

iShares II Public Limited Company **[publiczna spółka z ograniczoną** **odpowiedzialnością]**

Parasolowa spółka inwestycyjna ze zmiennym kapitałem zakładowym, rozdzielonymi zobowiązaniami swoich Funduszy, utworzona w Irlandii jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod numerem rejestracyjnym 317171 i posiadająca zezwolenie na prowadzenie działalności wydane przez Bank Centralny zgodnie z Rozporządzeniami Wspólnot Europejskich z 2011 r. (Przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe) z późniejszymi zmianami.

**Załącznik krajowy do prospektu z dnia 27 lipca 2026 r.
z późniejszymi zmianami i uzupełnieniami, przeznaczony dla
inwestorów na terenie Polski.**

PROSPEKT EMISYJNY NALEŻY ROZPOWSZECHNIAĆ W POLSCE WYŁĄCZNIE RAZEM Z NINIEJSZYM ZAŁĄCZNIKIEM KRAJOWYM.

NINIEJSZY KRAJOWY ZAŁĄCZNIK STANOWI CZĘŚĆ PROSPEKTU EMISYJNEGO I NALEŻY GO ODCZYTYWAĆ ŁĄCZNIE Z NIM. WSZYSTKIE ZAWARTE W NINIEJSZYM ZAŁĄCZNIKU KRAJOWYM POJĘCIA PISANE WIELKĄ LITERĄ BĘDĄ MIAŁY TAKIE SAMO ZNACZENIE, JAKIE PRZYPISANO IM W PROSPEKCIE EMISYJNYM, O ILE NIE OKREŚLONO INACZEJ.

Data niniejszego Załącznika krajowego to 12 sierpnia 2026 r.

DODATKOWE INFORMACJE DLA INWESTORÓW NA TERENIE POLSKI

Spółka poinformowała o swoim zamiarze dystrybucji tytułów uczestnictwa w przedsiębiorstwie zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe na terenie UE w Polsce oraz uzyskała zgodę na dystrybucję Tytułów uczestnictwa w Polsce. Tytuły uczestnictwa nie będą emitowane przez Spółkę w postaci indywidualnych, wydrukowanych certyfikatów.

Podstawowe informacje na temat nabywania, zbywania i umarzania Tytułów uczestnictwa oraz płatności na rzecz Posiadaczy tytułów uczestnictwa na terenie Polski

W odniesieniu do transakcji związanych ze Spółką, inwestorzy powinni pamiętać, że Fundusze są funduszami inwestycyjnymi typu ETF, co oznacza, że Tytuły uczestnictwa Funduszy są notowane na jednej albo większej liczbie giełd papierów wartościowych. Wyznaczeni animatorzy rynku i brokerzy są upoważnieni przez Spółkę do subskrypcji i umarzania Tytułów uczestnictwa Funduszy bezpośrednio ze Spółką na Rynku pierwotnym i określa się ich jako „Upoważnionych uczestników”. Upoważnieni uczestnicy mają na ogół możliwość wydawania Tytułów uczestnictwa Funduszy w systemach rozliczeniowych giełd papierów wartościowych, na których są notowane Tytuły uczestnictwa. Upoważnieni uczestnicy zazwyczaj sprzedają Tytuły uczestnictwa, które subskrybują, na jednej albo większej liczbie giełd papierów wartościowych na Rynku wtórnym, gdzie Tytuły uczestnictwa tego rodzaju podlegają swobodnemu obrotowi.

Inwestorzy niebędący Upoważnionymi uczestnikami mogą nabywać i sprzedawać Tytuły uczestnictwa Funduszy na Rynku wtórnym za pośrednictwem brokera/dealera na uznanej giełdzie papierów wartościowych albo w obrocie pozagiełdowym. Inwestorzy zamierzający nabyć albo sprzedać Tytuły uczestnictwa Funduszu na Rynku wtórnym muszą składać zlecenia za pośrednictwem swoich brokerów. Zlecenia nabycia Tytułów uczestnictwa Funduszu na Rynku wtórnym poprzez uznaną giełdę papierów wartościowych albo obrót pozagiełdowy, mogą skutkować poniesieniem opłat brokerskich lub innych opłat, które nie są nakładane przez Spółkę i na które zarówno Spółka jak i Zarządzący nie mają wpływu. Informacja na temat takich opłat jest publicznie dostępna na uznanej giełdzie papierów wartościowych lub może być uzyskana u brokera. Inwestorzy mogą umorzyć swoje Tytuły uczestnictwa za pośrednictwem Upoważnionego uczestnika poprzez sprzedaż swoich Tytułów uczestnictwa Upoważnionemu uczestnikowi (bezpośrednio albo poprzez brokera). Inwestorzy niebędący Upoważnionymi uczestnikami nie mają możliwości zamiany Tytułów uczestnictwa Funduszy.

Tytuły uczestnictwa Funduszu nie będą notowane na żadnej giełdzie papierów wartościowych w Polsce i dlatego też nabywanie i zbywanie Tytułów uczestnictwa będzie się odbywać poza granicami Polski.

Za zgodą Pełnomocnika Wspólnego depozytariusza wszelkie zadeklarowane dywidendy oraz wszelkie wpływy pieniężne z likwidacji oraz kwoty należne z tytułu przymusowego umorzenia są wypłacane przez Spółkę albo jej upoważnionego przedstawiciela na rzecz odpowiednich Międzynarodowych centralnych depozytów papierów wartościowych. Inwestorzy będący Uczestnikami mogą uzyskać swoje udziały w każdej wypłacie dywidendy albo wszelkich wpływach pieniężnych z likwidacji albo kwotach należnych z tytułu przymusowego umorzenia wypłacane przez Spółkę wyłącznie z odpowiedniego Międzynarodowego centralnego depozytu papierów wartościowych, jeżeli zaś nie są Uczestnikami, mogą uzyskać swoje udziały w każdej wypłacie dywidendy albo wszelkich wpływach pieniężnych z likwidacji albo kwotach należnych z tytułu przymusowego umorzenia wypłacanych przez Spółkę w związku z ich inwestycją od swojego pełnomocnika, brokera albo odpowiedniego Centralnego depozytu papierów wartościowych (w stosownych przypadkach, może to być Uczestnik albo mieć zawartą umowę z Uczestnikiem odpowiedniego Międzynarodowego centralnego depozytu papierów wartościowych).

Aby uzyskać więcej informacji w związku z powyższymi kwestiami, inwestorzy powinni odnieść się do Prospektu emisyjnego, w szczególności do części zatytułowanych „INFORMACJE OGÓLNE NA TEMAT TRANSAKCJI ZWIĄZANYCH ZE SPOŁKĄ”, „PROCEDURA ZAWIERANIA TRANSAKCJI NA RYNKU PIERWOTNYM” oraz „PROCEDURA ZAWIERANIA TRANSAKCJI NA RYNKU WTÓRNYM”. Część zatytułowana „PROCEDURA ZAWIERANIA TRANSAKCJI NA RYNKU PIERWOTNYM” odnosi się do subskrypcji i umorzeń między Spółką a Upoważnionymi uczestnikami. Inwestorzy niebędący Upoważnionymi uczestnikami powinni odnieść się do części zatytułowanej „PROCEDURA ZAWIERANIA TRANSAKCJI NA RYNKU WTÓRNYM”.

Lista dystrybutorów Tytułów uczestnictwa na terenie Polski

Ponieważ Tytuły uczestnictwa nie będą notowane na żadnej giełdzie papierów wartościowych w Polsce, a nabywanie i zbywanie Tytułów uczestnictwa będzie się odbywać poza granicami Polski, w Polsce nie zostaną wyznaczeni żadni dystrybutorzy.

Ogólne informacje na temat przepisów prawa dotyczących opodatkowania obowiązujących polskich inwestorów

Postanowienia ogólne

Następujące stwierdzenia obejmują jedynie ogólne wytyczne dla potencjalnych inwestorów i Posiadaczy tytułów uczestnictwa i nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Zaleca się zatem, aby Posiadacze tytułów

uczestnictwa oraz potencjalni inwestorzy skonsultowali się z profesjonalnymi doradcami w sprawie ewentualnego opodatkowania lub innych konsekwencji zakupu, posiadania lub sprzedaży lub rozporządzania Tytułami uczestnictwa w inny sposób na mocy przepisów prawa kraju założenia, zarejestrowania, obywatelstwa lub zamieszkania.

Posiadacze tytułów uczestnictwa i potencjalni inwestorzy powinni mieć na uwadze, że następujące stwierdzenia dotyczące opodatkowania są oparte na przepisach prawa i praktykach obowiązujących na terenie Polski w dacie niniejszego Załącznika krajowego, a także na projektach rozporządzeń i aktów prawnych i nie są wyczerpujące.

Opodatkowanie polskich Inwestorów

Opodatkowanie dochodów z Tytułów uczestnictwa uzyskanych przez Inwestora będącego rezydentem podatkowym Polski jest zgodne z przepisami polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r., z późniejszymi zmianami lub polską ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., z późniejszymi zmianami oraz należyte uwzględnia zasady wynikające z traktatów podatkowych zawartych pomiędzy Polską a państwem będącym źródłem dochodu.

W świetle polskiego prawa podatkowego dochód z udziału w zyskach osób prawnych jest klasyfikowany jako dywidenda albo jako dochód faktycznie wygenerowany z tego rodzaju udziału, w tym między innymi dochód z likwidacji spółki lub dochód z umorzenia udziałów. Dochód z dywidend i inne dochody z udziału w zyskach osób prawnych podlega opodatkowaniu w zryczałtowanej stawce 19% uzyskanego dochodu. Jako ogólną zasadę przyjmuje się, że kwota podatku od dywidendy w państwie będącym źródłem dochodu może zostać potrącona od kwoty podatku należnego w Polsce. Jednak potrącona kwota nie może przekraczać części podatku obliczonej przed potrąceniem, która jest proporcjonalnie powiązana z dochodem uzyskanym w innym państwie.

Dochód z przeniesienia własności tytułów uczestnictwa w zamian za wynagrodzenie podlega opodatkowaniu w zryczałtowanej stawce 19%. Dochód podlegający opodatkowaniu jest obliczany jako różnica pomiędzy przychodami ze zbycia tytułów uczestnictwa a kosztami uzyskania przychodu, w tym w szczególności wydatkami związanymi z nabyciem tego rodzaju papierów wartościowych.

W roku podatkowym osoby fizyczne, które uzyskały dochód ze zbycia tytułów uczestnictwa w zamian za wynagrodzenie nie muszą uiszczać żadnych zaliczek na poczet podatku dochodowego. Po zakończeniu danego roku podatkowego osoby fizyczne muszą ujawnić tego rodzaju dochód w rocznym zeznaniu podatkowym, obliczyć należną kwotę podatku i wpłacić ją na konto odpowiedniego urzędu skarbowego najpóźniej 30 kwietnia danego roku kalendarzowego niezwłocznie po zakończeniu roku, w którym wspomniany dochód został uzyskany. Powyższe przepisy prawa nie mają zastosowania w przypadku, gdy sprzedaż tytułów uczestnictwa za wynagrodzenie jest wynikiem prowadzenia działalności gospodarczej, gdyż w tym przypadku przychody ze sprzedaży tytułów uczestnictwa powinny zostać zakwalifikowane jako pochodzące z prowadzenia wspomnianej działalności gospodarczej i powinny być rozliczane na warunkach ogólnych (podlegają one opodatkowaniu wraz z innymi dochodami z działalności gospodarczej na warunkach obowiązujących w przypadku opodatkowania tego rodzaju dochodów z działalności gospodarczej wybranych przez wspomnianą osobę fizyczną, tj. albo w stawce 19%, albo w stawkach progresywnych).

Podatnicy podatku od osób prawnych muszą uiszczać zaliczki w danym roku podatkowym oraz rozliczyć podatek dochodowy w rocznym zeznaniu podatkowym. Termin złożenia wspomnianego zeznania podatkowego upływa pod koniec 3. (trzeciego) miesiąca od zakończenia roku podatkowego. Ten sam termin obowiązuje w przypadku obowiązku podatników do zapłacenia należnego podatku.

Miejscowy przedstawiciel w Polsce

Dubiński Jeleński Masiarz i Wspólnicy Spółka Komandytowa
ul. Marszałkowska 142
00-061 Warszawa, Polska

została powołana do działania w charakterze miejscowego przedstawiciela w Polsce („**Miejscowy przedstawiciel**”).

Na podstawie umowy zawartej pomiędzy Zarządzającym a Miejscowym przedstawicielem w odniesieniu do Funduszu, Miejscowy przedstawiciel jest zobowiązany w szczególności do (i) reprezentowania Funduszu w postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego; (ii) reprezentowania Funduszu wobec Posiadaczy tytułów uczestnictwa; (iii) wykonywania czynności niezbędnych do obsługi Posiadaczy tytułów uczestnictwa Funduszu, w tym przyjmowania reklamacji Posiadaczy tytułów uczestnictwa; oraz (iv) zapewniania dostępu do informacji dotyczących Funduszu Posiadaczom tytułów uczestnictwa Funduszu na warunkach określonych w polskiej ustawie o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi z dnia 27 maja 2004 r., z późniejszymi zmianami .

Agent płatności w Polsce

Ponieważ Tytuły uczestnictwa nie będą notowane na żadnej giełdzie papierów wartościowych w Polsce, a nabywanie i zbywanie Tytułów uczestnictwa będzie się odbywać poza granicami Polski, w Polsce nie zostanie wyznaczony żaden agent płatności.

Dostępność dokumentów

Prospekt emisyjny, dokument zawierający kluczowe informacje, niniejszy Załącznik krajowy, jeżeli dotyczy, wszelkie załączniki i dodatki do nich, regulamin Spółki, najnowsze roczne i półroczne sprawozdania Spółki, jak również inne dokumenty, które muszą być publikowane, są dostępne w wymaganej wersji językowej bezpłatnie, w formie elektronicznej u Miejsowego przedstawiciela i będą również udostępniane pod adresem www.blackrock.com/pl.

Publikacja informacji

Ceny emisyjne i ceny umorzeń, a także Wartość aktywów netto dotyczące tytułów uczestnictwa Funduszy zostaną opublikowane na stronie www.iShares.com.

Niniejszy Załącznik krajowy stanowi dodatkową informację dla inwestorów w rozumieniu art. 253 ust. 3 pkt. 4) oraz art. 254 ust. 1a polskiej ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi z dnia 27 maja 2004 r., z późniejszymi zmianami.