

CASTOR INTERNATIONAL

Medzinárodný plán skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI Ponuka pre rok 2013

PRÍLOHA PRE SLOVENSKÚ REPUBLIKU

Boli ste pozvaní investovať do akcií v pláne 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 VINCI ani Váš zamestnávateľ Vám neposkytuje a ani v budúcnosti poskytovať nebude osobné, finančné alebo daňové poradenstvo v súvislosti s touto ponukou.

Prosím venujte dostatočnú pozornosť informáciám uvedeným nižšie predtým ako urobíte akékoľvek rozhodnutie investovať:

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, kde je Vám umožnené požiadať o predčasné uvoľnenie FCPE jednotiek podľa Plánu a to v nasledovných prípadoch: (i) uzatvorenie manželstva*; (ii) narodenie alebo adopcia tretieho alebo viac ako tretieho dieťaťa*; (iii) rozvod za podmienky, že aspoň jedno dieťa je zverené do Vašej osobnej starostlivosti*; (iv) ukončenie pracovnoprávneho vzťahu; (v) začiatok podnikania*; (vi) nadobudnutie alebo rozšírenie nehnuteľnosti, v ktorej ste prihlásený k trvalému pobytu*; (vii) úpadok tak ako je definovaný francúzskym právnym poriadkom; (viii) invalidita (zamestnanec, zamestnancov manžel/manželka alebo dieťa); (ix) smrť (zamestnanca alebo manžela/manželky zamestnanca).

Prosím berte na vedomie, že pre prípady označené hviezdikou (*), žiadosť pre predčasné uvoľnenie je nutné podať v období do šiestich mesiacov od predmetnej udalosti.

Tieto prípady predčasného uvoľnenia sú definované v Medzinárodnom pláne skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI s ohľadom na francúzsky platný právny poriadok a musia byť vykladané a aplikované v súlade s ním. Nie ste oprávnený predpokladať, že spĺňate podmienky pre prípad predčasného uvoľnenia bez potvrdenia od Vášho zamestnávateľa, ktorému ste detailne opísali predmetnú udalosť a doložili ju hodnovernou dokumentáciou.

Prosím zoberte na vedomie skutočnosť, že okrem prípadu zamestnancovej invalidity alebo smrti, predčasné uvoľnenie má za následok stratu Vašich práv na Prémiové akcie.

Informácie o daniach

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.

Zamestnanci by sa 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 kompletné a rozhodujúce.

I. Daňové povinnosti súvisiace s investovaním do podielových fondov prostredníctvom FCPE:

Akcie upísané na základe Vašej investície budú držané vo fonde *Fonds commun de placement d'entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, francúzskeho podielového fondu na kolektívne investovanie zamestnancov („FCPE“). Vaša investícia bude zhmotnená jednotkami FCPE, ktorých budete držiteľom. Akcie budú upísané prostredníctvom FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2013, ktorý sa potom zlúči do FCPE.

A. Zdanenie vo Francúzsku

Vo Francúzsku Vám v čase upísania alebo uvoľnenia Vašich jednotiek z FCPE nevznikne daňová alebo odvodová povinnosť. Za predpokladu, že Vaša investícia je spravovaná prostredníctvom FCPE, nebude sa na Vás vzťahovať daňová alebo odvodová povinnosť vo Francúzsku v súvislosti s dividendami vyplácanými VINCI alebo znovu investovanými FCPE.

B. Zdanenie v Slovenskej republike

Dane a/alebo odvody, ktorým môže upísanie podliehať

Nebudete pri upísaní ani Vy podliehať zdaneniu alebo odvodovému zaťaženiu.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s akciami zakúpenými s asistenciou poskytnutou zamestnávateľom a splatená 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 započítavaný 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 k mzde ako takej. Preddavok na mzdu sa považuje za výplatu mzdy.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, ktorá sa môže vzťahovať na dividendy prijaté do FCPE, napriek ich opätovnému investovaniu

Na Vaše dividendy znovu investované do FCPE sa nebude vzťahovať žiadne daňové alebo odvodové zaťaženie.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, ktorá môže vzniknúť v čase odpredaja Vašich jednotiek z FCPE

Rozdiel medzi výnosmi z odpredaja jednotiek z FCPE a cenou upísania spoločne s akýmikoľvek výdavkami, ktoré vznikli zamestnancovi v súvislosti s odpredajom jednotiek bude podliehať zdaneniu s pevnou sadzbou 19 % v prípade ak daňový základ zamestnanca/fyzickej osoby nespresiahne 34.401,74 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: 194,58 EUR (aktuálna výška životného minima určená právnym predpisom) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 34.401,74 EUR je zdanená sadzbou 25 %. Prosím berte na vedomie, že výška životného minima sa môže v budúcnosti zmeniť. Daň Vám nebude zrážať zamestnávateľ a musíte ju uhradiť najneskôr do 31. marca príslušného roku priznaním 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 na sociálne poistenie. Vyplatením jednotiek v hotovosti vznikne povinnosť odvodu na zdravotné poistenie. Zdravotné poistenie vo výške 14 % sa vymeriava z rovnakého vymeriavacieho základu ako pre daň z príjmu. Zamestnanec je povinný uhradiť zdravotné poistenie samostatne.

Ak si zvolíte uvoľniť Vaše jednotky z FCPE ako akcie, nebudú sa na to vzťahovať žiadne daňové a/alebo odvodové povinnosti.

II. Daňové povinnosti v súvislosti s Prémiovými akciami poskytnutými 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 v roku 2016 alebo skôr v prípade smrti alebo invalidity. Avšak budete mať tiež možnosť držať tieto akcie v zaknihovanej forme na Vašom akciovom účte vedenom vo Vašom mene.

A. Zdanenie 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. Zdanenie v Slovenskej republike

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s pridelením práva na Prémiové akcie

V súvislosti s pridelením práva na Prémiové akcie sa nebude vzťahovať žiadne daňové alebo odvodové zaťaženie.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, 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 Prémiové akcie sa 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 pre 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 nespresiahne 34.401,74 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: 194,58 EUR (aktuálna výška životného minima určená právnym predpisom) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 34.401,74 EUR je zdanená sadzbou 25 %. Prosím berte na vedomie, že výška životného minima sa môže v budúcnosti zmeniť.

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 budú platiť aj v prípade, že sa rozhodnete držať Prémiové akcie priamo.

Aktuálne 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. Je nutné vziať do úvahy charakter ustanovení predpisov spravujúcich túto problematiku a teda aj fakt, že podliehajú častým zmenám a skonzultovať vyššie uvedené s kvalifikovaným odborníkom keď sa uvedené stane aktuálnym.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, 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 nedôjde k ich zdaneniu v danom momente.

V prípade, že sa rozhodnete držať Vaše Prémiové akcie priamo, dividendy, ak budú vyplácané, budú zdanené vo Francúzsku (sadzbou 30 % alebo sadzbou 10 % v prípade, že splníte isté formálne náležitosti). Dividendy nepodliehajú v Slovenskej republike dani (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 v prípade, že sa rozhodnete držať Prémiové akcie priamo.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť, 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 nespresiahne 34.401,74 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: 194,58 EUR (aktuálna výška životného minima určená právnym predpisom) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 34.401,74 EUR je zdanená sadzbou 25 %. Prosím berte na vedomie, že výška životného minima sa môže v budúcnosti zmeniť.

Daň Vám nebude zrážať zamestnávateľ a musíte ju uhradiť najneskôr do 31. marca príslušného roku priznaním 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 na sociálne poistenie. Vyplatením jednotiek v hotovosti vznikne povinnosť odvodu na zdravotné poistenie. Zdravotné poistenie vo výške 14 % sa vymeriava z rovnakého daňového základu ako pre daň z príjmu. Zamestnanec je povinný uhradiť zdravotné poistenie samostatne.

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

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.

Vaša zdravotná poisťovňa je vo všeobecnosti povinná podať zúčtovanie zdravotného poistenia s ohľadom na príjmy z odpredaja jednotiek za peniaze, 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.