Invesco EQQQ NASDAQ-100 UCITS ETF

("Fundusz")

Dodatkowe informacje dla inwestorów w Polsce

Niniejszy dokument („**Suplement Krajowy dla Polski**") stanowi dodatkowe informacje dla inwestorów nabywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej („**Polska**") tytuły uczestnictwa Funduszy, które są subfunduszami wydzielonymi w ramach funduszu zagranicznego Invesco Markets III plc („**Spółka**"), która jest otwartą spółką inwestycyjną typu parasolowego o zmiennym kapitale, podlegającą prawu Irlandii i posiadającą zezwolenie na prowadzenie działalności wydane przez Central Bank of Ireland („**Bank Centralny**") z siedzibą pod adresem: New Wapping Street, North Wall Quay, Dublin 1, Irlandia. Niniejszy dokument został sporządzony w związku z obowiązkiem, o którym mowa w art. 254 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi („**Ustawa Inwestycyjna**").

Niniejszy dokument stanowi część prospektu emisyjnego Spółki z dnia 16 czerwca 2025 r. wraz z jego ewentualnymi dalszymi zmianami, uzupełnieniami lub modyfikacjami („Prospekt") i (z wyjątkiem wcześniejszych odbiorców Prospektu) nie może być rozpowszechniany w Polsce, chyba że towarzyszy mu Prospekt i należy go czytać łącznie z Prospektem.

TEN DOKUMENT JEST WAŻNY. INWESTOR NIE POWINIEN NABYWAĆ JEDNOSTEK UCZESTNICTWA FUNDUSZU OPISANEGO W NINIEJSZYM SUPLEMENCIE, CHYBA ŻE W PEŁNI ROZUMIE CHARAKTER TAKIEJ INWESTYCJI I ZWIĄZANE Z NIĄ RYZYKO ORAZ JEST PRZEKONANY, ŻE INWESTYCJA I ZWIĄZANE Z NIĄ RYZYKO ODPOWIADAJĄ JEGO OSOBISTEJ SYTUACJI I CELOM. W PRZYPADKU JAKICHKOLWIEK WĄTPLIWOŚCI CO DO TREŚCI NINIEJSZEGO DOKUMENTU NALEŻY ZASIĘGNĄĆ PORADY ODPOWIEDNIO WYKWALIFIKOWANEGO DORADCY.

Terminy pisane wielką literą w niniejszym Suplemencie Krajowym dla Polski, które nie zostały w nim zdefiniowane inaczej, będą miały znaczenie nadane im w języku angielskim w rozdziale „Definicje" Prospektu. W przypadku jakichkolwiek rozbieżności między angielską wersją niniejszego dokumentu a dokumentem w innym języku należy zapoznać się z rozdziałem zatytułowanym „Distribution and Selling Restrictions" (Ograniczenia dystrybucji i sprzedaży) w Prospekcie.

Invesco Markets III plc

Fundusz parasolowy z rozdzieloną odpowiedzialnością między subfunduszami

Data: 17 październik 2025 r.

Spółka ogłosiła zamiar dystrybucji Tytułów Uczestnictwa UCITS Funduszy w Polsce i wyraziła zgodę na dystrybucję Tytułów Uczestnictwa Funduszy w Polsce. Tytuły Uczestnictwa nie będą emitowane przez Spółkę w formie pojedynczych, drukowanych certyfikatów.

---

1. Podstawowe informacje dotyczące zbycia i umorzenia Tytułów Uczestnictwa w Funduszach

Wszystkie Fundusze są funduszami giełdowymi, co oznacza, że Tytuły Uczestnictwa w Funduszach są notowane lub dopuszczone do obrotu na jednej lub kilku giełdach papierów wartościowych. Niektórzy brokerzy są upoważnieni przez Spółkę do składania zapisów i umarzania Tytułów Uczestnictwa w Funduszach bezpośrednio w Spółce na Rynku Pierwotnym i są oni określani mianem „Autoryzowanych Uczestników". Autoryzowani Uczestnicy mają zazwyczaj możliwość dostarczania Tytułów Uczestnictwa w Funduszach w ramach systemów rozliczeniowych właściwych dla giełd papierów wartościowych, na których Tytuły Uczestnictwa są notowane. Autoryzowani Uczestnicy zazwyczaj sprzedają Tytuły Uczestnictwa, na które złożyli zapisy, na jednej lub kilku giełdach papierów wartościowych, czyli na Rynku Wtórnym, gdzie Tytuły Uczestnictwa stają się przedmiotem swobodnego obrotu. Potencjalni inwestorzy, którzy nie są Autoryzowanymi Uczestnikami, mogą nabywać i sprzedawać Tytuły Uczestnictwa w Funduszach na Rynku Wtórnym za pośrednictwem brokera/dealera na uznanej giełdzie lub na rynku pozagiełdowym. Jedynie Autoryzowani Uczestnicy mogą składać zapisy lub umarzać Tytuły Uczestnictwa w Funduszach na Rynku Pierwotnym, z wyjątkiem sytuacji opisanych w Prospekcie w wyjątkowych okolicznościach.

Tytuły Uczestnictwa w Funduszach mogą być nabywane lub sprzedawane na Rynku Wtórnym przez wszystkich inwestorów za pośrednictwem odpowiedniej uznanej giełdy, na której Tytuły Uczestnictwa są dopuszczone do obrotu, lub na rynku pozagiełdowym. Wszyscy inwestorzy pragnący nabyć lub sprzedać Tytuły Uczestnictwa w Funduszach na Rynku Wtórnym powinni składać zlecenia za pośrednictwem swojego brokera. Inwestorzy, którzy inwestują w Fundusze za pośrednictwem brokera/dealera nie mogą, z punktu widzenia rozliczeń, zostać wpisani do Rejestru jako udziałowcy, ponieważ Tytuły Uczestnictwa mogą być posiadane w imieniu wyznaczonego podmioty. Takim inwestorom będą jednak przysługiwać prawa beneficjenta rzeczywistego odpowiednich Tytułów Uczestnictwa. Tytuły Uczestnictwa w Funduszach nie będą notowane na żadnej giełdzie papierów wartościowych w Polsce, w związku z czym nabywanie Tytułów Uczestnictwa będzie odbywać się poza granicami Polski.

Zlecenia nabycia Tytułów Uczestnictwa na Rynku Wtórnym za pośrednictwem uznanych giełd papierów wartościowych lub w obrocie pozagiełdowym mogą wiązać się z koniecznością poniesienia kosztów pośrednictwa i/lub innych kosztów, które nie są pobierane przez Spółkę i nad którymi Spółka i Podmiot Zarządzający nie mają kontroli. Takie opłaty są publicznie dostępne na uznanych giełdach papierów wartościowych, na których notowane są Tytuły Uczestnictwa, lub można je uzyskać od maklerów giełdowych. Inwestorzy mogą umarzać swoje Tytuły Uczestnictwa za pośrednictwem Autoryzowanego Uczestnika poprzez sprzedaż swoich Tytułów Uczestnictwa Autoryzowanemu Uczestnikowi (bezpośrednio lub za pośrednictwem brokera).

Tytuły Uczestnictwa w odpowiednich Funduszach, które zostały nabyte na Rynku Wtórnym, zazwyczaj nie mogą być umarzane bezpośrednio w Spółce. Inwestorzy zazwyczaj sprzedają swoje Tytuły Uczestnictwa na Rynku Wtórnym z pomocą pośrednika (np. maklera giełdowego lub innego brokera inwestycyjnego) i mogą ponosić opłaty za inwestowanie w ten sposób.

W celu uzyskania dalszych informacji dotyczących sprzedaży i umorzenia Tytułów Uczestnictwa w Funduszach inwestorzy powinni zapoznać się z treścią Prospektu (dostępnego wyłącznie w języku angielskim), a w szczególności z: rozdziałem 7 (zatytułowanym „Share Dealing" – Obrót Tytułami Uczestnictwa), rozdziałem 8 (zatytułowanym „Share Dealing on the Primary Market" – Obrót Tytułami Uczestnictwa na Rynku Pierwotnym) oraz rozdziałem 9 (zatytułowanym „Share Dealing on the Secondary Market" – Obrót Tytułami Uczestnictwa na Rynku Wtórnym).

2. Lista dystrybutorów Tytułów Uczestnictwa w Funduszach w Polsce

Fundusze nie będą notowane na żadnej giełdzie papierów wartościowych w Polsce, a kupno i sprzedaż Tytułów Uczestnictwa będzie odbywać się poza Polską. W związku z tym dystrybutorzy w Polsce nie zostaną wyznaczeni.

3. Zwięzłe informacje na temat zobowiązań podatkowych uczestników Funduszy

Poniższe informacje służą wyłącznie celom informacyjnym i nie stanowią opinii podatkowej ani porady prawnej. Nie mają one na celu omówienia wszystkich konsekwencji podatkowych mających zastosowanie do Spółki lub wszystkich kategorii inwestorów, z których niektórzy mogą podlegać specjalnym zasadom. Inwestorzy powinni zatem skonsultować się z profesjonalnym doradcą w sprawie ewentualnego opodatkowania lub innych konsekwencji zakupu, posiadania, sprzedaży lub zbycia Tytułów Uczestnictwa w Funduszach zgodnie z prawem kraju, w którym są zarejestrowani, mają miejsce zamieszkania, posiadają obywatelstwo, są rezydentami podatkowymi lub rezydentami innego typu.

Opodatkowanie polskich inwestorów

Wprowadzenie

Zasady opodatkowania dochodów z Tytułów Uczestnictwa uzyskanych przez inwestora w Funduszach regulują następujące akty prawne, tj:

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm., dalej: „**Ustawa o PIT**") w przypadku osób fizycznych będących rezydentami podatkowymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm., dalej: „**Ustawa o CIT**") w przypadku osób prawnych będących rezydentami podatkowymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; oraz
- umowa między Rzecząpospolitą Polską a Rządem Irlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Madrycie dnia 13 listopada 1995 r. (Dz.U. z 1996 r. Nr 29, poz. 129, ze zm., zwana dalej „**Umową**").

Opodatkowanie dochodów z Tytułów Uczestnictwa w Funduszach w przypadku uczestnika, który nie ma miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlega przepisom państwa miejsca zamieszkania lub siedziby uczestnika, z uwzględnieniem zasad wynikających z powyższego.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zgodnie z Ustawą o PIT, dochód uzyskany z Tytułów Uczestnictwa w Funduszach jest klasyfikowany albo jako dywidenda, albo jako dochód faktycznie uzyskany z takiego uczestnictwa, w tym m.in. dochód z likwidacji spółki lub dochód z umorzenia Tytułów Uczestnictwa.

Dochody z dywidend i inne dochody generowane z Tytułów Uczestnictwa w Funduszach podlegają opodatkowaniu według zryczałtowanej stawki 19% uzyskanego dochodu. Co do zasady, kwota podatku zapłaconego od dywidendy w kraju pochodzenia może zostać odliczona od kwoty podatku należnego w Polsce. Odliczona kwota nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która pozostaje w proporcjonalnym związku z dochodem uzyskanym w obcym kraju.

Dochód z umorzenia tytułów uczestnictwa subfunduszu funduszu inwestycyjnego nie podlega opodatkowaniu w przypadku zamiany tytułów uczestnictwa jednego subfunduszu na tytuły uczestnictwa innego subfunduszu tego samego funduszu inwestycyjnego, dokonanej zgodnie z Ustawą Inwestycyjną.

Uczestnik Funduszu jako podatnik jest obowiązany samodzielnie obliczyć, zadeklarować i wpłacić należny podatek w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku

podatkowym, w którym dochód został osiągnięty, składany w zeznaniu PIT-38 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty). Fundusz nie działa w tym przypadku jako płatnik podatku.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Zgodnie z Ustawą o CIT dochód uzyskany z Tytułów Uczestnictwa w Funduszach stanowi dochód z zysków kapitałowych.

Dochód uzyskany przez uczestnika Funduszu jako dochód ze źródeł dochodów z zysków kapitałowych podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych określonych w Ustawie o CIT.

Dochód z umorzenia tytułów uczestnictwa subfunduszu funduszu inwestycyjnego nie podlega opodatkowaniu w przypadku zamiany tytułów uczestnictwa jednego subfunduszu na tytuły uczestnictwa innego subfunduszu tego samego funduszu inwestycyjnego, dokonanej zgodnie z Ustawą Inwestycyjną.

Uczestnik Funduszu jako podatnik jest obowiązany samodzielnie obliczyć, zadeklarować i wpłacić należny podatek w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dochód został osiągnięty, w zeznaniu CIT-8 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty). Fundusz nie działa w tym przypadku jako płatnik podatku.

Odpowiedzialność podatkowa uczestnika Funduszu

Za nienależyte wykonanie obowiązków w zakresie obliczenia, zadeklarowania i rozliczenia należnego podatku osoba odpowiedzialna może podlegać indywidualnej odpowiedzialności karnej skarbowej przewidzianej w przepisach Kodeksu karnego skarbowego (Ustawa z dnia 10 września 1999 r., Dz.U. z 2023 r., poz. 654, ze zm.).

Informacje te służą wyłącznie celom informacyjnym i nie stanowią porady podatkowej ani opinii. Inne zasady opodatkowania związane z uczestnictwem w Funduszu można znaleźć w Prospekcie Funduszu. Szczegółowe informacje na temat zasad opodatkowania związanych z uczestnictwem w Funduszu powinny być przedmiotem indywidualnej oceny uczestnika Funduszu.

---

4. Informacje na temat Agenta Kredytowego, Lokalnego Przedstawiciela i Agenta Płatniczego Funduszy

Invesco Management S.A., Niederlassung Österreich z siedzibą pod adresem: Rotenturmstrasse 16-18, 1010, Wiedeń, Austria będzie pełnić funkcję Agenta Kredytowego zgodnie z art. 92 dyrektywy 2009/65/WE, z późniejszymi zmianami.

Firma wyznaczyła:

Dubiński Jeleński Masiarz i Wspólnicy Spółka komandytowa ul. Marszałkowska 142

00-061 Warszawa, Polska

do pełnienia funkcji lokalnego przedstawiciela w Polsce („**Lokalny Przedstawiciel**"). W szczególności, zgodnie z umową ze Spółką, Lokalny Przedstawiciel będzie: i) reprezentować Fundusze w postępowaniach przed Komisją Nadzoru Finansowego („**KNF**") lub innym właściwym organem regulacyjnym w danej jurysdykcji; (ii) reprezentować Fundusze w relacjach z inwestorami; (iii) pełnić wszelkie funkcje niezbędne do obsługi inwestorów Funduszy, w tym przyjmować skargi od tych inwestorów; oraz (iv) zapewniać inwestorom Funduszy dostęp do informacji o Funduszach zgodnie z Ustawą Inwestycyjną (z późn. zm), w szczególności do Prospektu, odpowiednich Suplementów i Dokumentów Zawierających Kluczowe Informacje (KID) odpowiednich Klas Tytułów Uczestnictwa Funduszy oraz wszelkich raportów rocznych i półrocznych.

W odniesieniu do niektórych danych osobowych, które stanowią dane osobowe w rozumieniu obowiązujących przepisów o ochronie danych, w tym RODO, Lokalny Przedstawiciel będzie gromadził,

wykorzystywał i chronił dane osobowe osób fizycznych zgodnie z polityką prywatności Spółki. Informacje o ochronie prywatności Spółki są dostępne na stronie etf.invesco.com oraz w Formularzu zgłoszeniowym.

Fundusze nie będą notowane na żadnej giełdzie papierów wartościowych w Polsce, a kupno i sprzedaż Tytułów Uczestnictwa będzie odbywać się poza Polską. W związku z tym Agent Płatniczy dla Polski nie zostanie wyznaczony.

---

5. Strona internetowa Funduszy

Wszystkie informacje i dokumenty (w tym Statut, Prospekt, odpowiednie Suplementy i Dokumenty Zawierające Kluczowe Informacyjne dotyczące odpowiednich Klas Tytułów Uczestnictwa Funduszy oraz wszelkie sprawozdania roczne i półroczne) przeznaczone dla osób nabywających Tytuły Uczestnictwa w Funduszach na terytorium Polski, zgodnie z wymogami Ustawy Inwestycyjnej i ustawodawstwa obowiązującego w państwie macierzystym Funduszy, są udostępniane na stronie internetowej Funduszy: www.invesco.com/pl/pl/funds.html.

Wartość aktywów netto na tytuł/jednostkę uczestnictwa Funduszy będzie publikowana na następującej stronie internetowej: www.invesco.com/pl/pl/funds.html.