

CASTOR INTERNATIONAL

Medzinárodný plán skupinového vlastníctva akcií skupiny VINCI

Ponuka pre rok 2023

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 poskytovať 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 prospekte 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 nasledovných 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

T tejto 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 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 tlačenej 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 závažné 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 kompletné a rozhodujúce.

I. Daňové povinnosti súvisiace s upísaním akcií prostredníctvom fondov FCPE:

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 2023, ktorý sa následne zlúči do hlavného fondu FCPE.

A. Zdanenie vo Francúzsku

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

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.

B. Zdanenie v Slovenskej republike

Dane a/alebo odvody na sociálne a zdravotné poistenie, ktorým môže upísanie podliehať

Pri upísaní nebudete podliehať zdaneniu alebo odvodovému zataženiu.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s akciami zakúpenými z prostriedkov preddavku na mzdu poskytnutého zamestnávateľom pre tento účel

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, nevystanú žiadne ďalšie daňové povinnosti a/alebo odvodové povinnosti na sociálne poistenie alebo zdravotné poistenie, okrem povinností, ktoré vyvstávajú vo vzťahu ku mzde ako takej.

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

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

Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v čase vyplatenia Vašich podielov z FCPE

Príjem z vyplatenia podielov vo fonde FCPE je považovaný za príjem z kapitálového majetku. Základ dane sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou Vašej investície a príjmom získaným z vyplatenia Vašich podielov v FCPE a bude zdanený sadzbou 19%.

Všimnite si prosím, že ak si necháte Vašu investíciu vyplatiť v podobe akcií dodaných na Váš osobný účet cenných papierov, bude to mať rovnako za následok vznik povinnosti zaplatiť daň z príjmu z kapitálového majetku, t.j. v tomto prípade podlieha dani z kapitálového majetku hodnota podielových jednotiek FCPE v čase speňaženia.

Vyplatením peňažného výťažku z vyplatenia podielov v FCPE alebo prevodom investície do akcií nevznikne žiadna povinnosť odvodov do sociálneho poistenia ani zdravotného poistenia.

Prosím poraďte sa s odborníkom o Vašich povinnostiach i v prípade, že sa rozhodnete pre priamu držbu Vašich akcií.

II. Daňové povinnosti v súvislosti s Prémiovými akciami pridelenými 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 a to v roku 2026. 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.

A. Daňová povinnosť 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. Daňová povinnosť v Slovenskej republike

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

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

Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s doručením Prémiových akcií

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 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 nepresiahne 41.445,46 EUR, pričom táto suma je vypočítaná nasledovne: suma 234,42 EUR (suma životného minima) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 41.445,46 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.

Hodnota tohto nepeňažného príjmu sa vypočíta ako trhovú hodnotu Prémiovej akcie v momente jej doručenia.

Pretože sa doručenie Prémiových akcií považuje za súčasť mzdy, vzniká taktiež odvodová povinnosť na sociálne poistenie a zdravotné poistenie, a to za rovnakých podmienok, ako pri akomkoľvek nepeňažnom plnení tvoriacom súčasť Vašej mzdy.

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 ododom 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.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s dividendami, ktoré budú vyplatené po doručení Prémiových akcií

Po dobu po ktorú budú Vaše Prémiové akcie držané vo fonde FCPE, dividendy budú znovu investované do FCPE. V takom prípade v Slovenskej republike nevznikne daňová povinnosť.

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.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti s vyplatením Vašich podielov v FCPE

V prípade automatického doručenia Prémiových akcií do fondu FCPE a následného vyplatenia (redemácie) takýchto podielov v FCPE za peňažnú odplatu je príjem z vyplatenia takýchto podielov fondu FCPE považovaný za príjem z kapitálového majetku. Základ dane sa vypočíta ako rozdiel medzi sumou Vašej investície (v tomto prípade hodnotou Prémiových akcií v čase ich doručenia) a príjmom dosiahnutým z vyplatenia podielov v FCPE, a je zdanený sadzbou vo výške 19%.

Z vyplatenia podielov v FCPE za peňažnú odplatu alebo prevodom podielov do akcií nevzniká žiadna odvodová povinnosť do sociálneho poistenia ani zdravotného poistenia.

Ak si necháte Vašu investíciu vyplatiť v podobe akcií dodaných na Váš osobný účet cenných papierov, bude to mať rovnako za následok vznik povinnosti zaplatiť daň z príjmu z kapitálového majetku, t.j. v tomto prípade podlieha dani z kapitálového majetku hodnota podielových jednotiek FCPE v čase speňazenia.

Prosím poraďte sa s odborníkom o Vašich povinnostiach i v prípade, že sa rozhodnete pre priamu držbu Vašich akcií.

Daňová a/alebo odvodová povinnosť na sociálne a zdravotné poistenie, ktorá môže vzniknúť v súvislosti so zaplatením peňažnej náhrady zo strany Vášho zamestnávateľa (v prípade, že k tomu dôjde) namiesto doručenia Prémiových akcií

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 tvoriaci súčasť Vašej mzdy.

Sadzba dane je k dnešnému dňu 19% zo základu dane v prípade ak daňový základ zamestnanca/fyzickej osoby nepresiahne 41.445,46 EUR, pričom táto suma bola vypočítaná nasledovne: suma 234,42 EUR (suma životného minima) vynásobená 176,8. Suma presahujúca 41.445,46 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.

Pretože sa doručenie peňažnej náhrady namiesto Prémiových akcií považuje za súčasť mzdy, vzniká taktiež odvodová povinnosť na sociálne poistenie a zdravotné poistenie v Slovenskej republike, a to za rovnakých podmienok ako pri akomkoľvek plnení tvoriacom súčasť Vašej mzdy.

III. 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 vznikol príjem z kapitálového majetku alebo ostatný príjem, vrátane príjmu za vyplatenie podielov 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.