

DO/ZW/ 1611 /2024

Warszawa, 25 września 2024 r.

Uczestnicy KDPW

Uprzejmie informujemy, że w przypadku potrącenia maksymalnej stawki podatkowej (bądź wyższej niż stawka, do której akcjonariusz jest uprawniony) od dywidendy spółki **CEZ a.s.** wypłaconej w latach 2023-2024 polscy akcjonariusze mogą ubiegać się o zwrot nadpłaconego podatku od czeskich władz podatkowych (*standard refund*) w wysokości:

- różnicy pomiędzy maksymalną stawką 35%, a stawką 5% wynikającą z umowy pomiędzy Rzeczpospolitą Polską i Republiką Czeską o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub
- całości pobranego podatku w przypadku funduszy emerytalnych lub organizacji międzynarodowych oraz ponadnarodowych.

W związku z ww. procedurą realizowaną za pośrednictwem KDPW i Clearstream Banking niezbędne jest przesłanie do KDPW **do 21 października 2024 r.:**

1. oryginału dokumentu wystawionego przez właściwy urząd skarbowy dotyczącego statusu podatkowego akcjonariusza, tj. *Certyfikatu Rezydencji*, który powinien być wystawiony za okres obejmujący record date,
2. oryginału jednej z poniżej wymienionych deklaracji własności, odpowiednio:
 - a. w przypadku osób fizycznych i osób prawnych - oryginału deklaracji własności *Declaration of Beneficial Ownership*, lub
 - b. w przypadku funduszy emerytalnych (*Pension Fund*) - oryginału deklaracji identyfikującej akcjonariusza jako fundusz emerytalny - *Declaration of an EU/EEA Pension Fund*. Poprzez fundusz emerytalny uprawniony do ubiegania się o zerową stawkę podatku rozumie się „a pension fund operating in the EU, Norway or Iceland whose income is not attributable to a permanent establishment of the company in the Czech Republic”, lub
 - c. w przypadku organizacji międzynarodowych i ponadnarodowych - oryginału deklaracji identyfikującej akcjonariusza jako taką organizację - *Declaration of Beneficial Ownership for International and Supranational Organisations*. Do deklaracji należy dołączyć dodatkowe dokumenty potwierdzające status akcjonariusza, np. zaświadczenie władz podatkowych, akty założycielskie, umowy międzynarodowe, oraz wszelkie inne mogące być pomocne we właściwej identyfikacji. Jeżeli składająca dokumenty organizacja jest jedną z wymienionych na stronie Ministerstwa Finansów Republiki Czeskiej, nie ma konieczności składania dodatkowych dokumentów.

Numer, który należy wpisać w deklaracji własności w polu Clearstream Banking account to numer konta KDPW prowadzonego przez CBL: **72457**

uwaga:

jeżeli w 2022 lub 2023 roku akcjonariusz ubiegał się o standard refund za pośrednictwem KDPW oraz Clearstream Banking, odpowiednia deklaracja własności oraz pozostałe dokumenty zostały

uznane przez CBL i w efekcie doszło do zwrotu nadpłaconego podatku, przesłana wówczas deklaracja pozostaje ważna do końca trzeciego roku następującego po dacie jej wystawienia i nie ma konieczności jej ponownego składania. Deklaracja wystawiona w 2022 roku pozostaje ważna do 31 grudnia 2024 r., zaś wystawiona w 2023 roku do 31 grudnia 2025 r.

W przypadku deklaracji własności wystawianej w tym roku jej data wystawienia powinna przypadać przed ex date, tj. przed 27 czerwca 2024.

3. oryginału pełnomocnictwa (Power of Attorney) wystawionego i podpisanego przez akcjonariusza zgodnie z zasadami reprezentacji – wyłącznie w przypadku kiedy jedną z opisanych w punkcie 2 deklaracji wypełnia i podpisuje w imieniu akcjonariusza pełnomocnik (osoba trzecia),
 4. oryginału dokumentu *Credit Advice* wypełnionego i podpisanego przez uczestnika KDPW dla każdego akcjonariusza z osobna.
 5. listy akcjonariuszy sporządzonej przez uczestnika KDPW w formacie pliku xls zgodnie z udostępnionym wzorem, przesłanej za pośrednictwem poczty ESDI na skrzynkę 0001032PRD.
 6. w przypadku funduszy emerytalnych wymagane jest dostarczenie dodatkowo oryginału dokumentu wydanego przez uprawnione instytucje, potwierdzającego uprawnienie do zwolnienia funduszu z podatku oraz fakt spełniania wymogów dla funduszy emerytalnych.
- Jeżeli był już składany w latach ubiegłych, pozostaje ważny do odwołania.*

W załączeniu przesyłamy aktualnie obowiązujące wzory.

Zwracamy uwagę, iż dokumenty przygotowywane przez akcjonariusza powinny być wystawione na papierze firmowym (z wyjątkiem Declaration of Beneficial Ownership akcjonariusza będącego osobą fizyczną), zawierać datę wystawienia oraz powinny być opatrzone pieczęcią firmową i podpisami uprawnionych osób. Ponadto, konieczne jest aby we wszystkich dokumentach akcjonariusza występowała dokładnie taka sama nazwa podmiotu ubiegającego się o preferencyjną stawkę podatku. Ewentualne rozbieżności w nazwie akcjonariusza mogą spowodować odrzucenie dokumentów.

Powyższe wymogi dotyczą również dokumentu Credit Advice wystawianego przez uczestnika KDPW.

W związku z procedurą *standard refund* zastosowanie mają opłaty Tabeli Opłat:

- 9.4.2. w wysokości 340 zł od jednego dokumentu, lecz nie mniej niż 800 zł.

Dla każdego akcjonariusza ubiegającego się o standard refund KDPW zobowiązany jest wystawić i przesłać do Clearstream Banking trzy dodatkowe dokumenty, dlatego naliczane opłaty będą odpowiednio powiększone.

Dodatkowo zwracamy Państwa uwagę, iż przetwarzać będziemy wyłącznie dokumenty dostarczone przez Państwa, w przypadku otrzymania ich od akcjonariusza zostaną zwrócone na adres nadawcy.

Z poważaniem,

Krzysztof Ołdak
Dyrektor Działu Operacyjnego