

KERRY

OurShare

 Own part of Kerry

Steuerhinweise für Mitarbeiter/innen des Landes

Deutschland

Country Employee Tax Notes

Germany



Die Steuerhinweise für Mitarbeiter/innen fassen die steuerliche Behandlung und die individuellen Steuerpflichten für Aktien zusammen, die im Rahmen des OurShare-Plans von Kerry erworben werden.

Diese Zusammenfassung dient lediglich der Information. **Ihre Besteuerung hängt von Ihrer persönlichen Situation ab. Wir empfehlen Ihnen, Ihren eigenen Steuerberater zu konsultieren, um Ihre persönliche steuerliche Situation zu bestätigen.**

Die Informationen in diesem Dokument basieren auf der im Januar 2024 geltenden Steuergesetzgebung und -praxis und können sich ändern.

The Employee Tax Notes summarises the tax treatment and individual tax-related responsibilities for shares acquired under Kerry's OurShare Plan.

This summary is for guidance only. **You taxation depends on your personal circumstances. It is recommended that you consult your own tax advisor to confirm your personal tax position.**

The information in this document is based on prevailing tax law and practice as at January 2024 and may be subject to change.

Steuerliche Hinweise – Deutschland

	Steuerpflichtiges Ereignis	Steuerliche Behandlung	Maßnahmen des Arbeitgebers	Maßnahme der Teilnehmer/innen
Einschreibung	✘	-	-	-
Monatliche Beiträge	✘	-	-	-
Erwerb	✘	-	-	-
Zuteilung von Matching Shares	✘	-	-	-
Haltefrist	✘	-	-	-
Ausübbarkeit der Matching Shares	✓	Verwaltet durch Lohnbuchhaltung	<p>Auf den Marktwert der Matching Shares zum Ausübungsdatum werden Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträge fällig.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kerry ist verpflichtet, den steuerpflichtigen Wert zu melden und die fällige Steuer über die Gehaltsabrechnung einzubehalten. • Ein Teil der Aktien wird unmittelbar nach Ausübungsdatum verkauft, um die fälligen Steuern zu einem angemessenen Steuersatz zu decken (Sell-to-Cover). • Entsprechen die über Sell-to-Cover vereinnahmten Steuern nicht den tatsächlich geschuldeten Steuern, erfolgt eine entsprechende Anpassung über die Gehaltsabrechnung. 	-
Dividendenreinvestition	✓	Selbstbewertung	-	<p>Der Wert der reinvestierten Dividenden unterliegt der Einkommensteuer. Sie sind dafür verantwortlich, Ihre Dividendeneinkünfte zu deklarieren und alle fälligen Steuern über Ihre persönliche Steuererklärung zu zahlen. Dividenden werden pauschal mit 25 % besteuert. Zusätzlich zahlen alle Steuerpflichtigen einen Solidaritätszuschlag von 5,5 % auf die Einkommensteuer, sodass sich ein kombinierter Höchstsatz von 26,375 % ergibt. Mitglieder bestimmter Kirchen zahlen zusätzlich einen Kirchensteuerzuschlag.</p> <p>Da Kerry eine irische Aktiengesellschaft ist, ist die Gesellschaft nach irischem Steuerrecht verpflichtet, von Ihrer Dividende eine</p>

				<p>Quellensteuer (Dividend Withholding Tax, DWT) in Höhe von 25 % abzuziehen, bevor die Dividende in zusätzliche Aktien für Sie reinvestiert wird. Möglicherweise haben Sie Anspruch auf eine Steuerrückerstattung vom irischen Finanzamt für diesen Betrag. Weitere Informationen finden Sie im „Dividend Information Document“ (Informationsdokument zu Dividenden) in der Bibliothek Ihres EquatePlus-Portals. Wir empfehlen Ihnen, sich von Ihrem Steuerberater beraten zu lassen, wenn Sie eine Steuerrückerstattung oder Steuergutschrift beantragen möchten.</p>
Verkauf Ihrer Aktien	✓	Selbstbewertung	-	<p>Es liegt in Ihrer Verantwortung, alle fälligen Gewinne über Ihre persönliche Steuererklärung zu melden, wenn Sie Ihre über OurShare erworbenen Aktien verkaufen, da möglicherweise Kapitalertragssteuer anfällt.</p>

Steuerliche Hinweise – Deutschland

Einkommensteuersätze

Wenn Sie Ihre Matching Shares nach Ablauf der Sperrfrist erhalten, gilt dies als steuerpflichtiger Vorteil. Auf Ihre Matching Shares werden Einkommensteuer und Sozialversicherungsbeiträge erhoben, und zwar zu dem Steuersatz, der für Sie zum Zeitpunkt Ihrer Gehaltsabrechnung gilt.

Die Einkommensteuersätze sind progressiv mit einem Spitzensteuersatz von 45 %. Zusätzlich zahlen einige Steuerpflichtige je nach Gesamteinkommen und persönlichen Verhältnissen einen Solidaritätszuschlag (eine Steuer auf die persönliche Einkommensteuer) von bis zu 5,5 %, sodass sich ein kombinierter Höchststeuersatz von 47,475 % ergibt.

Mitglieder bestimmter Kirchen zahlen zusätzlich einen Kirchensteuerzuschlag von 8 % bzw. 9 %, sodass der Höchststeuersatz für bestimmte Steuerpflichtige 51,525 % beträgt.

Der Sozialversicherungssatz beträgt 21,05 % (kombinierter Satz für Rentenversicherung, Arbeitslosenversicherung, Krankenversicherung (einschließlich des durchschnittlichen Zusatzbeitrags) und gesetzliche *Pflegeversicherung* für kinderlose Arbeitnehmer). Dies gilt vorbehaltlich der jährlichen Höchstgrenze des sozialversicherungspflichtigen Einkommens; darüber hinausgehende Einkünfte sind nicht sozialversicherungspflichtig.

Kapitalertragssteuer

Gekaufte Aktien – Die Kapitalertragsteuer wird auf den Wertzuwachs seit dem Kauf erhoben. Die Kapitalertragsteuer beim Verkauf von Aktien beträgt pauschal 25 %. Zusätzlich zahlen alle Steuerpflichtigen einen Solidaritätszuschlag von 5,5 % auf die Einkommensteuer, sodass sich ein kombinierter Höchstsatz von 26,375 % ergibt. Mitglieder bestimmter Kirchen zahlen zusätzlich einen Kirchensteuerzuschlag.

Matching Shares – Die Kapitalertragsteuer wird auf den Wertzuwachs seit Zuteilung erhoben. Die Kapitalertragsteuer beim Verkauf von Aktien beträgt pauschal 25 %. Zusätzlich zahlen alle Steuerpflichtigen einen Solidaritätszuschlag von 5,5 % auf die Einkommensteuer, sodass sich ein kombinierter Höchstsatz von 26,375 % ergibt. Mitglieder bestimmter Kirchen zahlen zusätzlich einen Kirchensteuerzuschlag.

Persönliche Steuererklärung

Wie muss ich mein Einkommen in der Steuererklärung angeben?

Für die meisten deutschen Steuerzahler wird die Steuer auf das Einkommen, einschließlich der Matching Shares, an der Quelle einbehalten, und es ist keine zusätzliche Erklärung erforderlich, wenn Sie nur Arbeitseinkommen beziehen, das über die Gehaltsabrechnung abgerechnet wird.

Alle Kapitalgewinne und Dividenden sollten in den Anhängen zur Jahreserklärung angegeben werden. Die Steuererklärung muss online eingereicht werden. Die Steuererklärung kann über die Plattform „elster“ der Finanzverwaltung erstellt werden (siehe Website hier).

Welche Meldefrist müssen Sie beachten?

Die Steuererklärung ist bis zum 31. Juli des Folgejahres einzureichen. Die Frist verlängert sich bis Ende Februar des Folgejahres, wenn die Erklärung von einem Steuerberater erstellt wird.

Wie werden die Steuern bezahlt?

Das Fälligkeitsdatum der Zahlung wird von der Steuerbehörde festgelegt (abhängig vom Datum des endgültigen Bescheids).

Country Tax Notes – Germany

	Taxable event	Tax Treatment	Employer Action	Participant Action
Enrolment	✘	-	-	-
Monthly Contributions	✘	-	-	-
Purchase	✘	-	-	-
Matching Share Grant	✘	-	-	-
Holding Period	✘	-	-	-
Matching Share Vest	✓	Managed by Payroll	<p>Income tax and social security is due on the market value of the Matching Shares on the vesting date.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kerry is required to report the taxable value and withhold taxes due via payroll. • Some shares will be sold immediately after the vesting to cover the taxes due using appropriate tax rate (Sell-to-Cover). • Appropriate adjustment will be made via payroll if the tax funds collected via Sell-to-Cover does not match the actual taxes due. 	-
Dividend Reinvestment	✓	Self-Assessment	-	<p>Income tax is due on the value of dividends which are reinvested. You are responsible for reporting any dividend income and payment of any tax due via your personal tax returns. Dividends are taxed at a flat rate of 25%. In addition, all taxpayers pay a solidarity surcharge (a tax on individual income tax) of 5.5%, which results in a combined maximum rate of 26.375%. Members of certain churches also pay a church surcharge.</p> <p>In addition, as Kerry is an Irish incorporated company, it is mandatory under Irish tax law for the company to deduct Dividend Withholding Tax (DWT) of 25% from your dividend before the dividend is reinvested into additional shares for you. You may be eligible for tax refund from Irish Revenue for this amount; for more information please refer to the 'Dividend Information Document' in the library on your EquatePlus</p>

				portal. It is recommended you seek advice from your personal tax advisor should you wish to apply tax refund or tax credit.
Sell Your Shares	✓	Self-Assessment	-	You are responsible for reporting any gains due via your personal tax return when you sell your shares acquired via OurShare, as capital gain tax may be due.

Country Tax Notes – Germany

Income Tax Rates

When you receive your matching share after the conclusion of the vesting period, this will be deemed a taxable benefit. Income tax and social security will apply to your matching share as per the tax rate that is applied to you through payroll.

Income tax rates are progressive with a top rate of 45%. In addition, depending on total income and individual circumstances, some taxpayers pay a solidarity surcharge (a tax on individual income tax) of up to 5.5%, which results in a combined maximum tax rate of 47.475%.

Members of certain churches also pay a church surcharge of 8% or 9%, taking the maximum tax rate for some taxpayers to 51.525%.

Social security is at a rate of 21.05% (combined rates covering pension insurance, unemployment insurance, health insurance (including average additional contribution) and compulsory long-term care insurance (*Pflegeversicherung*) for employees without children). This is subject to the annual limit of income subject to social security contributions; income exceeding the cap will not be subject to social security contributions.

Capital Gains Tax

Purchased Shares - Capital gains tax applies on the increase in value since purchase. Capital gains tax on the sale of shares is set at a flat rate of 25%. In addition, all taxpayers pay a solidarity surcharge (a tax on individual income tax) of 5.5%, which results in a combined rate of 26.375%. Members of certain churches also pay a church surcharge.

Matching Shares - Capital gains tax applies on the increase in value since vest. Capital gains tax on the sale of shares is set at a flat rate of 25%. In addition, all taxpayers pay a solidarity surcharge (a tax on individual income tax) of 5.5%, which results in a combined rate of 26.375%. Members of certain churches also pay a church surcharge.

Individual Tax Reporting

How to report the income via tax return?

For most Germany taxpayers, tax is withheld at source on earnings including the matching shares and no additional reporting is required where you only receive employment income that has been processed through payroll.

Any capital gains and dividends should be reported on attachments to the Annual Return. The return must be filed online. The tax return can be prepared using the tax authorities' 'elster' platform (see the website here).

What's the reporting deadline?

The Tax Return must then be filed by 31 July of the following year. The deadline is extended to the end of February in the following year if the return is prepared by a certified tax adviser.

How will the taxes be paid?

The due date for payment will be set by the tax authority (depending on the date of the final assessment).

Together Grow We

Bitte beachten Sie Folgendes:

1. Weder ein Mitglied der Kerry Group plc noch einer ihrer leitenden Angestellten, Mitarbeiter, Beauftragten oder Vertreter erteilt Ihnen Anlage-, Steuer- oder sonstige Ratschläge in Bezug auf OurShare.
2. Die Teilnahme an OurShare ist eine persönliche Entscheidung, die keine Auswirkungen auf Ihr Arbeitsverhältnis hat.
3. Der Wert der Kerry-Aktien und aller anderen von Ihnen getätigten Investitionen kann sowohl steigen als auch fallen. Die Entwicklung des Aktienkurses in der Vergangenheit ist keine Garantie für die zukünftige Entwicklung des Aktienkurses.
4. Die Anzahl der Aktien, die Sie jeden Monat mit Ihren Beiträgen erwerben, hängt vom Aktienkurs und vom Wechselkurs zum Zeitpunkt des Kaufs ab.
5. Die Wechselkurse können schwanken. Sie erklären sich damit einverstanden, dass weder die Kerry Group plc noch ihre leitenden Angestellten, Mitarbeiter, Vertreter oder Beauftragten für Verluste aufgrund von Wechselkursschwankungen und/oder Verzögerungen beim Verkauf oder der Übertragung der zugrunde liegenden Aktien haftbar sind.
6. Die Informationen, die im Zusammenhang mit Ihrer Teilnahme an OurShare zur Verfügung gestellt werden, dienen lediglich als Orientierungshilfe und sind nicht dazu bestimmt, Ihre eigene Position zu beschreiben. Wenn Sie sich nicht sicher sind, ob Sie teilnehmen sollen oder nicht, sollten Sie eine qualifizierte, unabhängige und professionelle Finanzberatung in Anspruch nehmen. Die Kerry Group plc, ihre leitenden Angestellten, Mitarbeiter, Vertreter oder Beauftragten haften nicht für Handlungen, die auf der Grundlage der bereitgestellten Informationen vorgenommen werden.
7. Ihre Teilnahme an OurShare unterliegt den Planregeln, der Finanzierungsvereinbarung und allen anderen durch Verweis einbezogenen Dokumenten, die Sie im OurShare Hub finden. In allen Fällen, einschließlich bei Widersprüchen zu den auf dieser Website bereitgestellten Informationen und anderen Mitteilungen im Zusammenhang mit OurShare, haben die Planregeln, die Finanzierungsvereinbarung und alle anderen durch Verweis einbezogenen Dokumente Vorrang.
8. Es kann vorkommen, dass einige Kolleginnen und Kollegen über Informationen verfügen, die noch nicht öffentlich bekannt sind, die aber den Aktienkurs beeinflussen könnten (z. B. bevorstehende Finanzergebnisse zum Jahresende). Trifft dies auf Sie zu, kann dies Ihre Möglichkeiten zum Handel mit Kerry-Aktien beeinträchtigen. In diesem Fall werden Sie möglicherweise von der Kerry Group plc kontaktiert. Weitere Einzelheiten finden Sie in unserer Richtlinie zum Handel mit Wertpapieren.



Together Grow We

Please note:

1. No member of Kerry Group plc or any of their officers, employees, agents or representatives is giving you any investment, tax or other advice in relation to OurShare.
2. Whether or not you participate in OurShare is a personal decision which will have no impact on your employment relationship.
3. The value of Kerry shares and any investment you make can go down as well as up. Past share price performance is not a guarantee of future share price performance.
4. The number of shares you acquire each month using your contributions will vary depending on the share price and exchange rate at the time of purchase.
5. Exchange rates can fluctuate. You accept that neither Kerry Group plc and any of their officers, employees, agents or representatives will be liable for any loss due to movements in the exchange rate and/or due to delays in procuring a sale or transfer of the underlying shares.
6. The information provided in connection with your participation in OurShare serves as guidance only and is not intended to be specific to your own position. If you are in any doubt as to whether or not to join, you should seek duly-qualified independent, professional financial advice. Kerry Group plc and any of their officers, employees, agents or representatives cannot be held responsible for any action taken as a result of the information provided.
7. Your participation in OurShare is subject to the Plan Rules, Award Agreement and any other document incorporated by reference, which can be found on the OurShare hub. In all circumstances, including a conflict with the information provided on this website and other communications made in connection with OurShare, then the Plan Rules, Award Agreement and any other document incorporated by reference, will prevail.
8. At times, some colleagues may know information that's not yet public knowledge, but may impact our share price (e.g., upcoming year-end financial results). If this applies to you, it may impact your ability to trade in Kerry shares. You may be contacted by Kerry Group plc should this apply to you. See our Dealing in Securities Policy for more details.

