

SOLVAY

POLSKA: ZESTAWIENIE PODATKOWE ESPP

Niniejsza nota ma zastosowanie do Nabytych Akcji, Przydziałów Powiązanych Akcji oraz Przydziałów Bezpłatnych Akcji w ramach Pracowniczego Planu Nabycia Akcji, jest ważna w maju 2022 r. i zakłada, że pracownik jest rezydentem podatkowym Polski i był nim przez cały czas od momentu zakupu Nabytych Akcji, przyznania Przydziałów Powiązanych Akcji i Przydziałów Bezpłatnych Akcji aż do nabycia uprawnień do Przydziałów Powiązanych Akcji lub Przydziałów Bezpłatnych Akcji lub sprzedaży akcji.

Informacje podaje się wyłącznie w charakterze ogólnych wytycznych, zaś faktycznie konsekwencje podatkowe będą zależeć od indywidualnych okoliczności każdej osoby. W razie jakichkolwiek wątpliwości co do indywidualnej sytuacji podatkowej należy skorzystać z usług niezależnego doradcy podatkowego.

PRACOWNIK

1. Czy zakup Nabytych Akcji jest opodatkowany?

Nie – przy zakupie Nabytych Akcji nie trzeba płacić podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”) ani składek na ubezpieczenia społeczne („ZUS”).

2. Czy przyznanie Przydziału Powiązanych Akcji lub Przydziału Bezpłatnych Akcji jest opodatkowane?

Nie – po przyznaniu Przydziału Powiązanych Akcji lub Przydziału Bezpłatnych Akcji nie trzeba płacić PIT ani ZUS.

3. Czy nabycie uprawnień do Przydziału Powiązanych Akcji lub Przydziału Bezpłatnych Akcji jest opodatkowane?

Tak - nabycie uprawnień skutkuje obowiązkiem zapłaty PIT według progresywnych stawek podatkowych od 17% do 32% i ZUS (w tym 9% na ubezpieczenie zdrowotne), jeśli mają zastosowanie, od wartości rynkowej akcji otrzymanych w następstwie nabycia uprawnień do Przydziału Powiązanych Akcji lub Przydziału Bezpłatnych Akcji. Opłata solidarnościowa w wysokości 4% również może zostać nałożona, jeśli wartość rynkowa akcji przekracza 1 mln PLN. Pracodawca dokonuje potrącenia należnych kwot PIT i ZUS.

4. Czy sprzedaż akcji jest opodatkowana?

Jeśli wpływy ze sprzedaży akcji przekroczą wartość rynkową akcji w dniu ich otrzymania, wówczas należy zapłacić podatek od zysków kapitałowych według zryczałtowanej stawki 19% różnicy pomiędzy wartością rynkową akcji (i) w momencie nabycia uprawnień do Przydziału Powiązanych Akcji i Przydziału Bezpłatnych Akcji i (ii) w momencie zakupu Nabytych Akcji. należy zapłacić podatek według zryczałtowanej stawki 19% przy sprzedaży akcji:

Pracodawca nie dokonuje potrącenia należnego podatku od zysków kapitałowych, a jego wykazanie w rocznym zeznaniu podatkowym i zapłata jest obowiązkiem pracownika.

5. Czy wpływ dywidendy jest opodatkowany?

Dywidendy podlegają wypłacie od Nabytych Akcji i podlegają opodatkowaniu według zryczałtowanej stawki 19% w momencie ich wypłaty.

Pracodawca nie dokonuje potrącenia należnego podatku od dywidend, a jego wykazanie w rocznym zeznaniu podatkowym i zapłata jest obowiązkiem pracownika.

Jeśli jakkolwiek podatek podlega potrąceniu u źródła w Belgii z tytułu dywidendy, żeby uniknąć podwójnego opodatkowania, może przysługiwać prawo do odliczenia podatku lub ulgi podatkowej, jeśli kraj pracownika ma zawartą umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania z Belgią. Żeby ubiegać się o odliczenie podatku lub ulgę podatkową, należy złożyć odpowiedni wniosek do właściwego organu podatkowego.