

CASTOR INTERNATIONAL

Plan vlasništva akcija međunarodne grupe VINCI

ponuda za 2023

DODATAK ZA REPUBLIKU SRBIJU

Pozvani ste da investirate u akcije CASTOR INTERNATIONAL, Plan vlasništva akcija međunarodne grupe VINCI. Ovaj dokument sadrži uslove koji su posebni za vašu zemlju i dopunjuje dokument Plana (pravila Plana vlasništva akcija međunarodne VINCI grupe i pravila FCPE-zajednički fond zaposlenih), Informativnu brošuru i prijavu upisa. Plan takođe sadrži pregled očekivanih poreskih posledica Vaše investicije. Obaveštavamo Vas da Vam, ni VINCI ni vaš poslodavac ne daju, niti će Vam dati, bilo kakav lični, finansijski ili poreski savet koji je vezan za ovu ponudu.

Molimo Vas da pažljivo pročitate sve informacije navedene u daljem tekstu, pre nego što donesete odluku o investiranju:

Slučajevi prodaje zbog ranijeg istupanja

Vaša investicija u navedenu ponudu, mora biti zadržana (odnosno mora da bude „blokirana“) u periodu od 3 godine, osim u određenim slučajevima kada Vam je dozvoljeno da ranije tražite prodaju Jedinica FCPE iz ovog Plana, i to:

- (i) u slučaju nastupanje invaliditeta zaposlenog;
- (ii) u slučaju nastupanje smrti zaposlenog;
- (iii) u slučaju prestanka Vašeg radnog odnosa;
- (iv) ako Vaš poslodavac prestane da bude član VINCI grupe (društvo učesnik), kao posledica smanjenog nivoa vlasništva ili kontrole VINCI-a.

Navedeni slučajevi ranijeg istupanja definisani su Planom vlasništva akcija međunarodne grupe VINCI, pozivajući se na francusko pravo, i moraju biti tumačeni i primenjeni na način koji je u skladu sa francuskim pravom. Ne bi trebalo zaključiti da je opcija ranijeg istupanja dostupna osim ukoliko ste opisali svoj konkretan slučaj svom poslodavcu, a Vaš poslodavac potvrdio da se opcija odnosi na Vašu situaciju, nakon što ste dostavili potrebnu prateću dokumentaciju.

U slučaju ranijeg istupanja, u odnosu na Vaše jedinice FCPE, gubite pravo da primete Bonus akcije. Obaveštavamo Vas da u određenim slučajevima, kao što je predviđeno Planom vlasništva akcija međunarodne grupe, odnosno opisano u Informativnoj brošuri, i bez obzira na prethodne zahteve za ranije istupanje, možete da ostvarite pravo na gotovinsku isplatu iznosa, umesto da primite Bonus akcije.

Postupak upisa

Možete učestvovati u ovoj ponudi popunjavanjem i predajom formulara za upis akcija, u papirnoj formi. Ukoliko formular dostavite u papirnoj formi, Vaša prijava mora da bude dostavljena sektoru Ljudskih Resursa, zajedno sa potvrdom o plaćanju iznosa Vašeg upisa.

Takođe, možete da dostavite svoj formular za upis akcija preko internet stranice: castor.vinci.com, koristeći Vaše korisničko ime i lozinku koji su Vam posebno dati. Da bi Vaš elektronski nalog bio uzet u obzir, morate da dostavite Vašem sektoru Ljudskih Resursa potvrdu o plaćanju iznosa upisa u okviru traženog roka.

Obaveštavamo Vas da, u slučaju da Vaš nalog dostavite i u papirnoj i u elektronskoj formi, onaj nalog dostavljen elektronskim putem smatraće se važećim, bez obzira na njegov datum, a Vaš formular upisa na akcije dostavljen u papirnoj formi i njegova prateća potvrda o plaćanju neće biti obrađeni.

Poreske informacije

Donji pregled sadrži opšte principe, očekivano primenjive na zaposlene koji su rezidenti Republike Srbije, a u svrhe poreskih zakona Republike Srbije i sporazuma zaključenog između Francuske i Srbije o izbegavanju dvostrukog oporezivanja od 28. 03. 1974 ("Sporazum"). Dole navedene poreske posledice su opisane u skladu sa važećim Sporazumom, poreskim pravom Srbije i određenim poreskim zakonima i praksom u Francuskoj. Ovi principi i zakoni mogu se vremenom promeniti. Takođe, zaposleni moraju u obzir uzeti, lične okolnosti i situacije.

Za konačni savet po pitanju poreskih posledica upisa VINCI akcija, zaposleni bi trebalo da konsultuje svog ličnog poreskog savetnika. Ovaj pregled dat je samo kao informacija, te ga ne možete smatrati kompletnim odnosno definitivnim.

I. Porezi koji se primenjuju u pogledu upisa na akcije putem FCPE:

Akcije koje ste upisali svojim investiranjem držaće se u "Fonds Commun de Placement d'Entreprise CASTOR INTERNATIONAL", kolektivni akcionarski fond zaposlenih ("FCPE"). Vaša investicija će biti izdata u formi jedinica FCPE koje ćete Vi držati. U pis akcija će biti učinjen putem FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2023 koji će se potom pripojiti FCPE-u.

A. Oporezivanje u Francuskoj

Ne bi trebalo da budete podložni plaćanju poreza i doprinosa za socijalno osiguranje u Francuskoj u vreme upisa akcija ili prodaje vaših FCPE jedinica. Ukoliko se vaša investicija drži posredstvom FCPE, na Vas se neće primenjivati porezi niti doprinosi za socijalno osiguranje u Francuskoj u pogledu bilo kojih dividendi koje će platiti VINCI a reinvestirati FCPE.

B. Oporezivanje u Srbiji

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati u momentu upisa na akcije

U slučaju da se akcije kupuju po povlašćenoj ceni (tj. njihova tržišna vrednost je na dan 06.07.2023. godine veća od cene upisa koju su zaposleni platili) ova razlika u ceni će se oporezivati na isti način kao i zarada, i to samo ako bi se desio jedan od oporezivih događaja, kao što je opisano u nastavku (tj. u slučaju ranijeg istupanja ili prodaje tokom prve dve godine nakon sticanja prava na raspolaganje svojim akcijama ili u određenim slučajevima prestanka radnog odnosa). Ako dođe do oporezivanja, vi ćete biti lično odgovorni za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza na zarade u roku od 30 dana od trenutka kada se dogodio oporezivi događaj.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati na akcije kupljene sa finansijskom pomoći koju je pružio poslodavac ili koja je otplaćena putem odbitaka od zarade

Finansiranje koje nudi Vaš poslodavac nije oporeziva beneficija.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati na dividende primljene od FCPE i u slučaju reinvesticije

I kada se vrši reinvesticija u FCPE, dividende su oporezive u Srbiji po stopi od 15%.

Dužni ste da podnesete poresku prijavu PP OPO poreskim organima u Srbiji i da platite porez na dividende u roku od 30 dana od uplate reinvesticije dividende FCPE-u. Poreska osnovica je iznos dividende koja je reinvestirana u Vaše ime i za Vaš račun.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati u trenutku prodaje vaših FCPE jedinica

Kapitalna dobit se oporezuje po stopi od 15%. Dužni ste da podnesete poresku prijavu i platite porez na kapitalnu dobit najkasnije u roku od 30 dana po isteku svakog perioda od kalendarskih šest meseci u kome je izvršen prenos akcija.

II. Porez koji se primenjuje u vezi sa Bonus akcijama koje dodeljuje VINCI:

Pored Vašeg upisa, pravo na besplatne akcije ("Bonus akcije") će Vam biti dodeljeno od strane VINCI-a, ukoliko ispunjavate određene uslove predviđene Međunarodnim planom vlasništva akcija zaposlenih, čiji prikaz je dat u Informativnoj brošuri. Ukoliko su ispunjeni svi uslovi, ove akcije će biti dostavljene u FCPE, na kraju perioda za sticanja prava, odnosno 2026. godine. Međutim, imaćete mogućnost da izaberete opciju držanja akcija na računu, koji se vodi na vaše ime. U određenim slučajevima, možete da steknete pravo da Vam se umesto Bonus akcija, gotovinski isplati naknada, od strane Vašeg poslodavca, kao što je predviđeno u Međunarodnom planu vlasništva akcija zaposlenih, a čiji prikaz je dat u Informativnoj brošuri.

A. Oporezivanje u Francuskoj

Ne bi trebalo da imate obavezu plaćanja poreza i doprinosa za socijalno osiguranje u Francuskoj u odnosu na ovu dodelu, sticanje ili prodaju VINCI akcija koje su Vam dodeljene besplatno. Oporezivanje dividendi primljenih po osnovu VINCI akcija, po sticanju akcija, zavisice od Vaše odluke da li ćete da držite Bonus akcije preko FCPE ili ćete ih držati direktno.

B. Oporezivanje u Srbiji

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati u vreme dodele prava, od strane VINCI-a, na dobijanje Bonus akcija

Nikakvi doprinosi za socijalno osiguranje se ne plaćaju na dodeljeno pravo na dobijanje Bonus akcija od strane VINCI-a.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati u vreme kada su te akcije stečene

Nema oporezivanja u vreme sticanja Bonus akcija. Međutim, taj momenat je važan kako bi se utvrdilo da li će se na Bonus akcije primenjivati „porez na dohodak” ili ne.

Porez na dohodak se primenjuje ukoliko:

- prodate akcije pre isteka roka od dve godine od momenta sticanja prava raspolaganja Vašim akcijama, odnosno, od momenta kada su Bonus akcije stečene,

Na primer, Vaše Bonus akcije su predate FCPE-u i vi tražite da se izvrši prodaja odmah po predaji. Nastupanje poreske obaveze je u momentu takve prodaje.

- raskinete Vaš radni odnos pre isteka perioda od dve godine od momenta sticanja prava raspolaganja Vašim akcijama, odnosno od momenta kada su Bonus akcije predate.

Na primer, ukoliko ste Vi kao zaposleni raskinuli radni odnos ili je on raskinut dogovorom između Vas i Vašeg poslodavca, ili ukoliko je prestao odlukom Vašeg poslodavca, po osnovu kršenja radnih obaveza/discipline, pre isteka perioda od dve godine od momenta predaje Bonus akcija (za izuzetak, pogledati u nastavku), porez dospeva za plaćanje u trenutku prestanka radnog odnosa bez obzira da li ste prodali Vaše Bonus akcije ili ne.

Poreska osnovica biće brutirana tržišna vrednost akcija u vreme nastupanja poreske obaveze (odnosno, bilo u vreme

prodaje ili prestanka radnog odnosa). S obzirom da je tržišna cena akcija izražena u stranoj valuti, osnov poreskog obračuna je dinarska protivvrednost vrednosti akcija na bazi zvaničnog srednjeg kursa Narodne banke Srbije u vreme kada su Vaše akcije (odnosno iznos popusta) postale oporezive.

Porez na dohodak i socijalne doprinose će platiti Vaš poslodavac i neće uticati na vrednost vašeg davanja. Međutim, ako se kvalifikujete za plaćanje tzv. godišnjeg poreza na prihod, u slučaju da vaš prihod od akcija postane oporeziva zarada, ovaj iznos će biti uključen u obračun i povećaće vašu oporezivu osnovicu za godišnji porez na prihod.

Porez na dohodak se ne primenjuje ukoliko:

- (i) Vi nastavite da držite jedinice FCPE koje su Vam izdate po predaji Bonus akcija, u periodu dužem od dve godine posle takve predaje;
- (ii) Vaše Bonus akcije su vam predate, ali vaše zaposlenje je prestalo pre isteka roka od dve godine od datuma predaje Bonus akcija po sledećem osnovu:
 - (a) kod zaposlenog je došlo do gubitka radne sposobnosti;
 - (b) zaposlenom je zabranjeno da obavlja određene poslove (po odredbama zakona, odnosno pravnosnažnoj odluci suda ili drugog organa), a ne može da mu se obezbedi obavljanje drugih poslova;
 - (c) zaposleni zbog izdržavanja kazne zatvora mora da bude odsutan sa rada u trajanju dužem od šest meseci;
 - (d) zaposlenom je izrečena mera bezbednosti, vaspitna ili zaštitna mera u trajanju dužem od šest meseci i zbog toga mora da bude odsutan sa rada;
 - (e) u slučaju prestanka rada poslodavca;
 - (f) usled sticanja prava na starosnu penziju zaposlenog; i
 - (g) radi zasnivanja radnog odnosa kod povezanog lica poslodavca;

Na osnovu gore navedenog, ukoliko ne prodate svoje Bonus akcije u trenutku njene predaje, odnosno za dodatni period od dve godine od tog trenutka, i ukoliko ne nastupi poreska obaveza iz nekog drugog razloga (kao što je gore navedeno) prihod od Bonus akcija biće izuzet od poreza na dohodak.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati na dividende koje mogu da Vam budu podeljene posle predaje Bonus akcija

Ukoliko odlučite da držite Bonus akcije u FCPE, bez obzira na reinvesticiju dividendi u FCPE, dividende će biti podložne oporezivanju po stopi od 15%. Dužni ste da podnesete poresku prijavu PP OPO poreskim organima Republike Srbije i da platite porez na dividende u roku od 30 dana od uplate reinvestirane dividende FCPE-u. Poreska osnovica je iznos dividende koji je reinvestiran u vaše ime i za vaš račun.

Ukoliko odlučite da držite svoje Bonus akcije u direktnoj formi, dividende, ukoliko su isplaćene, biće podložne oporezivanju po odbitku u Francuskoj po stopi od 12.80%. Neće biti oporezivanja u Srbiji, ali ćete biti dužni da podnesete poresku prijavu PP OPO poreskim organima Republike Srbije navodeći da je porez plaćen u Francuskoj, u roku od 30 dana od njihove isplate.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati kada su FCPE jedinice prodate

Ukoliko nastane poreska obaveza za porez na dohodak, na Bonus akcije će se primenjivati dve vrste poreza, porez na dohodak i porez na kapitalnu dobit:

- Brutirana tržišna vrednost akcije u vreme prodaje biće oporezovana i podložna socijalnim doprinosima kao dohodak. Ovaj porez i doprinos za socijalno osiguranje će platiti Vaš poslodavac.
- Na cenu po kojoj su prodate Bonus akcije, primenjuje se porez na kapitalnu dobit. Porez na kapitalnu dobit se oporezuje po stopi od 15%. Dužni ste da samostalno podnesete poresku prijavu i platite porez na kapitalnu dobit, na osnovu uputstava dobijenih od poreskog organa, najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog perioda od šest kalendarskih meseci u kome je izvršen prenos akcija.

Ukoliko ne nastane poreska obaveza za porez na dohodak, (odnosno, na primer, ako su istekle dve godine od predaje Bonus akcija), primenjuje se samo porez na kapitalnu dobit:

- Na cenu po kojoj su prodate Bonus akcije se primenjuje porez na kapitalnu dobit. Porez na kapitalnu dobit se oporezuje po stopi od 15%. Dužni ste da samostalno podnesete poresku prijavu i platite porez na kapitalnu dobit, na osnovu uputstava dobijenih od poreskog organa, najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog perioda od šest kalendarskih meseci u kome je izvršen prenos akcija.

Važno obaveštenje: Bitno je da primetite da ukoliko prodate svoje Bonus akcije čim Vam budu predate ili pre isteka perioda od 2 godine od tog momenta, ovaj prihod će postati oporeziv kao prihod od zarade i moraće biti uključen u obračun, a samim tim i povećati Vašu poresku osnovicu za plaćanje godišnjeg poreza na dohodak. Ukoliko držite svoje akcije dve godine posle sticanja i ukoliko ne raskinete svoj radni odnos u toku tog perioda (osim po osnovama koje su i izuzete od poreza, kao što je gore opisano), bićete oporezovani samo za „kapitalnu dobit“.

Porezi i/ili doprinosi za socijalno osiguranje koji se mogu primenjivati na naknadu plaćenu u gotovom novcu, ako je ima, od strane Vašeg poslodavca umesto predaje Bonus akcija

Ova naknada će biti oporezovana kao porez na dohodak. Vaš poslodavac će izvršiti oporezivanje po odbitku i platiti doprinose za obavezno socijalno osiguranje koji padaju na vaš teret. Poreske stope su 10%, odnosno 19.9%.

III. Vaša obaveza prijavljivanja poreske obaveze za akcije koje se drže u FCPE i Bonus akcije

Dužni ste da podnesete poresku prijavu najkasnije 30 dana od dana isteka svakog perioda, od kalendarskih šest meseci godine u kojoj prijavljujete prihod od kapitalne dobiti.

Takođe ste dužni da prijavite dividende isplaćene od strane VINCI-a podnošenjem PP OPO prijave u roku od 30 dana od dobijanja dividendi.

Takođe ste dužni da platite takozvani godišnji porez na dohodak građana ukoliko ste poreski obveznik u Republici Srbiji i Vaš prihod bude veći od tri prosečne godišnje zarade zaposlenih u Srbiji, u godini u kojoj se utvrđuje porez. Bitno je da

znate da, ukoliko prihod od Bonus akcija postane oporezivi dohodak, on će se koristiti kod obračuna poreske osnovice godišnjeg poreza na dohodak građana. Primjenjive su progresivne poreske stope od 10% i 15%.

Dužni ste da podnesete poresku prijavu za svoj godišnji porez na dohodak građana najkasnije do 15.05. tekuće godine za prethodnu godinu.
