

# CASTOR INTERNATIONAL

## Medzinárodný plán skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI

### Ponuka pre rok 2024

#### 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 poskytnúť 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 povinnosti zverejniť prospekt, uvedenej v článku 1(4)(i) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2017/1129 o prospektoch v jeho 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 podielov vo fonde FCPE podľa Plánu a to v nasledujúcich prípadoch:

- (i) v prípade Vášho zdravotného postihnutia;
- (ii) v prípade Vašej smrti;
- (iii) v prípade ukončenia Vašej pracovnej zmluvy;
- (iv) v prípade odchodu Vášho zamestnávateľa zo skupiny VINCI (teda ak zamestnávateľ ďalej nebude zúčastnenou spoločnosťou), následkom obmedzenia vlastníckej alebo inej kontroly VINCI nad ním.

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 podielov vo fonde FCPE už nebudete mať 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.

#### Proces upísania

Tento ponuky sa môžete zúčastniť prostredníctvom podania tlačenej alebo elektronickej verzie prihlášky. V prípade, že sa rozhodnete podať svoju prihlášku prostredníctvom tlačenej formy, je nutné prihlášku odovzdať Vášmu oddeleniu ľudských vzťahov spolu s úhradou čiastky, ktorú ste sa rozhodli upísať.

Vašu prihlášku je možné podať aj v elektronickej forme prostredníctvom webovej adresy [castorvinci.com](https://castorvinci.com) s využitím Vášho prihlasovacieho mena a hesla, ktoré Vám bude poskytnuté osobitne. Aby bola Vaša prihláška podaná elektronicke platná, je nutné uhradiť čiastku, ktorú ste sa rozhodli upísať, prostredníctvom Vášho oddelenia ľudských zdrojov v požadovanej lehote.

Prosíme, aby ste zobrali do úvahy, že v prípade využitia oboch foriem prihlásenia (tlačenej aj elektronickej), prihláška podaná elektronicke prostriedkami bude mať prednosť pred tlačenu verzou bez ohľadu na dátum jej podania, pričom tlačená verzia Vašej prihlášky a s ňou súvisiaca platba nebude spracovaná.

## 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 záväzné 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..

### Zdanenie vo Francúzsku

Vo Francúzsku Vám v čase upísania alebo predaja Vašich podielov v FCPE nevznikne daňová alebo odvodová povinnosť.

Nemala by Vám rovnako vo Francúzsku vzniknúť ani akákoľvek daňová alebo odvodová povinnosť v súvislosti s neskorším priznaním, dodaním a predajom akcií VINCI, ktoré dostanete zdarma (Prémiové akcie).

Za predpokladu, že Vaša investícia je držaná prostredníctvom FCPE, ani v súvislosti s dividendami vyplácanými VINCI alebo znovu investovanými FCPE sa na Vás nebude vzťahovať daňová alebo odvodová povinnosť vo Francúzsku.

### Zdanenie v Slovenskej republike

#### I. Dane a/alebo odvody na sociálne a zdravotné poistenie, ktorým môžete podliehať pri úpise:

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 vo forme podielov v FCPE, ktorých budete držiteľom. Akcie budú upísané prostredníctvom FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2024, ktorý sa následne zlúči do hlavného fondu FCPE.

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“).

Pri upísaní nebudete podliehať zdaneniu alebo odvodovému zaťaženiu.

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

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, by nemali nastať žiadne ďalšie daňové povinnosti a/alebo odvodové povinnosti na sociálne poistenie alebo zdravotné poistenie, okrem povinností, ktoré vyvstávajú vo vzťahu ku mzde ako takej. To môže mať vplyv na výšku Vašej čistej mzdy za príslušný mesiac.

#### II. Daňové a odvodové povinnosti v súvislosti s Prémiovými akciami:

V prípade splnenia všetkých podmienok, tieto akcie budú doručené do FCPE na konci obdobia viazanosti a to v roku 2027. Avšak taktiež budete mať možnosť rozhodnúť sa držať tieto akcie na Vašom akciovom konte vedenom vo Vašom mene.

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.

Po doručení Prémiových akcií do FCPE alebo na Váš osobný účet cenných papierov, je dôvodné predpokladať, že Vám vzniknú daňové a odvodové povinnosti v Slovenskej republike z dôvodu, že sa Prémiové akcie bežne považujú 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 trhovú hodnotu 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 47.537,98 EUR, pričom táto suma je vypočítaná nasledovne: suma 268,88 EUR (suma životného minima) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 47.537,98 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.

Tento príjem taktiež podlieha povinnému poistnému na zdravotné poistenie (spravidla 4% za zamestnanca) a sociálne poistenie (spravidla 9,4% za zamestnanca), ktoré budú zrazené z peňažnej zložky Vašej mzdy rovnako ako pri akomkoľvek inom príjme zo zamestnania.

Hodnota tohto nepeňažného príjmu sa vypočíta ako trhovú hodnotu Prémiových akcií v momente ich dodania na Váš účet.

Daňové a odvodové povinnosti v tejto súvislosti môžu mať vplyv na výšku Vašej čistej mzdy za príslušný mesiac.

V prípade ak dôjde k predaju Prémiových akcií v momente ich doručenia, považuje sa tento príjem za príjem zo závislej činnosti a bude podliehať dani a odvodom tak ako Vaša mzda. Žiadne ďalšie daňové a odvodové povinnosti pre Vás nevyvstanú.

Berte prosím do úvahy premenlivý charakter legislatívy v tejto oblasti, a s ohľadom na vyššie uvedené odporúčame v prípade poskytnutia Prémiových akcií poradiť sa s kvalifikovaným odborníkom predtým, ako k poskytnutiu Prémiových akcií dôjde.

Ak budete mať namiesto doručenia Prémiových akcií právo na zaplatenie peňažnej náhrady zo strany Vášho zamestnávateľa, je dôvodné predpokladať, že výška tejto zaplatenej peňažnej náhrady bude predmetom dane z príjmu, a to z dôvodu, že vyplatenie tejto peňažnej náhrady sa bude považovať za peňažný príjem od Vášho zamestnávateľa rovnako tvoriaci súčasť Vašej mzdy.

### **III. Daňová a/alebo odvodová povinnosť v súvislosti s vyplatenými dividendami:**

Po dobu po ktorú budú Vaše Prémiové akcie držané vo fonde FCPE, budú dividendy znovu investované do FCPE podľa platných pravidiel FCPE.

V súvislosti s dividendami znovu investovanými FCPE, pravdepodobne nebudete podliehať žiadnemu daňovému alebo odvodovému zaťaženiu.

Odporúčame vyhľadať ďalšie poradenstvo vo veci daňových a odvodových povinností (vrátane zrážkovej dane vo Francúzsku) v dostatočnom predstihu pre prípad, že sa rozhodnete držať Prémiové akcie priamo.

### **IV. Daňová a/alebo odvodová povinnosť, ktorá môže vzniknúť v čase vystúpenia z Plánu:**

Príjem z vyplatenia podielov vo fonde FCPE je považovaný za príjem z kapitálového majetku. Základ dane sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou Vašej investície (resp. v prípade Prémiových akcií, ich trhovej hodnoty v čase ich pripísania na Váš účet) a príjmom získaným z vyplatenia Vašich podielov v FCPE, a bude zdanený sadzbou 19%.

Vyplatením peňažného výťažku z vyplatenia podielov v FCPE nevznikne žiadna povinnosť zaplatiť odvody na sociálne poistenie ani zdravotné poistenie.

### **V. Ohlasovacia povinnosť s ohľadom na akcie držané v FCPE a Prémiové akcie:**

Máte povinnosť podať daňové priznanie do 31. marca nasledujúceho roku po roku, v ktorom Vám vznikol príjem z kapitálového majetku alebo ostatný príjem, vrátane príjmu za vyplatenie podielov FCPE 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 za predaj akcií, ktoré boli zahrnuté do daňového priznania.

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

---