

DO/ZW/ 1709 /2024

Warszawa, 10 października 2024 r.

Uczestnicy KDPW

Uprzejmie informujemy, iż możliwe jest ubieganie się o zwrot nadpłaconego podatku od dywidendy **UNICREDIT S.p.a.** (ISIN IT0005239360) na zasadzie *standard refund* w wysokości:

- różnicy pomiędzy maksymalną stawką 26%, a stawką 10% wynikającą z umowy DTT pomiędzy Polską i Republiką Włoską o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub
- różnicy pomiędzy stawką 26%, a stawką 11% mającej zastosowanie w przypadku Funduszy Emerytalnych, lub
- różnicy pomiędzy stawką 26%, a stawką 1,2% mającej zastosowanie w przypadku podmiotów będących płatnikami podatku od osób prawnych z siedzibą na terenie UE,
- całości pobranego podatku w przypadku organizacji międzynarodowych oraz ponadnarodowych.

W związku z powyższym należy przesać do KDPW do **12 listopada br.** oryginały następujących dokumentów:

- wypełnionej i podpisanej przez akcjonariusza deklaracji *Domanda di Rimborso / Refund claim*, wydrukowanej w formacie A3, dwustronnie, aby jej wszystkie strony znajdowały się na jednym arkuszu papieru. Dodatkowo, w części *Attestation of the local tax authorities* deklaracja powinna być wypełniona przez właściwy dla akcjonariusza urząd skarbowy. W przypadku organizacji międzynarodowych oraz ponadnarodowych sekcja ta powinna pozostać niewypełniona. Część deklaracji o nazwie *Banker's Affidavit* wypełni KDPW. Do dokumentu należy załączyć obustronne kolorowe kopie dowodu osobistego każdej z osób podpisującej Refund Claim,
- wypełnionego i podpisanego przez akcjonariusza dokumentu Power of Attorney from the Final Beneficial Owner to Clearstream Banking,
- wypełnionego i podpisanego przez podmiot prowadzący rachunek inwestycyjny akcjonariusza dokumentu Credit Advice.

Jeśli w imieniu akcjonariusza którąkolwiek z deklaracji wypełnia i podpisuje pełnomocnik, w treści deklaracji musi być jasno wskazane, iż jest do tego uprawniony na podstawie pełnomocnictwa, które należy wystawić na udostępnionym wzorze (Power of Attorney) i dołączyć do deklaracji.

Możliwe jest ubieganie się o zwrot podatku od dywidendy spółki UNICREDIT S.p.a. wypłacanej w 2021 roku oraz latach następnych.

Wszystkie dokumenty przygotowywane przez akcjonariusza powinny być wystawione na papierze firmowym (dotyczy wyłącznie akcjonariuszy posiadających osobowość prawną), zawierać datę wystawienia oraz powinny być opatrzone pieczęcią firmową i podpisami uprawnionych osób. Ponadto konieczne jest aby we wszystkich dokumentach dotyczących danego akcjonariusza

występowała dokładnie taka sama nazwa podmiotu. Ewentualne rozbieżności mogą spowodować odrzucenie dokumentów.

W załączeniu przesyłamy wzory wyżej wymienionych.

Zwracamy uwagę, iż dokumenty składane w związku ze standard refund podlegają akceptacji przez włoskie władze podatkowe i od tego zależy czy ostatecznie zostaną uznane za prawidłowe. Ponadto, sposób interpretacji przepisów oraz wymogi włoskich władz podatkowych mogą ulec zmianie, dlatego nie ma gwarancji czy przesłane dokumenty zostaną ostatecznie zaakceptowane.

W przypadku każdego akcjonariusza ubiegającego się o standard refund KDPW wystawia i przesyła do Clearstream Banking dwa dodatkowe dokumenty, dlatego też naliczane opłaty będą odpowiednio powiększone.

Z poważaniem,

Krzysztof Ołdak
Dyrektor Działu Operacyjnego