

# CASTOR INTERNATIONAL

## Mezinárodní skupinový akciový plán skupiny VINCI

### Nabídka 2012

#### MÍSTNÍ DODATEK PRO ČESKOU REPUBLIKU

Máte možnost investovat do akcií v CASTOR INTERNATIONAL, mezinárodním skupinovém akciovém plánu skupiny VINCI. Tento dokument obsahuje podmínky specifické pro Vaši zemi a doplňuje dokumentaci nabídky (pravidla mezinárodního skupinového akciového plánu skupiny VINCI a úpravu fondů FCPE), informační brožuru a formulář objednávky úpisu. Rovněž obsahuje shrnutí očekávaných daňových aspektů Vaší investice. Upozorňujeme, že VINCI ani Váš zaměstnavatel Vám neposkytují a nebudou poskytovat osobní, finanční nebo daňové poradenství ohledně této nabídky.

Prosím přečtěte si níže uvedené informace předtím, než učiníte Vaše investiční rozhodnutí:

#### Devizové předpisy

Pouze v případě, že Vaše investice překročí v průběhu jednoho kalendářního roku částku 1 000 000 Kč, měli byste o tom informovat Českou národní banku.

#### Případy předčasného uvolnění

Vaše investice v této nabídce musí být držena (resp. „zablokována“) po dobu tří let, kromě určitých případů, ve kterých můžete požádat o předčasný odkup podílů FCPE podle plánu: (i) Váš sňatek\*; (ii) narození třetího (nebo dalšího) dítěte\*; (iii) Váš rozvod, pokud Vám bude ponecháno v péči alespoň jedno dítě\*; (iv) skončení pracovního poměru; (v) zahájení podnikatelské činnosti\*; (vi) koupě nebo rozšíření bydliště\*; (vii) předlužení, jak je definováno francouzským právem; (viii) invalidita (zaměstnanec, manžela/ky nebo dítěte); (ix) úmrtí (zaměstnanec nebo manžela/ky).

Upozorňujeme, že v případech označených (\*) musí být žádost o předčasný odkup učiněna do šesti měsíců od příslušné události.

Tyto případy předčasného uvolnění jsou definovány v Mezinárodním skupinovém akciovém plánu skupiny VINCI odkazem na francouzské právo a musí být vykládány a aplikovány v souladu s francouzským právem. Neměli byste sami činit závěr, že nastal případ předčasného uvolnění, dokud nepopíšete Váš specifický případ zaměstnavateli a Váš zaměstnavatel nepotvrdí, že se případ předčasného uvolnění vztahuje na Vaši situaci poté, co mu poskytnete potřebnou dokumentaci.

Upozorňujeme, že s výjimkou případů úmrtí a invalidity má předčasný odkup Vaší investice za následek ztrátu nároku na prémiové akcie.

#### Informace o daních

Toto shrnutí stanovuje obecné zásady platné a účinné v říjnu 2011, o kterých se předpokládá, že budou platit pro zaměstnance, kteří jsou daňovými rezidenty v České republice dle daňových zákonů České republiky a Smlouvy o zamezení dvojího zdanění podepsané mezi Francií a Českou republikou 28. dubna 2003 („Smlouva“). Daňové důsledky uvedené níže jsou popsány v souladu s aktuálně účinným zněním Smlouvy, českých daňových předpisů a určitých francouzských daňových předpisů a praktik. Tyto zásady a zákony se mohou v následující době měnit. Zejména český daňový režim prémiových akcií převedených v roce 2015 bude zřejmě významně odlišný z důvodu plánované novely českých daňových předpisů. Zaměstnanci by měli rovněž zohlednit svou osobní situaci.

Pokud by zaměstnanci chtěli získat definitivní radu, měli by se obrátit na vlastní daňové poradce s žádostí o informace o daňových důsledcích úpsání akcií VINCI. Tento souhrn slouží pouze pro informativní účely a nemělo by na něj být spoléháno jako na úplný nebo definitivní.

#### I. Zdanění akcií upsaných prostřednictvím fondu FCPE:

Akcie upsané Vaším osobním vkladem budou drženy v podfondu CASTOR INTERNATIONAL n°1 („Podfond“) *Fonds Commun de Placement d'Entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, kolektivního zaměstnaneckého akciového fondu podle francouzského práva (fond „FCPE“). Budete proto vlastnit podíly fondu FCPE. Úpis akcií bude proveden prostřednictvím fondu FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2012, který následně bude fúzovat do Podfondu.

##### A. Zdanění ve Francii

Nebudete platit žádnou daň nebo sociální odvody při nabytí podílů v Podfondu v souvislosti s úpisem akcií VINCI, ani při budoucím zpětném odkupu Vašich podílů v Podfondu. Pokud investice bude držena prostřednictvím Podfondu, nebudete platit žádnou daň ani sociální odvody ve Francii ohledně jakýchkoli dividend, které mohou být vypláceny společností VINCI a které budou reinvestovány v rámci majetku Podfondu v souladu s pravidly Podfondu.

##### B. Zdanění v České republice

###### Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při úpisu akcií

V České republice nevzniká při úpisu akcií z Vašich vlastních finančních prostředků žádný zdanitelný zaměstnanecký benefit. Úpis akcií proto nezakládá povinnost platit jakékoli daně nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

###### Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při úpisu akcií s finanční asistencí poskytnutou zaměstnavatelem a splácenou srážkami ze mzdy

Záloha na mzdu poskytnutá zaměstnavatelem na financování úpisovací ceny, která má být splacena v šesti měsíčních splátkách, se považuje za bezúročný úvěr poskytnutý zaměstnavatelem. Bezúročný úvěr představuje zdanitelný zaměstnanecký benefit ve vyšší tržní úrokové míře, za jakou by úvěr poskytnuly finanční instituce v obdobné situaci.

Tento benefit (nepeněžní příjem) bude podléhat zdanění stejným způsobem jako Vaše mzda, tj. pevnou sazbou ve výši 15 % základu počítaného ze součtu (i) hrubého příjmu a (ii) 34 % hrubého příjmu jako pojistného zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění). Dále bude podléhat pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 % placených zaměstnancem z hrubého příjmu a pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 34 % placených zaměstnavatelem z hrubého příjmu. Příslušné daně a pojistné na sociální a zdravotní pojištění budou sraženy z Vaší mzdy a odvedeny zaměstnavatelem.

#### ***Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění z dividend obdržných Podfondem***

Dividendy reinvestované Podfondem (tj. nevyplacené zaměstnancům v souladu s pravidly Podfondu) nepodléhají platbám daně, ani pojistnému na zdravotní a sociální pojištění.

#### ***Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při zpětném odkupu Vašich podílů v Podfondu***

Rozdíl mezi prostředky získanými zpětným odkupem podílů v Podfondu a mezi upisovací cenou akcií bude podléhat zdanění pevnou sazbou ve výši 15 %. Daň nebude sražena Vaším zaměstnavatelem a musí být tedy uhrazena Vámi do 31. března následujícího kalendářního roku na základě Vašeho ročního přiznání k dani z příjmů. Pokud však budete držet podíly déle než 6 měsíců, nebude příjem podléhat žádnému zdanění (tj. bude osvobozen od daně).

Pokud se rozhodnete pro vyplacení Vašich odkoupených podílů Podfondu v akciích VINCI (místo v penězích), rozdíl mezi tržní hodnotou akcií VINCI v den výplaty (tj. v den převedení akcií na Váš akciový účet) a mezi upisovací cenou akcií bude podléhat zdanění, jak je popsáno výše. Jakýkoli další nárůst hodnoty akcií VINCI po tomto dni bude v případě jejich následného prodeje podléhat zdanění, jak je popsáno výše. Pokud budete držet akcie VINCI déle než 6 měsíců, nebude příjem podléhat žádnému zdanění.

Nebudete platit žádné pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

## **II. Zdanění prémiových akcií poskytnutých společností VINCI:**

Navíc k Vašemu úpisu by Vám mělo být poskytnuto společností VINCI právo na bezplatný převod akcií VINCI zdarma ("prémiové akcie"), při splnění určitých podmínek stanovených v mezinárodním zaměstnaneckém akciovém plánu a shrnutých v informační brožuře. V případě splnění všech podmínek Vám budou tyto akcie převedeny do Podfondu na konci nabývacího období v roce 2015, nebo dříve v případě úmrtí či invalidity. Budete mít možnost volby mezi držením akcií prostřednictvím Vašeho podílu v Podfondu, nebo jejich držením napřímo na akciovém účtu na Vaše jméno.

### **A. Zdanění ve Francii**

V souvislosti s poskytnutím práva na převod, se samotným převodem nebo následným prodejem prémiových akcií VINCI nebudete podléhat zdanění nebo odvodům na sociální pojištění ve Francii. Zdanění dividend obdržných ohledně akcií VINCI po jejich převodu bude záviset na Vašem rozhodnutí držet prémiové akcie prostřednictvím Vašeho podílu v Podfondu nebo je držet přímo (viz. níže).

### **B. Zdanění v České republice**

#### ***Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při poskytnutí práva na převod prémiových akcií VINCI***

Poskytnutí práva na převod prémiových akcií VINCI nepodléhá žádným daním a/nebo pojistnému na sociální a zdravotní pojištění.

#### ***Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při převodu akcií***

Převod prémiových akcií prostřednictvím Vašeho podílu v Podfondu je zdanitelným zaměstnaneckým benefitem ve výši tržní hodnoty prémiových akcií ke dni převodu. Tento benefit (nepeněžní příjem) bude podléhat v České republice zdanění stejným způsobem jako Vaše mzda, tj. pevnou sazbou ve výši 15 % ze základu počítaného ze součtu (i) hrubého příjmu a (ii) 34 % hrubého příjmu jako pojistného zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění). Dále bude podléhat pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 % placených zaměstnancem z hrubého příjmu a pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 34 % placených zaměstnavatelem z hrubého příjmu. Příslušné daně a pojistné na sociální a zdravotní pojištění budou sraženy a odvedeny zaměstnavatelem z Vaší mzdy (případně z dalších mezd, pokud by částka Vaší mzdy nepostačovala).

Stejně zdanění se uplatní, pokud se rozhodnete držet prémiové akcie přímo.

Nepodléháte žádnému dalšímu zdanění, pokud prodáte Vaše prémiové akcie v den jejich udělení.

#### ***Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění z dividend vyplácených z držby prémiových akcií***

Pokud se rozhodnete držet prémiové akcie prostřednictvím Vašeho podílu v Podfondu, dividendy budou reinvestovány v rámci majetku Podfondu v souladu s pravidly Podfondu. V takovém případě dividendy nebudou podléhat žádnému zdanění (ani ve Francii, ani v České republice).

Pokud se rozhodnete držet Vaše prémiové akcie přímo, dividendy, pokud budou vyplaceny, budou podléhat srážkové dani ve Francii (sazbou 25 % nebo sníženou sazbou 10 %, pokud splníte určité ohlašovací formalities). Dále budou dividendy zdaněny v České republice sazbou 15 % v rámci Vašeho ročního přiznání k dani z příjmů (s možností zápočtu francouzské srážkové daně proti této české dani). Měli byste včas vyhledat dodatečné poradenství ohledně zdanění dividend, pokud se rozhodnete pro přímé držení prémiových akcií.

Nebudete z dividend platit žádné pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

#### ***Daň a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při zpětném odkupu podílů v Podfondu***

Rozdíl mezi prostředky ze zpětného odkupu podílů v Podfondu a tržní hodnotou prémiových akcií (zdaněnou jako zdanitelný benefit při jejich převodu) bude podléhat zdanění pevnou sazbou ve výši 15 %. Daň nebude sražena Vaším zaměstnavatelem a musí být tedy uhrazena Vámi do 31. března následujícího kalendářního roku na základě Vašeho ročního přiznání k dani z příjmů. Pokud však budete držet podíly v Podfondu déle než 6 měsíců, nebude příjem podléhat žádnému zdanění (tj. bude osvobozen od daně).

Stejně zdanění se uplatní, pokud se rozhodnete držet prémiové akcie přímo.

Nebudete platit žádné pojistné na zdravotní a sociální pojištění.