

OBOWIĄZKOWY KOMUNIKAT

Zasady dotyczące podatku u źródła pobieranego w Luksemburgu, mające zastosowanie do dywidendy wypłacanej akcjonariuszom PEGAS NONWOVENS S.A.

LUKSEMBURG / ZNOJMO (14 października 2011 r.) – PEGAS NONWOVENS S.A. („PEGAS” lub „Spółka”) podaje do wiadomości informacje na temat sposobu opodatkowania dywidendy w wysokości 1,00 EUR na akcję, wypłacanej z kapitału ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej (dzień ustalenia uprawnienia: 20 października 2011 r.). Dzień wypłaty dywidendy wyznaczono na 27 października 2011 r. lub zbliżony termin.

Dywidenda, która ma zostać wypłacona przez PEGAS NONWOVENS S.A. akcjonariuszom Spółki w 2011 r., będzie po raz pierwszy podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła pobieranym w Luksemburgu. Podatek ten zostanie pobrany u źródła przez Spółkę i pomniejszy kwotę dywidendy wypłacanej wszystkim akcjonariuszom. Aktualna stawka podatku u źródła wynosi 15%.

Obowiązek poboru podatku u źródła związany jest z faktem, iż Spółka uzyskała dodatnie saldo kapitału rezerwowego dostępnego do podziału, co powoduje powstanie obowiązku podatkowego niezależnie od formy prawnej dokonywanej wypłaty. W następnym roku (i w kolejnych latach) dywidenda w wysokości równej lub mniejszej od kwoty wypłaconej w 2011 r. nie będzie podlegać obowiązkowi podatkowemu, co potwierdził właściwy organ podatkowy w Luksemburgu.

Spółka opracowała ogólne wskazówki dla wszystkich akcjonariuszy dotyczące podatku pobieranego u źródła od dywidendy wypłacanej przez PEGAS w 2011 r. Akcjonariusze mający wątpliwości co do swojej sytuacji podatkowej w Luksemburgu i/lub kraju swojego zamieszkania bądź siedziby, lub poszukujący określonej porady, powinni skorzystać z usług swoich profesjonalnych doradców.

1. Podatek pobierany u źródła od dywidendy wypłacanej akcjonariuszom będącym osobami fizycznymi i nie mającym miejsca zamieszkania w Luksemburgu

Akcjonariusze Spółki będący osobami fizycznymi i nie mający miejsca zamieszkania w Luksemburgu podlegają opodatkowaniu podatkiem od dywidendy pobieranym u źródła (według aktualnej stawki 15%), bez możliwości ubiegania się o jego obniżenie lub zwrot, chyba że pomiędzy Luksemburgiem a krajem zamieszkania akcjonariusza zawarta została umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W wypadku istnienia takiej umowy akcjonariuszowi może przysługiwać prawo do ulgi podatkowej z tytułu podatku pobranego u źródła lub zwolnienia dochodu z dywidendy z opodatkowania, w zależności od przepisów podatkowych obowiązujących w kraju jego zamieszkania.

2. Podatek pobierany u źródła od dywidendy wypłacanej akcjonariuszom będącym osobami prawnymi i nie mającym siedziby w Luksemburgu

Akcjonariusze Spółki będący osobami prawnymi i nie mający siedziby w Luksemburgu mogą być uprawnieni do skorzystania z obniżonej stawki podatku od dywidendy pobieranego u źródła, jeśli pomiędzy Luksemburgiem a krajem siedziby akcjonariusza obowiązuje umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub jeśli złożą oni wniosek o luksemburskie zwolnienie podatkowe z tytułu posiadania udziału w kapitale (zob. pkt 3).

Luksemburskie władze podatkowe przyznają akcjonariuszowi nie mającemu siedziby w Luksemburgu prawo do obniżonej lub zerowej stawki podatku u źródła, pod warunkiem, że będzie on w stanie dowieść, iż jest faktycznym beneficjentem dochodów z tytułu posiadanych akcji Spółki. Akcjonariusz jest uważany za faktycznego beneficjenta, jeżeli otrzymuje dywidendę na własny rachunek, a nie jako pośrednik lub depozytariusz, oraz jeżeli może swobodnie rozporządzać dochodami z dywidendy, stosownie do własnych potrzeb.

W wypadku gdy na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zastosowanie ma obniżona stawka podatku, akcjonariusz może ubiegać się o zwrot nadpłaconej kwoty podatku u źródła pobranego w Luksemburgu. W tym celu akcjonariusz musi dostarczyć luksemburskiemu organowi podatkowemu następujące dokumenty:

- Cztery kopie formularza „901bis”, poświadczone uprzednio przez organ podatkowy kraju siedziby akcjonariusza. Formularz „901bis” jest dostępny do pobrania na stronie internetowej luksemburskiej administracji podatkowej: www.impotsdirects.public.lu, w zakładce „Formulaire” (Formularze)
- Kopię Formularza „# 900” dotyczącego podatku pobieranego u źródła od dywidendy Spółki oraz kopię polecenia przelewu bankowego dokonanego tytułem zapłaty tego podatku przez Spółkę (zob. pkt 5 poniżej).

Powyższe dokumenty należy przesłać do luksemburskiego organu podatkowego na następujący adres:

**Administration des contributions directes
Bureau d'imposition des sociétés VI
L-2982 Luksemburg**

Akcjonariusze będący osobami prawnymi i nie mający siedziby w Luksemburgu mogą być uprawnieni do ulgi podatkowej z tytułu podatku pobranego u źródła lub do zwolnienia dochodu z dywidendy z opodatkowania, w zależności od przepisów podatkowych obowiązujących w kraju ich siedziby.

3. Zasady zwolnienia z podatku z tytułu posiadania udziału w kapitale

Akcjonariusze będący faktycznymi beneficjentami dywidendy i spełniający poniższe warunki mogą być uprawnieni do zwolnienia z pobieranego w Luksemburgu podatku u źródła od dywidendy z tytułu posiadania udziału w kapitale Spółki.

A) Akcjonariusz musi być:

- podmiotem o charakterze zbiorowym, do którego zastosowanie ma art. 2 znowelizowanej Dyrektywy 90/435/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych Państw Członkowskich, lub
- spółką akcyjną posiadającą status rezydenta, podlegającą pełnemu opodatkowaniu, niewymienioną w aneksie do art. 166 (10) luksemburskiej Ustawy o podatku dochodowym (LITL), lub
- stałym zakładem (w Luksemburgu lub za granicą) podmiotu o charakterze zbiorowym, o którym mowa w lit. a, b, c, lub

- podmiotem o charakterze zbiorowym, podlegającym pełnemu opodatkowaniu podatkiem stanowiącym odpowiednik luksemburskiego podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającym swoją siedzibę w kraju, z którym Luksemburg podpisał umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania (lub stałym zakładem w Luksemburgu takiego podmiotu), lub
- spółką akcyjną posiadającą siedzibę w Szwajcarii, podlegającą opodatkowaniu szwajcarskim podatkiem dochodowym od osób prawnych i nie korzystającą ze zwolnienia, lub
- spółką akcyjną lub spółdzielnią posiadającą swoją siedzibę w państwie członkowskim Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) nie będącym państwem członkowskim Unii Europejskiej (tj. w Norwegii, w Liechtensteinie lub na Islandii), podlegającą opodatkowaniu podatkiem stanowiącym odpowiednik luksemburskiego podatku dochodowego od osób prawnych, lub
- stałym zakładem (w Luksemburgu lub za granicą) spółki akcyjnej lub spółdzielni posiadającej swoją siedzibę w państwie członkowskim EOG nie będącym państwem członkowskim Unii Europejskiej.

B) Wielkość udziału

Minimalna wielkość udziału w kapitale uprawniająca do zwolnienia z podatku wynosi:

- 10% w kapitale zakładowym Spółki; lub
- Do zwolnienia z podatku od dywidendy pobieranego u źródła uprawnia również cena nabycia udziału nie niższa niż 1 200 000 EUR.

C) Minimalny okres utrzymywania udziału

Minimalny udział w kapitale Spółki musi być utrzymywany przez okres co najmniej 12 miesięcy na dzień wypłaty dywidendy. Warunek ten jest spełniony również w wypadku zobowiązania się akcjonariusza do utrzymywania minimalnego udziału nieprzerwanie przez co najmniej 12 miesięcy. Kryterium dotyczące utrzymywania udziału nie jest sprawdzane w odniesieniu do poszczególnych akcji, lecz w ujęciu ogólnym.

- Spełnienie warunku 12-miesięcznego okresu utrzymywania udziału na dzień wypłaty dywidendy przez Spółkę

W wypadku gdy zastosowanie ma zwolnienie podatkowe z tytułu posiadania udziału w kapitale Spółki, akcjonariusze mogą ubiegać się o zwrot nadpłaconej kwoty podatku pobranego u źródła w Luksemburgu. W tym celu akcjonariusz musi dostarczyć luksemburskiemu organowi podatkowemu następujące dokumenty:

- cztery kopie zmienionego formularza „901bis”, poświadczone uprzednio przez organ podatkowy kraju siedziby akcjonariusza. Zmieniony formularz 901bis jest dostępny do pobrania na stronie internetowej www.pegasas.cz, w zakładce „Inwestorzy / Podatek od dywidend pobierany u źródła”;
- kopię formularza 900 dotyczącego podatku pobieranego u źródła od dywidend Spółki oraz kopię polecenia przelewu bankowego dokonanego tytułem zapłaty tego podatku przez Spółkę (zob. pkt 5 poniżej).

Powyższe dokumenty należy przesłać do luksemburskiego organu podatkowego na następujący adres:

**Administration des contributions directes
Bureau d'imposition des sociétés VI
L-2982 Luksemburg**

- Zobowiązanie się akcjonariuszy do utrzymywania minimalnego udziału w kapitale przez co najmniej 12 miesięcy

Jeżeli zastosowanie ma zwolnienie podatkowe z tytułu posiadania udziału w kapitale Spółki, jednak na dzień wypłaty dywidendy nie jest spełniony warunek 12-miesięcznego minimalnego okresu utrzymywania udziału w kapitale, wówczas w celu ubiegania się o zwrot podatku pobranego u źródła akcjonariusze muszą zobowiązać się do utrzymywania udziału przez taki minimalny okres. Akcjonariusze tacy muszą potwierdzić, w piśmie skierowanym do luksemburskiego organu podatkowego w momencie wypełnienia warunku minimalnego okresu utrzymywania udziału w kapitale, że posiadali oni co najmniej 10% lub 1 200 000 EUR kapitału zakładowego Spółki przez okres 12 miesięcy. Wzór pisma jest dostępny do pobrania na stronie internetowej www.pegasas.cz, w zakładce „Inwestorzy / Podatek od dywidend pobierany u źródła”.

4. Podatek u źródła pobierany od dywidend wypłacanych akcjonariuszom mającym miejsce zamieszkania lub siedzibę w Luksemburgu i nie podlegającym zwolnieniom podatkowym z tytułu udziału w kapitale

Akcjonariusze będący faktycznymi właścicielami akcji Spółki i mający miejsce zamieszkania lub siedzibę w Luksemburgu (zarówno osoby fizyczne, jak i prawne) podlegają opodatkowaniu luksemburskim podatkiem od dywidend pobieranym u źródła, wg stawki wynoszącej obecnie 15%.

Podatek ten zalicza się na poczet podatku dochodowego akcjonariusza.

Jeżeli pobrana kwota podatku u źródła przewyższa całkowitą kwotę podatku dochodowego, akcjonariusz ma prawo zaliczyć podatek u źródła na poczet innych zobowiązań podatkowych w Luksemburgu. W wypadku, gdy akcjonariusz nie może odzyskać w ten sposób pełnej kwoty pobranego podatku u źródła, może ubiegać się o zwrot nadwyżki.

Zgodnie z przepisami luksemburskiego prawa podatkowego, w wypadku akcjonariuszy mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w tym kraju 50% dywidendy może być zwolnione z podatku, co oznacza, że efektywna stawka podatkowa w odniesieniu do dywidendy wynosi 14,815% (50% x 29,63%). Ta 50% ulga nie dotyczy tzw. holdingów 1929, które są zwolnione z obowiązku płacenia luksemburskiego podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Deklaracja podatkowa dotycząca podatku u źródła złożona przez Spółkę

W terminie piętnastu dni od wypłacenia dywidendy Spółka udostępni na swojej stronie internetowej (www.pegasas.cz) w zakładce „Inwestorzy / Podatek u źródła pobierany od dywidendy” kopię luksemburskiej deklaracji podatkowej dotyczącej podatku u źródła pobieranego od dywidendy (formularz 900) oraz kopię polecenia przelewu potwierdzającą jego zapłatę.

Powyższy opis sposobu opodatkowania dywidendy w świetle luksemburskiego prawa podatkowego ma jedynie charakter ogólny. Akcjonariusze nie powinni się kierować wyłącznie przedstawionymi powyżej informacjami. W celu rozstrzygnięcia indywidualnych kwestii podatkowych zalecamy korzystanie z usług profesjonalnych doradców.

Informacje przekazane w niniejszym komunikacie opracowano na podstawie przepisów prawa i przepisów wykonawczych obowiązujących na dzień jego publikacji. Spółka nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek zmiany przepisów prawa, które mogą zostać wprowadzone po dacie publikacji niniejszego komunikatu.

Informacje zawarte w niniejszym komunikacie nie są wiążące dla organów podatkowych w Luksemburgu, Czechach i Polsce. Tym samym nie można mieć pewności, że organy te nie zajmą stanowiska odmiennego od przedstawionego w komunikacie. Omówione zasady opodatkowania zostały opracowane na podstawie opinii doradcy podatkowego PEGAS NONWOVENS S.A. i nie zostały zweryfikowane przez organy podatkowe poszczególnych krajów.

Tłumaczenie niniejszego komunikatu na język polski przygotowano wyłącznie w celach informacyjnych, a jego treść może odbiegać od treści oryginalnego dokumentu w języku angielskim. W wypadku jakichkolwiek niespójności lub niejasności pomiędzy angielską wersją niniejszego komunikatu a jego polskim tłumaczeniem, obowiązująca będzie wersja angielska.

Odpowiedzialni za kontakty z inwestorami:

Ondřej Kouřil
Kierownik sprawozdawczości zewnętrznej

PEGAS NONWOVENS
Nr tel. +420 515 262 408
Nr tel. kom. +420 724 311 544
okouril@pegas.cz

Klára Klímová
Konsultant ds. relacji inwestorskich

PEGAS NONWOVENS
Tel.: +420 515 262 450
Nr tel. kom +420 602 244 838
kklimova@pegas.cz

PEGAS NONWOVENS S.A., société anonyme, to spółka holdingowa z siedzibą w Luksemburgu, posiadająca spółki operacyjne w Znojmo i Bučovicach, w Czechach. PEGAS NONWOVENS jest producentem włókien polipropylenowych i polietylenowych dla sektora artykułów higienicznych, a także dla sektorów przemysłowego, budowlanego, rolniczego i medycznego oraz innych specjalistycznych gałęzi przemysłu. Produkowane przez Spółkę włókna są wykorzystywane przede wszystkim do produkcji pieluszek dziecięcych, kobiecych artykułów higienicznych oraz środków higienicznych dla osób dorosłych cierpiących na inkontynencję. Spółka aktywnie opracowuje nowe produkty, na które istnieje popyt na rynku, dzięki czemu utrzymuje pozycję technologicznego lidera na europejskim rynku włókien. Obecnie PEGAS NONWOVENS zatrudnia ponad 420 osób.

Akcje PEGAS NONWOVENS SA notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Pradze i na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.