

CASTOR INTERNATIONAL

VINCI-koncernens internationella aktiesparplan

Erbjudandet 2024

LOKAL INFORMATION FÖR SVERIGE

Du har fått ett erbjudande att investera i aktier i CASTOR INTERNATIONAL, den internationella aktiesparplanen i VINCI-koncernen. Detta dokument innehåller vissa särskilda villkor som är specifika för ditt land och kompletterar plandokumentet (reglerna för den internationella aktiesparplanen och reglerna för fonderna FCPE), informationsbroschyren och teckningsanmälan. Det innehåller också en sammanfattning av de förväntade skattekONSEKVENSerna av din investering. Notera att varken VINCI eller din arbetsgivare lämnar råd gällande din personliga situation avseende skatter eller finansiella råd för detta erbjudande.

Vänligen läs informationen nedan innan du gör ditt investeringsbeslut:

Prospektundantag

Detta erbjudande lämnas i enlighet med undantaget från prospektkrav enligt EU:s prospektförordning (2017/1129).

Fall av förtidsinlösen

Din investering enligt detta erbjudande är låst i tre år förutom i följande särskilda fall där en begäran om förtidsinlösen kan göras av andelar i fonden:

- (i) invaliditet;
- (ii) dödsfall;
- (iii) anställningens upphörande;
- (iv) om din arbetsgivare inte längre tillhör ett deltagande bolag i VINCI-koncernen som ett resultat av ett reducerat ägande eller kontroll.

Dessa fall av förtidsinlösen definieras av den internationella aktiesparplanen för VINCI-koncernen med referens till bestämmelser i fransk lag och måste tillämpas och tolkas enligt fransk lag. Utgå inte från att förtidsinlösen är möjlig i ditt fall utan att kontakta ansvarig för Castor på ditt bolag för mer information och för en bekräftelse att förtidsinlösen är möjlig. Du kan komma att behöva styrka dina uppgifter.

Vid en begäran om förtidsinlösen av dina andelar i fonden har du inte längre rätt till bonusaktier. Notera att i vissa fall, enligt vad som framgår av den internationella aktiesparplanen och som är sammanfattade i informationsbroschyren, har du rätt till en kontant betalning i stället för bonusaktier, oavsett en begäran om förtidsinlösen.

Teckning av aktier

Du kan endast delta i erbjudandet genom att lämna en teckningsanmälan elektroniskt på castorvinci.com, genom att använda de inloggningsuppgifter och lösenord som du fått separat. För att din anmälan enligt denna metod ska gälla, måste du också göra din betalning till det bolag som du är anställd i, dvs. till rätt företagskonto, inom betalningstiden. Information rörande bankkontonummer per företag finns på ditt intranät samt kommuniceras till din arbetsmejladress.

Skatteinformation

Sammanfattningen nedan beskriver vissa generella regler som gäller för anställda som är obegränsat skattskyldiga i Sverige och har hemvist i Sverige enligt dubbelbeskattningsavtalet mellan Frankrike och Sverige från den 27 november 1990 ("Avtalet"). SkattekONSEKVENSerna nedan baseras på gällande Avtal, svensk skattelag och viss fransk skattelag och praxis. Reglerna och lagarna kan ändras över tiden. Den anställdes personliga situation kan också påverka reglernas tillämplighet.

För detaljerad rådgivning bör anställda konsultera egen skatterådgivare beträffande skattekONSEKVENSerna av erbjudandet. Sammanfattningen lämnas endast som information och utgör inte en heltäckande beskrivning av alla tillämpliga regler.

Beskattning i Frankrike

Du blir inte beskattad i Frankrike vid teckningen av aktier eller när dina fondandelar i FCPE blir inlösta.

Du blir inte heller beskattad i Frankrike när det gäller tilldelningen, leverans eller försäljning av de VINCI-aktier du får som bonusaktier. När din investering görs genom fonden FCPE beskattas du inte i Frankrike för eventuell aktieutdelning på aktierna i VINCI som återinvesteras av fonden.

Beskattning i Sverige

I. Beskattning vid teckning av aktier:

Aktier som tecknas med din personliga investering kommer att innehas genom fonden *Fonds commun de placement d'entreprise CASTOR INTERNATIONAL*, en fransk fond för anställdas aktieäggande ("FCPE"). Din investering motsvaras av fondandelar i fonden FCPE som du innehar. Teckning av aktier görs via FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2024 som sen slås samman med FCPE.

I tillägg till de aktier du tecknar, kommer VINCI att tilldela dig en rätt att få ytterligare VINCI-aktier (bonusaktier) kostnadsfritt om du uppfyller vissa krav i den internationella aktiesparplanen, som finns beskrivna i informationsbroschyren.

Om teckningspriset är lägre än marknadspriset för aktien i VINCI sista dagen i teckningsperioden uppkommer en skattepliktig förmån som beskattas som inkomst av tjänst. Skatt innehålls av din arbetsgivare för en eventuell skattepliktig förmån. Skatten uppgår till mellan 30 % och 50 % (vid en kommunalskatt om 30 %).

Du blir inte beskattad vid tilldelningen av rätten till bonusaktier från VINCI.

II. Beskattning vid leverans av bonusaktier:

Om villkoren är uppfyllda kommer dessa aktier att levereras till fonden FCPE vid utgången av 2027. Du kommer också att ges möjlighet att välja att få aktierna på ett konto i ditt eget namn.

I vissa fall kan du ha rätt till en kontant betalning från din arbetsgivare i stället för bonusaktier, enligt vad som framgår av den internationella aktiesparplanen och som finns beskrivna i sammanfattning i informationsbroschyren.

När bonusaktierna levereras till fonden FCPE, kommer du att beskattas för en löneförmån motsvarande marknadsvärdet av aktierna i VINCI vid tidpunkten för leverans. Skattesatsen varierar mellan 30 % och 50 % (vid en kommunalskatt på 30 %). Din arbetsgivare kommer att innehålla skatt vid leverans av bonusaktierna.

Beskattningen är densamma om du väljer att ha aktierna på ett eget konto.

Ingen ytterligare beskattning uppkommer om du säljer dina aktier omedelbart vid leverans.

Om du istället för bonusaktier har rätt till en kontant utbetalning beskattas beloppet som inkomst av tjänst. Skattesatsen varierar mellan 30 % och 50 % (vid en kommunalskatt på 30 %). Din arbetsgivare kommer att innehålla skatt vid utbetalning av kontantbeloppet.

III. Beskattning av aktieutdelning:

Utdelning återinvesteras i fonden FCPE enligt reglerna för FCPE.

Du beskattas inte för utdelningar som återinvesteras av FCPE.

Om du väljer att äga dina bonusaktier direkt kommer aktieutdelningar att beskattas med källskatt i Frankrike (skattesatsen är 12,8 %). Utdelningen beskattas även i Sverige som inkomst av kapital till en skattesats om 30 %, med avräkning för fransk skatt enligt särskilda regler. Du bör informera dig mer i detalj om beskattning av utdelningar om du väljer att äga dina bonusaktier direkt.

IV. Beskattning av vinst vid inlösen:

Skillnaden mellan inlösenlikviden och (i) teckningspriset, alternativt marknadsvärdet vid teckningen om du blivit beskattad för en rabatt, och (ii) marknadsvärdet av bonusaktierna vid leverans beskattas som inkomst av kapital till en skattesats om 30 %. Skatt kommer inte att innehållas av din arbetsgivare och måste betalas till skattekontot hos Skatteverket. För att undvika kostnadsränta för underskott på skattekontot kan betalning göras i februari eller maj året efter inkomståret (tidpunkten beror på beloppet).

V. Vad ska du rapportera för aktier som innehas av FCPE och bonusaktier:

Belopp som beskattas som inkomst av tjänst enligt ovan kommer att rapporteras av arbetsgivaren och ingå i de förtryckta uppgifterna på deklarationen. Inlösen av fondandelar och försäljning av bonusaktier ska du själv redovisa i din deklaration.