

# CASTOR INTERNATIONAL

## VINCI-koncernens internationella aktiesparplan

### Erbjudandet 2023

#### LOKAL INFORMATION FÖR SVERIGE

Du har fått ett erbjudande att investera i aktier i CASTOR INTERNATIONAL, den internationella aktiesparplanen i VINCI-koncernen. Detta dokument innehåller vissa särskilda villkor som är specifika för ditt land och kompletterar plandokumentet (reglerna för den internationella aktiesparplanen och reglerna för fonderna FCPE), informationsbroschyren och teckningsanmälan. Det innehåller också en sammanfattning av de förväntade skattekonsekvenserna av din investering. Notera att varken VINCI eller din arbetsgivare lämnar råd gällande din personliga situation avseende skatter eller finansiella råd för detta erbjudande.

Vänligen läs informationen nedan innan du gör ditt investeringsbeslut:

#### Prospektundantag

Detta erbjudande lämnas i enlighet med undantaget från prospektkrav enligt EU:s prospektförordning (2017/1129).

#### Fall av förtidsinlösen

Din investering enligt detta erbjudande är låst i tre år förutom i följande särskilda fall där en begäran om förtidsinlösen kan göras av andelar i fonden:

- (i) invaliditet;
- (ii) dödsfall;
- (iii) anställningens upphörande;
- (iv) om din arbetsgivare inte längre tillhör ett deltagande bolag i VINCI-koncernen som ett resultat av ett reducerat ägande eller kontroll.

Dessa fall av förtidsinlösen definieras av den internationella aktiesparplanen för VINCI-koncernen med referens till bestämmelser i fransk lag och måste tillämpas och tolkas enligt fransk lag. Utgå inte från att förtidsinlösen är möjlig i ditt fall utan att kontakta personalavdelningen för mer information och för en bekräftelse att förtidsinlösen är möjlig. Personalavdelningen kan komma att begära att du styrker dina uppgifter.

Vid en begäran om förtidsinlösen av dina andelar i fonden har du inte längre rätt till bonusaktier. Notera att i vissa fall, enligt vad som framgår av den internationella aktiesparplanen och som är sammanfattade i informationsbroschyren, har du rätt till en kontant betalning i stället för bonusaktier, oavsett en begäran om förtidsinlösen.

#### Teckning av aktier

Du kan endast delta i erbjudandet genom att lämna en teckningsanmälan elektroniskt på [castorvinci.com](https://castorvinci.com), genom att använda de inloggningsuppgifter och lösenord som du fått separat. För att din anmälan enligt denna metod ska gälla, måste du också göra din betalning till det bolag som du är anställd i, dvs till rätt företagskonto hos SEB. Information rörande bankkontonummer per företag finns på MyView och på respektive lokala intranät samt kommuniceras till din arbets mejladress.

#### Skatteinformation

Sammanfattningen nedan beskriver vissa generella regler som gäller för anställda som är obegränsat skattskyldiga i Sverige och har hemvist i Sverige enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan Frankrike och Sverige från den 27 november 1990 ("Avtalet"). Skattekonsekvenserna nedan baseras på gällande Avtal, svensk skattelag och viss fransk skattelag och praxis. Reglerna och lagarna kan ändras över tiden. Den anställdes personliga situation kan också påverka reglernas tillämplighet.

För detaljerad rådgivning bör anställda konsultera egen skatterådgivare beträffande skattekonsekvenserna av erbjudandet. Sammanfattningen lämnas endast som information och utgör inte en heltäckande beskrivning av alla tillämpliga regler.

#### I. Beskattning vid teckning av aktier genom fonden FCPE:

Aktier som tecknas med din personliga investering kommer att innehas genom fonden *Fonds commun de placement d'entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, en fransk fond för anställdas aktieäggande ("FCPE"). Din investering motsvaras av fondandelar i fonden FCPE som du innehar. Teckning av aktier görs via FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2023 som sen slås samman med FCPE.

## A. Beskattning i Frankrike

Du blir inte föremål för beskattning i Frankrike när du tecknar dig för aktier eller vid inlösen av dina fondandelar. För investeringar som innehas inom FCPE uttas inte någon skatt i Frankrike för utdelning på aktier i VINCI som återinvesteras av fonden.

## B. Beskattning i Sverige

### **Beskattning vid teckningen**

Om teckningspriset är lägre än marknadspriset för aktien i VINCI sista dagen i teckningsperioden uppkommer en skattepliktig förmån som beskattas som inkomst av tjänst. Skatt innehålls av din arbetsgivare för en eventuell skattepliktig förmån. Skatten uppgår till mellan 30% och 50% (vid en kommunalskatt om 30%), beroende på din marginalsatt.

### **Beskattning för utdelningar som återinvesteras i fonden**

Du beskattas inte för utdelningar som återinvesteras av FCPE.

### **Skatt vid inlösen av fondandelar**

Skillnaden mellan inlösenbeloppet och teckningspriset, alternativt marknadspriset för aktierna vid teckningen om du beskattats för en förmån vid teckningen, beskattas i inkomstslaget kapital till en skattesats om 30 %. Skatt kommer inte att innehållas av din arbetsgivare och du måste själv betala in skatt till ditt skattekonto hos Skatteverket för en kapitalvinst vid inlösen. För att undvika kostnadsränta för underskott på skattekontot kan betalning göras i februari eller maj året efter inkomståret (beroende på storleken på underskottet).

## II. Beskattning av bonusaktier som tilldelas av VINCI:

I tillägg till de aktier du tecknar, kommer VINCI att tilldela dig en rätt att få ytterligare VINCI-aktier (bonusaktier) kostnadsfritt om du uppfyller vissa krav i den internationella aktiesparplanen, som finns beskrivna i informationsbroschyren. Om villkoren är uppfyllda kommer dessa aktier att levereras till fonden FCPE vid utgången av 2026. Du kommer också att ges möjlighet att välja att få aktierna på ett konto i ditt eget namn. I vissa fall kan du ha rätt till en kontant betalning från din arbetsgivare i stället för bonusaktier enligt vad som framgår av den internationella aktiesparplanen och som finns beskrivna i sammanfattning i informationsbroschyren.

## A. Beskattning i Frankrike

Du kommer inte att bli beskattad i Frankrike för tilldelningen, leverans eller försäljning av bonusaktierna. Beskattning i Frankrike för utdelning på VINCI-aktierna beror på om du väljer att behålla dem i fonden FCPE eller att äga dem direkt (se nedan).

## B. Beskattning i Sverige

### **Beskattning vid tilldelning av bonusaktier**

Du blir inte beskattad vid tilldelningen av rätten till bonusaktier.

### **Beskattning vid leverans av bonusaktierna**

När bonusaktierna levereras till fonden FCPE, kommer du att beskattas för en löneförmån motsvarande marknadsvärdet av aktierna i VINCI vid tidpunkten för leverans. Skattesatsen varierar mellan 30% och 50% (vid en kommunalskatt på 30%). Din arbetsgivare kommer att innehålla skatt vid leverans av bonusaktierna.

Beskattningen är densamma om du väljer att ha aktierna på ett eget konto.

Ingen ytterligare beskattning uppkommer om du säljer dina aktier omedelbart vid leverans.

### **Beskattning för aktieutdelning efter leverans av bonusaktier**

Om du väljer att behålla dina bonusaktier i fonden FCPE kommer utdelningar att återinvesteras i fonden och du blir inte beskattad. Om du väljer att äga dina aktier direkt kommer aktieutdelningar att beskattas med källskatt i Frankrike (skattesatsen är 12,8%). Utdelningen beskattas även i Sverige som inkomst av kapital till en skattesats om 30%, med avräkning för fransk skatt enligt särskilda regler. Du bör informera dig mer i detalj om beskattning av utdelningar om du väljer att äga dina bonusaktier direkt.

### **Beskattning vid inlösen av fondandelar**

Skillnaden mellan inlösenlikviden och marknadsvärdet av bonusaktierna vid leverans plus marknadsvärdet av de ursprungligen tecknade aktierna i erbjudandet 2023 beskattas som inkomst av kapital till en skattesats om 30%. Skatt kommer inte att innehållas av din arbetsgivare och måste betalas till skattekontot hos Skatteverket, jämför avsnitt B ovan.

Vid en försäljning av bonusaktier som du direktäger beskattas skillnaden mellan försäljningspriset och marknadsvärdet av bonusaktierna du blivit beskattad för vid leveransen till ditt konto enligt ovan.

### **Beskattning av eventuellt kontantbelopp i stället för bonusaktier**

Om du har rätt till ett kontantbelopp från din arbetsgivare i stället för bonusaktier kommer det kontanta beloppet att beskattas som inkomst av tjänst. Skattesatsen är mellan 30% och 50% (vid en kommunalskatt på 30%), beroende på din marginalsatt. Arbetsgivaren innehåller skatt på kontantbeloppet.

## III. Vad ska du rapportera för aktier som innehas av FCPE och bonusaktier

Belopp som beskattas som inkomst av tjänst enligt ovan kommer att rapporteras av arbetsgivaren och ingå i de förtryckta uppgifterna på deklarationen. Inlösen av fondandelar och försäljning av bonusaktier ska du själv redovisa i din deklaration.