

CASTOR INTERNATIONAL

VINCI grupės Tarptautinis Grupės akcijų nuosavybės planas

2022 m. akcijų platinimas

LIETUVAI SKIRTAS PRIEDAS

Esate kviečiama (-s) savanoriškai investuoti į CASTOR INTERNATIONAL akcijas pagal VINCI grupės Tarptautinį Grupės akcijų nuosavybės planą (angl. k. the International Group Share Ownership Plan of VINCI group). Šiame dokumente išdėstytos jūsų šaliai skirtos sąlygos, ir šiuo dokumentu papildomi Plano dokumentai (VINCI grupės Tarptautinio Grupės akcijų nuosavybės plano taisyklės ir fondo FCPE nuostatai), informacinis lankstinukas ir akcijų pasirašymo nurodymas – juos galima rasti adresu castorvinci.com. Jame taip pat pateikta apibendrinta informacija apie tikėtiną jūsų investicijų apmokestinimą. Reikėtų atkreipti dėmesį, kad nei VINCI, nei jūsų darbdavys neteikia ir neteiks jums jokių asmeninių, finansinių arba mokesčių konsultacijų, susijusių su šiuo akcijų platinimu.

Prieš priimdama(s) sprendimą dėl investicijų atidžiai perskaitykite toliau pateiktą informaciją:

Vertybinių popierių teisės pranešimas

Šis akcijų platinimas vykdomas naudojantis išimtimi, kai nėra prievolės skelbti prospektą, kaip nustatyta Prospekto Reglamento (ES) 2017/1129 1 straipsnio 4 dalies i punkte.

Ivykiai, dėl kurių galimas ankstyvas išpirkimas

Su šiuo akcijų platinimu susijusi jūsų investicija turi būti išlaikyta (arba įšaldyta) 3 metų laikotarpį, išskyrus tam tikrus įvykius, dėl kurių jums leidžiama prašyti fondo FCPE, kuriam taikomas šis Planas, investicinių vienetų ankstyvo išpirkimo; tai yra:

- (i) jūsų sveikatos būklė, dėl kurios jūsų darbo sutartis nutraukiama pagal teisės aktus, nesant darbo sutarties šalių valios;
- (ii) jūsų mirtis;
- (iii) jūsų darbo sutarties su jūsų darbdaviu, esančiu VINCI grupės dalimi, pasibaigimas, neatsižvelgiant į tokio pasibaigimo teisinius pagrindus;
- (iv) tai, kad sumažinus VINCI nuosavybės arba kontrolės lygį, jūsų darbdavys nebėra VINCI grupės narys (dalyvaujančioji bendrovė).

Šie įvykiai, dėl kurių galimas ankstyvas išpirkimas, VINCI grupės Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane nustatyti remiantis Prancūzijos teise, ir jie turi būti aiškinami bei taikomi laikantis Prancūzijos teisės. Neturėtumėte daryti išvados, kad esama įvykio, dėl kurio galimas ankstyvas išpirkimas, tol, kol savo konkreto atvejo neapibūdinote savo darbdaviui ir kol jūsų darbdavys, jums pateikus reikalaujamus patvirtinamuosius dokumentus, nepatvirtino, kad jūsų aplinkybėmis tai taikytina.

Jūsų turimų fondo FCPE vienetų ankstyvo išpirkimo atveju nebeturėsite teisės gauti savo Premijinių akcijų. Reikėtų atkreipti dėmesį, kad esant tam tikriems įvykiams, nustatytiems Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane ir apibendrintiems Informaciniame lankstinuke, net pateikę (-usi) ankstyvo išpirkimo prašymą galite turėti teisę į išmoką gryniaisiais pinigais, mokamą vietoje teisės į Premijines akcijas.

Akcijų pasirašymo (angl. k. Subscription) procesas

Akcijų platinime galite dalyvauti savo prašymą pateikę popierine forma. Jeigu prašymas teikiamas popierine forma, jį turite pateikti savo Personalo skyriui kartu sumokėdami savo pasirašomų akcijų sumą. Mokėjimo rūšį galite pasirinkti pildydami akcijų pasirašymo prašymo formą.

Savo akcijų pasirašymo prašymą galite pateikti ir svetainėje castorvinci.com, tam turėsite naudoti naudotojo prisijungimo duomenis ir atskirai jums pateiktą slaptažodį. Kad jūsų akcijų pasirašymas internetu įsigaliotų, per nustatytą terminą savo Personalo skyriui turite pateikti informaciją apie sumokėtą savo pasirašomų akcijų sumą. Mokėjimo rūšį galite pasirinkti pildydami akcijų pasirašymo prašymo formą.

Prašome atkreipti dėmesį, kad jeigu prašymą teikiate popierine forma ir internetu, internetu pateiktam prašymui bus teikiama pirmenybė, neatsižvelgiant į jo pateikimo datą, o jūsų popierine forma pateiktas akcijų pasirašymo prašymas bei su juo susijęs mokėjimas nebus tvarkomi.

Informacija apie mokesčius

Toliau pateiktoje santraukoje išdėstyti bendrieji principai, kurie taikomi darbuotojams, esantiems Lietuvos piliečiais, turi būti taikomi pagal Lietuvos mokesčių įstatymus ir 1997 m. liepos 7 d. Lietuvos ir Prancūzijos sudarytą sutartį dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo (toliau – Sutartis). Toliau išdėstyti mokesčiai principai aprašyti pagal dabar galiojančią Sutartį, Lietuvos mokesčių teisę ir tam tikrus Prancūzijos mokesčių įstatymus bei praktiką. Laikui bėgant šie principai ir įstatymai gali keistis. Darbuotojai, sprenddami dėl taikytino apmokestinimo, taip pat turėtų atsižvelgti į asmeninę situaciją.

Dėl galutinės konsultacijos dėl apmokestinimo, susijusio su VINCI akcijų plano pasirašymu, darbuotojai turėtų kreiptis į savo patarėjus mokesčių klausimais. Ši santrauka pateikta tik informaciniais tikslais, ja nereikėtų remtis, kaip išsamium arba galutiniu dokumentu.

I. Mokesčiai, taikytini pasirašant akcijas per fondą FCPE:

Akcijos, pasirašytos įmokant asmeninį įnašą, bus laikomos fonde *Fonds commun de placement d'entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, kuris pagal Prancūzijos teisę yra kolektyvinis darbuotojų akcijų fondas (toliau – fonas FCPE). Jūsų investicijų įrodymas bus fonde FCPE jūsų turimi investiciniai vienetai. Akcijos bus pasirašomos per FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2022, kuris vėliau bus sujungtas su šiuo fondu FCPE.

A. Apmokestinimas Prancūzijoje

Jūsų Fondo FCPE investicinių vienetų pasirašymo ir išpirkimo metu Prancūzijoje neturėtumėte mokėti jokių mokesčių arba socialinio draudimo įmokų. Jeigu jūsų investicija laikoma fonde FCPE, Prancūzijoje neturėtų būti reikalaujama mokėti mokesčių arba socialinio draudimo įmokų nuo dividendų, kuriuos moka VINCI ir kuriuos reinvestuoja fondas FCPE.

B. Apmokestinimas Lietuvoje

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos pasirašant akcijas

Pasirašant akcijas jums neturėtų būti taikomas gyventojų pajamų mokestis arba socialinio draudimo įmokos, nes akcijų įsigijimo kaina, kurią sumokate, yra apskaičiuojama pagal vidutinių-svertinių kainų biržoje vidurkį, t. y. už akcijas sumokate rinkos kainą.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos, jei akcijos įsigijamos naudojantis darbdavio teikiama finansine parama, kuri vėliau gražinama darant išskaitas iš darbuotojo atlyginimo

Nauda, kurią darbuotojas gauna dėl darbdavio suteiktos beprocentinės paskolos, yra apmokestinama. Apmokestinama suma yra lygi palūkanų rinkos vertei. Nuo šios vertės turi būti skaičiuojamas 20–32 proc.⁽¹⁾ gyventojų pajamų mokestis ir 19,5 proc.⁽²⁾ socialinio draudimo įmokos (19,5–22,50 proc., jei mokamos papildomos socialinio draudimo įmokos), kurios turi būti sumokamos darbuotojo lėšomis. Gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas darbdavys sumoka savo lėšomis.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos nuo fondo FCPE gautų dividendų, net jeigu tie dividendai bus reinvestuojami

Nors bus reinvestuojami, dividendams turėtų būti taikomas 15 proc. gyventojų pajamų mokestis. Tokias dividendų pajamas turėsite nurodyti savo metinėje gyventojų pajamų mokesčio deklaracijoje, teikiamoje iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d., ir turėsite sumokėti atitinkamą mokestį.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos išperkant fondo FCPE investicinius vienetus

Išperkant fondo FCPE investicinius vienetus gaunamoms pajamoms bus taikomas 15–20 proc.⁽³⁾ gyventojų pajamų mokestis. Šias pajamas turėsite nurodyti savo metinėje gyventojų pajamų mokesčio deklaracijoje, teikiamoje iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d., ir turėsite sumokėti atitinkamą mokestį.

Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas pelnas, gautas pardavus vertybinius popierius, neviršijantis 500 EUR per mokestinį laikotarpį (pagal 2022 m. duomenis). Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcininkas akcijas parduoda arba kitaip perleidžia nuosavybėn šias akcijas išleidusiam vienetai.

II. Mokestis, mokėtinas nuo Premijinių akcijų, kurias suteikia VINCI:

Be jūsų pasirašomų akcijų, VINCI jums turėtų suteikti teisę VINCI akcijų gauti nemokamai (toliau – Premijinės akcijos), jeigu bus įvykdytos tam tikros sąlygos, nustatytos Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane ir apibendrintos Informaciniame lankstinuke. Jeigu bus įvykdytos visos sąlygos, 2025 m. pasibaigus minimaliam dalyvavimo fonde laikotarpiui šios akcijos bus pateiktos fonde FCPE. Tačiau taip pat turėsite galimybę pasirinkti akcijas laikyti savo vardu turimoje akcijų sąskaitoje. Tam tikrais atvejais iš savo darbdavio galite gauti kompensaciją grynaisiais pinigais, užuot gavęs (-usi) Premijinių akcijų, kaip nustatyta Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane ir apibendrinta Informaciniame lankstinuke.

A. Apmokestinimas Prancūzijoje

Prancūzijoje neturėtumėte mokėti mokesčių arba socialinio draudimo įmokų, susijusių su nemokamai gaunamų VINCI akcijų suteikimu, pateikimu arba pardavimu. Dividendų, gaunamų už VINCI akcijas po to, kai jos pateikiamos, apmokestinimas priklausys nuo jūsų sprendimo Premijines akcijas laikyti fonde FCPE arba jas turėti tiesiogine forma.

B. Apmokestinimas Lietuvoje

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomoms kai VINCI suteikia teisę gauti Premijines akcijas

Jums neturėtų reikėti mokėti gyventojų pajamų mokesčio arba socialinio draudimo įmokų, kai jums bus suteikta teisė (angl. k. grant of the right to receive Bonus Shares) iš VINCI gauti Premijines akcijas, tačiau Premijinių akcijų dar nebūsime gavę.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos, kai Premijinės akcijos yra suteikiamos

Premijinių akcijų suteikimo metu (angl. k. *delivery of the Bonus Shares*) nauda, kuri lygi darbuotojams nemokamai suteikiamų akcijų rinkos vertei, bus apmokestinama progresiniu 20 – 32 proc. gyventojų pajamų mokesčiu (atsižvelgiant į tai, kad nauda, gaunama iš VINCI S.A., būtų laikoma su darbo santykiais susijusiomis pajamomis). Pardavus akcijas, būtų skaičiuojamas gyventojų pajamų mokestis, skaičiuojant pardavimo pajamas kaip skirtumą nuo įsigijimo kainos (kuri būtų lygi Premijinių akcijų rinkos vertei jų gavimo momentu, nuo kurios sumokėti mokesčiai) ir pardavimo kainos. Šioms akcijų pardavimo pajamoms būtų taikomas 15–20 proc. gyventojų pajamų mokestis. Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas pelnas, gautas pardavus vertybinius popierius, neviršijantis 500 EUR per mokestinį laikotarpį (pagal 2022 m. duomenis). Ši 500 EUR lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcininkas

akcijas parduoda arba kitaip perleidžia nuosavybėn šias akcijas išleidusiam vienetai.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos dividendams, kurie gali būti jums paskirstyti po to, kai bus pateiktos Premijinės akcijos

Jeigu nusprendžiate savo Premijines akcijas palikti fonde FCPE, dividendai bus reinvestuoti į fondą FCPE pagal taikytinas fondo FCPE taisykles. Nors dividendai bus reinvestuojami, jiems turėtų būti taikomas 15 proc. gyventojų pajamų mokestis. Tokias dividendų pajamas turite nurodyti savo metinėje gyventojų pajamų mokesčio deklaracijoje, teikiamoje iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d., ir turėsite sumokėti atitinkamą mokestį.

Jeigu nusprendžiate Premijines akcijas turėti tiesiogine forma, dividendams, jeigu jie bus mokami, Prancūzijoje bus taikomas 12,80 proc. mokestis, kurį turės išskaičiuoti dividendus išmokantis vienetas⁽⁴⁾. Kadangi Lietuvoje taikomas didesnis gyventojų pajamų mokesčio tarifas, Prancūzijoje mokamas mokestis galėtų būti atskaitomas iš Lietuvoje mokėtino mokesčio sumos.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos, kai fondo FCPE investiciniai vienetai išperkami

Višperkant gaunamoms pajamoms bus taikomas 15–20 proc.⁽⁵⁾ gyventojų pajamų mokestis. Šias pajamas turėsite nurodyti savo metinėje gyventojų pajamų mokesčio deklaracijoje, teikiamoje iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d., ir turėsite sumokėti atitinkamą mokestį.

Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas pelnas, gautas pardavus vertybinius popierius, neviršijantis 500 EUR per mokestinį laikotarpį (pagal 2022 m. duomenis). Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcininkas akcijas parduoda arba kitaip perleidžia nuosavybėn šias akcijas išleidusiam vienetai.

Mokesčiai ir (arba) socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos grynaisiais pinigais mokamoms kompensacijoms, kurią jūsų darbdavys jums gali sumokėti užuot pateikęs Premijines akcijas

Ši kompensacija bus apmokestinama kaip darbo užmokesčio pajamos, t. y. taikant 20–32 proc.⁽⁶⁾ gyventojų pajamų mokestį.

Taip pat bus taikomos 19,5 proc. socialinio draudimo įmokos (19,5–22,50 jei mokamos papildomos socialinio draudimo įmokos), kurios bus mokamos jūsų lėšomis. Mokesčių ir socialinio draudimo įmokų sumas išskaitys jūsų darbdavys.

III. Jūsų pareiga pranešti apie akcijas, turimas fonde FCPE, ir apie Premijines akcijas

Dividendų pajamas ir įplaukas, gaunamas iš savo išpirktų investicinių vienetų, turėsite deklaruoti savo metinėje mokesčių deklaracijoje.

Kas liečia prievoles, susijusias su gyventojų pajamų mokesčio sumokėjimu ir deklaravimu, kuomet darbuotojams yra suteikiamos Premijinės akcijos, mokesčių administratorius išaiškino, kad kadangi darbuotojai naudą (pajamas natūra) gautų iš užsienio įmonės, šios pajamos priskiriamos B klasės pajamoms. Gyventojų pajamų mokestį nuo B klasei priskiriamų su darbo santykiais susijusių pajamų apskaičiuoti ir sumokėti jį biudžetą privalo patys darbuotojai, deklaruodami kalendorinių metų, kuriais Premijinės akcijos gautos, pajamas.

Aiškumo dėlei yra pažymima, jog šis VINCI grupės Tarptautinis Grupės akcijų nuosavybės planas yra parengtas anglų ir lietuvių kalbomis. Šio plano tekstas anglų kalba turi pirmenybę prieš jo tekstą lietuvių kalba.

(1) Reikėtų atkreipti dėmesį, kad iš darbo santykių arba jų esmę atitinkančių santykių gaunamos pajamos, kurios suma neviršija nustatytos ribos, apmokestinama 20 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Metinėms pajamoms viršijus nustatytą ribą, ribą viršijusi suma apmokestinama 32 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Minėta metinė riba nuo 2021 m. yra 60 šalies vidutinių darbo užmokesčių. Dabar nustatytas vienas šalies vidutinis darbo užmokestis yra 1352,70 EUR (reikėtų atkreipti dėmesį, kad šią sumą Lietuvos Respublikos Seimas nustato kasmet, ir 2022 m. suma šiuo metu dar nepatvirtinta). Taigi, 2022 m. taikytina riba būtų apie 81 162 EUR, jei skaičiuoti pagal dabar nustatytą vidutinį darbo užmokestį. Tai reiškia, kad konkretaus darbuotojo pajamos iš darbo santykių, kurių suma neviršija pirmiau paminėtos ribos, turi būti apmokestinama 20 proc. gyventojų pajamų mokesčiu, o ribą viršijusi suma – 32 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Reikėtų atkreipti dėmesį, kad kai prievolė išskaičiuoti mokestį tenka darbdaviui, darbdavys visada turėtų išskaičiuoti 20 proc., neatsižvelgiant į tai, ar riba pasiekta, ar ne. Pasiekus ribą, pats darbuotojas tampa atsakingas už metinės gyventojų pajamų mokesčio deklaracijos teikimą ir didesnio tarifo taikymą (t. y. darbuotojas būtų atsakingas už papildomų 12 proc. sumokėjimą nuo ribą viršijančios sumos).

(2) Reikėtų atkreipti dėmesį, kad pasiekus taikytiną gyventojų pajamų mokesčio ribą, nebetaikomos 12,52 proc. socialinio draudimo įmokos.

(3) Aukštesnis gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 120 vidutinių darbo užmokesčių.

(4) Tarifas padidėjo iki 75 proc., kai dividendai mokami į banko sąskaitą, atidarytą nebendradarbiaujančioje valstybėje arba teritorijoje, nebent dividendų mokėjimas į tokią valstybę ar teritoriją daromas neturint nei tikslo priskirti dividendus minėtai valstybei mokesčių vengimo tikslais, nei sukelti tokį efektą. Šio dokumento rengimo momentu į nebendradarbiaujančių valstybių arba teritorijų sąrašą įtraukta Anglija, Dominika, Fidži, Guama, Jungtinių Amerikos Valstijų Mergelių Salos, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos, Palau, Panama, Amerikas Samoa, Samoa, Seišeliai, Trinidadas ir Tobagas, Vanuatu.

(5) Aukštesnis gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 120 vidutinių darbo užmokesčių.

(6) Aukštesnis gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 60 vidutinių darbo užmokesčių.