

KERRY

OurShare

 Own part of Kerry

Informacje podatkowe dla pracowników
w poszczególnych krajach

Polska

Country Employee Tax Notes

Poland



Informacje podatkowe dla pracowników podsumowują postępowanie podatkowe i indywidualne obowiązki podatkowe związane z akcjami nabytymi w ramach planu OurShare spółki Kerry.

Niniejsze podsumowanie ma charakter wyłącznie informacyjny. **Twoje opodatkowanie zależy od Twojej osobistej sytuacji. Zaleca się konsultację z doradcą podatkowym w celu potwierdzenia swojej osobistej sytuacji podatkowej.**

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie opierają się na prawie podatkowym i praktyce obowiązujących w styczniu 2024 r. i mogą ulec zmianie.

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.

Informacje podatkowe dotyczące poszczególnych krajów – Polska

	Zdarzenie podlegające opodatkowaniu	Opodatkowanie	Działanie pracodawcy	Działanie uczestnika
Rejestracja	x	–	–	–
Składki miesięczne	x	–	–	–
Zakup	x	–	–	–
Dotacja na akcje pracownicze	x	–	–	–
Okres posiadania	x	–	–	–
Nabycie praw do akcji pracowniczych	✓	Poprzez listę płac	<p>Podatek dochodowy i ubezpieczenie społeczne nalicza się od wartości rynkowej akcji pracowniczych w dniu nabycia uprawnień.</p> <ul style="list-style-type: none"> Firma Kerry jest zobowiązana do zgłaszania wartości podlegającej opodatkowaniu i potrącania należnych podatków z wynagrodzenia. Niektóre akcje zostaną sprzedane natychmiast po nabyciu uprawnień w celu pokrycia należnych podatków przy użyciu odpowiedniej stawki podatkowej (Sell-to-Cover). W wynagrodzeniu zostanie dokonana odpowiednia korekta, jeśli fundusze podatkowe pobrane za pośrednictwem Sell-to-Cover nie będą odpowiadały faktycznie należnym podatkom. 	–
Reinwestycja dywidendy	✓	Samooceana	–	<p>Dochody z dywidend są opodatkowane stawką liniową w wysokości 19%. Należy to zgłosić w rocznym zeznaniu podatkowym.</p> <p>Ponadto ponieważ Kerry jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Irlandii, zgodnie z irlandzkim prawem podatkowym musi potrącić podatek u źródła od dywidendy (DWT) w wysokości 25% od Twojej dywidendy, zanim zostanie ona ponownie zainwestowana w dodatkowe akcje dla Ciebie. Kwota ta może kwalifikować się do zwrotu podatku z irlandzkiego urzędu skarbowego. Aby uzyskać więcej informacji,</p>

				zapoznaj się z „Dokumentem informacyjnym dotyczącym dywidendy” w bibliotece w portalu EquatePlus. Zaleca się konsultację z osobistym doradcą podatkowym w przypadku ubiegania się o zwrot podatku lub ulgę podatkową.
Sprzedaj swoje akcje	✓	Samooocena	–	Odpowiadasz za zgłaszanie wszelkich należnych zysków poprzez osobiste zeznanie podatkowe, gdy sprzedajesz swoje akcje nabyte za pośrednictwem OurShare. Nie ma odrębnego systemu opodatkowania zysków kapitałowych. Dochód z tytułu sprzedaży akcji (przychód pomniejszony o koszty nabycia) jest opodatkowany podatkiem liniowym w wysokości 19%.

Informacje podatkowe dotyczące poszczególnych krajów – Polska

Stawki podatku dochodowego

Gdy otrzymasz akcje pracownicze po zakończeniu okresu nabycia uprawnień, zostanie to uznane za korzyść podlegającą opodatkowaniu. Podatek dochodowy i ubezpieczenie społeczne będą stosować się do Twoich akcji pracowniczych zgodnie ze stawką podatkową przyjętą dla Ciebie ze względu na wynagrodzenie.

Stawki podatku dochodowego są progresywne i wahają się od 12% do 32%. Maksymalna stawka podatku dotyczy rocznego dochodu podlegającego opodatkowaniu powyżej 120 000 PLN. Dodatkowy podatek solidarnościowy w wysokości 4% dotyczy rocznych dochodów powyżej 1 mln PLN.

Stawki składek ZUS w wysokości 13,71% mają zastosowanie do wynagrodzeń do limitu 208 050 PLN. Do wynagrodzeń powyżej tego pułapu stosuje się stawki składki w wysokości 2,45%.

Pracownicy płacą również obowiązkową składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% od swojego wynagrodzenia, która jest nieograniczona.

Podatek od zysków kapitałowych

Nabyte akcje – podatek dochodowy od osób fizycznych ma zastosowanie od wzrostu wartości od momentu zakupu. Nie ma odrębnego systemu opodatkowania zysków kapitałowych. Dochód z tytułu sprzedaży akcji (przychód pomniejszony o koszty nabycia) jest opodatkowany podatkiem liniowym w wysokości 19%.

Akcje pracownicze – podatek dochodowy od osób fizycznych ma zastosowanie do wzrostu wartości od momentu nabycia. Nie ma odrębnego systemu opodatkowania zysków kapitałowych. Dochód z tytułu sprzedaży akcji (przychód pomniejszony o koszty nabycia) jest opodatkowany podatkiem liniowym w wysokości 19%.

Indywidualna sprawozdawczość podatkowa

Jak zgłosić dochód za pomocą zeznania podatkowego?

Osoby fizyczne są zobowiązane do złożenia zeznania rocznego za rok podatkowy w terminie do 30 kwietnia roku następnego. Pracownik musi wykazać w rocznym zeznaniu podatkowym wszelkie dochody z nagród, dywidend i sprzedaży akcji, które nie zostały jeszcze zgłoszone za pośrednictwem listy płac.

Zeznanie można złożyć online. Formularze zeznania podatkowego można pobrać ze strony internetowej tutaj. Podatek solidarnościowy, jeśli dotyczy, należy wykazać w odrębnym zeznaniu podatkowym.

Wszelkie zyski kapitałowe i dywidendy należy wykazać w rocznym zeznaniu podatkowym.

Jaki jest termin składania sprawozdań podatkowych?

Zeznanie podatkowe należy złożyć do 30 kwietnia następnego roku. Do tego czasu należy również zapłacić wszelkie niezapłacone podatki.

Country Tax Notes – Poland

	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 from dividends is taxed at a flat rate of 19%. This should be reported in your Annual Tax Return.</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 portal. It is recommended you seek advice from your personal tax advisor should you wish to apply tax refund or tax credit.</p>

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. There is no separate capital gains tax regime. The income from the sale of shares (revenue less the costs of acquisition) is taxed at a flat rate of 19%.
-------------------------	---	-----------------	---	---

Country Tax Notes – Poland

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, ranging from 12% to 32%. The maximum tax rate applies to annual taxable income over PLN120,000. An additional solidarity tax of 4% applies to annual income over PLN1 million.

Social security contribution rates of 13.71% apply to salaries up to the cap of PLN208,050. Contribution rates of 2.45% apply to salaries above this cap.

Employees also pay a 9% compulsory health insurance contribution on their salary which is uncapped.

Capital Gains Tax

Purchased Shares – Personal income tax applies on the increase in value since purchase. There is no separate capital gains tax regime. The income from the sale of shares (revenue less the costs of acquisition) is taxed at a flat rate of 19%

Matching Shares – Personal income tax applies on the increase in value since vest. There is no separate capital gains tax regime. The income from the sale of shares (revenue less the costs of acquisition) is taxed at a flat rate of 19%

Individual Tax Reporting

How to report the income via tax return?

Individuals are obligated to submit the annual return for the tax year by 30 April of the following year. The employee must report any income from awards, dividends and from the sale of shares in their annual tax return that have not already been reported through payroll.

The return can be filed online. The tax return forms can be downloaded from the website here. Solidarity tax, if applicable, must be reported in a separate tax return.

Any capital gains and dividends should be reported in the Annual Tax Return.

What's the reporting deadline?

The Tax Return must then be filed by 30 April of the following year. Payment of any unpaid taxes is also due at this point.

Together Grow We

Uwaga:

1. Żaden członek Kerry Group plc ani żaden z ich członków zarządu, pracowników, agentów lub przedstawicieli nie udziela żadnych porad inwestycyjnych, podatkowych ani innych w odniesieniu do OurShare.
2. Uczestnictwo w OurShare jest osobistą decyzją, która nie będzie miała wpływu na Twój stosunek pracy.
3. Wartość akcji Kerry i wszelkich inwestycji, których dokonujesz, może zarówno spadać, jak i rosnąć. Wyniki kursu akcji w przeszłości nie są gwarancją przyszłych wyników cen akcji.
4. Liczba akcji, które nabywasz każdego miesiąca za pomocą swoich wkładów, będzie się różnić w zależności od ceny akcji i kursu wymiany w momencie zakupu.
5. Kursy walut mogą ulegać wahaniom. Przyjmujesz do wiadomości, że ani spółka Kerry Group plc, ani żaden z jej członków zarządu, pracowników, agentów lub przedstawicieli nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty wynikające ze zmian kursu walutowego i/lub z powodu opóźnień w sprzedaży lub przeniesieniu akcji bazowych.
6. Informacje podane w związku z Twoim uczestnictwem w OurShare służą wyłącznie jako wskazówki i nie odnoszą się wprost do Twojej sytuacji. Jeśli masz jakiegokolwiek wątpliwości co do tego, czy dołączyć do programu, zasięgnij porady finansowej odpowiednio wykwalifikowanego, niezależnego i profesjonalnego specjalisty. Spółka Kerry Group plc ani żaden z jej członków zarządu, pracowników, agentów lub przedstawicieli nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek działania podjęte w wyniku przekazanych informacji.
7. Twój udział w OurShare podlega Zasadom planu, Umowie o nagrodach i wszelkim innym dokumentom włączonym na mocy odwołania, które można znaleźć w centrum OurShare. We wszystkich okolicznościach, w tym w przypadku konfliktu z informacjami podanymi na wyżej wymienionej stronie internetowej i innymi formami komunikacji dotyczącymi OurShare, pierwszeństwo mają Zasady planu, Umowa o nagrodach i wszelkie inne dokumenty włączone na mocy odwołania.
8. Czasami niektórzy współpracownicy mogą znać informacje, które nie są jeszcze publicznie znane, a które mogą mieć wpływ na cenę naszych akcji (np. nadchodzące wyniki finansowe na koniec roku). Jeśli dotyczy to Ciebie, może to wpłynąć na Twoją możliwość handlu akcjami Kerry. Kerry Group plc może się z Tobą skontaktować, jeśli taka sytuacja dotyczy Ciebie. Aby uzyskać więcej informacji, zapoznaj się z naszą Polityką dotyczącą obrotu papierami wartościowymi.



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.

