

# CASTOR INTERNATIONAL

## Medzinárodný plán skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI

### Ponuka pre rok 2017

#### PRÍLOHA PRE SLOVENSKÚ REPUBLIKU

Bolí ste pozvaní investovať do akcií v CASTOR INTERNATIONAL, Medzinárodnom pláne skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI. Tento dokument obsahuje podmienky špecifické pre Vašu krajinu a dopĺňa ďalšie dokumenty týkajúce sa Plánu (pravidlá Medzinárodného plánu skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI a predpisy spravujúce FCPE), Informačnú brožúru a prihlášku. Taktiež obsahuje sumár predpokladaných daňových a odvodových povinností, ktoré môžu vzniknúť v súvislosti s Vašou investíciou. Prosím berte na vedomie, že ani VINCI, ani Váš zamestnávateľ, Vám neposkytuje a ani v budúcnosti poskytovať nebude osobné, finančné alebo daňové poradenstvo v súvislosti s touto ponukou.

Predtým, ako sa rozhodnete investovať, venujte prosím dostatočnú pozornosť informáciám uvedeným nižšie:

#### Oznámenie súvisiace s právom cenných papierov

Táto ponuka cenných papierov sa uskutočňuje v rámci využitia výnimky z (oslobodenia od) povinnosti zverejniť prospekt, uvedenej v článku 4(1)(e) Smernice 2003/71/ES Európskeho parlamentu a Rady o prospekte v jej aktuálnom znení.

#### Prípady predčasného uvoľnenia

Vaša investícia v tejto ponuke musí byť viazaná („zablokovaná“) počas obdobia troch rokov, okrem špecifických prípadov, kedy je Vám umožnené požiadať o predčasné uvoľnenie podielov v FCPE podľa Plánu a to v nasledovných prípadoch:

- (i) v prípade Vášho zdravotného postihnutia;
- (ii) v prípade Vašej smrti;
- (iii) v prípade ukončenia Vašej pracovnej zmluvy.

Tieto prípady predčasného uvoľnenia sú definované v Medzinárodnom pláne skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI v súlade s platným francúzskym právnym poriadkom a musia byť vykladané a aplikované v súlade s ním. Bez potvrdenia od Vášho zamestnávateľa, ktorému ste detailne opísali predmetnú udalosť a doložili ju potrebnou hodnovernou dokumentáciou, by ste nemali vychádzať zo záveru, že spĺnate podmienky pre prípad predčasného uvoľnenia bez potvrdenia od Vášho zamestnávateľa.

V prípade predčasného uvoľnenia Vašich podielov v FCPE nebudete mať už nárok na získanie Prémiových akcií. Berte prosím na vedomie, že v niektorých prípadoch uvedených v Medzinárodnom pláne skupinového vlastníctva akcií a zhrnutých v Informačnej brožúre, bez ohľadu na žiadosť o predčasné uvoľnenie, môžete mať, namiesto získania Prémiových akcií, nárok na vyplatenie finančnej náhrady.

#### Proces upísania

Tejto ponuky sa môžete zúčastniť prostredníctvom podania tlačenej alebo elektronickej verzie prihlášky. V prípade, že sa rozhodnete podať svoju prihlášku prostredníctvom tlačenej formy, je nutné prihlášku odovzdať Vášmu oddeleniu ľudských vzťahov spolu s úhradou čiastky, ktorú ste sa rozhodli upísať.

Vašu prihlášku je možné podať aj v elektronickej forme prostredníctvom webovej adresy [www.ors.amundi-ee.com/cp/castor2017](http://www.ors.amundi-ee.com/cp/castor2017) s využitím Vášho prihlasovacieho mena a hesla, ktoré Vám bude poskytnuté osobitne. Aby bola Vaša prihláška podaná elektronicke platná, je nutné uhradiť čiastku, ktorú ste sa rozhodli upísať prostredníctvom Vášho oddelenia ľudských vzťahov v požadovanej lehote.

Prosíme, aby ste zobraли do úvahy, že v prípade využitia oboch foriem prihlásenia (tlačenej aj elektronickej), prihláška podaná elektronicke prostriedkami bude mať prednosť pred tlačenu verzou bez ohľadu na dátum jej podania a tlačená verzia Vašej prihlášky a s ňou súvisiaca platba nebude spracovaná.

#### Informácie o zdanení

Medzi Francúzskom a ČSSR bola dňa 25.1.1975 uzavretá zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia („Zmluva“). Daňové dôsledky uvedené nižšie sú popísané v súlade s platnou Zmluvou, daňovými právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike a vybranými platnými daňovými právnymi predpismi a praxou vo Francúzsku. Tieto princípy a predpisy sa môžu časom meniť. Zamestnanci by taktiež mali vziať do úvahy svoju osobnú situáciu.

Pre definitívne poradenstvo by sa zamestnanci mali informovať hlavne u svojich daňových poradcov, ohľadom daňových dôsledkov, spojených s upísaním akcií VINCI. Toto zhrnutie slúži iba na informačné účely a nemožno ho považovať za kompletne a rozhodujúce.

## I. Daňové povinnosti súvisiace s upísaním akcií prostredníctvom FCPE:

Akcie upísané na základe Vašej investície budú držané vo fonde *Fonds commun de placement d'entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, francúzskeho kolektívneho zamestnaneckého podielového fondu („FCPE“). Vaša investícia bude zhmotnená vo forme podielov v FCPE, ktorých budete držiteľom. Akcie budú upísané prostredníctvom FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2017, ktorý sa následne zlúči do FCPE.

### A. Zdanenie vo Francúzsku

Vo Francúzsku Vám v čase upísania alebo predaja Vašich podielov v FCPE nevznikne daňová alebo odvodová povinnosť. Za predpokladu, že Vaša investícia je držaná prostredníctvom FCPE, v súvislosti s dividendami vyplácanými VINCI alebo znovu investovanými FCPE, sa na Vás nebude vzťahovať daňová alebo odvodová povinnosť vo Francúzsku.

### B. Zdanenie v Slovenskej republike

#### **Dane a/alebo odvody na sociálne a zdravotné poistenie, ktorým môže upísanie podliehať**

Nebudete pri upísaní podliehať zdaneniu alebo odvodovému zaťaženiu.

#### **Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s akciami zakúpenými s asistenciou poskytnutou zamestnávateľom a splatenou prostredníctvom zrážok zo mzdy**

Za predpokladu, že zamestnávateľ ponúkne zamestnancovi možnosť preddavku na mzdu za účelom účasti v Medzinárodnom pláne skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI, ktorý bude zúčtovaný v šiestich mesačných splátkach, nevystanú žiadne ďalšie daňové povinnosti a/alebo odvodové povinnosti na sociálne poistenie alebo zdravotné poistenie, okrem tých ktoré vyvstávajú vo vzťahu ku mzde ako takej. Preddavok na mzdu sa považuje za výplatu mzdy.

#### **Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá sa môže vzťahovať na dividendy prijaté do FCPE, napriek ich opätovnému investovaniu**

V súvislosti s dividendami znovu investovanými FCPE, nebudete podliehať žiadnemu daňovému alebo odvodovému zaťaženiu.

#### **Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v čase vyplatenia Vašich podielov z FCPE**

Príjem z vyplatenia podielov v FCPE je považovaný za príjem z kapitálového majetku. Základ dane sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou Vašej investície a príjmom získaným z vyplatenia Vašich podielov v FCPE a bude zdanený sadzbou 19 %.

Vyplatením peňažného výťažku z vyplatenia podielov v FCPE nevznikne žiadna povinnosť odvodu do sociálneho poistenia.

Prosím poraďte sa s odborníkom o Vašich povinnostiach i v prípade, že sa rozhodnete pre priamu držbu Vašich akcií.

## II. Daňové povinnosti v súvislosti s Prémiovými akciami pridelenými VINCI:

Okrem upísaných akcií by Vám malo vzniknúť, po splnení podmienok uvedených v Medzinárodnom zamestnaneckom akciovom pláne a zhrnutých v Informačnej brožúre, právo na pridelenie akcií VINCI zdarma („Prémiové akcie“). V prípade splnenia všetkých podmienok, tieto akcie budú doručené do FCPE na konci obdobia viazanosti a to v roku 2020. Avšak taktiež budete mať možnosť rozhodnúť sa držať tieto akcie na Vašom akciovom konte vedenom vo Vašom mene. V určitých prípadoch budete mať namiesto doručenia Prémiových akcií právo na zaplatenie peňažnej náhrady zo strany Vášho zamestnávateľa a to za podmienok uvedených v Medzinárodnom zamestnaneckom akciovom pláne a zhrnutých v Informačnej brožúre.

### A. Daňová povinnosť vo Francúzsku

Vo Francúzsku Vám pridelením, doručením alebo predajom akcií VINCI pridelených zdarma nevznikne daňová alebo odvodová povinnosť. Zdanenie dividend vyplatených v súvislosti s akciami VINCI po ich doručení, bude závisieť na Vašom rozhodnutí ponechať si Prémiové akcie v FCPE alebo držať ich priamo.

### B. Daňová povinnosť v Slovenskej republike

#### **Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s pridelením práva na Prémiové akcie**

V súvislosti s pridelením práva na Prémiové akcie sa na Vás nebude vzťahovať žiadne daňové alebo odvodové zataženie.

#### **Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s doručením Prémiových akcií**

Po doručení Prémiových akcií do FCPE, je pravdepodobné, že Vám vzniknú daňové a odvodové povinnosti v Slovenskej republike a to z dôvodu, že sa Prémiové akcie môžu považovať za nepeňažný príjem (nepeňažné plnenie tvoriace súčasť Vašej mzdy) a teda sa na nich budú vzťahovať daňové a odvodové povinnosti, pri ktorých sa na účely vymeriavacieho základu použije tržobná hodnota akcií VINCI v momente ich doručenia.

Sadzba dane je k dnešnému dňu 19 % zo základu dane, v prípade, ak daňový základ zamestnanca/fyzickej osoby nepresiahne 35.022,31 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: suma 198,09 EUR (suma životného minima) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 35.022,31 EUR je zdanená sadzbou 25 %, berte však prosím na vedomie, že výška životného minima sa môže v budúcnosti zmeniť, čo môže mať vplyv na výšku tejto sumy.

Hodnota tohto nepeňažného príjmu sa vypočíta ako tržová hodnota Prémiovej akcie v momente jej doručenia.

V prípade, že sa doručenie Prémiových akcií považuje za súčasť mzdy, vzniká taktiež odvodová povinnosť na sociálne poistenie a zdravotné poistenie, a to za takých podmienok, ako pri akomkoľvek nepeňažnom plnení tvoriacom súčasť Vašej mzdy.

V prípade predaja Prémiových akcií, ktorý sa uskutoční bezprostredne po ich doručení nevzniká žiadna dodatočná daňová ani odvodová povinnosť. Berte prosím do úvahy premenlivý charakter legislatívy v tejto oblasti a s ohľadom na vyššie uvedené odporúčame sa v prípade poskytnutia Prémiových akcií, poradiť s kvalifikovaným odborníkom.

***Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s dividendami, ktoré budú vyplatené po doručení Prémiových akcií***

Po dobu po ktorú budú Vaše Prémiové akcie držané v FCPE, dividendy budú znovu investované do FCPE. V takom prípade v Slovenskej republike nevznikne daňová povinnosť.

Odporúčame vyhľadať ďalšie poradenstvo vo veci daňových a odvodových povinností v dostatočnom predstihu pre prípad, že sa rozhodnete držať Prémiové akcie priamo.

***Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s vyplatením Vašich podielov v FCPE***

V prípade automatického doručenia Prémiových akcií do fondu FCPE a následného vyplatenia takýchto podielov v FCPE za peňažnú odplatu je príjem z vyplatenia takýchto podielov fondu v FCPE považovaný za príjem z kapitálového majetku. Základ dane sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou Vašej investície a príjmom dosiahnutým z vyplatenia podielov v FCPE a je zdanený sadzbou vo výške 19 %.

Z vyplatenia podielov v FCPE za peňažnú odplatu nevzniká žiadna odvodová povinnosť do sociálneho poistenia.

Prosím poraďte sa s odborníkom o Vašich povinnostiach i v prípade, že sa rozhodnete pre priamu držbu Vašich akcií.

***Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti so zaplatením peňažnej náhrady zo strany Vášho zamestnávateľa (v prípade, že k tomu dôjde) namiesto doručenia Prémiových akcií***

Ak budete mať namiesto doručenia Prémiových akcií právo na zaplatenie peňažnej náhrady zo strany Vášho zamestnávateľa, výška tejto zaplatenej peňažnej náhrady bude pravdepodobne predmetom dane z príjmu a to z dôvodu, že vyplatenie tejto peňažnej náhrady sa bude považovať za peňažný príjem od Vášho zamestnávateľa tvoriaci súčasť Vašej mzdy.

Sadzba dane je k dnešnému dňu 19 % zo základu dane v prípade ak daňový základ zamestnanca/fyzickej osoby nepresiahne 35.022,31 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: suma 198,09 (suma životného minima) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 35.022,31 EUR je zdanená sadzbou 25 %, berte však prosím na vedomie, že výška životného minima sa môže v budúcnosti zmeniť, čo môže mať vplyv na výšku tejto sumy.

V prípade, že sa doručenie Prémiových akcií považuje za súčasť mzdy, vzniká taktiež odvodová povinnosť na sociálne poistenie a zdravotné poistenie v Slovenskej republike a to za takých podmienok ako pri akomkoľvek plnení tvoriacom súčasť Vašej mzdy.

### **III. Ohlasovacia povinnosť s ohľadom na akcie držané v FCPE a Prémiové akcie**

Ste povinný podať daňové priznanie do 31. marca nasledujúceho roku po roku v ktorom vznikol príjem, vrátane príjmu za vyplatenie podielov za peniaze / príjmu za predaj akcií.

Vaša zdravotná poisťovňa je vo všeobecnosti povinná (avšak zoberte prosím na vedomie, že existujú aj výnimky z tohto pravidla) podať zúčtovanie zdravotného poistenia s ohľadom na príjmy z vyplatenia podielov za peniaze / príjmy za predaj akcií, ktoré boli zahrnuté do daňového priznania.

Ku dnešnému dňu nevytvárajú ďalšie informačné alebo ohlasovacie povinnosti vo vzťahu k vyššie uvedenému.