

# CASTOR INTERNATIONAL

## Medzinárodný plán skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI

### Ponuka pre rok 2015

#### PRÍLOHA PRE SLOVENSKÚ REPUBLIKU

Boli 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 súhrn 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 FCPE jednotiek 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 spĺňate podmienky pre prípad predčasného uvoľnenia bez potvrdenia od Vášho zamestnávateľa.

V prípade predčasného uvoľnenia Vašich FCPE jednotiek 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.

#### 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 jednotkami FCPE, ktorých budete držiteľom. Akcie budú upísané prostredníctvom FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2015, ktorý sa potom zlúči do FCPE.

#### A. Zdanenie vo Francúzsku

Vo Francúzsku Vám v čase upísania alebo predaja Vašich jednotiek z 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, nevyvstanú 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 odpredaja Vašich jednotiek z FCPE***

Rozdiel medzi príjmom z odpredaja jednotiek z FCPE a cenou upísania spoločne s akýmkoľvek uplatniteľnými výdavkami, ktoré vznikli zamestnancovi v súvislosti s odpredajom jednotiek, bude podliehať zdaneniu so sadzbou 19 % v prípade ak daňový základ zamestnanca/fyzickej osoby nepresiahne 35.022,31 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: 198,09 EUR, 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. Daň Vám nebude zrážať zamestnávateľ. Daň ste povinný uhradiť najneskôr do 31. marca príslušného roku priznaním v daňovom priznaní akéhokoľvek príjmu z predošlého roku.

Ak príjem z predaja spolu s určitými, v zákone špecifikovanými „Ostatnými príjmami“, v zmysle platných právnych predpisov neprekročí 500,- EUR, nebude sa naň vzťahovať daň z príjmu.

Vyplatením jednotiek v hotovosti nevznikne žiadna povinnosť odvodu do sociálneho poistenia. Vyplatením jednotiek v hotovosti však vznikne povinnosť odvodu do zdravotného poistenia, pričom sadzba je 14 %. Zamestnanec je povinný uhradiť zdravotné poistenie samostatne.

Ak si zvolíte odpredať/scudzíť Vaše jednotky z FCPE za akcie, nebudú sa naň, v momente takéhoto odpredaja/scudzenia, vzťahovať žiadne daňové a/alebo odvodové povinnosti.

## **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 2018. Avšak taktiež budete mať možnosť rozhodnúť sa držať tieto akcie na Vašom akciovom konte vedenom na Vaše meno. 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 zaťaženie.

#### ***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 ne 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 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, a to za takých podmienok, ako pri akomkoľvek nepeňažnom plnení tvoriacom súčasť Vašej mzdy.

Rovnaké podmienky platia aj v prípade, že sa rozhodnete držať Prémiové akcie priamo.

V súčasnosti je možné, že vznikne dodatočná odvodová povinnosť na zdravotné poistenie vo výške 14 % z vymeriavacieho základu pri predaji Prémiových akcií a to aj bezprostredne po ich doručení. Berte prosím do úvahy meniacu sa legislatívu v tejto oblasti a s ohľadom vyššie uvedené sa v prípade poskytnutia Prémiových akcií, poraďte 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***

V prípade, že sa rozhodnete držať Vaše Prémiové akcie v FCPE, dividendy budú znovu investované do FCPE. V takom prípade v Slovenskej republike nevznikne daňová povinnosť.

V prípade, že sa rozhodnete držať Vaše Prémiové akcie priamo, dividendy, v prípade ak budú vyplácané, podliehajú daňovej povinnosti vo Francúzsku (sadzba 30 % alebo znížená sadzba 10 % podľa Zmluvy v prípade, že splníte isté formálne náležitosti). Dividendy k dnešnému dňu nepodliehajúce daňovej povinnosti v Slovenskej republike (s výnimkou určitých starých dividend špecifikovaných v právnom predpise), avšak v súvislosti s výplatom dividend vyplýva odvodová povinnosť na zdravotné poistenie a to vo výške 14 % z vymeriavacieho základu. Ku dnešnému dňu nevyplývajú z výplaty dividend žiadne povinnosti vo vzťahu k sociálnemu poisteniu.

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 odpredajom Vašich jednotiek z FCPE***

V prípade, že sa Prémiové akcie považovali za súčasť mzdy (ako nepeňažný príjem) a vznikla daňová povinnosť pri ich doručení, zdaní sa rozdiel medzi výnosom z odpredaja jednotiek v FCPE a trhovou hodnotou Prémiových akcií v čase ich doručenia sadzbou 19 %, v prípade ak daňový základ zamestnanca/fyzickej osoby nepresiahne 35.022,31 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: suma 198,09 EUR 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. Daň Vám nebude zrážať zamestnávateľ a musíte ju uhradiť najneskôr do 31. marca príslušného roku priznaním v daňovom priznaní akéhokoľvek príjmu z predošlého roku.

Ak príjem z predaja, spolu s určitými v zákone špecifikovanými „Ostatnými príjmami“ v zmysle platných právnych predpisov, neprekročí 500,- EUR, nebude sa naň vzťahovať daň z príjmu.

Vyplatením jednotiek v hotovosti nevznikne žiadna odvodová povinnosť do sociálneho poistenia. Vyplatením jednotiek v hotovosti vznikne odvodová povinnosť do zdravotného poistenia, pričom sadzba je 14 %. Zamestnanec je povinný uhradiť zdravotné poistenie samostatne.

Obdobne sa bude postupovať pri príjme z predaja Prémiových akcií, ktoré boli držané priamo.

***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 EUR 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 vyplatenie peňažnej náhrady považuje za súčasť mzdy, vzniká taktiež odvodová povinnosť na sociálne poistenie a zdravotné poistenie 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 odpredaj jednotiek 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 odpredaja jednotiek za peniaze / príjmy za predaj akcií, ktoré boli zahrnuté do daňového priznania. V prípade príjmov v podobe dividend ste najneskôr do 31.05. príslušného kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom boli vyplatené dividendy, povinný oznámiť túto skutočnosť svojej zdravotnej povinnosti, ktorá následne uskutoční príslušné zúčtovanie zahŕňajúce aj dividendy. Forma a obsah takéhoto oznámenia je upravená príslušným právnym predpisom.

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