

PROCEDURA OBSŁUGI TRANSFERÓW TRANSGRANICZNYCH PODLEGAJĄCYCH PODATKOWI STAMP DUTY RESERVE TAX (SDRT)

W związku rejestracją w KDPW papierów wartościowych, dla których emitent ma siedzibę w UK i depozyt macierzysty prowadzony jest w Euroclear UK & Ireland (dawniej CREST) niektóre transfery transgraniczne papierów spełniających powyższe warunki będą podlegały podatkowi Stamp Duty Reserve Tax (SDRT).

Podatek SDRT będzie pobierany dla transferów przychodzących do KDPW z CREST (typ operacji TRAD, typ instrukcji PN). Podatek ten jest naliczany od wartości transakcji. Podatek będzie pobierany przez instytucję prowadzącą konto KDPW (w tym przypadku Clearstream) w momencie rozrachunku transferu. W związku z powyższym KDPW musi zapewnić odpowiednią kwotę na pokrycie podatku na swoim rachunku pieniężnym w Clearstream.

Co do zasady podatek będzie obciążać uczestnika, który jest odbiorcą papierów na rynku polskim. W związku z powyższym przedstawiamy procedurę obsługi opisanych powyżej transferów:

- Uczestnik przesyła do KDPW instrukcję na otrzymanie papierów (typ instrukcji PN, typ operacji TRAD), która dla transferów z CREST musi mieć wskazaną wartość transferu wyrażoną w **GBP** oraz datę ustalenia wartości rynkowej. Informacja ta powinna być zawarta w instrukcji sese.ins.001.03 w następujących polach opisanych w strukturze komunikatu:

3.17 DealAmt

3.17.1 Amt

3.17.2 ValDt

Przykład:

```
<DealAmt>  
  <Amt Ccy="GBP">999.99</Amt>  
  <ValDt>2011-04-20</ValDt>  
</DealAmt>
```

- Wartość ta zostanie umieszczona w instrukcji SWIFT przesyłanej przez KDPW do CBL i stanowić będzie podstawę do naliczenia przez CBL podatku w wysokości 1,5%.
- System kdpw_stream kontroluje czy wskazana wartość nie odbiega znacząco od wartości rynkowej porównując dane z instrukcji z danymi ze zbioru wyceny na datę ustalenia wartości (Value date). Data ta powinna być możliwie najbliższa dacie otrzymania instrukcji przez KDPW. Dopuszczalne będzie 10% odchylenie wartości z instrukcji uczestnika od wartości papieru ze zbioru wyceny.
- Dodatkowo w instrukcji w polu komentarza muszą być zawarte szczegółowe dane beneficjenta papierów wartościowych:
 - Dla osób fizycznych: imię i nazwisko, adres, nr PESEL, nr NIP
 - Dla osób prawnych: nazwa, adres, REGON, nr NIP
- Po skontrolowaniu formalnym instrukcji w systemie kdpw_stream zostanie ona skierowana do akceptacji przez KDPW.

- Warunkiem dodatkowym realizacji transferu będzie:
 - przesłanie za pośrednictwem poczty ESDI na skrzynkę 0001032PRD wyliczonej kwoty należnego podatku dla danego transferu,
 - po otrzymaniu potwierdzenia z KDPW, że wyliczona kwota jest prawidłowa, wpłaty środków na pokrycie należnego podatku na konto walutowe GBP, prowadzone dla KDPW w ING Bank Śląski SA 19105000861000009030352117. Kwota podatku powinna stanowić 1,5% wartości transakcji podanej przez uczestnika i powinna być zaokrąglona matematycznie do dwóch miejsc po przecinku. Dodatkowo systemem ESDI na skrzynkę 0001032PRD uczestnik przesyła informację o wpłaconej na konto KDPW w kwocie podatku wraz z referencjami instrukcji, której ta wpłata dotyczy.
- Po otrzymaniu wpłaty KDPW rozpoczyna proces rozrachunku. Po otrzymaniu potwierdzenia MT544 KDPW akceptuje przesłaną instrukcję PN.

Informację o kodach ISIN papierów, dla których transfery będą obciążone podatkiem SDRT będziemy przekazywać odrębnymi komunikatami. Należy zwrócić uwagę na fakt, że podatek ten należny jest wyłącznie dla instrukcji, dla których miejscem rozrachunku jest CREST (BIC CRSTGB22XXX).

Z podatku SDRT zwolnione są również papiery wartościowe, dla których podatek został uiszczony przez stronę dostarczającą oraz w niektórych przypadkach papiery dystrybuowane w wyniku przeprowadzonej nowej emisji.

Za obsługę transferów papierów wartościowych podlegających podatkowi SDRT pobierana jest dodatkowa opłata w wysokości równoważności 50 EUR – pkt 9.8. Tabeli Opłat.