

CASTOR INTERNATIONAL

Międzynarodowy Grupowy Plan Akcjonariatu Grupy VINCI

Oferta 2020

SUPLEMENT LOKALNY DLA POLSKI

Został/a Pan/Pani zaproszony/-a do inwestycji w akcje w ramach Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI pod nazwą CASTOR INTERNATIONAL („Oferta”). Niniejszy dokument przedstawia opis szczególnych postanowień znajdujących zastosowanie w Polsce oraz stanowi dokument marketingowy, który otrzymują Państwo w uzupełnieniu innych dokumentów dotyczących Oferty, a w szczególności regulaminu Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI, Broszury Informacyjnej i Formularza subskrypcji. Zawiera on również podsumowanie oczekiwanych konsekwencji podatkowych Państwa inwestycji. Proszę zwrócić uwagę na fakt, że zarówno VINCI, jak i Państwa pracodawca nie będą udzielać jakichkolwiek porad osobistych, finansowych ani podatkowych w związku z tą ofertą.

Informacje dotyczące Oferty są przedstawione w Memorandum Inwestycyjnym sporządzonym dla celów Oferty i udostępnionym na stronie castor.vinci.com. Memorandum Informacyjne jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem dotyczącym Oferty na terytorium Polski oraz nie zostało zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Finansowego ani też Komisja w żaden inny sposób nie wyraziła zgody lub opinii w związku z nim. Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r., w związku z niniejszą Ofertą nie jest wymagane sporządzenie prospektu w Polsce.

Proszę dokładnie zapoznać się z informacjami poniżej przed podjęciem decyzji co do inwestycji.

Materiały przekazane Państwu w kontekście Oferty są przekazywane wyłącznie w celach promocyjnych lub reklamowych. Materiały te nie stanowią podstaw do podejmowania przez pracowników jakichkolwiek decyzji inwestycyjnych oraz nie stanowią rekomendacji. Ani Państwa pracodawca ani VINCI ani żaden z ich pracowników, przedstawicieli lub doradców nie udziela Państwu porady inwestycyjnej ani jakiegokolwiek gwarancji co do przyszłej ceny akcji VINCI. Decyzja w sprawie inwestycji jest osobistą decyzją każdego pracownika, którą należy podjąć biorąc pod uwagę środki własne pracownika, cele inwestycyjne, indywidualną sytuację podatkową oraz ewentualne inne dostępne inwestycje alternatywne. W świetle powyższego, zachęca się pracowników do rozważenia dywersyfikacji ich portfolio w celu zapewnienia, aby podejmowane przez nich ryzyko nie było nadmiernie skoncentrowane w ramach jednej inwestycji.

W przypadku trudności ze zrozumieniem treści dokumentów udostępnionych Państwu w kontekście Oferty, charakteru inwestycji lub relatywnych ryzyk i korzyści związanych z Ofertą, należy skontaktować się z licencjonowanym doradcą finansowym.

Ograniczenia prawno-dewizowe

Nabywanie akcji VINCI, posiadanie takich akcji, opłacenie ceny nabycia akcji w złotych, otrzymywanie dywidendy lub środków ze sprzedaży akcji, nie wymaga zezwolenia dewizowego Narodowego Banku Polskiego.

Pracownik jest zobowiązany do zgłoszenia Narodowemu Bankowi Polskiemu faktu posiadania akcji VINCI do 26-go dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, jeżeli wartość tych akcji przekroczy równowartość kwoty 7.000.000 zł lub jeśli w wyniku nabycia akcji VINCI wartość aktywów lub pasywów podlegających zgłoszeniu przez pracownika przekroczy ten limit. Zgłoszenia dokonuje się na formularzu PW-AIN. Za wykonanie powyższego obowiązku osobistą odpowiedzialność ponosi pracownik.

Wcześniejsze odblokowanie aktywów

Państwa inwestycja w ramach oferty winna być utrzymywana (lub „zablokowana”) przez okres 3 lat za wyjątkiem wystąpienia pewnych zdarzeń, w związku z którymi będzie Pan/Pani mógł/mogła żądać wcześniejszego umorzenia Państwa aktywów posiadanych w ramach Planu:

- (i) niepełnosprawność pracownika;
- (ii) zgon pracownika;
- (iii) rozwiązanie umowy o pracę;
- (iv) Państwa pracodawca przestanie być członkiem Grupy VINCI (przestanie być spółką uczestniczącą) w wyniku redukcji poziomu kontroli lub zaangażowania właścicielskiego VINCI.

Powyższe przypadki wcześniejszego odblokowania są określone w Międzynarodowym Grupowym Planie Akcjonariatu Grupy VINCI przez odwołanie do prawa francuskiego i winny być interpretowane i stosowane w sposób zgodny z prawem francuskim. Nie powinni Państwo zakładać, że wcześniejsze odblokowanie jest możliwe, jeżeli nie opisali Państwo swojego przypadku pracodawcy i nie przedłożyli Państwo stosownej dokumentacji uzasadniającej żądanie odblokowania, a Państwa pracodawca nie potwierdzi, że w Państwa sytuacji odblokowanie jest możliwe.

W przypadku wcześniejszego umorzenia Pana/Pani aktywów nie będzie Pan/Pani uprawniony/a do otrzymania Akcji Premiowych. Proszę jednak zauważyć, że w niektórych przypadkach określonych w Międzynarodowym Grupowym Planie Akcjonariatu, w przypadkach wymienionych w broszurze informacyjnej i niezależnie od żądania wcześniejszego umorzenia, mogą być Państwo uprawnieni do otrzymania rekompensaty gotówkowej w miejsce wydania Akcji Premiowych.

Informacja podatkowa

Zmiana przepisów

1 stycznia 2018 r. zmieniły się przepisy znajdujące zastosowanie do opodatkowania Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI. Dochody uzyskane w ramach CASTOR INTERNATIONAL 2020 będą podlegały opodatkowaniu w oparciu o te nowe przepisy, podobnie jak dochody uzyskiwane w ramach poprzedniej edycji Planu.

I. Nabycie akcji VINCI:

Zapisy do Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI i nabycie przez Pana/Panią akcji VINCI nie powodują obowiązku zapłaty podatku ani obowiązku złożenia zeznań podatkowych, informacji, itp.

Obowiązek zapłaty podatku wystąpi dopiero w związku z:

- **uzyskaniem środków pieniężnych ze zbycia akcji**

Podatek w związku z takim zbyciem powinien zostać zapłacony przez Pana/Panią w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku. Będzie Pan/Pani również obowiązany/a złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację (na formularzy PIT-38).

Podatek, według 19% stawki, obciąży różnicę między kwotą uzyskaną ze zbycia akcji, a kwotą wydatkowaną przez Pana/Panią na nabycie akcji.

- **otrzymaniem dywidendy wypłaconej przez VINCI**

Dywidenda podlega 12,80% podatku w źródła we Francji.⁽¹⁾

Polski podatek wyniesie 19% kwoty dywidendy.

Może Pan/Pani odliczyć kwotę podatku pobranego od dywidendy we Francji od podatku do zapłaty w Polsce. Kwota podlegająca odliczeniu nie może być wyższa niż kwota podatku obliczonego według stawki 19%. Dla odliczenia francuskiego podatku wymagane będzie uzyskanie od VINCI informacji o wypłaconej kwocie dywidendy oraz pobranym podatku.

Podatek dochodowy w związku z taką dywidendą powinien zostać zapłacony przez Pana/Panią w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku. Będzie Pan/Pani również obowiązany/a złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację (na formularzu PIT-36 albo PIT-38).

II. Akcje Premiowe:

Uzyskanie przez Pana/Panią Akcji Premiowych w ramach Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI nie powinno rodzić obowiązku zapłaty podatku ponieważ Plan jest powołany do życia na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy VINCI i na podstawie tej uchwały otrzymują Państwo Akcje Premiowe. W takim przypadku, na gruncie obowiązujących przepisów podatkowych, opodatkowanie dochodu z tytułu Akcji Premiowych powinno być odroczone do momentu ich sprzedaży.

W związku z nieodpłatnym otrzymaniem przez Pana/Panią Akcji Premiowych, będą Państwo mogli dokonać ich zbycia. W takim wypadku powinien Pan/Pani zapłacić podatek równy 19% dochodu uzyskanego ze sprzedaży w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku i złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację (na formularzu PIT-38).

Powyższe skutki podatkowe związane z Akcjami Premiowymi (tj. brak opodatkowania w związku z ich przyznaniem i opodatkowanie 19% podatkiem dopiero w momencie zbycia Akcji Premiowych) zostały potwierdzone w kilku przykładowych interpretacjach podatkowych uzyskanych dla Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI.

(1) Stawka podlega zwiększeniu do 75%, jeżeli dywidenda jest wypłacana na rachunek bankowy otwarty w Państwie lub Kraju Niewspółpracującym (*Non-Cooperative State or Territory*, „NCST”). Na dzień 8 stycznia 2020 r. lista państw i krajów, które są uznawane za NCST, obejmuje Anguilla, Bahamy, Fidzi, Guam, Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych, Brytyjskie Wyspy Dziewicze, Oman, Panama, Samoa Amerykańskie, Samoa, Trynidad i Tobago i Vanuatu.