

# **iShares (DE) I Investmentaktiengesellschaft mit Teilgesellschaftsvermögen**

*Spółka inwestycyjna typu parasolowego o zmiennym kapitale, która posiada odrębną odpowiedzialność pomiędzy swoimi Subfunduszami, założona jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Niemczech z wpisem do rejestru handlowego w sądzie miejskim w Monachium pod numerem HRB 176 566 i posiadająca zezwolenie niemieckiego Federalnego Urzędu Nadzoru Finansowego (Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht („BaFin”)) zgodnie z niemieckim kodeksem inwestycji kapitałowych (Kapitalanlagegesetzbuch – „KAGB”) stosującym europejskie przepisy dotyczące UCITS.*

## **iShares Core DAX<sup>®</sup> UCITS ETF (DE), iShares DAX<sup>®</sup> ESG UCITS ETF (DE), iShares eb.rexx<sup>®</sup> Government Germany UCITS ETF (DE), iShares eb.rexx<sup>®</sup> Government Germany 0-1yr UCITS ETF (DE) oraz iShares STOXX Europe 600 UCITS ETF (DE)**

*Każdy z nich jest kontraktowym funduszem inwestycyjnym z odrębną odpowiedzialnością, mającym siedzibę w Niemczech (Sondervermoegen) i posiadającym zezwolenie niemieckiego Federalnego Urzędu Nadzoru Finansowego (Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht („BaFin”), zgodnie z niemieckim kodeksem inwestycji kapitałowych (Kapitalanlagegesetzbuch – »KAGB«), stosującym europejskie przepisy UCITS.*

---

### **Aneks krajowy do najnowszych Prospektów wyżej wymienionych funduszy dla inwestorów mieszkających w Polsce.**

PROSPEKTY SĄ ROZPOWSZECHNIANE WYŁĄCZNIE W POLSCE WRAZ Z NINIEJSZYM ANEKSEM KRAJOWYM.

**NINIEJSZY ANEKS KRAJOWY STANOWI CZĘŚĆ PROSPEKTÓW I NALEŻY GO CZYTAĆ WRAZ Z NIMI. JEŚLI NIE WSKAZANO INACZEJ, WSZYSTKIE TERMINY ZAPISANE WIELKĄ LITERĄ W NINIEJSZYM ANEKSIE KRAJOWYM MAJĄ TAKIE SAMO ZNACZENIE JAK W PROSPEKTACH.**

**Wszystkie wyżej wymienione fundusze są zarządzane przez BlackRock Asset Management Deutschland AG („Spółka”), założoną w Niemczech spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, wpisaną do rejestru gospodarczego przy sądzie miejskim w Monachium pod numerem HRB 134 527 oraz posiadającą zezwolenie i podlegającą nadzorowi BaFin.**

Data wydania tego Aneksu krajowego to 9 września 2022 r.

## **DODATKOWE INFORMACJE DLA INWESTORÓW ZAMIESZKAŁYCH W POLSCE**

Spółka poinformowała o zamiarze dystrybucji tytułów uczestnictwa/jednostek UCITS UE w Polsce oraz zezwoleniu na dystrybucję tytułów uczestnictwa/jednostek w Polsce. Tytuły uczestnictwa/jednostki nie będą emitowane przez Spółkę w formie indywidualnych, drukowanych certyfikatów.

### **Ogólne informacje na temat nabywania, zbywania i umorzenia tytułów uczestnictwa/jednostek oraz płatności na rzecz inwestorów w Polsce**

W odniesieniu do transakcji na tytułach uczestnictwa/jednostkach Funduszy i subfunduszy inwestorzy powinni pamiętać, że Fundusze i subfundusze są funduszami ETF, co oznacza, że tytuły uczestnictwa/jednostki Funduszy i subfunduszy są notowane na co najmniej jednej giełdzie papierów wartościowych. Wyznaczeni animatorzy rynku i brokerzy są upoważnieni przez Spółkę do subskrypcji i umarzania tytułów uczestnictwa/jednostek Funduszy i subfunduszy bezpośrednio ze Spółką na Rynku Pierwotnym; określa się ich jako „Upoważnionych Uczestników”. Upoważnieni Uczestnicy mają na ogół możliwość wydawania tytułów uczestnictwa/jednostek Funduszy w systemach rozliczeniowych giełd papierów wartościowych, na których są notowane tytuły uczestnictwa/jednostki Funduszy i subfunduszy. Upoważnieni Uczestnicy zazwyczaj sprzedają tytuły uczestnictwa/jednostki, które subskrybują, na jednej albo większej liczbie giełd papierów wartościowych na Rynku Wtórny, gdzie tytuły uczestnictwa/jednostki tego rodzaju są przedmiotem swobodnego obrotu.

W przypadku gdy inwestorzy kupują/sprzedają tytuły uczestnictwa/jednostki bezpośrednio za pośrednictwem Spółki lub Banku występującego w charakterze depozytariusza – tj. na Rynku Pierwotnym – naliczane są opłaty za emisję/umorzenie określone w odpowiednich prospektach. Opłaty z tytułu emisji/umorzenia nie mają zastosowania, gdy tytuły uczestnictwa/jednostki są umarzane na giełdzie.

Inwestorzy mogą nabywać i sprzedawać Tytuły Uczestnictwa Funduszy na Rynku Wtórny za pośrednictwem brokera/dealera na uznanej giełdzie papierów wartościowych albo w obrocie pozagiełdowym. Inwestorzy zamierzający nabyć albo sprzedać tytuły uczestnictwa/jednostki Funduszu na Rynku Wtórny powinni składać zlecenia za pośrednictwem swoich brokerów. Zlecenia zakupu tytułów uczestnictwa/jednostek na Rynku Wtórny za pośrednictwem uznanych giełd lub w obrocie na rynku pozagiełdowym mogą wiązać się z opłatami brokerskimi i/lub innymi kosztami, które nie są naliczane przez Spółkę i które pozostają poza kontrolą Spółki. Informacje dotyczące takich opłat są publicznie udostępniane przez uznane giełdy papierów wartościowych, na których notowane są tytuły uczestnictwa/jednostki lub można je uzyskać od maklerów. Inwestorzy mogą umorzyć swoje tytuły uczestnictwa/jednostki za pośrednictwem Upoważnionego Uczestnika poprzez sprzedaż swoich tytułów uczestnictwa/jednostek Upoważnionemu Uczestnikowi (bezpośrednio albo poprzez brokera).

Tytuły uczestnictwa/jednostki Funduszy i subfunduszy nie będą notowane na żadnej giełdzie w Polsce, a zatem nabycie i zbycie tytułów uczestnictwa/jednostek będzie odbywać się poza Polską.

Wszelkie zadeklarowane dywidendy oraz wszelkie wpływy z likwidacji i obowiązkowego umorzenia są wypłacane Depozytariuszowi przez Spółkę lub jej upoważnionego przedstawiciela. 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 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 (zależnie od przypadku może to być Uczestnik albo na podstawie umowy zawartej z Uczestnikiem odpowiedniego Międzynarodowego Centralnego Depozytu Papierów Wartościowych).

W celu uzyskania dalszych informacji w odniesieniu do powyższego inwestorzy powinni zapoznać się z Prospektami, a w szczególności z sekcjami „EMISJA I UMORZENIE JEDNOSTEK”, „TYTUŁY UCZESTNICTWA” i „OBRÓT JEDNOSTKAMI NA RYNKU WTÓRNYM” oraz „OBRÓT TYTUŁAMI UCZESTNICTWA NA RYNKU WTÓRNYM”.

### **Lista dystrybutorów tytułów uczestnictwa/jednostek w Polsce**

Ponieważ tytuły uczestnictwa/jednostki nie będą notowane na żadnej giełdzie w Polsce, a ich nabycie i zbycie odbywać się będzie poza Polską, dystrybutorzy w Polsce nie zostaną wyznaczeni.

### **Ogólne informacje na temat przepisów podatkowych mających**

#### **zastosowanie do polskich inwestorów**

Informacje podane niżej stanowią ogólny przewodnik dla potencjalnych inwestorów i posiadaczy tytułów uczestnictwa i nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. W związku z tym zaleca się, aby posiadacze tytułów uczestnictwa i potencjalni inwestorzy konsultowali się z profesjonalnymi doradcami w sprawie ewentualnego opodatkowania lub innych następstw zakupu, posiadania, sprzedaży lub zbycia tytułów uczestnictwa/jednostek na mocy prawa kraju, w którym zostali założeni, mają siedzibę, obywatelstwo, miejsce zamieszkania lub rezydencję podatkową.

Posiadacze tytułów uczestnictwa i potencjalni inwestorzy powinni pamiętać że poniższe informacje o opodatkowaniu opierają się na przepisach i praktyce obowiązujących w Polsce na dzień publikacji niniejszego Aneksu krajowego oraz proponowanych regulacjach i projektach ustaw i nie są wyczerpujące.

## **Opodatkowanie polskich inwestorów**

Opodatkowanie dochodów z Tytułów Uczestnictwa uzyskanych przez Inwestora będącego rezydentem podatkowym w Polsce jest zgodne z postanowieniami polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r., z późniejszymi zmianami lub ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., z późniejszymi zmianami, z należytym uwzględnieniem zasad wynikających z umów podatkowych zawartych z Polską oraz statusu źródła dochodu.

W świetle polskiego prawa podatkowego dochód z udziału w zyskach osób prawnych klasyfikowany jest albo jako dywidenda, albo jako dochód faktycznie uzyskany z takiego udziału, w tym między innymi dochód z likwidacji spółki lub dochód z umorzenia tytułu uczestnictwa. Przychody z tytułu dywidend i inne dochody z udziału w zyskach osób prawnych podlegają opodatkowaniu według stawki zryczałtowanej w wysokości 19% uzyskanych dochodów. Co do zasady kwotę podatku zapłaconego od dywidendy w kraju pochodzenia można potrącić z kwoty podatku należnego w Polsce. Kwota odliczona nie może jednak przekraczać części podatku obliczonej przed potrąceniem, która jest proporcjonalnie związana z dochodem uzyskanym w obcym państwie.

Przychody z przeniesienia własności tytułów uczestnictwa w zamian za wynagrodzenie opodatkowane są według stawki zryczałtowanej w wysokości 19%. Dochód podlegający opodatkowaniu jest obliczany jako różnica między przychodami ze zbycia tytułów uczestnictwa a kosztami uzyskania przychodu, w tym między innymi wydatkami związanymi z nabyciem takich papierów wartościowych.

W roku podatkowym osoby, które uzyskują dochód ze zbycia tytułów uczestnictwa w zamian za zapłatę nie są zobowiązane do wpłaty zaliczki na podatek dochodowy. Po zakończeniu danego roku podatkowego osoby fizyczne są zobowiązane do ujawnienia takiego dochodu w rocznym zeznaniu podatkowym, obliczenia należnej kwoty podatku i zapłacenia podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego do dnia 30 kwietnia roku kalendarzowego bezpośrednio następującego po roku, w którym taki dochód został uzyskany. Powyższych przepisów nie stosuje się, jeżeli odpłatne zbycie tytułów uczestnictwa jest następstwem prowadzenia jakiejkolwiek działalności gospodarczej, gdyż w takim przypadku przychody ze sprzedaży tytułów uczestnictwa należy zakwalifikować jako pochodzące z prowadzenia takiej działalności i rozliczyć na zasadach ogólnych (są one opodatkowane z innymi przychodami z działalności gospodarczej na zasadach właściwych dla opodatkowania takich przychodów z działalności gospodarczej wybranych przez osobę fizyczną, np. w skali podatkowej 19% lub progresywnej).

Podatnicy korporacyjni są zobowiązani do dokonywania wpłat zaliczek w ciągu roku podatkowego i rozliczania podatku dochodowego w rocznym zeznaniu podatkowym. Termin składania takiego zeznania podatkowego upływa z końcem trzeciego (3.) miesiąca następującego po roku podatkowym. Ten sam termin ma zastosowanie do zobowiązania podatników do zapłaty należnego podatku.

### **Lokalny przedstawiciel w Polsce**

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

wyznaczono do pełnienia funkcji lokalnego przedstawiciela w Polsce („**Lokalny przedstawiciel**”).

Na podstawie umowy zawartej między Spółką a Lokalnym przedstawicielem w odniesieniu do Funduszy, Lokalny przedstawiciel jest zobowiązany w szczególności do (i) reprezentowania Funduszy w postępowaniu przed Komisją Nadzoru Finansowego; (ii) reprezentowania Funduszy przed inwestorami; (iii) wykonywania działań niezbędnych do obsługi inwestorów Funduszy, w tym przyjmowania skarg inwestorów; oraz (iv) zapewnienia inwestorom dostępu do informacji o Funduszach na warunkach określonych w 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/jednostki nie będą notowane na żadnej giełdzie w Polsce, a nabycie i zbycie tytułów uczestnictwa/jednostek będzie odbywać się poza Polską, Agent Płatności w Polsce nie zostanie wyznaczony.

### **Dostępność dokumentów**

Prospekty, dokumenty KIID, niniejszy Aneks krajowy (jeśli ma zastosowanie), wszelkie dodatki i uzupełnienia do nich, najnowsze roczne i półroczne sprawozdania Funduszy, jak również wszelkie inne dokumenty, które muszą być opublikowane, są dostępne w wymaganej wersji językowej, bezpłatnie, w formie elektronicznej, u Lokalnego przedstawiciela, a także będą dostępne na stronie [www.blackrock.com/pl](http://www.blackrock.com/pl).

### **Publikowanie informacji**

Ceny emisji i wykupu oraz Wartość Aktywów Netto dla tytułów uczestnictwa/jednostek funduszy i subfunduszy zostaną opublikowane na stronie [www.iShares.com](http://www.iShares.com).

*Niniejszy Aneks krajowy stanowi dodatkową informację dla inwestorów w rozumieniu art. 253 ust. 3 pkt 4) oraz*

*art. 254 ust. 1a ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi z dnia 27 maja 2004 r. z późniejszymi zmianami.*