

Program Akcyjny 1 + 1 Nasza Wspólna Przyszłość**Informacje dotyczące opodatkowania dla pracowników – Polska**

Udział w Programie Akcyjnym 1 + 1 Nasza Wspólna Przyszłość pociąga za sobą konsekwencje podatkowe. Celem niniejszego przewodnika jest dostarczenie Państwu informacji na temat zasad podatkowych obowiązujących w kraju, w którym Państwo pracują.

Należy pamiętać, że treść niniejszego przewodnika opiera się na odpowiedziach polskiego organu podatkowego na wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych złożone przez niektórych pracowników podmiotów Kingfisher w Polsce. W związku z tym, mimo że zawarto w nim orientacyjny opis oczekiwanych zasad, organy podatkowe mogą zakwestionować zastosowany sposób opodatkowania, jeżeli nie wystąpią Państwo o wydanie indywidualnej interpretacji, której treść będzie zgodna z przedstawionym poniżej stanowiskiem.

Państwa Akcje Zakupione

Chociaż jest bardzo ważne, aby zapoznali się Państwo ze wszystkimi szczegółowymi informacjami podanymi poniżej, generalnie jest mało prawdopodobne, aby niezbędne było podejmowanie jakichkolwiek działań związanych z opodatkowaniem Państwa Akcji Zakupionych przed rokiem podatkowym, w którym dokonają Państwo ich sprzedaży.

Data	Działanie	Czy ma to dla Państwa konsekwencje podatkowe?
Do 20 listopada 2020 r.	Przystąpienie do Programu	Nie
Od stycznia 2021 r. do czerwca 2021 r.	Potrącenia z wynagrodzenia dokonywane w celu sfinansowania kupna Akcji Zakupionych.	Nie Ten etap Programu jest neutralny pod względem podatkowym. Jeżeli w związku z zakończeniem uczestnictwa w Programie otrzymają Państwo zwrot wpłaconych składek, nie powinno to skutkować powstaniem dochodu (nawet jeżeli kwoty te przekraczają kwotę faktycznie wpłaconą ze względu na różnice kursowe).
Lipiec 2021 r.	Kupno Państwa Akcji Zakupionych	Nie Kupno Akcji Zakupionych jest zdarzeniem neutralnym podatkowo.
W dowolnej chwili	Sprzedaż Państwa Akcji Zakupionych	Tak <u>Konsekwencje podatkowe</u> W chwili sprzedaży Akcji Zakupionych powstanie dochód z zysków kapitałowych, który podlega opodatkowaniu stawką 19% podatku dochodowego od osób fizycznych. Uwaga: zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego ma miejsce w dniu, w którym zostaje przeniesiona własność Państwa Akcji Zakupionych, a nie w dniu, w którym otrzymują Państwo płatność w gotówce. <u>Podstawa opodatkowania</u> Zysk kapitałowy jest obliczany jako wpływy ze sprzedaży Akcji Zakupionych pomniejszone o wartość nabycia Akcji Zakupionych oraz wszelkie prowizje/opłaty poniesione w związku ze sprzedażą. Wartość nabycia jest ceną, po której zostały nabyte Państwa Akcje Zakupione. Kwoty podane w GBP należy przeliczyć na PLN według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień sprzedaży w odniesieniu do otrzymanych wpływów, oraz na dzień poprzedzający dzień kupna w odniesieniu do kwoty zapłaconej za Akcje Zakupione. <u>Składanie zeznania rocznego</u> Po sprzedaży Akcji Zakupionych należy wykazać wszelkie zrealizowane zyski kapitałowe w formularzu PIT-38 składanym wraz z formularzem PIT/ZG. Formularze te należy złożyć, i

odprowadzić ewentualny podatek, do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym sprzedadzą Państwo swoje Akcje Zakupione (w tym roku termin ten przypada 2 maja 2022 r., gdyż ostatnim dniem kwietnia jest sobota).

W zależności od Państwa konkretnej sytuacji dochód ze sprzedaży Państwa Akcji Zakupionych może również podlegać daninie solidarnościowej. Jeżeli podlegają Państwo daninie solidarnościowej, powinni Państwo wykazać zyski kapitałowe zrealizowane ze sprzedaży Akcji Zakupionych oraz odprowadzić należną daninę solidarnościową, posługując się formularzem DSF-1, do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym sprzedadzą Państwo swoje Akcje Zakupione. Danina w wysokości 4% ma zastosowanie do podatników, którzy uzyskali w ciągu roku łączny dochód netto (rozumiany jako dochód brutto pomniejszony o koszty uzyskania przychodów i składki na ubezpieczenie społeczne) przekraczający 1 mln PLN.

Jak wypełnić formularz PIT-38

W zeznaniu PIT-38 należy wykazać **przychód** (wpływy ze sprzedaży Państwa Akcji Zakupionych), **koszty** (wartość nabycia Państwa Akcji Zakupionych powiększoną o wszelkie prowizje/opłaty poniesione w związku ze sprzedażą) oraz **podatek** ((przychód-koszty) x 19% = podatek) w odniesieniu do zysku kapitałowego.

Można: A) wypełnić deklarację online za pośrednictwem serwisu „Twój e-PIT” i złożyć ją bezpośrednio w urzędzie; B) wypełnić elektroniczny formularz i złożyć go za pośrednictwem aplikacji „e-Deklaracje”; lub C) wypełnić formularz w formie papierowej i wysłać go do urzędu pocztą.

A) Serwis „Twój e-PIT” (tylko w języku polskim)

→ Należy zalogować się na stronie, wybrać formularz PIT-38 i dokonać edycji wymaganych informacji w sposób przedstawiony na poniższym zrzucie ekranu:

Twój e-PIT-38 za rok 2021

Twój dochód:	0,00 zł	edytuj dochód (przychody i koszty)
Zaliczki przekazane płatnikowi:	0,00 zł	edytuj przekazane zaliczki
Stawka podatku - zbycie papierów wartościowych:	0 %	zmień stawkę podatku
Stawka podatku - zbycie walut wirtualnych:	0 %	zmień stawkę podatku
Twój podatek:	0,00 zł	
Przełącz 1% podatku dla:	Wysokość Twojego podatku nie pozwala na przekazanie 1%	

Kwota do zapłaty:
0 zł

[edytuj pozostałe dane](#)

- Po wybraniu opcji „Edytuj dochód” należy podać kwotę uzyskanego dochodu wraz z poniesionymi kosztami.
- Jeżeli sprzedali Państwo akcje za pośrednictwem np. polskiego domu maklerskiego, otrzymają Państwo od płatnika informację PIT-8C (i wtedy dochód należy wykazać jako „Przychody z informacji PIT-8C”).
- Jeżeli sprzedali Państwo swoje akcje bezpośrednio lub za pośrednictwem zagranicznego domu maklerskiego (a tak najprawdopodobniej będzie w ramach Programu), wówczas zagraniczny dom maklerski nie ma obowiązku przekazywania Państwu jakichkolwiek informacji (należy wówczas wybrać opcję „Inne przychody...” jak poniżej).

Przychody z informacji PIT-8C

Wskaż przychody wynikające z informacji PIT-8C od płatników oraz koszty ich uzyskania.

[Czytaj więcej](#)

[dodaj przychód](#)

Inne przychody, w tym uzyskane za granicą oraz odpłatne zbycie walut wirtualnych art. 30B ust. 1A ustawy

Wskaż pozostałe przychody uzyskane w Polsce, nie uwzględnione w informacjach PIT-8C otrzymanych od płatnika i przychody z zagranicy oraz przychody uzyskane z odpłatnego zbycia walut wirtualnych wraz z kosztami ich uzyskania.

[Czytaj więcej](#)

[dodaj przychód](#)

- ➔ W polu „Stawka podatku” należy podać 19%.
- B) Wypełnianie formularza w sposób inny niż online (w formie papierowej lub przez e-Deklaracje)
Uzyskane przychody oraz koszty ich uzyskania należy wykazać w części C zeznania PIT-38:
 - ➔ w wierszu 1 – jeżeli otrzymali Państwo informację PIT-8C, a płatnik wykazał kwoty w części D tej informacji;
 - ➔ w wierszu 2 – jeżeli nie otrzymali Państwo informacji PIT-8C (np. w sytuacji, gdy sprzedali Państwo akcje innej osobie fizycznej, która nie prowadzi działalności gospodarczej) – pole 21 → przychód, pole 22 → koszty.

C. DOCHODY / STRATY								
Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b – c)		Strata (c – b)	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
a	b		c		d		e	
1. Przychody wykazane w części D informacji PIT-8C	19.	,	20.	,				
2. Inne przychody ³⁾	21.	,	22.	,				
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	23.	,	24.	,	25.	,	26.	,

- ➔ Dochód, który ma być opodatkowany, należy wykazać w polu 28 (=przychód-koszty)
- ➔ Stawkę podatku należy wykazać w polu 29 (19%), a podatek (= (przychód-koszty) x 19%) w polach 30, 32 i 37.

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO			zł.	gr.
Straty z lat ubiegłych			27.	
Kwota z poz. 27 nie może przekroczyć kwoty z poz. 25.				
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			28.	
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 27.				
Stawka podatku ⁴⁾	29.	%	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy	30.
Należy podać w procentach.				
Kwotę z poz. 28 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 29.				
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)			31.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			32.	
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				
KWOTA DO ZAPŁATY			37.	
Suma kwot z poz. 32, 33 i 36.				

Przykład

Akcje Zakupione zostały nabyte w dniu 21 lipca 2021 r. za cenę 3,71826 GBP za akcję. Liczbę Akcji Zakupionych można sprawdzić w dokumencie *Quarterly capital report of September 30, 2021* („Kwartalne sprawozdanie kapitałowe z dnia 30 września 2021 r.”) dostępnym po zalogowaniu się na konto uczestnika na platformie EquatePlus. Aby uzyskać dostęp do tego dokumentu, należy kliknąć zakładkę Library / Documents. Liczba nabytych Akcji Zakupionych jest podana w kolumnie Quantity.

Jeżeli Akcje zostały sprzedane za pośrednictwem Computershare, informacje o wysokości ceny sprzedaży oraz o pobranych opłatach i prowizjach można sprawdzić w dokumencie

potwierdzającym złożenie zlecenia. Aby uzyskać dostęp do tego dokumentu, należy zalogować się na konto uczestnika na platformie EquatePlus i kliknąć zakładkę Library / Documents.

Ogólne informacje o opłatach związanych z transakcjami dokonywanymi za pośrednictwem Computershare są dostępne po zalogowaniu się na konto uczestnika na platformie EquatePlus. Aby uzyskać dostęp do tych dokumentów, należy kliknąć zakładkę Library / Agreements. Informacje o opłatach znajdują się w następujących dokumentach:

- „Warunki i postanowienia dotyczące rachunków Planu Udziałowego” (punkt 1.3 Ile będzie kosztowało korzystanie z Usługi?) – tłumaczenie tego dokumentu znajduje się tutaj: <https://kingfisher-shareplan.com/pl/legal-stuff/?slug=computershare-terms-and-conditions-pl> oraz
- Global Payment Services Terms and Conditions (Warunki i postanowienia dotyczące globalnych usług płatniczych) (punkt 6 – Koszty)

UWAGA! Co roku publikowane są nowe wersje deklaracji PIT, dlatego należy się upewnić, czy powyższe zasady wykazywania dochodów nie ulegną zmianie po 2022 r.

Podatek należy wpłacić do urzędu w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku sprzedaży (tj. w terminie właściwym dla złożenia zeznania podatkowego). Za rok 2021 termin ten przypada 2 maja 2022 r.

Sprzedaż Akcji Zakupionych podlega opodatkowaniu w sposób opisany powyżej zarówno w przypadku tych uczestników Programu, którzy sprzedają akcje w związku z ustaniem ich stosunku pracy ze Spółką, jak i w przypadku innych osób kontynuujących uczestnictwo w Programie.

Do zeznania PIT-38 należy dołączyć załącznik PIT/ZG (w polu 32 należy wpisać kwotę dochodu, tj. przychód po odjęciu kosztów).

Państwa Akcje Bonusowe

Ważne jest, aby zapoznali się Państwo ze wszystkimi szczegółowymi informacjami podanymi poniżej, ponieważ będą Państwo prawdopodobnie musieli podjąć działania związane z opodatkowaniem Państwa Akcji Bonusowych. W chwili przeniesienia własności Akcji Bonusowych na Państwa w lipcu 2022 r. dochód z tego tytułu może zostać potraktowany jako „dochód z innych źródeł” zgodnie z indywidualnymi interpretacjami podatkowymi otrzymanymi przez niektórych pracowników podmiotów Kingfisher w Polsce. Poniżej przedstawiono sposób opodatkowania Akcji Bonusowych traktowanych w ten sposób.

Data	Działanie	Czy ma to dla Państwa konsekwencje podatkowe?
Lipiec 2021 r.	Przyznanie Akcji Bonusowych	<p style="text-align: center;">Nie</p> <p>Z chwilą przyznania Akcji Bonusowych nie jest należny żaden podatek.</p> <p>W chwili przyznania Akcji Bonusowych nie stają się jeszcze Państwo właścicielami tych akcji.</p>
Lipiec 2022 r.	Przeniesienie własności Akcji Bonusowych na Państwa	<p style="text-align: center;">Tak</p> <p>Stanowisko przedstawione w indywidualnych interpretacjach podatkowych otrzymanych przez niektórych pracowników podmiotów Kingfisher w Polsce</p> <p>Z chwilą przeniesienia własności Akcji Bonusowych na Państwa w lipcu 2022 r. powstanie obowiązek odprowadzenia podatku dochodowego od wartości rynkowej Akcji Bonusowych. Nie będą natomiast należne składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.</p> <p><u>Źródło dochodu</u></p> <p>W tej chwili zostanie rozpoznany dochód z innych źródeł.</p> <p><u>Konsekwencje podatkowe</u></p> <p>Dochód tego rodzaju jest opodatkowany na zasadach ogólnych, według skali podatkowej (tj. według stawek 17% i 32%). Jednak w odniesieniu do innych źródeł dochodu nie ma obowiązku płacenia składki na ubezpieczenie społeczne ani zdrowotne.</p> <p>Państwa pracodawca nie będzie zobowiązany do odprowadzenia należnego podatku dochodowego. Państwo będą natomiast zobowiązani wykazać dochód z tytułu nabycia uprawnień do Akcji Bonusowych w rocznym zeznaniu podatkowym w formularzu PIT-36 i formularzu PIT/ZG. Formularze te należy złożyć do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym została na Państwa przeniesiona własność Akcji Bonusowych; w tym terminie należy też zapłacić należny podatek dochodowy.</p> <p><u>Danina solidarnościowa</u></p> <p>W zależności od Państwa konkretnej sytuacji dochód z przeniesienia na Państwa własności Akcji Bonusowych może również podlegać daninie solidarnościowej. Jeżeli podlegają Państwo daninie solidarnościowej, powinni Państwo wykazać dochód z tytułu Akcji Bonusowych oraz odprowadzić należną daninę solidarnościową, posługując się formularzem DSF-1, do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym przeniesiono na Państwa ich własność. Danina w wysokości 4% ma zastosowanie do podatników, którzy uzyskali w ciągu roku łączny dochód netto (rozumiany jako dochód brutto pomniejszony o koszty uzyskania przychodów i składki na ubezpieczenie społeczne) przekraczający 1 mln PLN.</p> <p><u>Podstawa opodatkowania</u></p> <p>Podstawą opodatkowania będzie wartość rynkowa Akcji Bonusowych w chwili nabycia prawa własności do tych akcji lub różnica między wartością rynkową a kwotą zapłaconą przez Państwa przy nabyciu akcji. Kwota ta powinna zostać przeliczona na polską walutę według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zakupu Akcji Bonusowych.</p> <p><u>Jak wypełnić formularz PIT-36</u></p> <ul style="list-style-type: none">A) Serwis „Twój e-PIT” (tylko w języku polskim)→ edytuj dochód (przychody i koszty) ✎→ Należy wybrać pole „Dochody z zagranicy”.

Dochody z zagranicy

Przychody i dochody z zagranicy.

[Czytaj więcej](#)

[Dodaj przychód](#)

- Należy wprowadzić nazwę kraju, w którym uzyskano dochód (Wielka Brytania), i zaznaczyć

Państwo uzyskania dochodu

Pole jest obowiązkowe

- Dochody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczy stosunek pracy dla dochodów z zagranicy [Czytaj więcej](#)
- Dochód z działalności wykonywanej osobiście w tym umowy o dzieło i zlecenia [Czytaj więcej](#)
- Dochody z najmu i dzierżawy [Czytaj więcej](#)
- Dochody z praw autorskich i innych praw [Czytaj więcej](#)
- Dochody z innych źródeł w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy [Czytaj więcej](#)

„Dochody z innych źródeł”.

- Należy wprowadzić kwotę uzyskanego dochodu (uzyskany przychód pomniejszony o koszty) w drugim polu, jak też w stosownym przypadku podatek zapłacony za granicą.

Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy (poz. 24 z PIT/ZG)

Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (poz. 25 z PIT/ZG)

Podatek zapłacony za granicą (poz. 26 z PIT/ZG)

- B) Wypełnianie formularza w sposób inny niż online (w formie papierowej lub przez e-Deklarację)

W zeznaniu podatkowym PIT-36 (nie PIT-37) Pracownik powinien wykazać łącznie:

- wszelkie dochody z tytułu umowy o pracę (wykazane w otrzymanej informacji PIT-11);
- w stosownym przypadku wszelkie dochody z działalności gospodarczej;
- dochód z tytułu nabycia prawa własności do Akcji Bonusowych;
- zryczałtowany podatek z tytułu otrzymania ekwiwalentu dywidendy w odniesieniu do Akcji Bonusowych (jeżeli taki ekwiwalent zostanie przyznany Pracownikowi w 2022 r.).

Dochód z tytułu nabycia prawa własności Akcji Bonusowych należy wykazać w części E, wiersz 11, pozycja 119 zeznania PIT-36.

- pole 119: należy wprowadzić wartość rynkową Akcji Bonusowych;
- pole 120: należy wprowadzić 0;
- pole 121: należy wprowadzić kwotę z pola 119;
- pole 123: należy wprowadzić 0;
- wartości z powyższych pozycji należy zsumować w wierszu 12 w części E1 deklaracji („Razem”).

11. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 10 (w tym emerytury - renty z zagranicy) W poz. 124 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich	119.	120.	121.	122.	123.
124.					
12. RAZEM ⁹⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 11.	125.	126.	127.		128.
	0,00	0,00	0,00		0

Do zeznania PIT-36 należy dołączyć załącznik PIT/ZG.

Ponieważ Akcje Bonusowe są przyznawane Państwu nieodpłatnie, dochód uzyskiwany w związku z nabyciem prawa własności do nich nie jest pomniejszany o żadne koszty uzyskania przychodu.

UWAGA! Co roku publikowane są nowe wersje deklaracji PIT, dlatego należy się upewnić, czy powyższe zasady wykazywania dochodów nie ulegną zmianie po 2022 r.

Po lipcu 2022 r.	Sprzedaż Państwa Akcji Bonusowych	Tak
		<p><u>Konsekwencje podatkowe</u></p> <p>W chwili sprzedaży akcji powstanie zysk kapitałowy podlegający opodatkowaniu stawką 19% podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Uwaga: zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego ma miejsce w dniu, w którym własność Państwa Akcji Bonusowych zostaje przeniesiona na osobę nabywającą te akcje, a nie w dniu, w którym otrzymują Państwo fizycznie płatność w gotówce.</p> <p><u>Podstawa opodatkowania</u></p> <p>Kwota uzyskanego przez Państwa dochodu będzie odpowiadać cenie uzyskanej w wyniku sprzedaży Akcji Bonusowych.</p> <p>Kosztom uzyskania przychodu (poza opłatami i prowizjami zapłaconymi w związku ze sprzedażą) będzie wartość dochodu uzyskanego z tytułu nieodpłatnego nabycia prawa własności Akcji Bonusowych, który w chwili nabycia uprawnień (nabycia Akcji) został opodatkowany jako dochód z innych źródeł.</p> <p>Dochodem podlegającym opodatkowaniu jest różnica między ceną sprzedaży (przeliczoną na polską walutę według kursu z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeniesienia własności akcji) a uprzednio opodatkowanym dochodem z tytułu nabycia prawa własności Akcji Bonusowych oraz opłatami i prowizjami związanymi ze sprzedażą. Dochód będzie podlegać opodatkowaniu według stawki wynoszącej 19%.</p> <p>W terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku sprzedaży akcji należy złożyć zeznanie PIT-38 i zapłacić należną kwotę podatku.</p> <p>Koszty obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dochód uzyskany w związku z nieodpłatnym nabyciem własności Akcji Bonusowych, który został wcześniej wykazany przez pracownika w zeznaniu PIT-36; oraz • opłaty i prowizje poniesione w związku ze sprzedażą Akcji Bonusowych. <p>Do zeznania PIT-38 należy dołączyć załącznik PIT/ZG.</p> <p><u>W związku z powyższym sposób opodatkowania i proces składania zeznania powinien być taki sam, jak w przypadku sprzedaży Akcji Zakupionych.</u></p>

Państwa Akcje Zakupione w ramach dywidendy

Ważne jest, aby zapoznali się Państwo ze wszystkimi szczegółowymi informacjami podanymi poniżej, ponieważ będą Państwo prawdopodobnie musieli podjąć działania związane z opodatkowaniem Państwa Akcji Zakupionych w ramach dywidendy.

Data	Działanie	Czy ma to dla Państwa konsekwencje podatkowe?
Między lipcem 2021 r. a lipcem 2022 r.	Przyznanie Akcji Zakupionych w ramach dywidendy	<p style="text-align: center;">Tak</p> <p><u>Konsekwencje podatkowe</u></p> <p>W chwili wypłaty uzyskują Państwo dochód podlegający opodatkowaniu stawką 19% podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>W związku z wypłatą dywidendy przez firmę Kingfisher na polskich pracodawcach nie ciąży żadne obowiązki płatnicze ani informacyjne. W związku z tym są Państwo zobowiązani do samodzielnego rozliczenia podatku od uzyskanych dochodów przez złożenie odpowiedniego formularza PIT-36 w przypadku osób, które oprócz dochodów z umowy o pracę i dochodów z dywidendy uzyskują również inne dochody opodatkowane według skali podatkowej, lub PIT-38, jeżeli w roku podatkowym Pracownik uzyskiwał dochody wyłącznie z umowy o pracę oraz z dywidendy.</p> <p>Otrzymałą dywidendę należy wykazać w formularzu PIT-38 lub PIT-36 (odpowiedni formularz zależy od Państwa wyboru i innych źródeł, z których uzyskują Państwo dochód).</p> <p><u>Podstawa opodatkowania</u></p> <p>Należy pamiętać, że wypłata dywidendy może być opodatkowana w kraju źródła, tj. w Wielkiej Brytanii, a zarazem w kraju rezydencji, tj. w Polsce. Niemniej jednak zawarta między Polską a Wielką Brytanią umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania umożliwia odliczenie 10% podatku zapłaconego od dywidendy w Wielkiej Brytanii od polskiego zobowiązania podatkowego.</p> <p>W Polsce stawka podatku od dywidendy wynosi 19%, a zatem podatek należny w Polsce będzie stanowić różnicę między podatkiem należnym w Polsce (19%) a podatkiem zagranicznym (do wysokości 10%).</p> <p>Wysokość otrzymanej dywidendy należy ustalić na podstawie dokumentu potwierdzającego przyznanie dywidendy, który jest dostępny po zalogowaniu się na konto uczestnika na platformie EquatePlus. Po wypłacie dywidendy otrzymają Państwo powiadomienie pocztą elektroniczną, gdy dokument ten zostanie udostępniony na platformie EquatePlus. Dokument ten znajduje się w zakładce Library / Documents.</p> <p>Dywidenda z tytułu Akcji Bonusowych będzie wypłacana w funtach szterlingach (GBP). Dla celów opodatkowania dywidendy w Polsce niezbędne jest przeliczenie tej kwoty na walutę polską według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień otrzymania dywidendy.</p> <p>Kwota dochodu nie jest pomniejszana o żadne koszty uzyskania przychodu.</p> <p>Podatkowi podlega również dowolna część dywidendy, która została automatycznie reinwestowana, tj. przeznaczona na zakup kolejnych akcji.</p> <p><u>Składanie zeznania rocznego</u></p> <p>Po zakończeniu roku podatkowego, w którym otrzymali Państwo dywidendę, mają Państwo obowiązek złożyć zeznanie PIT-36 lub PIT-38 w terminie do 30 kwietnia następnego roku.</p> <p>Jeżeli w roku podatkowym osiągnęli Państwo dochody wyłącznie z tytułu umowy o pracę oraz z tytułu dywidendy, mają Państwo obowiązek złożyć dwa zeznania w terminie do 2 maja 2022 r:</p> <ul style="list-style-type: none">➔ PIT-38, w którym należy ujawnić otrzymaną dywidendę; <p style="text-align: center;">oraz</p> <ul style="list-style-type: none">➔ PIT-37, w którym należy wykazać dochody z tytułu umowy o pracę; zeznanie PIT-37 jest przygotowywane automatycznie w systemie „Twój e-PIT” na podstawie informacji PIT-11 sporządzonej przez pracodawcę. <p style="text-align: center;">lub</p>

- PIT-36, w którym należy wykazać łączne dochody z tytułu umowy o pracę oraz z tytułu otrzymanej dywidendy.

Jeżeli oprócz dochodów z tytułu umowy o pracę i dywidendy uzyskują Państwo również inne dochody opodatkowane według skali podatkowej (np. z działalności gospodarczej), mają Państwo obowiązek złożyć po zakończeniu roku jedno zeznanie PIT-36.

Składając zeznanie PIT-36, należy w pierwszej kolejności odrzucić „automatyczne” zeznanie PIT-37 przygotowane w systemie „Twój e-PIT”. Następnie w zeznaniu podatkowym PIT-36 należy wykazać dochody z tytułu umowy o pracę, dywidendy oraz inne dochody (np. z działalności gospodarczej).

Jak wypełnić formularz PIT-38

- A) Serwis „Twój e-PIT” (tylko w języku polskim)

- W formularzu PIT-38 należy wybrać pole „Edytuj dochód”.

Twój e-PIT-38 za rok 2021

Twój dochód: 0,00 zł

[edytuj dochód \(przychody i koszty\)](#)

- Należy wybrać „Zryczałtowany podatek...”.

Zryczałtowany podatek od przychodów (dochodów), w tym uzyskanych poza granicami Polski

Wskaż zryczałtowany podatek od przychodów (dochodów), w tym uzyskanych poza granicami Polski.

[Czytaj więcej](#)

[dodaj podatek](#)

Zryczałtowany podatek od przychodów (dochodów), w tym uzyskanych poza granicami Polski

Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30, 30a ustawy (poz. 44 z PIT-38)

Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1 – 5 ustawy (poz. 45 z PIT-38)

Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (poz. 46 z PIT-38)

W zeznaniu PIT-38 należy wykazać 19% podatek od dywidendy (bez wykazywania kwoty dywidendy), podatek zapłacony za granicą (w przypadku Wielkiej Brytanii do limitu 10%), a także różnicę między podatkiem zapłaconym w Polsce i za granicą.

- Dochód z tytułu dywidendy: kwota dywidendy (podana w polu „Gross dividend payment” – „Wypłata dywidendy brutto” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”) przeliczona na polską walutę według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień otrzymania dywidendy
- Podatek należny w Polsce: dochód z tytułu dywidendy pomnożony przez 19%, zaokrąglony do pełnych złotych (drugie pole powyżej, odpowiadające polu 45 w przypadku formularza papierowego)
- Ewentualny podatek zapłacony za granicą (kwota „Taxes - Total” – „Podatki – ogółem” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”): kwota podatku przeliczona na polską walutę według tego samego kursu co kwota dochodu, zaokrąglona w górę do pełnych złotych (trzecie pole powyżej, odpowiadające polu 46 w przypadku formularza papierowego)

- B) Wypełnianie formularza w sposób inny niż online (w formie papierowej lub przez e-Deklaracje)

W zeznaniu PIT-38 należy wykazać 19% podatek od dywidendy (bez wykazywania kwoty dywidendy), podatek zapłacony za granicą w polu 46 (w przypadku Wielkiej Brytanii do limitu 10%), a także różnicę między podatkiem zapłaconym w Polsce i za granicą.

- Dochód z tytułu dywidendy: kwota dywidendy (podana w polu „Gross dividend payment” – „Wypłata dywidendy brutto” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”) przeliczona na polską walutę według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień otrzymania dywidendy
- Podatek należny w Polsce: dochód z tytułu dywidendy pomnożony przez 19%, zaokrąglony do pełnych złotych (pole 45)
- Ewentualny podatek zapłacony za granicą (kwota „Taxes - Total” – „Podatki – ogółem” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”): kwota podatku przeliczona na polską walutę według tego samego kursu co kwota dochodu, zaokrąglona w górę do pełnych złotych (pole 46)
- Różnica między podatkiem zapłaconym w Polsce a podatkiem zapłaconym za granicą (pole

G. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA	
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 45 i 46 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	44. zl. gr
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	45. zl. gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć kwoty z poz. 45.	46. zl. gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46.	47. zl. gr

47)

Jak wypełnić formularz PIT-36

- A) Serwis „Twój e-PIT” (tylko w języku polskim)
- W formularzu PIT-36 należy wybrać pole „Edytuj wpłacone zaliczki”.

[edytuj wpłacone zaliczki](#) 

- Należy wprowadzić kwoty w polu „Podatnik”.

Podatnik

Zryczałtowany podatek

Zryczałtowany podatek z art. 29, 30 i 30a ustawy PIT (poz. 411 z PIT-36)

Zryczałtowany podatek od przychodów (dochodów) - art. 30a ust. 1-5 ustawy (poz. 413 z PIT-36)

Podatek zapłacony za granicą (poz. 415 z PIT-36)

Podaj kwotę w PLN

- Dochód z tytułu dywidendy: kwota dywidendy (podana w polu „Gross dividend payment” – „Wypłata dywidendy brutto” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”) przeliczona na polską walutę według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień otrzymania dywidendy
- Podatek należny w Polsce: dochód z tytułu dywidendy pomnożony przez 19%, zaokrąglony do pełnych złotych (pierwsze pole powyżej)
- Ewentualny podatek zapłacony za granicą (kwota „Taxes - Total” – „Podatki – ogółem” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”): kwota podatku przeliczona na polską walutę według tego samego kursu co kwota dochodu, zaokrąglona w górę do pełnych złotych (drugie pole powyżej)
- Różnica między podatkiem zapłaconym w Polsce a podatkiem zapłaconym za granicą (trzecie pole powyżej)

- B) Wypełnianie formularza w sposób inny niż online (w formie papierowej lub przez e-Deklaracje)

W zeznaniu podatkowym PIT-36 należy wykazać dochód z tytułu stosunku pracy, dochód z działalności gospodarczej oraz podatek od dywidendy (bez wykazywania dochodu z tytułu dywidendy).

- ➔ Dochód z tytułu dywidendy: kwota dywidendy (podana w polu „Gross dividend payment” – „Wypłata dywidendy brutto” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”) przeliczona na polską walutę według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień otrzymania dywidendy
- ➔ Podatek z tytułu dywidendy należny w Polsce: dochód z tytułu dywidendy pomnożony przez 19%, zaokrąglony do pełnych złotych (pole 413)
- ➔ Ewentualny podatek zapłacony za granicą (kwota „Taxes - Total” – „Podatki – ogółem” w dokumencie „Polish Dividend Statement” – „Informacja o dywidendzie w Polsce”): kwota podatku przeliczona na polską walutę według tego samego kursu co kwota dochodu, zaokrąglona w górę do pełnych złotych (pole 415)
- ➔ Różnica między podatkiem zapłaconym w Polsce a podatkiem zapłaconym za granicą (pole 417)

Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	413.	414.
	zł. gr	zł. gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	415.	416.
Kwota z poz. 415 nie może przekroczyć kwoty z poz. 413 (podatnik). Kwota z poz. 416 nie może przekroczyć kwoty z poz. 414 (małżonek).	zł. gr	zł. gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych?) Od kwoty z poz. 413 należy odjąć kwotę z poz. 415. Od kwoty z poz. 414 należy odjąć kwotę z poz. 416.	417.	418.
	zł. gr	zł. gr

Do zeznania PIT-36 ani do zeznania PIT-38 nie należy dołączać załącznika PIT/ZG.

Po lipcu 2022 r.	Przyszłe wypłaty dywidendy	Tak
Dywidendy otrzymane w gotówce po lipcu 2022 r. będą podlegały opodatkowaniu w chwili wypłaty dywidendy.		
<u>Sposób opodatkowania dywidend otrzymywanych w przyszłości jest taki sam, jak opisany powyżej.</u>		

W dowolnej chwili	Sprzedaż Akcji Zakupionych w ramach dywidendy	Tak
Po sprzedaży Akcji Zakupionych w ramach dywidendy będą Państwo zobowiązani do zapłaty podatku od zysków kapitałowych za rok podatkowy, w którym dokonano sprzedaży.		
<u>Sposób opodatkowania i procedura składania zeznania powinny być takie same, jak w przypadku sprzedaży Akcji Zakupionych.</u>		

Państwa Akcje Bonusowe w ramach dywidendy

Ważne jest, aby zapoznali się Państwo ze wszystkimi szczegółowymi informacjami podanymi poniżej, ponieważ będą Państwo prawdopodobnie musieli podjąć działania związane z opodatkowaniem Państwa Akcji Bonusowych w ramach dywidendy. W chwili przeniesienia na Państwa własności Akcji Bonusowych w ramach dywidendy w lipcu 2022 r. dochód z nich może zostać potraktowany jako dochód z tytułu dywidendy zgodnie z indywidualnymi interpretacjami podatkowymi otrzymanymi przez niektórych pracowników podmiotów Kingfisher w Polsce. Poniżej przedstawiono sposób opodatkowania Akcji Bonusowych w ramach dywidendy traktowanych w ten sposób.

Data	Działanie	Czy ma to dla Państwa konsekwencje podatkowe?
Między lipcem 2021 r. a lipcem 2022 r.	Przyznanie Akcji Bonusowych w ramach dywidendy	<p style="text-align: center;">Nie</p> <p>Z chwilą przyznania Akcji Bonusowych w ramach dywidendy nie jest należny żaden podatek.</p>
Lipiec 2022 r.	Przeniesienie własności Akcji Bonusowych w ramach dywidendy na Państwa	<p style="text-align: center;">Tak</p> <p>Stanowisko przedstawione w indywidualnych interpretacjach podatkowych otrzymanych przez niektórych pracowników podmiotów Kingfisher w Polsce</p> <p>Wartość Państwa Akcji Bonusowych w ramach dywidendy będzie podlegać opodatkowaniu w chwili przejścia ich własności na Państwa.</p> <p>Z otrzymanych indywidualnych interpretacji podatkowych wynika, że dochód z Akcji Bonusowych w ramach dywidendy powinien być traktowany dla celów podatkowych jako dywidenda i w związku z tym powinien zostać wykazany w formularzu PIT-38 lub PIT-36 (wybór odpowiedniego formularza zależy od Państwa wyboru i innych źródeł, z których uzyskują Państwo dochód).</p> <p>Formularze te należy złożyć, i odprowadzić ewentualny podatek, do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym przyznano Państwu Akcje Zakupione w ramach dywidendy.</p> <p><u>Sposób opodatkowania i procedura zeznania deklaracji powinny być takie same, jak w przypadku Akcji Zakupionych w ramach dywidendy.</u></p>
Po lipcu 2022 r.	Sprzedaż Państwa Akcji Bonusowych w ramach dywidendy	<p style="text-align: center;">Tak</p> <p>Po sprzedaży Akcji Bonusowych w ramach dywidendy będą Państwo zobowiązani do zapłaty podatku od zysków kapitałowych za rok podatkowy, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p><u>Sposób opodatkowania i procedura składania zeznania powinny być takie same, jak w przypadku sprzedaży Akcji Zakupionych.</u></p>

Ważne informacje

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie opracowano przy założeniu, że pozostają Państwo zatrudnieni w Grupie Kingfisher oraz że są Państwo rezydentami polskimi i mają miejsce zamieszkania w Polsce dla celów podatkowych w okresie od przyznania Państwu akcji w ramach Programu do chwili ich sprzedaży.

Jeżeli pracują Państwo w różnych krajach i/lub zmieniają Państwo kraj pobytu w tym okresie, mogą Państwo podlegać opodatkowaniu w więcej niż jednym kraju i mogą na Państwu spoczywać obowiązki sprawozdawcze w więcej niż jednym kraju.

Dodatkowe informacje dotyczące sytuacji osób odchodzących z pracy zostaną przedstawione w odpowiednim czasie.

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie opierają się na obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz praktyce podatkowej z kwietnia 2022 r. i mogą ulec zmianie. Dotyczące Państwa zasady opodatkowania zależą od Państwa sytuacji osobistej. W związku z tym, jeżeli mają Państwo jakiegokolwiek wątpliwości co do zasad opodatkowania, powinni Państwo zasięgnąć niezależnej porady podatkowej.