

Procedura wypłaty przez Spółkę Zaliczki na poczet Dywidendy

The Procedure of the paying out of an Advance Dividend by the Company

PROCEDURA WYPŁATY PRZEZ SPÓŁKĘ ZALICZKI NA POCZET DYWIDENDY ZA 2023 R.

1. PODSTAWA PRAWNA

Niniejsza procedura („**Procedura**”) została opracowana przez zarząd Capital Park S.A. („**Spółka**”) i przyjęta uchwałą zarządu Spółki z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie wypłaty zaliczki na poczet dywidendy („**Uchwała o Zaliczce**”).

2. ZASADY WYPŁATY ZALICZKI NA DYWIDENDĘ

2.1. Wymagane dokumenty

Prawo otrzymania zaliczki na dywidendę za 2023 r. („**Zaliczka**”) wypłacanej przez Spółkę na podstawie Uchwały o Zaliczce w walucie euro przysługuje każdemu akcjonariuszowi uprawnionemu do otrzymania Zaliczki na podstawie Uchwały o Zaliczce po przedstawieniu do Spółki Dokumentów określonych w punkcie 4 niniejszej Procedury.

2.2. Sposób dostarczenia Dokumentów

Z zastrzeżeniem następujących akapitów, Dokumenty, w tym obejmujący wypełnione i podpisane porozumienie wraz z załącznikami, musi zostać doręczony do Spółki nie później niż w dniu 7 grudnia 2023 r. w oryginale, osobiście lub kurierem, na adres:

Capital Park S.A.

ul. Franciszka Klimczaka 1

02-797 Warszawa

Do wiadomości: Zarząd

Dokumenty, w tym porozumienie wraz z załącznikami mogą być również sporządzone w formie elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym. W takim przypadku dokumenty te powinny być przesłane nie później niż w dniu 7 grudnia 2023 r. na następujące adresy poczty elektronicznej Spółki: prawnik@capitalpark.pl.

Spółka potwierdzi odbiór dokumentów przesłanych na powyższy adres poczty elektronicznej.

Możliwość doręczenia dokumentów w formie elektronicznej nie dotyczy certyfikatu rezydencji podatkowej akcjonariusza (wymagany zgodnie z punktem 4), jeżeli forma ta nie jest dopuszczalna przepisami prawa lub podmiot (niebędący akcjonariuszem) wystawiający takie dokumenty nie ma możliwości wystawienia ich w formie elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem lub pieczęcią elektroniczną.

Dokumenty, o których mowa powyżej, powinny zostać dostarczone w oryginale nie później niż w dniu 7 grudnia 2023 r.

3. HARMONOGRAM

Do 7 grudnia 2023 r. (włącznie)	Przyjmowanie przez Spółkę Dokumentów od akcjonariuszy
7 grudnia 2023 r. – 10 grudnia 2023 r.	Zawieranie przez Spółkę porozumień (pkt. 4.3. lit. c) / pkt. 4.4. lit. h)
11 grudnia 2023 r.	Dzień Dywidendy (dla celów Zaliczki)
12 grudnia 2023 r.	Dzień wypłaty Zaliczki

4. DOKUMENTY WYMAGANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ PRZEZ SPÓŁKĘ FUNKCJI PŁATNIKA PODATKU U ŹRÓDŁA

Spółka będzie pełnił obowiązek płatnika podatku dochodowego w stosunku do Zaliczki, która zostanie przez nią wypłacona na rzecz akcjonariuszy.

W stosunku do tych płatności na Spółce ciążyć będą obowiązki związane z obliczeniem i pobraniem podatku dochodowego oraz wpłaceniem go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Ponadto, na Spółce ciążyć będzie także obowiązek pozyskania następujących dokumentów niezbędnych w celu ustalenia właściwych zasad opodatkowania wypłacanej dywidendy, w tym zastosowania zwolnienia z podatku u źródła, lub jego obniżonej stawki („**Dokumenty**”), tj.:

4.1. w stosunku do akcjonariuszy będących osobami fizycznymi, podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) („**Ustawa PIT**”):

oświadczenia podatnika, że podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 1 Ustawy PIT o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszej procedury;

4.2. w stosunku do akcjonariuszy będących osobami fizycznymi, podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 2a Ustawy PIT:

- (a) oświadczenia podatnika, że podlega w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 2a Ustawy PIT;
- (b) aktualnego oryginału certyfikatu rezydencji podatnika wydanego przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika; w sytuacji gdy certyfikat rezydencji nie zawiera okresu jego ważności, podatnik powinien przedstawić certyfikat rezydencji wydany nie wcześniej niż 11 miesięcy od dnia jego przedstawienia;
- (c) oświadczenia podatnika, czy jest podmiotem powiązany ze Spółką w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 Ustawy PIT;
- (d) oświadczenia podatnika, czy jest rzeczywistym właścicielem, o którym mowa w art. 5a pkt. 33d Ustawy PIT, w stosunku do wypłacanych mu zaliczek na dywidendy/dywidend;
- (e) oświadczenia podatnika, że nie prowadzi działalności gospodarczej w Polsce poprzez zakład w rozumieniu właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i udział, z którego tytułu wypłaca się zaliczki na dywidendy/dywidendy, nie wiąże się rzeczywiście z działalnością takiego zakładu;

o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 2 do niniejszej procedury

4.3. w stosunku do akcjonariuszy będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 poz. 2587 r. z późn. zm.) „Ustawa CIT”:

- (a) oświadczenia podatnika, że podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 1 Ustawy CIT;
- (b) oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki, o których mowa w art. 22 ust. 4 pkt 4, ust. 4a i ust. 4d Ustawy CIT (w zakresie podatników CIT korzystających ze zwolnienia z podatku na podstawie art. 22 ust. 4 Ustawy CIT);
- (c) o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 3 do niniejszej procedury;
- (d) prawidłowo wypełnionego i podpisanego w imieniu akcjonariusza porozumienia o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 5 do niniejszej procedury;

4.4. w stosunku do akcjonariuszy będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 2 Ustawy CIT:

- (a) aktualnego oryginału certyfikatu rezydencji podatnika wydanego przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika; w sytuacji gdy certyfikat rezydencji nie zawiera okresu jego ważności, podatnik przedstawia certyfikat wydany nie wcześniej niż 11 miesięcy od dnia jego przedstawienia;
- (b) oświadczenia podatnika, czy w stosunku do wypłacanych należności spełnione zostały warunki, o których mowa w art. 22 ust. 4 pkt 4, ust. 4a i ust. 4d Ustawy CIT (w zakresie podatników CIT korzystających ze zwolnienia z podatku na podstawie art. 22 ust. 4 Ustawy CIT);
- (c) oświadczenia podatnika, że nie prowadzi działalności gospodarczej w Polsce poprzez zakład w rozumieniu właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i udział, z którego tytułu wypłaca się zaliczki na dywidendy/dywidendy, nie wiąże się rzeczywiście z działalnością takiego zakładu;
- (d) oświadczenia podatnika, czy jest rzeczywistym właścicielem, o którym mowa w art. 4a pkt. 29 Ustawy CIT, w stosunku do wypłacanych mu zaliczek na dywidendy/dywidend;
- (e) oświadczenia podatnika, czy jest podmiotem powiązaniem ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT;
- (f) opinię renomowanych doradców podatkowych spośród wielkiej czwórki (KPMG, Deloitte, PWC, EY) potwierdzającą spełnienie warunków, o których mowa w lit. b) i d);
- (g) kopii sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy;
- (h) aktualny odpis z rejestru handlowego;
- (i) prawidłowo wypełnionego i podpisanego w imieniu akcjonariusza porozumienia o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 5 do niniejszej procedury;

Wzór oświadczenia dla celów podatkowych, w tym dot. spełnienia warunków wynikających z punktów (4.4(b)-4.4(e)) powyżej zawarty jest w Załącznik nr 4.

Jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz art. 22 ust. 1 Ustawy CIT na rzecz podmiotu powiązanego w rozumieniu Ustawy CIT przekroczyła w roku podatkowym obowiązującym u Spółki łącznie kwotę 2.000.000 zł na rzecz tego samego podatnika,

Spółka obowiązana jest – zgodnie z art. 26 ust. 2e ustawy CIT – jako płatnik pobrać, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat według stawki 19% od nadwyżki ponad kwotę 2.000.000 zł bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Spółka może skorzystać z uprawnienia do niestosowania obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 2e Ustawy CIT, jeżeli w wyniku weryfikacji i analizy otrzymanych dokumentów oraz posiadanych informacji nie nabędzie wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. W celu realizacji tego uprawnienia Spółka może żądać od akcjonariusza dodatkowych informacji, wyjaśnień i dokumentów. Spółka nie jest zobowiązana do korzystania z uprawnienia wskazanego w art. 26 ust. 2g lub 7a Ustawy CIT, tj. do niestosowania obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 2e Ustawy CIT.

4.5. W stosunku do akcjonariuszy będących fundacją rodzinną w rozumieniu art. 4a pkt 36 Ustawy o CIT i będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 1 Ustawy o CIT:

- a) Oświadczenia podatnika, że w stosunku do wypłacanych należności nie zachodzą okoliczności wskazane w art. 6 ust. 7 i 9 Ustawy o CIT, o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 6 do niniejszej procedury.

5. SKUTKI NIEPRZEKAZANIA WYMAGANYCH DOKUMENTÓW

W przypadku gdyby akcjonariusz:

- (a) nie doręczył Spółce Dokumentów, o których mowa w punkcie 4, lub
- (b) informacje zawarte w dokumentach, o których mowa w punkcie 4, uzasadniają przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania w stosunku do przychodów z tytułu zaliczek na dywidendy/dywidend wypłacanych akcjonariuszowi obniżonej stawki podatku zryczałtowanego albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,

Spółka poinformuje akcjonariusza o tym fakcie nie później niż w dniu 8 grudnia 2023 r. W przypadku, o którym mowa powyżej, Spółka dokona poboru podatku dochodowego w stosunku do Zaliczki w wysokości obliczonej zgodnie z założeniem, że akcjonariusz ten podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Załącznik nr 1

Wzór oświadczenia dla celów wypłaty zaliczki na poczet dywidendy:

Oświadczenie akcjonariusza będącego osobą fizyczną podlegającą w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu

[•], dnia [•] 2023 r.

Do: CAPITAL PARK S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000373001, zwana dalej „**Spółką**”

Ja, niżej podpisany(a), niniejszym oświadczam, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia podlegam w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).

W razie zmiany którejkolwiek z okoliczności objętych niniejszym oświadczeniem, i zobowiązuje się do niezwłocznego przekazania odpowiedniej informacji i aktualizacji niniejszego oświadczenia.

Imię: [•]

Nazwisko: [•]

Adres zamieszkania: [•]

NIP: [•]

Akcjonariusz:

Imię i Nazwisko:

Załącznik nr 2

Wzór oświadczenia dla celów wypłaty zaliczki na poczet dywidendy

Oświadczenie akcjonariusza będącego osobą fizyczną podlegającą w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu

[•], dnia [•] 2023 r.

Do: CAPITAL PARK S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000373001, zwana dalej „**Spółką**”.

Ja, niżej podpisany(a), niniejszym oświadczam, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia podlegam w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu zgodnie z art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), („**Ustawa PIT**”).

Jednocześnie oświadczam, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia:

1. nie jestem podmiotem powiązany z Spółką w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 Ustawy PIT;
2. jestem rzeczywistym właścicielem, o którym mowa w art. 5a pkt. 33d Ustawy PIT, w stosunku do wypłacanych mi zaliczek na poczet dywidend/dywidend, w szczególności:
 - a) otrzymuję należność dla własnej korzyści, w tym decyduję samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponoszę ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
 - b) nie jestem pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi.
3. nie prowadzę działalności gospodarczej w Polsce poprzez zakład w rozumieniu właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i udział, z którego tytułu wypłaca się zaliczkę na poczet dywidend/dywidendy, nie wiąże się rzeczywiście z działalnością takiego zakładu.

W razie zmiany którejkolwiek z okoliczności objętych niniejszym oświadczeniem, i zobowiązuje się do niezwłocznego przekazania odpowiedniej informacji i aktualizacji niniejszego oświadczenia.

Imię: [•]

Nazwisko: [•]

Adres zamieszkania: [•]

Numer rejestracji podatkowej w kraju zamieszkania: [•]

Załącznik nr 3

Oświadczenie wspólnika będącego podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych podlegającego nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce

[●], [data] 2023 r.

Do: CAPITAL PARK S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000373001, zwana dalej „**Spółką**”.

Od: [●], NIP [●] zwany dalej „**Inwestorem**”.

Ja, niżej podpisany, upoważniony do reprezentowania Inwestora, w oparciu o moją najlepszą wolę i wiedzę, działając w imieniu i na rzecz Inwestora, oświadczam, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia:

1. Inwestor podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) (“**Ustawa o CIT**”).
2. W odniesieniu do zaliczek na poczet dywidendy wypłacanych Inwestorowi zostały spełnione następujące warunki, o których mowa w art. 22 ust. 4, art. 22 ust. 4a oraz art. 22 ust. 4d ustawy o CIT, tj.:
 - a) Inwestor jest spółką podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym w Polsce w odniesieniu do całości swoich dochodów, bez względu na miejsce, w którym zostały osiągnięte;
 - b) Inwestor jest bezpośrednim posiadaczem nie mniej niż 10% akcji w kapitale zakładowym Spółki nieprzerwanie przez okres dwóch lat, a w przypadku gdy dwuletni okres nieprzerwanego posiadania akcji nastąpi po dniu uzyskania zaliczek na poczet dochodu z dywidendy, Inwestor zamierza utrzymać ten termin przez okres posiadania;
 - c) Inwestor nie korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego w odniesieniu do wszystkich swoich aktywów bez względu na źródło, z którego są one generowane;
 - d) Inwestor posiada prawo własności akcji Spółki.

Oświadczam, że Inwestor ponosi odpowiedzialność gwarancyjną (bezwzględna) za szkody, które powstały w wyniku złożenia przez Inwestora fałszywego oświadczenia dotyczącego niniejszego oświadczenia. Inwestor zobowiązany jest również do niezwłocznego zwrotu Spółce i/lub członkowi zarządu Spółki wszelkich kosztów i wydatków poniesionych odpowiednio przez Spółkę i/lub członka zarządu Spółki w wyniku jakichkolwiek działań podjętych przez nich w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika podatku dochodowego w związku z zaliczką na poczet wypłacanej przez Spółkę dywidendy bezpośrednio do Inwestora w wyniku złożenia przez Inwestora nieprawdziwych oświadczeń dotyczących niniejszego oświadczenia. Odpowiedzialność Inwestora, określona powyżej, jest niezależna od winy lub wiedzy Inwestora lub podmiotów, z których korzysta lub zatrudnia.

W przypadku zmiany okoliczności objętych niniejszym oświadczeniem, Inwestor zobowiązuje się do niezwłocznego ujawnienia stosownych informacji oraz do aktualizacji niniejszego oświadczenia.

W imieniu Inwestora:

Nazwa:

Tytuł:

Nazwa:

Tytuł:

Załącznik nr 4

Part I

Statement of the shareholder who is a payer of corporate income tax subject to limited tax liability in Poland

[●], [date] 2023

To: CAPITAL PARK S.A. with its registered seat in Warsaw at: ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warsaw, entered into the Register of Business Entities maintained by the District Court for the Capital City of Warsaw in Warsaw, XIII Commercial Division of the National Court Register, under No. 0000373001, hereinafter referred to as the **“Company”**.

From: [●], hereinafter referred to as the **“Investor”**.

I, the undersigned, authorised to represent the Investor, based on my best will and knowledge, acting in the name and on behalf of the Investor, hereby represent that, as of the date of the signing of this statement:

1. The Investor is subject to limited tax liability in Poland pursuant to Article 3(1) of the act of 15 February 1992 on corporate income tax (Journal of Laws of 2022, item 2587, as amended) (the **“CIT Act”**).
2. With respect to the advances towards the dividend paid to the Investor, the following conditions, as referred to in Article 22(4), Article 22(4a) and Article 22(4d) of the CIT Act, [have/have not been satisfied], i.e.:
 - (a) the Investor is a company subject to income tax in a member state of the European Union other than the Republic of Poland with respect to all of its income, regardless of the place in which it has been generated;

Część I

Oświadczenie wspólnika będącego podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych podlegającego ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce

[●], [data] 2023

Do: CAPITAL PARK S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000373001, zwana dalej **„Spółką”**.

Od: [●], zwany dalej **„Inwestorem”**.

Ja, niżej podpisany, upoważniony do reprezentowania Inwestora, działając w imieniu i na rzecz Inwestora, oświadczam, że z dniem podpisania niniejszego oświadczenia:

1. Inwestor podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) (**„Ustawa o CIT”**).
2. W odniesieniu do zaliczek na poczet dywidendy wypłaconej Inwestorowi [zostały/nie zostały] spełnione następujące warunki, o których mowa w art. 22 ust. 4, art. 22 ust. 4a oraz art. 22 ust. 4d ustawy o CIT, tj.:
 - (a) Inwestor jest spółką podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie członkowskim Unii Europejskiej innym niż Rzeczpospolita Polska w odniesieniu do całości swoich dochodów, niezależnie od miejsca, w którym zostały osiągnięte;

- | | |
|--|---|
| <p>(b) the Investor has been a direct holder of not less than 10% of the shares in the share capital of the Company uninterrupted for two years, and should the two year period of uninterrupted holding of the shares occur after the date of obtaining the advance towards the dividend income, the Investor intends to maintain such deadline for the duration of the holding;</p> <p>(c) the Investor does not benefit from an exemption from income tax with respect to all of its assets regardless of the source it is generated from;</p> <p>(d) the Investor holds ownership title to the shares in the Company.</p> | <p>(b) Inwestor jest bezpośrednim posiadaczem nie mniej niż 10% akcji w kapitale zakładowym Spółki nieprzerwanie przez okres dwóch lat, a w przypadku gdy dwuletni okres nieprzerwanego posiadania akcji nastąpi po dniu uzyskania zaliczki na poczet dochodu z dywidendy, Inwestor zamierza utrzymać ten termin przez okres posiadania;</p> <p>(c) Inwestor nie korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego w odniesieniu do wszystkich swoich aktywów bez względu na źródło, z którego zostały one wytworzone;</p> <p>(d) Inwestor posiada prawo własności akcji Spółki.</p> |
| <p>3. The Investor does not conduct any business in Poland through a permanent establishment, within the meaning of the relevant double tax treaty, and that the shareholding, with regard to which the advance towards the dividend is paid, is not related to the operations of such establishment.</p> | <p>3. Inwestor nie prowadzi w Polsce działalności gospodarczej za pośrednictwem zakładu, w rozumieniu właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a udział, z tytułu którego wypłacana jest zaliczka na poczet dywidendy, nie jest związany z działalnością tego zakładu.</p> |
| <p>4. The Investor is the beneficial owner referred to in Article 4a(29) of the CIT Act, in terms of the advances towards the dividend paid thereto, and specifically:</p> <p>(a) the amount paid is received thereby for its own benefit and the Investor will decide at its own discretion on the designated use thereof, and will bear the economic risk related to the loss of such amount or any part thereof;</p> <p>(b) it is neither an intermediary, nor a representative, trustee, nor any other entity required to transfer all or some of the amount due to any other entity;</p> <p>(c) conducts an actual business activity in the country where it has its registered</p> | <p>4. Inwestor jest rzeczywistym właścicielem, o którym mowa w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT, w zakresie zaliczek na poczet wypłaconej mu dywidendy, a w szczególności:</p> <p>(a) wpłacona kwota zostanie w ten sposób otrzymana na własną korzyść, a Inwestor zdecyduje według własnego uznania o jej przeznaczeniu i poniesie ryzyko gospodarcze związane z utratą tej kwoty lub jakiegokolwiek jej części;</p> <p>(b) nie jest ani pośrednikiem, ani przedstawicielem, powiernikiem, ani żadnym innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należnej kwoty jakiegokolwiek innemu podmiotowi,</p> <p>(c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w państwie, w którym ma</p> |

seat and the receivables are received in connection with the conducted business activity.

siedzibę, a należności są otrzymywane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

5. The Investor [is]/[is not] a related party of the Company within the meaning of Article 11(4) of the CIT Act.

5. Inwestor [jest]/[nie] jest podmiotem powiązany z Spółką w rozumieniu art. 11 ust. 4 ustawy o CIT.

I represent that the Investor bears guarantee (absolute) liability with respect to damages that occurred as a result of the Investor making a false representation concerning this statement. The Investor is also required to immediately reimburse the Company and/or a member of the management board of the Company for any costs and expenditures incurred by the Company and/or the member of the management board of the Company, respectively, as a result of any actions taken by them in connection with the Company acting as a remitter of income tax with respect to the advance towards the dividend paid by the Company directly to the Investor as a result of the Investor making a false representation concerning this statement. The liability of the Investor, set out above, is independent of the fault or knowledge of the Investor or the entities it uses or employs.

Oświadczam, że Inwestor ponosi odpowiedzialność gwarancyjną (bezwzględną) za szkody, które powstały w wyniku złożenia przez Inwestora fałszywego oświadczenia dotyczącego niniejszego oświadczenia. Inwestor zobowiązany jest również do niezwłocznego zwrotu Spółce i/lub członkowi zarządu Spółki wszelkich kosztów i wydatków poniesionych odpowiednio przez Spółkę i/lub członka zarządu Spółki w wyniku jakichkolwiek działań podjętych przez nich w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika podatku dochodowego w związku z zaliczką na poczet wypłacanej przez Spółkę dywidendy bezpośrednio do Inwestora w wyniku złożenia przez Inwestora nieprawdziwych oświadczeń dotyczących niniejszego oświadczenia. Odpowiedzialność Inwestora, określona powyżej, jest niezależna od winy lub wiedzy Inwestora lub podmiotów, z których korzysta lub zatrudnia.

If any circumstances covered by this statement change, the Investor undertakes to immediately disclose the relevant information and to update this statement.

W przypadku zmiany okoliczności objętych niniejszym oświadczeniem, Inwestor zobowiązuje się do niezwłocznego ujawnienia stosownych informacji oraz do aktualizacji niniejszego oświadczenia.

On behalf of / W imieniu

By: [name and surname of the persons entitled to represent the Company]

Title: [●]

(Date, signature/Data i podpis)

By: [name and surname of the persons entitled to represent the Company]

Title: [●]

(Date, signature/Data i podpis)

STATEMENT**for the purposes of not collecting
of withholding tax in Poland**

On behalf of [●], (hereinafter referred to as: [●] or the **Company**) with its registered seat [●], registered in the trade register under number [●], I hereby declare, that:

1. The Company is not a tax resident of Poland, i.e. is not liable to income tax therein on its worldwide income, regardless of source of such income.
2. The Company is a tax resident in [●], i.e. is liable to income tax therein on its worldwide income, regardless of source of such income.
3. The Company does not benefit from income tax exemption of its worldwide income, regardless of source of such income.
4. The Company holds directly at least 10% shares in Capital Park S.A. (being the payer with respect to the dividend payment to the Company) and holds them continuously for the period of at least two years.
5. The Company does not have a permanent establishment in Poland, as defined by Article 4a point 11 of the Polish Corporate Income Tax Act of 15 February 1992 [the CIT Act].
6. The Company is a beneficial owner of the dividend payment from [●].
7. This declaration is being issued for the purpose of documentation of the exemption from the withholding tax in Poland due to the advance dividend payment from Capital Park S.A. to [●], based on Articles 22.4-22.6 of the CIT Act.

OŚWIADCZENIE**na potrzeby odstąpienia od poboru
podatku u źródła w Polsce**

W imieniu [●], (dalej jako: [●] lub **Spółka**) z siedzibą [●], wpisanej do rejestru handlowego pod numerem [●], niniejszym oświadczam, że:

1. Spółka nie jest rezydentem podatkowym w Polsce, tj. nie podlega opodatkowaniu polskim podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.
2. Spółka jest rezydentem podatkowym [●], tj. podlega opodatkowaniu [●] podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.
3. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.
4. Spółka posiada bezpośrednio co najmniej 10% udziałów w Capital Park S.A. (będącej płatnikiem w związku z wypłatą dywidendy na rzecz Spółki) i posiada je nieprzerwanie przez okres co najmniej dwóch lat.
5. Spółka nie prowadzi działalności na terytorium Polski w formie zagranicznego zakładu, o którym mowa w art. 4a pkt 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych [Ustawa o CIT].
6. Spółka jest rzeczywistym właścicielem wypłacanej dywidendy przez [●].
7. Niniejsze oświadczenie zostało sporządzone w celu udokumentowania prawa do zastosowania zwolnienia z podatku u źródła w Polsce w odniesieniu do wypłaty zaliczki na poczet dywidendy ze spółki Capital Park S.A. do [●], o którym mowa w art. 22 ust. 4-6 Ustawy o CIT.

On behalf of / W imieniu

[•]

By: [name and surname of the persons entitled to
represent the Company]

Title: [•]

(Date, signature/Data i podpis)

By: [name and surname of the persons entitled to
represent the Company]

Title: [•]

(Date, signature/Data i podpis)

Załącznik nr 5
Wzór porozumienia

POROZUMIENIE W SPRAWIE WYPŁATY ZALICZKI NA POCZET DYWIDENDY

Niniejsze porozumienie („**Porozumienie**”) zostało zawarte w dniu [data podpisania Porozumienia przez Spółkę] 2023 r. pomiędzy:

(1) **[nazwa]**, [forma prawna] utworzona zgodnie z prawem [właściwe prawo] z siedzibą w [siedziba] oraz adresem [adres], wpisana do [nazwa rejestru] prowadzonego przez [podmiot prowadzący rejestr] pod numerem [numer w rejestrze], („**Akcjonariusz**”);

oraz

(2) **Capital Park Spółką Akcyjną** z siedzibą w Warszawie, ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000373001, NIP 1080009913, z kapitałem zakładowym w wysokości 108.333.998,00 PLN w pełni opłaconym („**Spółka**”);

oraz

(3) **Marcinem Juszczykiem**, PESEL 73032208519, adres zamieszkania: ul. Wiedeńska 91C/4, 02-962 Warszawa, Polska;

(4) **Janem Motzem**, PESEL 62011502579, adres zamieszkania: Wólka Dworska 77, 05-530 Góra Kalwaria, Polska („**członkowie Zarządu**”).

ZWAŻYWSZY, ŻE:

W dniu 13 listopada 2023 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie wypłaty zaliczki na poczet dywidendy („**Uchwała o Zaliczce**”). Zgodnie z Uchwałą o Zaliczce zaliczka na poczet dywidendy za 2023 („**Zaliczka**”) będzie płatna po podpisaniu porozumienia zgodnie z przyjętą w Uchwale o Zaliczce procedurą („**Procedura**”).

1. OŚWIADCZENIA I ZOBOWIĄZANIA AKCJONARIUSZA

1.1 Akcjonariusz oświadcza, że:

- (a) będzie właścicielem akcji Spółki tj. [●] („**Akcje**”) do Dnia Dywidendy włącznie;
- (b) Porozumienie stanowi wiążące zobowiązanie Akcjonariusza, a jego zawarcie i wykonanie nie będą stanowiły naruszenia jakiegokolwiek umowy lub porozumienia, którego Akcjonariusz jest stroną, lub jakiegokolwiek orzeczenia, nakazu lub decyzji sądu powszechnego, trybunału lub sądu arbitrażowego lub organu administracji publicznej. Akcjonariusz uzyskał wszystkie zgody niezbędne do zawarcia i wykonania Porozumienia zgodnie z jego treścią.

1.2 Akcjonariusz zobowiązuje się, że do Dnia Dywidendy włącznie nie zbędzie Akcji.

1.3 Akcjonariusz zobowiązany jest do naprawienia Spółce oraz członkom Zarządu Spółki wszystkich szkód, w tym w szczególności do zwrotu wszystkich kosztów i wydatków należnych lub poniesionych, odpowiednio, przez Spółkę lub członków Zarządu Spółki w wyniku dostarczenia przez Akcjonariusza nieprawdziwych, niedokładnych, niekompletnych lub wprowadzających w błąd informacji wymaganych zgodnie z Procedurą. Dla uniknięcia wątpliwości Strony potwierdzają, że powyższy obowiązek zwrotu kosztów i wydatków obejmuje również wszelkie wydatki poniesione przez, odpowiednio, Spółkę lub członka Zarządu Spółki w wyniku jakichkolwiek działań podjętych przez nich w związku z pełnieniem przez Spółkę funkcji płatnika podatku dochodowego w stosunku do Zaliczki w oparciu o dostarczone przez Akcjonariusza nieprawdziwe, niedokładne, niekompletne lub wprowadzające w błąd informacje,

które to działania zostały zakwalifikowane jako naruszenie obowiązującego prawa na podstawie odpowiedniego dokumentu.

- 1.4 Ponadto, w przypadku uznania przez właściwy organ podatkowy lub sąd, że Spółka zobowiązana była do pobrania podatku dochodowego w stosunku do Zaliczki w innej wysokości bez względu na prawdziwość oraz kompletność informacji przekazanych przez Akcjonariusza zgodnie z Procedurą (które to informacje uzasadniały pobranie przez Spółkę podatku dochodowego według obniżonej stawki lub zastosowania zwolnienia z podatku u źródła), Akcjonariusz zobowiązany jest do naprawienia Spółce oraz członkom Zarządu Spółki wszystkich szkód, w tym w szczególności do zwrotu wszystkich kosztów i wydatków należnych lub poniesionych, odpowiednio, przez Spółkę lub członków Zarządu Spółki w wyniku zastosowania przez Spółkę innej stawki podatku lub zwolnienia z podatku u źródła.
- 1.5 Odpowiedzialność Akcjonariusza, o której mowa w punktach 1.3 – 1.4 powyżej, ma charakter odpowiedzialności gwarancyjnej (absolutnej), tj. jest niezależna od winy lub wiedzy Akcjonariusza lub podmiotów, którymi się posługuje.
- 1.6 Strony uzgadniają, że pomimo płatności Zaliczki w euro, Zaliczka zostanie rozliczona w polskich złotych z dywidendą płatną za rok obrotowy 2023, jeżeli Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zdecyduje o płatności dywidendy za 2023 r. w PLN. Uchwała powinna wówczas wskazywać dzień przeliczenia.

2. ZOBOWIĄZANIE DO WYPŁATY ZALICZKI

Spółka zobowiązuje się wypłacić przypadającą Akcjonariuszowi Zaliczkę w walucie Euro płatną w gotówce na następujący rachunek bankowy:

Podmiot uprawniony z rachunku:

Numer rachunku IBAN:

Bank prowadzący:

BIC/SWIFT:

3. ZOBOWIĄZANIE DO ZWROTU OMYŁKOWO OTRZYMANYCH KWOT

W przypadku gdyby Akcjonariusz omyłkowo otrzymał na swój rachunek bankowy jakiegokolwiek środki tytułem zaliczki z Akcji, Akcjonariusz zobowiązuje się niezwłocznie powiadomić o tym fakcie Spółkę i przekazać powyższe środki na rachunek bankowy wskazany przez Spółkę.

4. ZAWIADOMIENIA

Wszelka korespondencja oraz oświadczenia składane przez Strony w związku z Porozumieniem będą pod rygorem bezskuteczności (i) sporządzane na piśmie i doręczane osobiście lub przez kuriera lub (ii) pocztą elektroniczną (w którym to przypadku do wiadomości powinien być załączony dokument(y) w formie elektronicznej podpisany(€ kwalifikowanym podpisem(ami) elektronicznym(i) przez upoważnione osoby), na następujące adresy:

w przypadku Akcjonariusza:

[adres]

do wiadomości [imię i nazwisko]

[adres poczty elektronicznej];

w przypadku Spółki:

ul. Franciszka Klimczaka 1

02-797 Warszawa

do wiadomości zarządu

adresy poczty elektronicznej: prawnik@capitalpark.pl.

w przypadku członka Zarządu Spółki:

Jan Motz

c/o Capital Park S.A.

ul. Franciszka Klimczaka 1

02-797 Warszawa

adresy poczty elektronicznej: j.motz@capitalpark.pl

Marcin Juszczyk

c/o Capital Park S.A.

ul. Franciszka Klimczaka 1

02-797 Warszawa

adresy poczty elektronicznej: m.juszczyk@capitalpark.pl

5. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

5.1 Liczba egzemplarzy

Porozumienie zostało sporządzone w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

5.2 Forma

Wszelkie zmiany Porozumienia wymagają formy pisemnej lub elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym pod rygorem nieważności.

5.3 Prawo właściwe

Porozumienie rządzone jest prawem polskim i zgodnie z nim będzie interpretowane.

5.4 Rozstrzygnięcie sporów

Wszelkie spory wynikające z niniejszego Porozumienia lub w związku z nim będą rozstrzygane przez polskie sądy powszechne właściwe miejscowo dla siedziby Spółki.

5.5 Całość porozumienia

Niniejsze Porozumienie stanowi całość porozumienia między Stronami w zakresie w nim uregulowanym i zastępuje wszystkie wcześniejsze uzgodnienia między Stronami w zakresie będącym jego przedmiotem.

5.6 Koszty

Strony pokryją swoje własne opłaty, koszty oraz wszelkie inne zobowiązania do zapłaty nałożone przez organy państwowe w odniesieniu do transakcji, o których mowa w niniejszym dokumencie.

5.7 Klauzula salwatoryjna

Jeżeli jakiegokolwiek postanowienie Porozumienia będzie nieważne lub bezskuteczne, w całości lub w części, pozostaje to bez wpływu na ważność lub skuteczność pozostałych postanowień Porozumienia. Strony niezwłocznie podejmą rozmowy w dobrej wierze celem zastąpienia takiego nieważnego lub

bezs skutecznego postanowienia postanowieniem ważnym lub skutecznym oddającym oryginalne intencje Stron.

5.8 Załączniki

Następujące dokumenty załączone do niniejszego Porozumienia stanowią jego integralną część:

- (a) następujące dokumenty potwierdzające upoważnienie osób zawierających niniejsze Porozumienie do jego zawarcia: [do uzupełnienia przez Akcjonariusza będącego osobą prawną];
- (b) oświadczenia, o których mowa w punkcie 4 Procedury.

Strony podpisały niniejsze Porozumienie w dniu wskazanym na wstępie.

Capital Park S.A.

Reprezentacja w stosunku do członków Zarządu

Imię i Nazwisko:

Stanowisko:

Imię i nazwisko:

Członek Rady Nadzorczej Spółki

[Akcjonariusz]

Imię i Nazwisko:

Stanowisko:

Imię i Nazwisko:

Stanowisko:]

Marcin Juszczyk

Jan Motz

Oświadczenie współnika będącego fundacją rodzinną i podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych podlegającego nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce

[●], [data] 2023

Do: CAPITAL PARK S.A. z siedzibą w Warszawie pod adresem: ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000373001, zwana dalej "**Spółką**".

Od: [●], NIP ... zwany dalej "**Inwestorem**".

Ja, niżej podpisany, upoważniony do reprezentowania Inwestora, w oparciu o moją najlepszą wolę i wiedzę, działając w imieniu i na rzecz Inwestora, oświadczam, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia:

1. W odniesieniu do zaliczek na poczet dywidendy wypłacanych Inwestorowi zastosowanie znajdzie zwolnienie podmiotowe, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 25 w zw. z art. 4a pkt 36 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) ("**Ustawa o CIT**"), ponieważ nie mają zastosowania wyłączenia określone w art. 6 ust. 7 i 9 ustawy o CIT, tj.:
 - a) Wypłata zaliczki na poczet dywidendy nie wykracza poza zakres działalności gospodarczej Inwestora, określonej w art. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej;
 - b) Inwestor, będący fundacją rodzinną w organizacji, został zgłoszony do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia jego powstania;
 - c) Dla Inwestora nie zostało wydane postanowienie sądu rejestrowego odmawiające jego zarejestrowania, które stało się prawomocne.

Oświadczam, że Inwestor ponosi odpowiedzialność gwarancyjną (bezwzględna) za szkody, które powstały w wyniku złożenia przez Inwestora fałszywego oświadczenia dotyczącego niniejszego oświadczenia. Inwestor zobowiązany jest również do niezwłocznego zwrotu Spółce i/lub członkowi zarządu Spółki wszelkich kosztów i wydatków poniesionych odpowiednio przez Spółkę i/lub członka zarządu Spółki w wyniku jakichkolwiek działań podjętych przez nich w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika podatku dochodowego w związku z zaliczką na poczet wypłacanej przez Spółkę dywidendy bezpośrednio do Inwestora w wyniku złożenia przez Inwestora nieprawdziwych oświadczeń dotyczących niniejszego oświadczenia. Odpowiedzialność Inwestora, określona powyżej, jest niezależna od winy lub wiedzy Inwestora lub podmiotów, z których korzysta lub zatrudnia.

W przypadku zmiany okoliczności objętych niniejszym oświadczeniem, Inwestor zobowiązuje się do niezwłocznego ujawnienia stosownych informacji oraz do aktualizacji niniejszego oświadczenia.

W imieniu Inwestora:

Nazwa:

Tytuł:

Nazwa:

Tytuł: