dokonania.

7. Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość informacji przekazanych zgodnie z ust.2 oraz za ich zgodność z właściwymi dokumentami, którym powinna odpowiadać wypłata świadczenia.

8. Informacje, o których mowa w ust.4, Krajowy Depozyt przekazuje uczestnikom bezpośrednim, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane papiery wartościowe podlegające przedterminowemu wykupowi lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi papierami wartościowymi do dnia R łącznie.

9. Krajowy Depozyt ustala stany kont ewidencyjnych w zakresie papierów wartościowych objętych żądaniem wykupu, prowadzonych dla poszczególnych uczestników bezpośrednich według stanu na koniec dnia R.

10. Uczestnicy bezpośredni ustalają stany papierów wartościowych objętych żądaniem wykupu, na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych oraz rachunkach zbiorczych, według stanu na koniec dnia R. Uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych.

11. Na koniec dnia R Krajowy Depozyt przekazuje uczestnikom bezpośrednim informacje o stanach kont papierów wartościowych objętych żądaniem wykupu. W razie rozbieżności pomiędzy wynikami ustaleń, o których mowa w ust. 9 i 10, uczestnik bezpośredni zobowiązany jest do ich wyjaśnienia i usunięcia.

12. W okresie pomiędzy dniem R, a dniem dokonania, zgodnie z ust.16, blokady papierów wartościowych wyselekcjonowanych do przedterminowego wykupu w dniu W, w systemie depozytowym realizowane są wyłącznie takie operacje skierowane do papierów wartościowych będących przedmiotem tego wykupu, które są związane z jego przeprowadzeniem.

13. W dniu R+1 uczestnicy bezpośredni prowadzący rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze przesyłają do Krajowego Depozytu instrukcje wskazujące stany papierów wartościowych objętych żądaniem wykupu, na poszczególnych, prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, ustalone na dzień R. Instrukcje te powinny zostać sporządzone odrębnie dla każdego prowadzonego przez uczestnika rachunku papierów wartościowych albo rachunku zbiorczego.

14. Na podstawie informacji zawartych w instrukcjach, o których mowa w ust.13, a także na podstawie ustalonych na dzień R stanów na rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych prowadzonych w Krajowym Depozycie, Krajowy Depozyt dokonuje ustalenia liczby papierów wartościowych, które w dniu W mają zostać przedterminowo wykupione przez emitenta z każdego rachunku papierów wartościowych i z każdego rachunku zbiorczego. Ustalenie to dokonywane jest z zastosowaniem współczynnika stanowiącego iloraz liczby tych papierów wartościowych określonej zgodnie z ust.4 zd. pierwsze pkt 4, do łącznej ich liczby zarejestrowanej w depozycie według stanu na dzień R, przy czym:

1/ powstałe w następstwie zastosowania tego współczynnika ułamkowe części papierów wartościowych pomija się;

2/ jeżeli łączna liczba papierów wartościowych wytypowanych z zastosowaniem tego współczynnika do przedterminowego wykupu w dniu W będzie mniejsza od liczby tych papierów wartościowych określonej przez emitenta albo przez agenta płatniczego zgodnie z ust.4 zd. pierwsze pkt 4, liczba papierów wartościowych wykupywanych z każdego rachunku papierów wartościowych i z każdego rachunku zbiorczego będzie podlegać zwiększeniu o jedną sztukę, w kolejności - od rachunku, na

którym w dniu R zapisana była największa liczba tych papierów wartościowych, do rachunku, na którym w dniu R zapisana była najmniejsza ich liczba, aż do osiągnięcia stanu, w którym łączna liczba papierów wartościowych wytypowanych do przedterminowego wykupu w dniu W będzie równa liczbie tych papierów określonej przez emitenta albo agenta płatniczego zgodnie z ust.4 zd. pierwsze pkt 4;

3/ jeżeli zwiększenie liczby papierów wartościowych wykupywanych z każdego rachunku papierów wartościowych i z każdego rachunku zbiorczego w sposób opisany w pkt 2, nie umożliwia wytypowania oczekiwanej liczby tych papierów wartościowych, w szczególności z uwagi identyczne stany tych papierów na co najmniej dwóch takich rachunkach w dniu R, wybór rachunków, w odniesieniu do których zwiększenie takie zostanie dokonane, następuje w sposób losowy.

15. W razie nieotrzymania od uczestnika bezpośredniego prowadzącego rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze instrukcji, o której mowa w ust.13, Krajowy Depozyt dokonuje ustalenia łącznej liczby papierów wartościowych, które w dniu W mają zostać przedterminowo wykupione przez emitenta ze wszystkich prowadzonych przez tego uczestnika rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych. Ustalenia tego dokonuje się zgodnie z ust. 14, przyjmując na potrzeby jego przeprowadzenia stany kont prowadzonych dla tego uczestnika na dzień R.

16. Krajowy Depozyt udostępnia uczestnikom bezpośrednim informacje o wynikach ustaleń dokonanych zgodnie z ust.14 lub ust.15. Jednocześnie Krajowy Depozyt dokonuje blokady papierów wartościowych wyselekcjonowanych do przedterminowego wykupu w dniu W na kontach ewidencyjnych prowadzonych dla uczestników bezpośrednich.

17. W przypadku, gdy przedmiotem przedterminowego wykupu są papiery wartościowe wyemitowane przed dniem 1 stycznia 2015 r., postanowienia § 117 ust.7-12 stosuje się odpowiednio, przy czym określone tam działania przypisane uczestnikom bezpośrednim wykonują oni w terminie W-2, a działania przypisane Krajowemu Depozytowi, Krajowy Depozyt wykonuje w terminie W-1.

18. W terminie W-1, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości środków pieniężnych przeznaczonych na przedterminowy wykup papierów wartościowych.

19. W dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty z tytułu przedterminowego wykupu papierów wartościowych.

20. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia określoną w informacji, o której mowa w ust.18, rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału środków, o którym mowa w ust.21, agent płatniczy powinien dokonać takiego potwierdzenia do godz. 13.00 w dniu W.

21. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta albo od agenta płatniczego pomiędzy rachunki pieniężne uczestników zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika, a następnie dokonuje wyrejestrowania wykupionych papierów wartościowych z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie.

§ 123a

1. Z zastrzeżeniem ust. 2-8, w przypadku, gdy wypłata odsetek lub kwoty wykupu papierów wartościowych realizowane są w euro, do obsługi tej wypłaty stosuje się, odpowiednio, § 117, albo § 117a, albo § 118.

2. Jeżeli świadczenie w euro wypłacane jest z tytułu papierów wartościowych wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2015 r. przez emitenta niebędącego Skarbem Państwa, w terminie W-3 uczestnicy bezpośredni prowadzący rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, na których na

koniec dnia D zarejestrowane były papiery wartościowe uprawniające do tego świadczenia, przesyłają do emitenta:

1/ imienną listę zagranicznych rezydentów podatkowych będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, od których emitent jako płatnik powinien pobrać podatek dochodowy, w tym również takich, którzy na podstawie właściwych przepisów prawa i umów międzynarodowych o zapobieganiu podwójnemu opodatkowaniu, podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego od dochodów z odsetek/dyskonta z papierów wartościowych lub, w stosunku do których stosuje się inną niż podstawowa stawkę tego podatku, wraz ze wskazaniem liczby obligacji, na które ma nastąpić wypłata świadczenia, będących w dniu D własnością każdego z tych rezydentów, oraz właściwej stawki podatku;

2/ dokumenty potwierdzające możliwość niepobrania podatku przez emitenta lub zastosowania niższej stawki podatkowej.

3. W terminie W-2 Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości świadczenia pieniężnego brutto w euro.

4. Z zastrzeżeniem ust.5, najpóźniej w dniu W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu, na rachunku Krajowego Depozytu wskazanym w informacji, o której mowa w ust. 3, kwotę świadczenia przeznaczoną do wypłaty. W przypadku, gdy wysokość środków pieniężnych przekazana przez emitenta na rachunek bankowy Krajowego Depozytu jest mniejsza niż wysokość środków pieniężnych określona w informacji, o której mowa w ust.3, emitent zobowiązany jest do niezwłocznego pisemnego wyjaśnienia tej niezgodności oraz wskazania szczegółowego sposobu rozdziału przekazanej przez siebie kwoty pomiędzy osoby uprawnione.

5. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania.

6. Jeżeli rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego powinien zostać obciążony kwotą niższą, aniżeli kwota środków pieniężnych określona w informacji, o której mowa w ust.3, zamiast potwierdzenia, o którym mowa w ust.5, agent płatniczy zobowiązany jest złożyć w Krajowym Depozycie pisemną informację określającą wysokość kwoty, którą powinien zostać obciążony jego rachunek pieniężny uczestnika, oraz szczegółowy sposób rozdziału tej kwoty pomiędzy osoby uprawnione.

7. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału kwoty wypłacanego świadczenia pomiędzy właściwych uczestników bezpośrednich, agent płatniczy powinien dokonać potwierdzenia, o którym mowa w ust.5, albo złożyć informację, o której mowa w ust.6, do godz. 13.00 w dniu W.

8. W przypadku, gdy uprawnionymi do otrzymania świadczeń z obligacji są zagraniczni rezydenci podatkowi znajdujący się na liście, o której mowa w ust. 2 pkt 1, w terminie, o którym mowa w ust. 4, emitent przekazuje:

a/ Krajowemu Depozytowi - informację o łącznej kwocie potrąconych podatków przypadających na zagranicznych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, sporządzoną odrębnie na każdego uczestnika bezpośredniego, który przekazał taką listę,

b/ poszczególnym uczestnikom bezpośrednim, którzy przekazali taką listę - informację o wysokości potrąconego podatku oraz wysokości świadczenia netto w euro dla tych zagranicznych podatników.

§ 123b

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.10, albo w § 117a ust.9, może, nie później niż do 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.10 albo w § 117a ust.9, wraz z informacjami wskazującymi liczbę papierów wartościowych będących na koniec dnia 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 uprawnionych do odsetek / dyskonta, przy czym lista ta powinna obejmować ponadto dane wszystkich takich podatników ujawnionych na liście, o której mowa, odpowiednio, w § 117 ust.10 albo w § 117a ust.9, od których podatek został pobrany przez Krajowy Depozyt bez uwzględniania jakichkolwiek ulg lub zwolnień. Do dodatkowej listy osób uprawnionych do odsetek / dyskonta oraz przekazywanych wraz z nią dokumentów § 117 ust.10 albo § 117a ust.9, stosuje się odpowiednio.

2. Krajowy Depozyt dokonuje ponownego obliczenia wysokości podatku dochodowego należnego od podatnika jedynie w przypadku, gdy w świetle informacji zawartych w dodatkowej liście osób uprawnionych do odsetek / dyskonta oraz w dokumentach, o których mowa w ust.1, wobec podatnika należy zastosować tę samą lub niższą stawkę tego samego podatku, albo zwolnienie od niego. Jeżeli z informacji tych wynikałoby, że posiadacz rachunku zbiorczego zmienił kwalifikację podatkową osoby uprawnionej do odsetek / dyskonta, jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, albo jako podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, Krajowy Depozyt dokonuje ponownego obliczenia podatku należnego od tej osoby pod warunkiem, że zachodzi przypadek, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, oraz że wiąże się to z ujawnieniem tożsamości podatnika.

3. Zwrot całości lub części kwoty pobranego podatku dokonywany jest wyłącznie w złotych.

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.

§ 123c

1. Uczestnicy, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.), informacji o dokonanych wypłatach i pobranym podatku, o której mowa w art. 26 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865), 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, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, dostarcza do Krajowego Depozytu w postaci elektronicznej informację zawierającą dane 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.”;

9/ w Tytule trzecim „Obsługa realizacji zobowiązań emitentów oraz usługi związane z organizacją walnych zgromadzeń w spółkach publicznych”, Dział 7 otrzymuje brzmienie:

„D z i a ł 7

Wykupywanie certyfikatów inwestycyjnych na żądanie uprawnionych

§ 159

Ilekcroć w postanowieniach niniejszego działu jest mowa o:

- 1/ dniu U - rozumie się przez to dzień udostępnienia emitentowi przez Krajowy Depozyt informacji o liczbie certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupienia w danym terminie;
- 2/ dniu T - rozumie się przez to dzień wykupienia certyfikatów inwestycyjnych.

§ 160

1. Emitent, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agent płatniczy, każdorazowo informuje Krajowy Depozyt o:

- 1/ dniu U, dniu T, terminie, w którym uprawnieni mogą składać żądania wykupu certyfikatów inwestycyjnych na dzień T, a także o możliwej potrzebie przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt obsługi redukcji liczby certyfikatów inwestycyjnych objętych takimi żądaniami - nie później niż w dniu poprzedzającym dzień, w którym uprawnieni mogą rozpocząć składanie takich żądań,
- 2/ o liczbie certyfikatów inwestycyjnych podlegających wykupowi w dniu T, jeżeli zgodnie ze statutem emitenta podlega ona ograniczeniu – nie później niż w dniu W-2,
- 3/ o dniu W i jednostkowej cenie wykupu certyfikatów inwestycyjnych - niezwłocznie po ich ustaleniu, jednak nie później w dniu W-2.

2. Dzień U może przypadać najwcześniej drugiego dnia po ostatnim dniu terminu, w którym uprawnieni mogą składać żądania wykupu certyfikatów inwestycyjnych na dzień T.

3. Przekazanie informacji, o których mowa w ust.1, następuje poprzez wypełnienie i wysłanie poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, zamieszczonego na niej formularza zgłoszeniowego.

4. Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość informacji przekazanych zgodnie z ust.1 oraz za ich zgodność z właściwymi dokumentami, którym powinien odpowiadać realizowany przez niego wykup certyfikatów inwestycyjnych.

5. Krajowy Depozyt przekazuje informacje, o których mowa w ust. 1, każdorazowo po ich otrzymaniu uczestnikom bezpośrednim, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane certyfikaty inwestycyjne podlegające wykupowi lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi certyfikatami inwestycyjnymi do ostatniego dnia terminu składania żądań ich wykupienia.

§ 161

W razie złożenia przez uprawnionego żądania wykupu certyfikatów inwestycyjnych uczestnik bezpośredni blokuje je na rachunku papierów wartościowych uprawnionego albo na właściwym dla niego rachunku zbiorczym.

§ 162

1. W terminie do dnia U – 1 uczestnicy bezpośredni dostarczają do Krajowego Depozytu instrukcje dotyczące certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupienia na dzień T. Instrukcje te powinny być wystawiane odrębnie w odniesieniu do certyfikatów zgłoszonych do wykupienia z poszczególnych rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych.

2. Na podstawie instrukcji, o których mowa w ust.1, wskazane w nich certyfikaty inwestycyjne są blokowane na kontach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie dla uczestników bezpośrednich.

3. Nie później niż do dnia T uczestnicy bezpośredni, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób fizycznych, które złożyły żądania wykupu na dzień T certyfikatów inwestycyjnych zapisanych na tych rachunkach, zawierającą wszystkie dane dotyczące tych osób, niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązków, jakie przepisy prawa nakładają na płatnika należnego od nich podatku dochodowego od dochodów uzyskanych z tytułu wykupu certyfikatów inwestycyjnych, oraz wskazującą liczbę certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do tego wykupu przez każdą z nich. Do tej listy powinny zostać załączone odpowiednie dokumenty potwierdzające wysokość wydatków poniesionych przez te osoby, albo przez ich spadkodawców, bądź darczyńców 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.

§ 163

W dniu U, na podstawie informacji wynikających z instrukcji, o których mowa w § 162 ust.1, Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o łącznej liczbie certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupu na dzień T.

§ 164

1. Krajowy Depozyt dokonuje ustalenia liczby certyfikatów inwestycyjnych podlegających wykupowi w dniu T. Jeżeli łączna liczba certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupienia na dzień T przekracza próg wskazany zgodnie z § 160 ust.1 pkt 2, dokonanie tego ustalenia następuje po przeprowadzeniu działań, o których mowa w ust.2.

2. Obsługa redukcji liczby certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupienia na dzień T przeprowadzana jest według następujących zasad:

1/ redukcja jest przeprowadzona proporcjonalnie do liczby certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupienia na dzień T z każdego rachunku papierów wartościowych i z każdego rachunku zbiorczego,

2/ stopień redukcji jest ustalany w taki sposób, aby jego zastosowanie zapewniało przeprowadzenie wykupu możliwie największej liczby certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych z każdego rachunku papierów wartościowych i z każdego rachunku zbiorczego, a zarazem, aby nie powstała sytuacja, w której liczba certyfikatów inwestycyjnych wynikająca z przyjętych przez emitenta zgłoszeń wykupu była większa od liczby certyfikatów inwestycyjnych wskazanej przez emitenta albo przez agenta płatniczego zgodnie z § 160 ust.1 pkt 2,

3/ powstałe w wyniku zastosowania stopnia redukcji, o którym mowa w pkt 2, ułamkowe części certyfikatów inwestycyjnych pomija się,

4/ jeżeli liczba certyfikatów inwestycyjnych podlegających wykupowi na dzień T, ustalona zgodnie z pkt 1-3, będzie mniejsza od liczby certyfikatów wskazanej przez emitenta albo przez agenta płatniczego zgodnie z § 160 ust.1 pkt 2, każdy zredukowany pakiet certyfikatów inwestycyjnych objętych zgłoszeniami z poszczególnych rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, podlega zwiększeniu o jeden certyfikat inwestycyjny, w kolejności od największego do najmniejszego pakietu, aż do wystąpienia sytuacji, w której liczba certyfikatów inwestycyjnych podlegających wykupieniu będzie równa ich liczbie wskazanej przez emitenta albo przez agenta płatniczego zgodnie z § 160 ust. 1 pkt 2,

5/ jeżeli nie jest możliwe przeprowadzenie w sposób opisany w pkt 4 zwiększenia zredukowanych pakietów certyfikatów objętych zgłoszeniami z poszczególnych rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, w szczególności, gdy poszczególne pakiety obejmować będą tę samą liczbę certyfikatów inwestycyjnych, wybór pakietu podlegającego zwiększeniu następuje w sposób losowy.

3. Zniesienie blokady certyfikatów inwestycyjnych zgłoszonych do wykupu na dzień T, ustanowionej na kontaktach ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie, następuje po ustaleniu przez Krajowy Depozyt, że ich wykup w tym terminie nie dochodzi do skutku. Ustalenia tego dokonuje się z uwzględnieniem wyników działań, o których mowa w ust.2.

§ 164a

1. Krajowy Depozyt udostępnia emitentowi, a w przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego – agentowi płatniczemu, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, informację o wysokości środków pieniężnych do wypłaty z tytułu wykupu certyfikatów inwestycyjnych.

2. Do dnia W do godz. 11.30 emitent jest zobowiązany postawić do dyspozycji Krajowego Depozytu kwotę świadczeń przeznaczoną do wypłaty, na wskazanym przez Krajowy Depozyt rachunku bankowym.

3. W przypadku, gdy emitent działa za pośrednictwem agenta płatniczego, w dniu W Krajowy Depozyt obciąża kwotą świadczenia określoną w informacji, o której mowa w ust.1, rachunek pieniężny uczestnika właściwy dla agenta płatniczego. Obciążenie to następuje pod warunkiem uprzedniego potwierdzenia przez agenta płatniczego, poprzez dedykowaną aplikację udostępnioną na stronie internetowej Krajowego Depozytu, możliwości jego dokonania. W celu zapewnienia możliwości przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt w dniu W rozdziału środków, o którym mowa w ust.4, agent płatniczy powinien dokonać takiego potwierdzenia do godz. 13.00 w dniu W.

4. Krajowy Depozyt rozdziela środki otrzymane od emitenta albo agenta płatniczego pomiędzy rachunki pieniężne uczestników zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustępów poprzedzających, po pobraniu z tych środków należnych podatków dochodowych, w zakresie których Krajowy Depozyt wykonuje obowiązki płatnika, a następnie dokonuje wyrejestrowania wykupionych certyfikatów inwestycyjnych z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie.

§ 164b

1. Uczestnicy bezpośredni, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.).

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 bezpośredni, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, dostarcza do Krajowego Depozytu w postaci elektronicznej informację zawierające dane 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.

§ 164c

1. Postanowień §§ 159-164b nie stosuje się w przypadku, gdy wykupywane certyfikaty inwestycyjne mają być wyrejestrowywane z kont ewidencyjnych prowadzonych w Krajowym Depozycie w trybie określonym w § 40 ust.5 Regulaminu. W takim przypadku obsługa wykupu certyfikatów inwestycyjnych przeprowadzana jest zgodnie z § 13 ust.4 i 5.
2. W przypadku, o którym mowa w ust.1, emitent składa w Krajowym Depozycie dokumenty, o których mowa w § 13 ust.4 pkt 1 i 2, oraz informuje pisemnie Krajowy Depozyt o planowanym terminie rozpoczęcia składania w Krajowym Depozycie dowodów ewidencyjnych, o których mowa w § 13 ust.4 pkt 1, co najmniej na 5 dni przed tym terminem.
3. Jeżeli operacja wycofania certyfikatów inwestycyjnych z depozytu ma nastąpić na podstawie dowodów ewidencyjnych, które nie zawierają dyspozycji przeprowadzenia przez Krajowy Depozyt rozrachunku pieniężnego, złożenie przez uczestnika bezpośredniego dowodu ewidencyjnego potwierdzającego możliwość wyrejestrowania certyfikatów inwestycyjnych z kont ewidencyjnych prowadzonych dla niego w Krajowym Depozycie może nastąpić dopiero po dokonaniu przez emitenta wypłaty całkowitej kwoty świadczenia należnego z tytułu wykupu tych certyfikatów inwestycyjnych, a jeżeli świadczenie z tytułu ich wykupu nie jest w całości realizowane za pośrednictwem tego uczestnika - po uzyskaniu przez niego potwierdzenia spełnienia tego świadczenia od osoby uprawnionej do jego otrzymania.”;

10/ § 165 otrzymuje brzmienie:

„§ 165

1. Umorzenie certyfikatów inwestycyjnych w związku z likwidacją funduszu inwestycyjnego następuje poprzez wypłatę środków pieniężnych w terminie i wysokości wskazanych przez likwidatora we wniosku o rozwiązanie umowy o uczestnictwo przekazanym Krajowemu Depozytowi.
2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, powinien w szczególności wskazywać dni D i W ustalone zgodnie z § 178, wysokość środków pieniężnych przypadających do wypłaty na jeden certyfikat inwestycyjny oraz wskazywać przyczynę rozwiązania funduszu.”;

11/ § 166 otrzymuje brzmienie:

„§ 166

1. W przypadku likwidacji funduszu inwestycyjnego dzień D przypada najwcześniej trzeciego dnia po dniu otrzymania przez Krajowy Depozyt wniosku, o którym mowa w § 177.
2. Dzień W może przypadać najwcześniej drugiego dnia po dniu D.”;

12/ w § 167 ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Umorzenie certyfikatów inwestycyjnych i wypłata środków pieniężnych następuje według następujących zasad:

- 1/ Krajowy Depozyt przekazuje informacje, o których mowa w § 177 ust.2, uczestnikom bezpośrednim, którzy na kontach ewidencyjnych mają zarejestrowane umarzone certyfikaty inwestycyjne lub których konta ewidencyjne zostaną uznane takimi certyfikatami inwestycyjnymi do dnia D włącznie;
- 2/ Krajowy Depozyt ustala stany certyfikatów inwestycyjnych na kontach poszczególnych uczestników bezpośrednich na koniec dnia D, a uczestnicy bezpośredni ustalają takie stany na prowadzonych przez nich rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych; uczestnicy bezpośredni, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, nie są zobowiązani do dokonywania takich ustaleń w ramach prowadzonej przez nich ewidencji papierów wartościowych;
- 3/ na koniec dnia D Krajowy Depozyt przekazuje uczestnikom bezpośrednim informacje o stanach kont certyfikatów inwestycyjnych oraz o kwocie należnych świadczeń z tytułu ich umorzenia w związku z likwidacją funduszu inwestycyjnego;

4/ w przypadku wystąpienia rozbieżności pomiędzy stanami, o których mowa w pkt 2, uczestnik bezpośredni zobowiązany jest do ich niezwłocznego wyjaśnienia i usunięcia;

5/ w dniu D+1 Krajowy Depozyt przesyła likwidatorowi informację o wysokości środków pieniężnych przeznaczonych na wypłatę;

6/ nie później niż w dniu W-1 do godz. 12.00 uczestnik bezpośredni, dla którego Krajowy Depozyt prowadzi rachunek zbiorczy, może przekazać informację o strukturze uprawnionych z papierów wartościowych ze względu na ich status podatkowy, a także dokonać identyfikacji uprawnionych, jeśli identyfikacja taka jest wymagana ze względu na przepisy obowiązujące w kraju siedziby emitenta lub w celu uzyskania specyficznych warunków obsługi podatkowej za pośrednictwem Krajowego Depozytu;

7/ nie później, niż w dniu W-1 do godz. 12.00 uczestnicy bezpośredni, dla których Krajowy Depozyt prowadzi rachunki zbiorcze, dostarczają Krajowemu Depozytowi imienną listę osób fizycznych uprawnionych z certyfikatów inwestycyjnych zapisanych na tych rachunkach zbiorczych, 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;

8/ w dniu W do godz. 11.30 likwidowany fundusz inwestycyjny stawia do dyspozycji Krajowego Depozytu, na właściwym rachunku bankowym Krajowego Depozytu, kwotę świadczeń z tytułu umorzenia certyfikatów inwestycyjnych w związku z likwidacją funduszu inwestycyjnego, w pełnej wysokości;

9/ Krajowy Depozyt przekazuje kwoty świadczeń przeznaczone do wypłaty zgodnie ze stanami kont, o których mowa w pkt 2, oraz z uwzględnieniem pkt 5, 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 bezpośrednich.”;

13/ załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały;

14/ w załączniku nr 3 „Objaśnienia do oznaczeń stosowanych w systemie depozytowym” pkt 5 „Kody rynków”, pkt 6 „Tryby obrotu” oraz pkt 7 „Fazy operacji repo, sell/buy-back i pożyczek papierów wartościowych” skreśla się.

§ 2

1. Procedury ewidencyjne Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych otrzymują brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Tracą moc Procedury ewidencyjne Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych stanowiące załącznik nr 2 do uchwały nr 243/17 Zarządu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 10 kwietnia 2017 r. z późn. zm.

§ 3

1. Oznaczenia operacji ustalone zgodnie z załącznikiem nr 2 do Szczegółowych Zasad Działania Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w brzmieniu dotychczasowym, zawarte w zleceniach rozrachunku, które zostały wprowadzone do systemu depozytowego przed dniem wejścia w życie niniejszej uchwały, lecz nie zostały przed tym dniem zrealizowane, ani skutecznie odwołane lub wyrejestrowane z tego systemu, zostaną dostosowane przez Krajowy Depozyt do treści tego załącznika w brzmieniu określonym zgodnie z § 1 pkt 13 niniejszej uchwały.

2. Jeżeli obsługa zdarzenia polegającego na wypłacie odsetek lub wykupie obligacji, listów zastawnych albo bankowych papierów wartościowych, na wykupie certyfikatów inwestycyjnych na żądanie uprawnionych, albo na umorzeniu certyfikatów inwestycyjnych w związku z likwidacją funduszu inwestycyjnego, została zainicjowana przed dniem wejścia w życie niniejszej uchwały, lecz nie została zakończona przed tym dniem, do obsługi tej stosuje postanowienia Szczegółowych Zasad Działania Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w brzmieniu dotychczasowym.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem 30 września 2019 r.

Maciej Trybuchowski
Prezes Zarządu

dr Paweł Górecki
Wiceprezes Zarządu

Sławomir Panasiuk
Wiceprezes Zarządu

Michał Stępniewski
Wiceprezes Zarządu

ZAŁĄCZNIK NR 2

do Szczegółowych Zasad Działania KDPW

Harmonogram dnia księgowego oraz oznaczenia operacji

§ 1

1. Ramowy harmonogram dnia księgowego w systemie wielosesyjnym

Numer sesji rozrachunkowej	Godzina rozpoczęcia sesji	Rodzaje operacji realizowanych na sesji rozrachunkowej
R	7.30	Sesja techniczna
1	10.30	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5, których rozrachunek jest przeprowadzany pieniądze za pośrednictwem Krajowego Depozytu, bądź nie jest przeprowadzany pieniądze za pośrednictwem Krajowego Depozytu
2	13.00	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5, których rozrachunek jest przeprowadzany pieniądze w PLN lub EUR za pośrednictwem Krajowego Depozytu, bądź nie jest przeprowadzany pieniądze za pośrednictwem Krajowego Depozytu
3	15.30	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5, których rozrachunek jest przeprowadzany pieniądze w PLN lub EUR za pośrednictwem Krajowego Depozytu, bądź nie jest przeprowadzany pieniądze za pośrednictwem Krajowego Depozytu
4	18.30	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5, których rozrachunek nie jest przeprowadzany pieniądze za pośrednictwem Krajowego Depozytu
W	18.45	Sesja techniczna

2. Ramowy harmonogram dnia księgowego w systemie rozrachunków w czasie rzeczywistym

Godziny otwarcia systemu rozrachunków w czasie rzeczywistym	Rodzaje realizowanych operacji
8.00 – 18.30	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5 których rozrachunek nie jest przeprowadzany pieniężnie za pośrednictwem Krajowego Depozytu
8.00 – 17.00	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5, których rozrachunek jest przeprowadzany pieniężnie w PLN za pośrednictwem Krajowego Depozytu
8.00 – 16.00	Operacje ustalone zgodnie z §§ 2-5, których rozrachunek jest przeprowadzany pieniężnie w EUR za pośrednictwem Krajowego Depozytu;

§ 2

Poszczególnym rodzajom operacji wymagającym potwierdzenia warunków rozrachunku, nadaje się następujące oznaczenia:

Pozycja	Rodzaj operacji	Typ operacji	Kod rynku	Tryb obrotu	Numer sesji rozrachunkowej właściwej dla danej operacji oraz określenie zakresu rozrachunku operacji (DvP/FoP)	Godziny rozrachunków operacji danego rodzaju w systemie rozrachunków w czasie rzeczywistym (jeżeli są one prowadzone w tym systemie) oraz określenie zakresu rozrachunku operacji (DvP/FoP)	Numer sesji rozrachunkowej dla dokonywania rozrachunku w częściach oraz próg rozrachunku w częściach (o ile został ustanowiony)
1.	<p>a) Transakcja zawarta poza obrotem zorganizowanym</p> <p>b) Przymusowy wykup akcji spółki publicznej, o którym mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej</p> <p>c) Zgłoszenie papierów wartościowych do wyrejestrowania w</p>	TRAD			<p>DvP: 1-3 FoP: 1-4</p> <p>DvP: 1-3</p>	<p>DvP: 8.00-17.00 FoP: 8.00 – 18.30</p> <p>FoP: 8.00 – 18.30</p>	<p>1-3 Próg: 20.000.000 zł (5.000.000 zł pierwsza część rozrachunku)</p>

	<p>związku z ich transferem na rynek zagraniczny w przypadku innym niż określony w poz.5, albo w związku z wytransferowaniem z systemu depozytowego bonów skarbowych</p> <p>d) Zgłoszenie papierów wartościowych do rejestracji w związku z ich transferem z innego CSD w przypadku innym niż określony w poz.4, albo w związku z transferem bonów skarbowych do systemu depozytowego</p> <p>UWAGA: W przypadku operacji określonych w pkt c) i pkt d) konieczne jest wskazanie właściwego miejsca rozrachunku (place of settlement)</p>					FoP: 8.00 – 18.30	
2.	Przeniesienie papierów wartościowych w związku z rozrachunkiem posttransakcyjnym związanym z transakcją zawartą w obrocie zorganizowanym	TRAD	KDPW/XPXX		DvP: 1-3 FoP: 1-4	DvP: 8.00-17.00 FoP: 8.00-18.30	1-3
3.	Transakcja zawarta w ramach przetargu sprzedaży obligacji skarbowych albo w ramach sprzedaży dodatkowej obligacji skarbowych organizowanej w związku z przetargiem ich sprzedaży albo w ramach przetargu sprzedaży obligacji	TRAD	PRIM/NBPX			DvP: 10.00-15.45	

	emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zabezpieczonych poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa, w przypadku, gdy stroną tej transakcji jest uczestnik przetargu nie będący uczestnikiem bezpośrednim						
4.	Zgłoszenie papierów wartościowych do rejestracji w związku z ich transferem z rynku zagranicznego w przypadku, gdy są one rejestrowane na rynku zagranicznym w postaci tzw. <i>Depository Interests (DI)</i>	MKUP				FoP: 8.00-18.30	
5.	Zgłoszenie papierów wartościowych do wyrejestrowania w związku z ich transferem na rynek zagraniczny w przypadku, gdy papiery te mają być rejestrowane na rynku zagranicznym w postaci tzw. <i>Depository Interests (DI)</i>	MKDW				FoP: 8.00-18.30	
6.	Przeniesienie papierów wartościowych pomiędzy kontami prowadzonymi dla różnych uczestników lub dla tego samego uczestnika, lecz w ramach różnych rodzajów jego działalności, inne niż przeniesienia określone w pozostałych pozycjach, w tym zarejestrowanie papierów wartościowych na właściwym koncie, korygujące poprzedni błędny zapis.	OWNE			FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	
7.	Przemieszczenie instrumentów niebędących zdematerializowanymi	OWNE		TECH	FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	

	papierami wartościowymi pomiędzy kontami pomocniczymi prowadzonymi dla różnych uczestników lub dla tego samego uczestnika, lecz w ramach różnych rodzajów jego działalności, które nie prowadzi do przeniesienia własności, albo ma na celu wyłącznie odzwierciedlenie skutków zdarzenia prawnego powodującego z mocy ustawy przeniesienie tych praw na inną osobę.						
8.	Przeniesienie papierów wartościowych pomiędzy kontami prowadzonymi dla tego samego uczestnika w ramach jednego rodzaju działalności, inne niż przeniesienia określone w pozostałych pozycjach, w tym zarejestrowanie papierów wartościowych na właściwym koncie, korygujące poprzedni błędny zapis.	OWNI			FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	
9.	Przemieszczenie instrumentów niebędących zdematerializowanymi papierami wartościowymi pomiędzy kontami pomocniczymi prowadzonymi dla tego samego uczestnika w ramach jednego rodzaju działalności, które nie prowadzi do przeniesienia własności, albo ma na celu wyłącznie odzwierciedlenie skutków zdarzenia prawnego	OWNI		TECH	FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	

	powodującego z mocy ustawy przeniesienie tych praw na inną osobę.						
10.	Przeniesienie papierów wartościowych pomiędzy kontami prowadzonymi dla różnych uczestników, które nie prowadzi do przeniesienia własności tych papierów	PORT			FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	
11.	Transakcja repo	REPU/ RVPO			DvP: 1-3	DvP: 8.00-17.00	1-3 Próg: 20.000.000 zł (5.000.000 zł pierwsza część rozrachunku)
12.	Transfer papierów wartościowych wynikający z bieżących rozrachunków dla transakcji repo	COLO/ COLI		REPU	FoP: 1-3	FoP: 8.00-17.00	1-3
13.	Transakcja sell/buy-back	SBBK/ BSBK			DvP: 1-3	DvP: 8.00-17.00	1-3 Próg: 20.000.000 zł (5.000.000 zł pierwsza część rozrachunku)
14.	Transakcja repo przeprowadzana w ramach usługi tri-party repo, w tym transfer pieniężny przeprowadzany w ramach tej usługi.	TRPO/ TRVO			DvP: 1-3		
15.	Transfer papierów wartościowych wynikający z bieżących rozrachunków w ramach usługi tri-party repo, w tym	COLO/ COLI		TRPO	DvP: 1-3		

	transfer pieniężny przeprowadzany w ramach tej usługi.						
16	Przeniesienie papierów wartościowych w związku z umową pożyczki zawartą poza systemami pożyczek organizowanymi przez Krajowy Depozyt	SECL/ SECB			DvP: 1-3 FoP: 1-4	DvP: 8.00-17.00 FoP: 8.00-18.30	
17.	Rejestracja papierów wartościowych na kontach uczestników realizowana w trybie § 40 ust.5 Regulaminu	TRAD	PRIM		DvP: 1-3 FoP: 1-4		
18.	Wyrejestrowanie papierów wartościowych z kont uczestników, realizowane w trybie § 40 ust.5 Regulaminu	REDI			DvP: 1-3 FoP: 1-4		
19.	Wykonanie uprawnień wynikających z obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa albo warrantów subskrypcyjnych, realizowane w trybie § 40 ust.5 Regulaminu	REDI		EXWA	DvP: 1-3 FoP: 1-4		
20.	Przeniesienie papierów wartościowych w związku z: a) przewłaszczeniem na rzecz KDPW_CCP papierów wartościowych wniesionych na poczet depozytów zabezpieczających, albo ich zwrotem, b) wniesieniem papierów wartościowych na poczet wpłaty do funduszu rozliczeniowego, funduszu zabezpieczającego ASO, albo innego funduszu zabezpieczającego rozliczenia	COLO/ COLI		CCPT	FoP: 1-3	FoP: 8.00-18.15	

	prowadzonego przez KDPW_CCP, albo ich zwrotem przez KDPW_CCP						
21.	Przeniesienie papierów wartościowych będących przedmiotem zabezpieczenia finansowego oraz ustanowienie lub zniesienie na nich blokady na rzecz innego uczestnika	COLO/ COLI		BILA	FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	
22.	Przeniesienie papierów wartościowych będących przedmiotem zabezpieczenia finansowego i zwolnienie ich blokady, dokonywane w celu uzyskania z nich zaspokojenia przez biorcę zabezpieczenia	COLO/ COLI		BIEX	FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	
23.	Transfer papierów wartościowych przekazanych na poczet właściwych depozytów zabezpieczających realizowany na zlecenie uczestnika	COLO/ COLI		MARG	FoP: 1-3	FoP: 8.00-18.30	

§ 3

Poszczególnym rodzajom operacji wymagającym potwierdzenia warunków rozrachunku przez BondSpot S.A. oraz przez obie strony rozrachunku nadaje się następujące oznaczenia:

Pozycja	Rodzaj operacji	Typ operacji	Kod rynku	Tryb obrotu	Numer sesji rozrachunkowej właściwej dla danego rodzaju operacji oraz określenie zakresu rozrachunku operacji (DvP/FoP)	Godziny rozrachunków operacji danego rodzaju w systemie rozrachunków w czasie rzeczywistym (jeżeli są one prowadzone w tym systemie) oraz określenie zakresu rozrachunku operacji (DvP/FoP)	Numer sesji rozrachunkowej dla dokonywania rozrachunku w częściach oraz próg rozrachunku w częściach (o ile został ustanowiony)
24.	Transakcja zawarta w obrocie wtórnym na prowadzonym przez BondSpot S.A. elektronicznym rynku skarbowych papierów wartościowych	TRAD	EXCH/TBSP		DvP: 1-3		1-3 Próg: 20.000.000 zł (5.000.000 zł pierwsza część rozrachunku)

25.	Transakcja repo zawarta w obrocie na rynku elektronicznym organizowanym przez BondSpot SA	REPU / RVPO	EXCH/TBSP		DvP: 1-3		1-3 Próg: 20.000.000 zł (5.000.000 zł pierwsza część rozrachunku)
26.	Transakcja sell/buy-back zawarta w obrocie na rynku elektronicznym organizowanym przez BondSpot SA	SBBK / BSBK	EXCH/TBSP		DvP: 1-3		1-3 Próg: 20.000.000 zł (5.000.000 zł pierwsza część rozrachunku)
27.	Transakcja repo przeprowadzana w ramach usługi tri-party repo dla transakcji zawieranych w obrocie na rynku elektronicznym prowadzonym przez BondSpot S.A.	TRPO / TRVO	EXCH/TBSP		DvP: 1-3		
28.	Transfer papierów wartościowych wynikający z bieżących rozrachunków w ramach usługi tri-party repo dla transakcji zawieranych w obrocie na rynku elektronicznym prowadzonym przez BondSpot S.A., w tym transfer pieniężny przeprowadzany w ramach tej usługi.	COLO/ COLI	EXCH/TBSP	TRPO	DvP: 1-3		

§ 4

Poszczególnym rodzajom operacji nie wymagającym potwierdzenia warunków rozrachunku nadaje się następujące oznaczenia:

Pozycja	Rodzaj operacji	Typ operacji	Kod rynku	Tryb obrotu	Numer sesji rozrachunkowej właściwej dla danego rodzaju operacji oraz określenie zakresu rozrachunku operacji (DvP/FoP)	Godziny rozrachunków operacji danego rodzaju w systemie rozrachunków w czasie rzeczywistym (jeżeli są one prowadzone w tym systemie) oraz określenie zakresu rozrachunku operacji (DvP/FoP)	Numer sesji rozrachunkowej dla dokonywania rozrachunku w częściach oraz próg rozrachunku w częściach (o ile został ustanowiony)
29.	Transakcja zawarta na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., zabezpieczona funduszem rozliczeniowym	TRAD	EXCH/XWAR		DvP: 1-3		1-3

30.	Transakcja pakietowa lub transakcja nabycia znacznego pakietu akcji zawarta na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.	TRAD	EXCH/XWAR	TRPK	DvP: 1-3		
31.	Transakcja zawarta w obrocie wtórnym przy wykorzystaniu systemu informatycznego Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.	TRAD	SECM/WIPO lub SECM/XOFF lub SECM/XXXX		DvP: 1-3		
32.	Transakcja odkupu lub odsprzedaży papierów wartościowych zawarta na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w celu prawidłowego wykonania zobowiązań wynikających z rozliczenia innych transakcji	TRAD	EXCH/XWAR	BISO	DvP: 1-3		
33.	Transakcja zawarta w obrocie pierwotnym przy wykorzystaniu systemu informatycznego Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.	TRAD	PRIM/WIPO lub PRIM/XOFF lub PRIM/XXXX		DvP: 1-3		
34.	Transakcja zawarta w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., zabezpieczona funduszem zabezpieczającym ASO	TRAD	EXCH/XNCO		DvP: 1-3		1-3

35.	Transakcja pakietowa lub transakcja nabycia znacznego pakietu akcji zawarta w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.	TRAD	EXCH/XNCO	TRPK	DvP: 1-3		
36.	Transakcja odkupu lub odsprzedaży papierów wartościowych zawarta w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w celu prawidłowego wykonania zobowiązań wynikających z rozliczenia innych transakcji,	TRAD	EXCH/XNCO	BISO	DvP: 1-3		
37.	Transakcja zawarta na rynku regulowanym prowadzonym przez BondSpot S.A., zabezpieczona funduszem rozliczeniowym	TRAD	EXCH/RPWC		DvP: 1-3		1-3
38.	Transakcja pakietowa zawarta na rynku regulowanym prowadzonym przez BondSpot S.A.	TRAD	EXCH/RPWC	TRPK	DvP: 1-3		
39.	Transakcja zawarta w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez BondSpot S.A., zabezpieczona funduszem zabezpieczającym ASO	TRAD	EXCH/BOSP		DvP: 1-3		1-3
40.	Transakcja pakietowa zawarta w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez BondSpot S.A.	TRAD	EXCH/BOSP	TRPK	DvP: 1-3		

41.	<p>a) Transakcja zawarta w ramach przetargu odkupu obligacji skarbowych albo przetargu odkupu obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zabezpieczonych poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa.</p> <p>b) Transakcja zawarta w ramach przetargu zamiany obligacji skarbowych albo przetargu zamiany obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zabezpieczonych poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa (odkup).</p>	TRAD	SECM/NBPX		<p>DvP: 1-2</p> <p>FoP: 1-4</p>		
42.	Transakcja bezwarunkowa zawarta przez Narodowy Bank Polski w ramach operacji otwartego rynku.	TRAD	SECM/NBPX	TRPP	DvP: 1		
43.	<p>a) Transakcja zawarta w ramach przetargu zamiany obligacji skarbowych albo przetargu zamiany obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zabezpieczonych poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa (sprzedaż).</p> <p>b) Transakcja zawarta w ramach przetargu sprzedaży obligacji skarbowych albo w ramach sprzedaży dodatkowej obligacji</p>	TRAD	PRIM/NBPX		FoP: 1-4	DvP: 10.00-15.45	

	skarbowych organizowanej w związku z przetargiem ich sprzedaży, albo w ramach przetargu sprzedaży obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, zabezpieczonych poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa						
44.	Transakcja repo, której rozrachunek następuje na podstawie zlecenia rozrachunku dostarczonego przez KDPW_CCP	REPU / RVPO	OTCO/CCPX		DvP: 1-3		
45.	Transakcja sell/buy-back, której rozrachunek następuje na podstawie zlecenia rozrachunku dostarczonego przez KDPW_CCP	SBBK / BSBK	OTCO/CCPX		DvP: 1-3		
46.	Transakcja przeprowadzana w ramach transakcji repo zawartej pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim a bankiem.	REPU / RVPO	OTCO/NBPX		DVP: 1	Otwarcie: 8.00-17.00 Zamknięcie: 8.00-11.00	
47.	Transfer papierów wartościowych wynikający z bieżących rozrachunków dla transakcji repo zawartej pomiędzy Narodowym Bankiem Polskim a bankiem	COLO/COLI	OTCO/NBPX	REPU		FoP: 8.00-15.30	
48.	Udzielenie i zwrot automatycznej pożyczki papierów wartościowych	SECL / SECB		AUTO	Udzielenie: FoP: 3 Zwrot: FoP: 1-3		

49.	Rozrachunek związany z udzieleniem lub zwrotem pożyczki zawartej w ramach systemu pożyczek negocjowanych	SECL / SECB		PNEG	DVP: 1-3		
50.	Substytucja pożyczkodawcy	SECL		SUBS	FoP: 1-3		
51.	Przekazanie zabezpieczenia pożyczki papierów wartościowych pożyczkodawcy	COLI		AUTO	FoP: 1-3		
52.	a) Przeniesienie papierów wartościowych na konto Narodowego Banku Polskiego tytułem zabezpieczenia kredytu technicznego b) Przeniesienie papierów wartościowych na konto uczestnika bezpośredniego z konta Narodowego Banku Polskiego w związku ze spłatą kredytu technicznego	CNCB			Wniesienie: FoP: 1-3 Zwrot: FoP: 1-4	Wniesienie: FoP: 8.00-17.15 Zwrot: FoP: 8.00-18.30	
53.	Dostawa instrumentu bazowego w związku z wykonaniem instrumentów pochodnych.	OWNE	SECM/CCPX		FoP: 1-3		
54.	Instrukcja rozrachunku powstała w wyniku obsługi zdarzenia korporacyjnego lub operacji na papierach wartościowych	CORP			FoP: R, 1-4	FoP: 8.00-18.30	
55.	Zarejestrowanie papierów wartościowych w depozycie, w tym rejestracja papierów wartościowych na koncie pośrednika technicznego	PLAC			FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	

56.	Wycofanie papierów wartościowych z depozytu, w tym wyrejestrowanie papierów wartościowych z konta pośrednika technicznego	REDI		CLOS	FoP: R, 1-4	FoP: 8.00-18.30	
57.	Zmiana statusu aktywów	INTP			FoP: 1-4	FoP: 8.00-18.30	

§ 5

Poszczególnym rodzajom operacji polegającym wyłącznie na transferze środków pieniężnych, nadaje się następujące oznaczenia:

Pozycja	Rodzaj operacji	Typ operacji	Kod rynku	Tryb obrotu	Numer sesji rozrachunkowej właściwej dla danego rodzaju operacji	Godziny rozrachunków operacji danego rodzaju w systemie rozrachunków w czasie rzeczywistym (jeżeli są one prowadzone w tym systemie)
58.	a) Transfer pieniężny w związku z rozrachunkiem transakcji dokonany na podstawie § 50 Regulaminu b) Transfer pieniężny związany z obsługą rekompensat, o których mowa w § 68 Regulaminu	CLAI			1-3	
59.	Transfer pieniężny w związku z pobraniem odstępnego na skutek odstąpienia przez uczestnika od transakcji zawartej w ramach organizowanego przez Ministra Finansów przetargu odkupu albo przetargu zamiany obligacji skarbowych	OWNE		INTR		8.00-15.45
60.	Transfer pieniężny w związku z: - uzupełnieniem niedoboru lub zwrotem nadwyżki zabezpieczenia umownego	COLO/ COLI		PNEG	1-3	

	pożyczki negocjowanej, lub - w związku przejęciem zabezpieczenia umownego pożyczki negocjowanej przez KDPW_CCP					
61.	Transfer pieniężny w związku z obsługą zabezpieczeń automatycznych pożyczek papierów wartościowych	COLO/ COLI		AUTO	1-3	
62.	Transfer pieniężny związany z wykonaniem świadczenia pieniężnego wynikającego z transakcji zawartej poza obrotem zorganizowanym, które zostało ustalone na podstawie zlecenia dostarczonego przez KDPW_CCP	COLO/ COLI		CCPT	1-3	

**PROCEDURY EWIDENCYJNE
KRAJOWEGO DEPOZYTU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH****Objaśnienia oznaczeń i skrótów używanych w procedurach:**

FFFF	– kod instytucji
AAAA lub BBBB	– oznaczenie poszczególnych uczestników danej operacji
W	– typ własności ¹
YY	– typ uczestnictwa ²
UR	– umowa reprezentacji
RR	– rodzaj konta
PP	– portfel
SA lub XXXX	– status aktywów / subkonto
KKKK	– kod kontrahenta

Uwaga: Dla oznaczenia kont depozytowych (podmiotowych) użyto w schematach ewidencyjnych atrybutów konta podmiotowego a nie jego identyfikatora.

¹Nie dotyczy typu własności oznaczonego wartością „0”, chyba że zostanie on wprost wskazany.

²Nie dotyczy typu uczestnictwa oznaczonego wartością „06”, chyba że zostanie on wprost wskazany.

1. Rejestracja oraz wyrejestrowanie papierów wartościowych lub instrumentów niebędących papierami wartościowymi

1.1. Rejestracja papierów wartościowych lub instrumentów niebędących papierami wartościowymi na koncie depozytowym

1.1.1. Rejestracja papierów wartościowych na koncie sponsora emisji

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF 2 03 00 00 PP (AVAI)

1.1.2. Rejestracja papierów wartościowych lub instrumentów niebędących papierami wartościowymi na koncie uczestnika prowadzącego rachunki papierów wartościowych (w tym na rachunek subemitenta usługowego)

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00/03 PP (AVAI/TECH)

1.2. Rejestracja papierów wartościowych na koncie uczestnika wykonującego zadania pośrednika rejestracyjnego dla tych papierów wartościowych

1.2.1. Rejestracja papierów wartościowych na koncie pośrednika rejestracyjnego

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

1.2.2. Przeniesienie papierów wartościowych z konta pośrednika rejestracyjnego na konta uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF/BBBB W 01/03 UR 00 PP (AVAI), FFFF/BBBB 2 01 UR 02 PP (AVAI)

1.3. Rejestracja papierów wartościowych poprzez konto pośrednika technicznego

1.3.1. Rejestracja papierów wartościowych na kontach uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

1.3.2. Rejestracja papierów wartościowych na koncie pośrednika technicznego

podstawa zapisu: instrukcja KDPW wystawiona do zgodnych zleceń rozrachunku (typ operacji – PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

1.4. Obsługa emisji papierów wartościowych w drodze publicznej subskrypcji

1.4.1. Rejestracja PNE na kontach pomocniczych

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 03 PP (TECH)

1.4.2. Przydział PNE

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku z rynku (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF W YY UR 03 PP (TECH)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (TECH)

1.4.3. Przemieszczenie PNE między biurami maklerskimi i bankami

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNE)

Dt – FFFF 2 01 UR 02 PP (TECH)

Ct – BBBB W 01 UR 00 PP (TECH)

1.4.4. Wyrejestrowanie PNE

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (TECH)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Uwaga: W przypadku odwołania oferty przez emitenta wyrejestrowanie PNE wykonywane jest w sposób opisany w procedurze „Wyrejestrowanie papierów wartościowych z depozytu w KDPW” pkt 1.6.

1.4.5. Rejestracja PDA lub akcji nowej emisji

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (AVAI)

Uwaga: rejestracja może być wykonywana w trybie asymilacji albo konwersji.

1.4.6. Wyrejestrowanie PDA i rejestracja akcji nowej emisji

Wyrejestrowanie PDA i rejestracja akcji nowej emisji zgodnie ze stanami kont dla PDA wykonywane są w sposób opisany w procedurze „Asymilacja papierów wartościowych” pkt 5.2.

Uwaga: rejestracja może być wykonywana w trybie asymilacji albo konwersji.

1.5. Rejestracja i wyrejestrowanie bonów skarbowych

1.5.1. Rejestracja bonów skarbowych na koncie depozytowym w związku z ich transferem na konto pomocnicze prowadzone dla Krajowego Depozytu przez Narodowy Bank Polski

zapisu: zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD) zaakceptowane przez KDPW po otrzymaniu od NBP potwierdzenia wykonania rozrachunku transferu

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

1.5.2. Wyrejestrowanie bonów skarbowych z konta depozytowego w związku z ich wytransferowaniem z konta pomocniczego prowadzonego dla Krajowego Depozytu przez Narodowy Bank Polski

1.5.2.1. Dyspozycja wykonania transferu składana przez uczestnika

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) wystawiona przez KDPW po przyjęciu od uczestnika zlecenia rozrachunku

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLWR)

1.5.2.2. Wyrejestrowanie bonów skarbowych z konta depozytowego

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD) zaakceptowane przez KDPW po otrzymaniu od NBP potwierdzenia wykonania rozrachunku transferu

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLWR)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

1.6. Wyrejestrowanie papierów wartościowych lub instrumentów niebędących papierami wartościowymi z depozytu

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

1.7. Wyrejestrowanie papierów wartościowych poprzez konto pośrednika technicznego

1.7.1. Wyrejestrowanie papierów wartościowych z kont uczestników prowadzących rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

1.7.2. Wyrejestrowanie papierów wartościowych z konta pośrednika technicznego

podstawa zapisu: instrukcja KDPW do zgodnych zleceń rozrachunku (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

1.8. Umorzenie części papierów wartościowych

1.8.1. Blokada papierów wartościowych zgłoszonych do umorzenia

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

1.8.2. Wyrejestrowanie papierów wartościowych zgłoszonych do umorzenia

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

1.9. Transfer zagranicznych papierów wartościowych**1.9.1. Oznaczenie instytucji zagranicznej**

Kod instytucji zagranicznej może być zapisywany wg ISO za pomocą jednego z trzech formatów:

P – kod w postaci BIC

R – tzw. DataSourceScheme, gdzie kod ten zapisywany jest na dwóch polach: tzw. DSS (oznaczenie wystawcy kodu), Mmblid (identyfikator wg wystawcy kodu)

Q – identyfikator dowolny (nierejestrowany)

1.9.2. Rejestracja Papierów Wartościowych – przyjęcie papierów (w tym na konto pośrednika rejestracyjnego)

Uczestnik przesyła zlecenie rozrachunku, które winno zawierać następujące informacje:

- 1) typ operacji – TRAD lub MKUP;
- 2) strona Dt – Kontrpartner Zagraniczny (w formacie P, R lub Q);
- 3) strona Ct – Kod uczestnika i ID konta podmiotowego.

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD, MKUP) zaakceptowane przez KDPW po otrzymaniu od CSD/ICSD potwierdzenia wykonania rozrachunku transferu

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY/06 UR 00 PP (AVAI/TECH)

1.9.3. Wyrejestrowanie Papierów Wartościowych – dostawa papierów

Uczestnik przesyła zlecenie rozrachunku, które winno zawierać następujące informacje:

- 1) typ operacji – TRAD lub MKDW;
- 2) strona Dt – Kod uczestnika i ID konta podmiotowego;
- 3) strona Ct – Kontrpartner Zagraniczny (w formacie P, R lub Q).

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) wystawiona przez KDPW po przyjęciu od uczestnika zlecenia rozrachunku

Dt – FFFF W YY UR 00/01 PP (AVAI/TECH)

Ct – FFFF W YY UR 00/01 PP (BLWR/BLTE)

oraz

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD/MKDW) zaakceptowane przez KDPW po otrzymaniu od CSD/ICSD potwierdzenia wykonania rozrachunku transferu

Dt – FFFF W YY UR 00/01 PP (BLWR/BLTE)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

1.9.4. Rezygnacja z Wyrejestrowania Papierów Wartościowych – zwolnienie blokady

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) wystawiona przez KDPW po otrzymaniu od CSD/ICSD potwierdzenia odwołania transferu

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLWR/BLTE)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI/TECH)

1.9.5. Odmowa Wyrejestrowania Papierów Wartościowych – zwolnienie blokady

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) wystawiona przez KDPW po otrzymaniu od CSD/ICSD odmowy wykonania transferu

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLWR/BLTE)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI/TECH)

2. Rozrachunek transakcji rynku wtórnego**2.1. Rozrachunek transakcji zawartych na rynku zorganizowanym****2.1.1. Transakcja kupna papierów wartościowych**

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – TRAD)

Dt – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI), KKKK W YY UR RR PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01/02 UR 01 PP (AVAI)

2.1.2. Transakcja sprzedaży papierów wartościowych

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01/02 UR 01 PP (AVAI)

Ct – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI), KKKK W YY UR RR PP (AVAI)

2.2. Rozrachunek posttransakcyjny do transakcji zawartych na podstawie zlecenia podmiotu nie posiadającego rachunku papierów wartościowych w biurze maklerskim wykonującym zlecenie**2.2.1. Transakcja kupna papierów wartościowych**

podstawa zapisu: zgodne zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF 2 01 UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01/02 UR 01 PP (AVAI)

Ct – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

2.2.2. Transakcja sprzedaży papierów wartościowych

podstawa zapisu: zgodne zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD)

Dt – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF 2 01 UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01/02 UR 01 PP (AVAI)

2.3. Rozrachunek transakcji zawartych poza rynkiem zorganizowanym

podstawa zapisu: zgodne zlecenie rozrachunku (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (AVAI)

Ct – KKKK W YY UR RR PP (AVAI)

2.4. Rozrachunek transakcji repo i transakcji sell/buy – back (bez rozliczanych przez KDPW CCP)

2.4.1. Transakcja otwierająca repo

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – REPU/RVPO) lub zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – REPU/RVPO) i BondSpot (typ operacji – REPU) lub zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji – REPU)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)

2.4.2. Transakcja zamykająca repo

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – RVPO/REPU) lub zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – RVPO/REPU) i BondSpot (typ operacji – RVPO) lub zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji – RVPO)

Dt – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

2.4.3. Transakcja otwierająca sell/buy - back

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – SBBK/BSBK) lub zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – SBBK/BSBK) i BondSpot (typ operacji – SBBK) lub zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji – SBBK)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)

2.4.4. Transakcja zamykająca sell/buy - back

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – BSBK/SBBK) lub zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typ operacji – BSBK/SBBK) i BondSpot (typ operacji – BSBK) lub zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji – BSBK)

Dt – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

2.5. Transfer papierów wartościowych wynikający z bieżących rozrachunków dla transakcji repo

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku stron rozrachunku (typy operacji dla przekazania papierów – COLO/COLI lub ich zwrotu – COLI/COLO) lub zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji dla przekazania papierów – COLO lub ich zwrotu – COLI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)
Ct – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)

2.6. Rozrachunek transakcji repo i transakcji sell/buy–back rozliczanych przez KDPW CCP

2.6.1. Transakcja otwierająca

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – REPU/RVPO)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)

oraz

Dt – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)
Ct – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)

2.6.2. Transakcja zamykająca

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – RVPO/REPU)

Dt – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI), KKKK 2 01 UR 01 PP (AVAI)
Ct – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)

oraz

Dt – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

2.7. Rozrachunki przeprowadzane w ramach usług tri-party repo

2.7.1. Przeniesienie papierów wartościowych na specjalne konto ewidencyjne utworzone przez uczestnika w celu realizacji rozrachunków przeprowadzanych w ramach usługi tri-party repo

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF/ KKKK W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF/ KKKK W YY UR 00 PP (AVRE)

2.7.2. Wycofanie papierów wartościowych z konta ewidencyjnego przeznaczonego do realizacji rozrachunków przeprowadzanych w ramach usługi tri-party repo

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – KKKK/FFFF W YY UR 00 PP (AVRE)
Ct – KKKK/FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

2.7.3. Rozrachunek otwarcia repo

podstawa zapisu: instrukcja KDPW wystawiona na podstawie zgodnych zleceń rozrachunku tri-party repo wystawionych przez strony rozrachunku lub zgodnych zleceń rozrachunku tri-party repo wystawionych przez BondSpot i strony rozrachunku (typ operacji – TRPO)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVRE)
Ct – KKKK W YY UR 00 PP (AVRE)

2.7.4. Transfer papierów wartościowych wynikający z bieżących rozrachunków

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji dla przekazania papierów – COLO, dla zwrotu papierów – COLI)

Dt – FFFF/KKKK W YY UR 00 PP (AVRE)
Ct – KKKK/FFFF W YY UR 00 PP (AVRE)

2.7.5. Rozrachunek zamknięcia repo

podstawa zapisu: instrukcja KDPW wystawiona zgodnie ze zleceniami rozrachunku otwarcia tri-party repo lub zgodnie ze zgodnymi instrukcjami zmieniającymi zlecenia otwarcia (typ operacji – TRVO)

Dt – KKKK W YY UR 00 PP (AVRE)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVRE)

2.8. Rozrachunek przymusowego wykupu

2.8.1. Blokada papierów wartościowych na kontach wykupującego

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wygenerowana przez KDPW dla kont wskazanych przez podmiot pośredniczący, w ramach których prowadzone są rachunki papierów wartościowych wykupującego w drodze przymusowego wykupu (typ operacji – INTP)

Dt – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – AAAA W YY UR 00 PP (BLWY)

2.8.2. Rozrachunek transakcji przymusowego wykupu

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)

Ct – AAAA W YY UR 00 PP (BLWY)

2.8.3. Wycofanie blokady papierów wartościowych z kont wykupującego

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiana przez uczestnika, akceptowana przez KDPW (typ operacji – INTP)

Dt – AAAA W YY UR 00 PP (BLWY)

Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)

2.9. Dostawa instrumentu bazowego w związku z wykonaniem opcji

Strona dostarczająca instrument bazowy

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – OWNE)

Dt – KKKK W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)

Strona otrzymująca instrument bazowy

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – OWNE)

Dt – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

3. Rozrachunek i zabezpieczanie pożyczek papierów wartościowych

3.1. Udostępnienie papierów wartościowych do pożyczania przez pożyczkodawcę

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVLE)

3.2. Wycofanie papierów wartościowych udostępnionych do pożyczania przez pożyczkodawcę

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – AAAA W YY UR 00 PP (AVLE)

Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)

3.3. Zawarcie pożyczki automatycznej

W przypadku wykorzystania przez KDPW papierów wartościowych udostępnionych do pożyczania, podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – SECL)

Dt – AAAA W YY UR 00 PP (AVLE)
Ct – 0001 0 06 00 00 PP (AVAI)

oraz

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – SECB)

Dt – 0001 0 06 00 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01 UR 01 PP (AVAI)

Uwaga: w odpowiedzi na zawiadomienie KDPW o zapotrzebowaniu na papiery wartościowe do pożyczania uczestnik wystawia instrukcję zmiany statusu aktywów i przenosi papiery wartościowe na status aktywów AVLE zgodnie z pkt 3.1.

3.4. Zwrot zaciągniętych pożyczek w terminie lub na wniosek pożyczkobiorcy

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku pożyczkobiorcy lub instrukcja KDPW (typ operacji – SECB)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01 UR 01 PP (AVAI)
Ct – 0001 0 06 00 00 PP (AVAI)

oraz

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – SECL)

Dt – 0001 0 06 00 00 PP (AVAI)
Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI), AAAA W YY UR 00 PP (AVLE)

W zleceniu dotyczącym zwrotu w polu „identyfikator pożyczki” należy wpisać numer referencyjny zlecenia rozrachunku, na podstawie którego dokonano zapisu pożyczki automatycznej papierów wartościowych.

3.5. Substytucja pożyczkodawcy względem pożyczkobiorcy w przypadku żądania przez pożyczkodawcę zwrotu pożyczki

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku nowego pożyczkodawcy lub instrukcja KDPW (typ operacji – SECL)

Dt – NNNN W YY UR 00 PP (AVAI), NNNN W YY UR 00 PP (AVLE)
Konto papierów do pożyczania nowego pożyczkodawcy
Ct – 0001 0 06 00 00 PP (AVAI)

oraz

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – SECL)

Dt – 0001 0 06 00 00 PP (AVAI)
Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI), AAAA W YY UR 00 PP (AVLE)
konto poprzedniego pożyczkodawcy

3.6. Zgłoszenie papierów wartościowych, które mogą być wykorzystane do zabezpieczenia pożyczek

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVCO)

3.7. Przekazywanie papierów wartościowych na zabezpieczenie

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiona przez KDPW (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF W YY UR 00 PP (AVCO)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (COLE)

3.8. Odblokowanie papierów wartościowych wchodzących w skład zabezpieczenia pożyczek

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (COLE)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF W YY UR 00 PP (AVCO)

3.9. Wycofanie papierów wartościowych mogących stanowić zabezpieczenia pożyczek

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVCO)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

3.10. Rozwiązanie umowy pożyczki

Postępowanie w przypadku przekazania pożyczkodawcy przedmiotu zabezpieczenia.

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – COLI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (COLE)
Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)

3.11. Pożyczki zawarte poza systemami pożyczek organizowanymi przez KDPW**3.11.1. Zawarcie pożyczki**

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – SECL/SECB)

Dt – FFFF W YY UR 00/01 PP (AVAI)
Ct – AAAA W YY UR 00/01 PP (AVAI)

3.11.2. Zwrot pożyczki

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – SECB/SECL)

Dt – AAAA W YY UR 00/01 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00/01 PP (AVAI)

3.12. Zawarcie pożyczki negocjowanej

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – SECL)

Dt – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)

oraz

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – SECB)

Dt – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)
Ct – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

3.13. Zwrot pożyczki negocjowanej

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – SECB)

Dt – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku KDPW_CCP (typ operacji – SECL)

Dt – 0013 3 05 00 00 PP (AVAI)
Ct – AAAA W YY UR 00 PP (AVAI)

4. Rozrachunek innych transakcji

4.1. Zasilenie rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczego

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF/KKKK 2 03 00 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF/KKKK W YY UR 00/03 PP (AVAI)

W przypadku kont pomocniczych

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF/KKKK 2 03 00 00 PP (TECH)
Ct – FFFF/KKKK W YY UR 00 PP (TECH)

4.2. Przeniesienie papierów wartościowych nieprowadzące do zmiany właściciela

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – PORT)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF/KKKK W YY UR 00 PP (AVAI)

W przypadku kont pomocniczych

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (TECH)
Ct – FFFF/KKKK W YY UR 00 PP (TECH)

4.3. Korekta błędów

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF/KKKK W YY UR RR PP (AVAI/TECH)
Ct – FFFF/KKKK W YY UR RR PP (AVAI/TECH)

4.4. Wycofanie blokady związanej z wykonaniem praw lub przeprowadzeniem operacji na papierach – wykonywana na podstawie dyspozycji uczestnika

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiana przez uczestnika, akceptowana przez KDPW (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (BLCA/BLCO/BLDR)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (AVAI)

lub

Dt – FFFF W YY UR RR PP (BLTE)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (TECH)

4.5. Ustanowienie zastawu na obligacjach z tytułu zabezpieczenia kredytu refinansowego lombardowego udzielonego przez NBP**4.5.1. Ustanowienie zastawu**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) akceptowana przez NBP

Dt – BBBB 1 01 00 00 PP (AVAI), BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – BBBB 1 01 00 00 PP (PLLO), BBBB 3 01 00 00 PP (PLLO)

4.5.2. Likwidacja zastawu

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów Zastawcy (typ operacji – INTP) akceptowana przez NBP

Dt - BBBB 1 01 00 00 PP (PLLO), BBBB 3 01 00 00 PP (PLLO)

Ct - BBBB 1 01 00 00 PP (AVAI), BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.6. Ustanowienie zastawu innego niż na rzecz NBP (w tym m.in. na rzecz BFG, EBI, MF)

Ustanowienie zastawu odbywa się na podstawie umowy z KDPW.

4.6.1. Ustanowienie zastawu

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) zaakceptowana przez KDPW po spełnieniu wymogów formalnych

Dt – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – BBBB W YY UR 00 PP (PBFG/PEBI/PLMF/PKFW/PCEB/PCCO)

4.6.2. Likwidacja zastawu

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów Zastawcy (typ operacji – INTP) akceptowana odpowiednio przez Zastawnika

Dt – BBBB W YY UR 00 PP (PBFG/PEBI/PLMF/PKFW/PCEB/PCCO)

Ct – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

4.7. Transfer zabezpieczenia w związku z operacją kredytową NBP (kredyt techniczny)**4.7.1. Ustanowienie zabezpieczenia**

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku (typ operacji – CNCB)

Dt – BBBB 1 01 00 00 PP (AVAI), BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – 0952 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.7.2. Zwrot zabezpieczenia

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji – CNCB)

Dt – 0952 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – BBBB 1 01 00 00 PP (AVAI), BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.8. Wpłaty do funduszu zabezpieczającego OTC, funduszu rozliczeniowego i funduszy zabezpieczających ASO prowadzonych przez KDPW CCP w formie papierów wartościowych**4.8.1. Wnoszenie papierów wartościowych**

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLO/COLI)

Dt – FFFF W 01 UR 00 PP (AVAI)

Ct – 0011 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.8.2. Zwrot papierów wartościowych

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLI/COLO)

Dt – 0011 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W 01 UR 00 PP (AVAI)

4.9. Wnoszenie wstępnych depozytów, wstępnych depozytów rozliczeniowych i właściwych depozytów zabezpieczających w papierach wartościowych**4.9.1. Wnoszenie depozytu**

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLO/COLI)

Dt – FFFF 1/3 01 UR 00 PP (AVAI)

Ct – 0900 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.9.2. Zwrot depozytu

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLI/COLO)

Dt – 0900 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF 1/3 01 UR 00 PP (AVAI)

4.10. Transfer papierów wartościowych przekazanych na poczet właściwych depozytów zabezpieczających realizowany na zlecenie uczestnika**4.10.1. Przekazanie uczestnikowi papierów wartościowych**

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLO/COLI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF 1 01 00 00 PP (AVAI)

4.10.2. Wycofanie od uczestnika papierów wartościowych

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLI/COLO)

Dt – FFFF 1 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

4.11. Blokada papierów wartościowych na żądanie uczestnika**4.11.1. Blokada papierów wartościowych**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLOK/BLPW/PLED/FOSG)

4.11.2. Odblokowanie papierów wartościowych

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLOK/BLPW/PLED/FOSG)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

4.12. Blokada papierów wartościowych na potrzeby wnoszenia składek do BFG w formie zobowiązań do zapłaty**4.12.1. Blokada papierów wartościowych**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – BBBB 3 01 00 00 PP (BLFG/BLPR)

4.12.2. Odblokowanie papierów wartościowych

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP) akceptowana przez BFG

Dt – BBBB 3 01 00 00 PP (BLFG/BLPR)

Ct – BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.13. Ustanowienie zabezpieczenia finansowego w papierach wartościowych przez uczestnika bezpośredniego na rzecz innego uczestnika bezpośredniego**4.13.1. Ustanowienie blokady**

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLO/COLI)

Dt – BBBB 1 01 00 00 PP (AVAI), BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – BBBB 1 01 00 00 PP (COBI), BBBB 3 01 00 00 PP (COBI)

4.13.2. Zwolnienie blokady

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLI/COLO)

Dt - BBBB 1 01 00 00 PP (COBI), BBBB 3 01 00 00 PP (COBI)

Ct - BBBB 1 01 00 00 PP (AVAI), BBBB 3 01 00 00 PP (AVAI)

4.13.3. Przejęcie zabezpieczenia

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – COLI/COLO)

Dt - BBBB 1 01 00 00 PP (COBI), BBBB 3 01 00 00 PP (COBI)

Ct - KKKK 1 01 00 00 PP (AVAI), KKKK 3 01 00 00 PP (AVAI)

5. Operacje na papierach wartościowych

5.1. Wymiana papierów wartościowych

5.1.1. Podział papierów wartościowych

KDPW przerejestrowuje stany kont ewidencyjnych papierów wartościowych podlegających operacji podziału w związku z ze zmniejszeniem ich wartości nominalnej, w wyniku którego zwiększona zostanie liczba tych papierów w KDPW zgodnie ze stosunkiem podziału wskazanym przez emitenta.

podstawa zapisu: instrukcja KDPW wystawiona na podstawie Uchwały Zarządu KDPW (typ operacji – CORP)

- wyrejestrowanie
Dt – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)
Ct - 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

- rejestracja
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)
Dt - FFFF W YY UR RR PP (XXXX)

5.1.2. Połączenie (scalenie) akcji

5.1.2.1. Ewidencja akcji, których nie można objąć odcinkami zbiorczymi

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

5.1.2.2. Wyrejestrowanie z kont uczestników akcji niezbranych w odcinki zbiorowe

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

5.1.2.3. Zarejestrowanie akcji niezbranych w odcinki zbiorowe pod odrębnym kodem

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR RR PP (AVAI)

5.1.2.4. Objęcie akcji w odcinki zbiorowe

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

5.1.2.5. Wyrejestrowanie akcji niezbranych w odcinki zbiorowe, które oznaczone zostały odrębnym kodem

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (AVAI)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

5.1.3. Połączenie (scalenie) akcji z uwzględnieniem likwidacji niedoborów scaleniowych**5.1.3.1. Blokada akcji, przeznaczonych na likwidację niedoborów scaleniowych**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTPZS)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCO)

5.1.3.2. Wyrejestrowanie akcji o dotychczasowej wartości nominalnej

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (AVAI), FFFF W YY UR 00 PP (BLCO)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

5.1.3.3. Rejestracja akcji o nowej wartości nominalnej w liczbie wynikającej z przeprowadzenia operacji połączenia (scalenia)

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR RRPP (AVAI)

5.2. Asymilacja papierów wartościowych**5.2.1. Zamknięcie kont, na których dotychczas rejestrowane były papiery wartościowe**

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

5.2.2. Uznanie kont emisji podstawowej stanami kont zamykanych

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)

5.3. Konwersja wszystkich papierów wartościowych oznaczonych danym kodem

W przypadku konwersji, wszystkich papierów wartościowych oznaczonych danym kodem ISIN proces przebiega w sposób opisany w procedurze „Asymilacja papierów wartościowych” pkt 5.2., przy czym stanami kont zamykanych uznawane są konta papierów wartościowych oznaczonych nowym kodem ISIN.

5.4. Konwersja części papierów wartościowych albo konwersja części papierów wartościowych wraz z ich asymilacją**5.4.1. Blokada papierów wartościowych zgłoszonych do zamiany**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

5.4.2. Wyrejestrowanie papierów wartościowych zgłoszonych do zamiany

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

5.4.3. Rejestracja papierów wartościowych po konwersji/konwersji wraz z asymilacją

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

5.5. Zamiana akcji w związku z łączeniem się albo podziałem spółek publicznych**5.5.1. Rejestracja akcji**

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (kod operacji PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

5.5.2. Przeniesienie akcji na rachunki papierów lub rachunki zbiorcze

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (kod operacji OWNI/OWNE)

Dt – FFFF 0 06 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

5.5.3. Wycofanie akcji spółki dzielonej/łączonej z inną

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (kod operacji REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6. Obsługa realizacji zobowiązań emitentów wobec właścicieli papierów wartościowych**6.1. Podwyższenie kapitału w drodze nowej emisji z wykorzystaniem praw poboru****6.1.1. Rejestracja JPP**

6.1.1.1. Rejestracja JPP na kontach pomocniczych prowadzonych w KDPW dla uczestników wykonywana jest zgodnie ze stanami odpowiednich kont na papierze podstawowym

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (TECH)

6.1.1.2. Rejestracja JPP z akcji nieprzechowywanych w KDPW wykonywana jest na kontach pomocniczych prowadzonych w KDPW dla uczestników, o ile liczba tych kont nie przekracza pięciu, albo na koncie pomocniczym prowadzonym do konta pośrednika rejestracyjnego .

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W 01/03 UR RR PP (TECH), FFFF 0 06 00 00 PP (TECH)

6.1.1.3. Przeniesienie JPP z pomocniczego konta pośrednika rejestracyjnego na konta pomocnicze uczestników

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF 0 06 00 00 PP (TECH)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (TECH)

6.1.1.4. Przeniesienie JPP z kont pomocniczych na konta ewidencyjne po otrzymaniu informacji potwierdzającej dopuszczenie JPP do obrotu na rynku zorganizowanym

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiona przez KDPW (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (TECH)

Ct – FFFF W YY UR RR PP (AVAI)

6.1.2. Zapisy na akcje w terminie wykonania prawa poboru

6.1.2.1. Przemieszczenie JPP na konto biura maklerskiego w celu wykonania JPP dla depozytariusza, jego klientów, deponenta lub klientów posiadacza rachunku zbiorczego w Krajowym Depozycie.

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNE)

Dt – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF 2 01 UR 02 PP (AVAI)

lub

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNE)

Dt – BBBB W YY UR RR PP (TECH)

Ct – FFFF 2 01 UR 02 PP (TECH)

6.1.2.2. Wykonanie praw poboru na podstawie JPP

Uczestnik przekazuje do KDPW na każde konto jedną instrukcję wykonania dla wszystkich złożonych zapisów podstawowych.

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiona przez KDPW do instrukcji wykonania Uczestnika (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01 UR 02 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA), FFFF 2 01 UR 02 PP (BLCA)

lub

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (TECH), FFFF 2 01 UR 02 PP (TECH)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLTE), FFFF 2 01 UR 02 PP (BLTE)

6.1.3. Wyrejestrowanie JPP

- w JPP wykonanych

podstawa zapisu: instrukcje KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA), FFFF 2 01 UR 02 PP (BLCA)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

lub

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLTE), FFFF 2 01 UR 02 PP (BLTE)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

- w JPP niewykonanych

podstawa zapisu: instrukcje KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR RR PP (XXXX)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.1.4. Wprowadzenie PNE na konta uczestników

podstawa zapisu:

- instrukcja KDPW - na podstawie zapisu podstawowego (typ operacji – CORP)

lub

- instrukcja KDPW w przypadku przydziału na podstawie zapisu dodatkowego (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (TECH), FFFF 2 01 UR 02 PP (TECH)

6.1.5. Wyrejestrowanie PNE

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (TECH), FFFF 2 01 UR 02 PP (TECH)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.1.6. Rejestracja PDA lub akcji nowej emisji

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI), FFFF 2 01 UR 02 PP (AVAI)

Uwaga: rejestracja może być wykonywana w trybie asymilacji albo w trybie konwersji.

6.1.7. Wyrejestrowanie PDA i rejestracja akcji nowej emisji

Wyrejestrowanie PDA i rejestracja akcji nowej emisji zgodnie ze stanami kont PDA wykonywane są w sposób opisany w procedurze „Asymilacja papierów wartościowych” pkt 5.2.

Uwaga: rejestracja może być wykonywana w trybie asymilacji albo w trybie konwersji.

6.1.8. Przeniesienie PNE w związku z wykonaniem JPP dla depozytariusza, jego klientów, deponenta lub klientów posiadacza rachunku zbiorczego w Krajowym Depozycie

podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNI/OWNE)

Dt – FFFF W YY UR 02 PP (TECH)

Ct – BBBB W YY UR 00 PP (TECH)

6.1.9. Przeniesienie PDA lub akcji nowej emisji w związku z wykonaniem JPP dla depozytariusza, jego klientów, deponenta lub klientów posiadacza rachunku zbiorczego w Krajowym Depozycie
podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – OWNE)

Dt – FFFF 2 01 UR 02 PP (AVAI)
Ct – BBBB W YY UR 00 PP (AVAI)

6.1.10. Wyrejestrowanie JPP albo PNE w związku z odwołaniem oferty przez emitenta

Wyrejestrowanie JPP albo PNE w związku z odwołaniem oferty przez emitenta wykonywane jest w sposób opisany w procedurze „Wyrejestrowanie papierów wartościowych z depozytu w KDPW” pkt 1.6.

6.2. Zamiana obligacji zamiennych na akcje nowej emisji

6.2.1. Dyspozycja blokady wystawiona przez uczestnika do „oświadczeń o zamianie obligacji na akcje”

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

6.2.2. Wycofanie z kont obligacji zamiennych

podstawa zapisu: instrukcje KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.2.3. Rejestracja akcji nowej emisji otrzymanych w wyniku zamiany

podstawa zapisu: instrukcje KDPW (typ operacji – CORP)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

6.3. Realizacja uprawnień z obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa albo warrantów subskrypcyjnych do objęcia albo subskrybowania akcji nowej emisji, na podstawie zgodnych instrukcji rozrachunku

6.3.1. Wyrejestrowanie obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa albo warrantów subskrypcyjnych

- przeniesienie na konto pośrednika technicznego zgłoszonych do wykonania obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa albo warrantów subskrypcyjnych
podstawa zapisu: zgodne zlecenia rozrachunku (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – AAAA 0 06 00 00 PP (AVAI)

- umorzenie wykonanych obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa albo warrantów subskrypcyjnych

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – AAAA 0 06 00 00 PP (AVAI)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.3.2. Rejestracja akcji nowej emisji

- zarejestrowanie akcji nowej emisji na koncie pośrednika technicznego
podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – PLAC)

Dt – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

Ct – AAAA 0 06 00 00 PP (AVAI)

- rejestracja akcji nowej emisji na kontach, z których wykonywano obligacje zamienne, obligacje z prawem pierwszeństwa albo warranty subskrypcyjne
podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – TRAD)

Dt – AAAA 0 06 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

6.4. Obsługa obligacji emitowanych przez Skarb Państwa oraz obligacji Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) poręczanych lub gwarantowanych przez Skarb Państwa

6.4.1. Rejestracja obligacji skarbowych na koncie MF, a obligacji BGK poręczanych i gwarantowanych przez Skarb Państwa na koncie BGK – zgodnie z pkt 1.1.2. lub 1.3

6.4.2. Rozrachunek przetargu nabycia obligacji Skarbu Państwa/BGK

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku NBP lub zgodne zlecenia rozrachunku NBP i banku prowadzącego rachunek papierów wartościowych uczestnika przetargu niebędącego uczestnikiem bezpośrednim KDPW (typ operacji – TRAD)

Dt – 0100/FFFF 0 01 00 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

6.4.3. Rozrachunek przetargu odkupu obligacji Skarbu Państwa/BGK

podstawa zapisu: zlecenie rozrachunku NBP (typ operacji – TRAD)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – 0100/FFFF 0 01 00 00 PP (AVAI)

Umorzenie odkupionych obligacji – zgodnie z pkt 1.6

6.4.4. Rozrachunek przetargu zamiany obligacji Skarbu Państwa/BGK

Przetarg zamiany stanowi połączenie przetargu nabycia oraz odkupu obligacji (pkt-y 6.4.2 i 6.4.3). Rozliczenie przetargu zamiany następuje na podstawie zlecenia rozrachunku NBP (typ operacji – TRAD).

6.5. Przedterminowy częściowy wykup papierów wartościowych

6.5.1. Wykup dobrowolny ogłaszany przez emitenta

6.5.1.1. Uczestnicy przekazują do KDPW instrukcję wykonania. Każda instrukcja odpowiada zleceniu dobrowolnego wykupu jednego klienta.

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiana przez KDPW do instrukcji wykonania uczestników (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

6.5.1.2. Umorzenie wykupionych obligacji:

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.5.1.3. W przypadku nie dojścia do skutku dobrowolnego wykupu lub w przypadku redukcji liczby obligacji zgłoszonych do dobrowolnego wykupu następuje odblokowanie odpowiedniej liczby obligacji

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiana przez KDPW (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

6.5.2. Wykup obligatoryjny ogłaszany przez emitenta

Uczestnicy przekazują do KDPW instrukcję wskazującą stan posiadania każdego klienta. W dniu wykupu następuje umorzenie wykupionych obligacji.

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.5.3. Wykup na żądanie obligatariusza**6.5.3.1. Dyspozycja blokady papierów wartościowych zgłoszonych do wykupu wystawiona przez uczestnika na żądanie obligatariusza**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)
Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

6.5.3.2. Wyrejestrowanie papierów wartościowych zgłoszonych do wykupu na żądanie obligatariusza

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)
Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.6. Spełnienie przez emitenta świadczeń z tytułu wykupu obligacji, po terminie wykupu, bez pośrednictwa Krajowego Depozytu**6.6.1. Uczestnicy przekazują do KDPW instrukcje blokujące liczbę obligacji, z których spełniono świadczenia**

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLRD)

6.6.2 Wyrejestrowanie obligacji wykupionych przez emitenta

podstawa zapisu: instrukcja KDPW (typ operacji – REDI)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (BLRD)

Ct – 0001 0 01 00 99 PP (AVAI)

6.7. Obsługa certyfikatów inwestycyjnych

6.7.1. Ewidencja CI zgłoszonych do wykupu

Uczestnicy przekazują do KDPW instrukcje wykonania CI. W przypadku gdy warunki wykupu CI przewidują możliwości przeprowadzenia redukcji zgłoszeń, każda instrukcja odpowiada zleceniu wykonania certyfikatów zgłoszonych do wykupienia z jednego rachunku papierów wartościowych, w przeciwnym wypadku dopuszczalne jest przesłanie instrukcji opiewających na zagregowaną liczbę CI zgłoszonych przez klientów do wykonania.

podstawa zapisu: instrukcja zmiany statusu aktywów wystawiona przez KDPW do instrukcji wykonania certyfikatów (typ operacji – INTP)

Dt – FFFF W YY UR 00 PP (AVAI)

Ct – FFFF W YY UR 00 PP (BLCA)

W przypadku redukcji liczby CI zgłoszonych do wykonania następuje odblokowanie odpowiedniej liczby certyfikatów zgodnie z pkt 6.5.1.3.

6.7.2. Ewidencja i umorzenie CI w wyniku likwidacji funduszu inwestycyjnego

Wyrejestrowanie CI z kont ewidencyjnych po przekazaniu uczestnikom KDPW kwoty świadczeń przeznaczonych do wypłaty zgodnie z pkt 1.6.