

CASTOR INTERNATIONAL

Międzynarodowy Grupowy Plan Akcjonariatu Grupy VINCI

Oferta 2019

SUPLEMENT LOKALNY DLA POLSKI

Został/a Pan/Pani zaproszony/-a do inwestycji w akcje w ramach Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI pod nazwą CASTOR INTERNATIONAL. Niniejszy dokument przedstawia opis szczególnych postanowień znajdujących zastosowanie w Polsce i uzupełnia (regulamin Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI), Memorandum Informacyjne, Broszurę Informacyjną i Formularz subskrypcji. Zawiera on również podsumowanie oczekiwanych konsekwencji podatkowych Państwa inwestycji. Proszę zwrócić uwagę na fakt, że zarówno VINCI, jak i Państwa pracodawca nie będą udzielać jakichkolwiek porad osobistych, finansowych ani podatkowych w związku z tą ofertą.

Proszę dokładnie zapoznać się z informacjami poniżej przed podjęciem decyzji co do inwestycji.

Ograniczenia prawno-dewizowe

Nabycie akcji VINCI, posiadanie takich akcji, opłacenie ceny nabycia akcji w złotych, otrzymywanie dywidendy lub środków ze sprzedaży akcji, nie wymaga zezwolenia dewizowego Narodowego Banku Polskiego.

Pracownik jest zobowiązany do zgłoszenia Narodowemu Bankowi Polskiemu faktu posiadania akcji VINCI do 26-go dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, jeżeli wartość tych akcji przekroczy równowartość kwoty 7.000.000 zł lub jeśli w wyniku nabycia akcji VINCI wartość aktywów lub pasywów podlegających zgłoszeniu przez pracownika przekroczy ten limit. Zgłoszenia dokonuje się na formularzu PW-AIN. Za wykonanie powyższego obowiązku osobistą odpowiedzialność ponosi pracownik.

Obrót papierami wartościowymi

Zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2018, poz. 512 z późn. zm.) („Ustawa o Ofercie”), udostępnienie (zatwierdzonego) prospektu emisyjnego nie jest wymagane w wypadku oferty publicznej papierów wartościowych emitenta z siedzibą statutową lub siedzibą zarządu na terytorium państwa członkowskiego UE i kierowanej przez tego emitenta lub przez jednostkę powiązaną z emitentem, w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), do aktualnych lub byłych osób zarządzających lub pracowników tego emitenta lub jednostki powiązanej, jeżeli zostało udostępnione memorandum informacyjne, o którym mowa w art. 39 Ustawy o Ofercie. W związku z powyższym, dokumenty dotyczące Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI, w tym Memorandum Informacyjne, nie zostały zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Finansowego ani też Komisja w żaden inny sposób nie wyrażała zgody lub opinii w związku z tymi dokumentami.

Wcześniejsze odblokowanie aktywów

Państwa inwestycja w ramach oferty winna być utrzymywana (lub „zablokowana”) przez okres 3 lat za wyjątkiem wystąpienia pewnych zdarzeń, w związku z którymi będzie Pan/Pani mógł/mogła żądać wcześniejszego umorzenia Państwa aktywów posiadanych w ramach Planu:

- (i) niepełnosprawność pracownika;
- (ii) zgon pracownika;
- (iii) rozwiązanie umowy o pracę;
- (iv) Państwa pracodawca przestanie być członkiem Grupy VINCI (przestanie być spółką uczestniczącą) w wyniku redukcji poziomu kontroli lub zaangażowania właścicielskiego VINCI.

Powyższe przypadki wcześniejszego odblokowania są określone w Międzynarodowym Grupowym Planie Akcjonariatu Grupy VINCI przez odwołanie do prawa francuskiego i winny być interpretowane i stosowane w sposób zgodny z prawem francuskim. Nie powinni Państwo zakładać, że wcześniejsze odblokowanie jest możliwe, jeżeli nie opisali Państwo swojego przypadku pracodawcy i nie przedłożyli Państwo stosownej dokumentacji uzasadniającej żądanie odblokowania, a Państwa pracodawca nie potwierdzi, że w Państwa sytuacji odblokowanie jest możliwe.

W przypadku wcześniejszego umorzenia Pana/Pani aktywów nie będzie Pan/Pani uprawniony/a do otrzymania Akcji Premiowych. Proszę jednak zauważyć, że w niektórych przypadkach określonych w Międzynarodowym Grupowym Planie Akcjonariatu, w przypadkach wymienionych w broszurze informacyjnej i niezależnie od żądania wcześniejszego umorzenia, mogą być Państwo uprawnieni do otrzymania rekompensaty gotówkowej w miejsce wydania Akcji Premiowych.

Informacja podatkowa

Zmiana przepisów

1 stycznia 2018 r. zmieniły się przepisy znajdujące zastosowanie do opodatkowania Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI. Dochody uzyskane w ramach CASTOR INTERNATIONAL 2019 będą podlegały opodatkowaniu w oparciu o te nowe przepisy, podobnie jak dochody uzyskiwane w ramach poprzedniej edycji Planu.

I. Nabycie akcji VINCI:

Zapisy do Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI i nabycie przez Pana/Panią akcji VINCI nie powodują obowiązku zapłaty podatku ani obowiązku złożenia zeznań podatkowych, informacji, itp.

Obowiązek zapłaty podatku wystąpi dopiero w związku z:

- **uzyskaniem środków pieniężnych ze zbycia akcji**

Podatek w związku z takim zbyciem powinien zostać zapłacony przez Pana/Panią w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku. Będzie Pan/Pani również obowiązany/a złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację (na formularzy PIT-38).

Podatek, według 19% stawki, obciążą różnicę między kwotą uzyskaną ze zbycia akcji, a kwotą wydatkowaną przez Pana/Panią na nabycie akcji.

- **otrzymaniem dywidendy wypłaconej przez VINCI**

Dywidenda podlega 12,80% podatku u źródła we Francji.

Polski podatek wyniesie 19% kwoty dywidendy.

Może Pan/Pani odliczyć kwotę podatku pobranego od dywidendy we Francji od podatku do zapłaty w Polsce. Kwota podlegająca odliczeniu nie może być wyższa niż kwota podatku obliczonego według stawki 19%. Dla odliczenia francuskiego podatku wymagane będzie uzyskanie od VINCI informacji o wypłaconej kwocie dywidendy oraz pobranym podatku.

Podatek dochodowy w związku z taką dywidendą powinien zostać zapłacony przez Pana/Panią w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku. Będzie Pan/Pani również obowiązany/a złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację (na formularzu PIT-36 albo PIT-38).

II. Akcje Premiowe:

Uzyskanie przez Pana/Panią Akcji Premiowych w ramach Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI nie powinno rodzić obowiązku zapłaty podatku ponieważ Plan jest powołany do życia na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy VINCI i na podstawie tej uchwały otrzymują Państwo Akcje Premiowe. W takim przypadku, na gruncie obowiązujących przepisów podatkowych, opodatkowanie dochodu z tytułu Akcji Premiowych powinno być odroczone do momentu ich sprzedaży.

Nie można jednak całkowicie wykluczyć, że organy podatkowe uznają konieczność opodatkowania wartości Akcji Premiowych w momencie ich przyznania, z zastosowaniem progresywnej skali podatkowej (18% - 32%). Wystąpiono z wnioskiem o interpretację w celu potwierdzenia, że obowiązek zapłaty podatku nie powstaje w momencie uzyskania Akcji Premiowych. Po uzyskaniu odnośnej interpretacji, niniejsza informacja zostanie stosownie zaktualizowana.

W związku z nieodpłatnym otrzymaniem przez Pana/Panią Akcji Premiowych, będą Państwo mogli dokonać ich zbycia. W takim wypadku powinien Pan/Pani zapłacić podatek równy 19% dochodu uzyskanego ze sprzedaży w terminie do 30 kwietnia kolejnego roku i złożyć w tym terminie odpowiednią deklarację (na formularzu PIT-38).

Powyższe skutki podatkowe związane z Akcjami Premiowymi (tj. brak opodatkowania w związku z ich przyznaniem i opodatkowanie 19% podatkiem dopiero w momencie zbycia Akcji Premiowych) zostały potwierdzone w kilku przykładowych interpretacjach podatkowych uzyskanych dla Międzynarodowego Grupowego Planu Akcjonariatu Grupy VINCI.

(1) Stawka podlega zwiększeniu do 75%, jeżeli dywidenda jest wypłacana na rachunek bankowy otwarty w Państwie lub Kraju Niewspółpracującym (Non-Cooperative State or Territory, NCST). Na dzień 1 stycznia 2018 r. lista państw i krajów, które są uznawane za NCST, obejmuje Botswanę, Brunei, Gwatemalę, Wyspy Marshalla, Nauru, Niue oraz Panamę.