

CASTOR INTERNATIONAL

Międzynarodowy Grupowy Plan Akcjonariatu Grupy VINCI

Oferta 2023

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. 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 przedstawione są w Dokumencie Inwestycyjnym sporządzonym dla celów Oferty i udostępnionym na stronie castorvinci.com. Dokument Informacyjny jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem dotyczącym Oferty na terytorium Polski oraz nie został zatwierdzony przez Komisję Nadzoru Finansowego ani też Komisja w żaden inny sposób nie wyrażała 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 inwestycyjnego 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

Nabycie akcji VINCI, posiadanie takich akcji, opłacenie ceny nabycia akcji w złotych lub w euro, otrzymywanie dywidendy 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 zbycia Państwa akcji nabytych 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 zbycia Pana/Pani akcji 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 odblokowania aktywów, mogą być Państwo uprawnieni do otrzymania rekompensaty gotówkowej w miejsce wydania Akcji Premiowych.

I. Nabycie akcji VINCI:

Zapisy do CASTOR INTERNATIONAL i nabycie przez Pana/Panią akcji VINCI nie powodują obowiązku zapłaty należnego podatku ani obowiązku złożenia zeznań podatkowych, informacji, itp. do organów podatkowych.

Obowiązek zapłaty podatku dochodowego wystąpi dopiero w związku:

- **ze zbyciem akcji**

Podatek dochodowy 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 podatkową (na formularzu PIT-38).

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

- **z otrzymaniem dywidendy**

Dywidendy podlegają 12,80% podatku u źródła we Francji.⁽¹⁾ Polski podatek wyniesie 19% kwoty dywidendy.

Może Pan/Pani odliczyć kwotę podatku pobranego od dywidendy we Francji od podatku przypadającego 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 zobowiązany/a złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację podatkową (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 implementowany na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy VINCI. 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 przypadku będzie Pan/Pani zobowiązany/a zapłacić podatek równy 19% dochodu uzyskanego ze sprzedaży w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku i złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację podatkową (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”), chyba, że płatność dywidend w NCST nie ma na celu ani skutku umiejscowienia dywidend w takim NCST dla celów unikania opodatkowania. Na opracowania niniejszego dokumentu lista państw i krajów, które są uznawane za NCST, obejmuje Anguilla, Brytyjskie Wyspy Dziewicze, Panama, Seszele i Vanuatu.