

CASTOR INTERNATIONAL

Mezinárodní skupinový akciový plán skupiny VINCI

Nabídka 2014

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 pravidel 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:

Právní úprava cenných papírů

Tato nabídka je činěna při využití výjimky z povinnosti zveřejnit prospekt dle článku 4(1)(e) Směrnice 2003/71/ES o prospektu, který má být zveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování.

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) vaše invalidita;
- (ii) vaše úmrtí;
- (iii) skončení Vašeho pracovního poměru.

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.

V případě předčasného ukončení Vašich podílů nebudete mít nadále právo na prémiové akcie. Prosím vezměte na vědomí, že v určitých případech, uvedených v Mezinárodním skupinovém akciovém plánu a shrnutých v informační brožurě a bez ohledu na žádost o předčasné ukončení, může se na Vás vztahovat možnost platby hotovostní kompenzace namísto dodání prémiových akcií.

Informace o daních

Toto shrnutí stanovuje obecné zásady, 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 2017 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 upsání 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 *Fonds commun de placement d'entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, kolektivním zaměstnaneckém akciovém fondu podle francouzského práva (fond „FCPE“). Budete proto vlastnit podíly fondu FCPE. Úpis akcií bude proveden prostřednictvím fondu FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2014, který následně bude fúzovat do FCPE.

A. Zdanění ve Francii

Nebudete platit žádnou daň nebo sociální odvody při nabytí podílů v FCPE v souvislosti s úpisem akcií VINCI, ani při budoucím zpětném odkupu Vašich podílů v FCPE. Pokud investice bude držena prostřednictvím FCPE, 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 FCPE v souladu s pravidly FCPE.

B. Zdanění v České republice

Daně 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.

Daně 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 upisovací ceny, která má být splacena v šesti měsíčních splátkách, se považuje za bezúročný úvěr poskytnutý zaměstnavatelem. Bezúročný úvěr představuje zdanitelný zaměstnanecký benefit ve výši tržní úrokové míry, 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 % (ze základu počítaného ze součtu (i) hrubého příjmu a (ii) 34 % hrubého příjmu jako pojistného zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění), solidárním zvýšení daně ve výši 7 % (ze základu počítaného pouze z hrubého příjmu) v případě vysokých příjmů (převyšujících 48násobek průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojištění na sociální zabezpečení, v roce 2014 to bude odpovídat částce 1.245.216 Kč), dále bude podléhat pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 % placených zaměstnancem (v případě účasti zaměstnance v systému důchodového spoření 13 %) 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.

Daně a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění z dividend obdržených FCPE

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

Daně a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při zpětném odkupu Vašich podílů v FCPE

Rozdíl mezi prostředky získanými zpětným odkupem podílů v FCPE a mezi upisovací cenou akcií bude podléhat zdanění pevnou sazbou ve výši 15 %, od roku 2015 pevnou sazbou 19 %. 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 3 roky, nebude příjem podléhat žádnému zdanění (tj. bude osvobozen od daně). Příjem z odkupu podílů dále nebude podléhat žádnému zdanění, pokud Váš celkový roční příjem z odkupu/prodeje všech cenných papírů nepřesáhne 100.000 Kč.

Pokud se rozhodnete pro vyplacení Vašich odkoupených podílů FCPE 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 3 roky, nebo pokud celkový roční příjem z odkupu/prodeje všech cenných papírů nepřesáhne 100.000 Kč, 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 brožůře. V případě splnění všech podmínek Vám budou tyto akcie převedeny do FCPE na konci nabývacího období v roce 2017. Budete mít možnost volby mezi držet akcií prostřednictvím Vašeho podílu v FCPE, nebo jejich držet přímo na akciovém účtu na Vaše jméno. V určitých případech můžete mít nárok na výplatu peněžní náhrady Vaším zaměstnavatelem namísto prémiových akcií, jak je stanoveno v Mezinárodním zaměstnaneckém akciovém plánu a shrnuto v informační brožůře.

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 obdržených ohledně akcií VINCI po jejich převodu bude záviset na Vašem rozhodnutí držet prémiové akcie prostřednictvím Vašeho podílu v FCPE nebo je držet přímo (viz. níže).

B. Zdanění v České republice

Daně 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.

Daně a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při převodu akcií

Převod prémiových akcií prostřednictvím Vašeho podílu v FCPE 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), od roku 2015 pevnou sazbou ve výši 19 % (ze základu počítaného pouze z hrubého příjmu); v letech 2014-2015 dále solidárním zvýšení daně ve výši 7 % (ze základu počítaného pouze z hrubého příjmu) v případě vysokých příjmů (převyšujících 48násobek průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojištění na sociální zabezpečení, v roce 2014 to bude odpovídat částce 1.245.216 Kč). Dále bude podléhat pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 % placených zaměstnancem (v případě účasti zaměstnance v systému důchodového spoření 13 %) 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.

Daně 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 FCPE, dividendy budou reinvestovány v rámci majetku FCPE v souladu s pravidly FCPE. 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 30 % 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.

Daně a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při zpětném odkupu podílů v FCPE

Rozdíl mezi prostředky ze zpětného odkupu podílů v FCPE a tržní hodnotou prémiových akcií (zdaněnou jako zdanitelný benefit při jejich převodu) bude podléhat zdanění pevnou sazbou ve výši 15 %, od roku 2015 pevnou sazbou ve výši 19 %. 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 FCPE déle než 3 roky, nebo pokud celkový roční příjem z odkupu/prodeje všech cenných papírů nepřesáhne 100.000 Kč, 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.

Daně a/nebo pojistné na sociální a zdravotní pojištění při výplatě peněžní náhrady Vaším zaměstnavatelem, pokud bude vyplacena, namísto prémiových akcií

Pokud namísto prémiových akcií budete mít nárok na výplatu peněžní náhrady od Vašeho zaměstnavatele, částka takové náhrady bude v České republice podléhat zdanění daní z příjmu. Vyplacená peněžní náhrada bude považována za příjem v souvislosti se zaměstnáním. Tento 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), od roku 2015 pevnou sazbou ve výši 19 % (ze základu počítaného pouze z hrubého příjmu); v letech 2014-2015 dále solidárnímu zvýšení daně ve výši 7 % (ze základu počítaného pouze z hrubého příjmu) v případě vysokých příjmů (převyšujících 48násobek průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení, v roce 2014 to bude odpovídat částce 1.245.216 Kč). Dále bude podléhat pojistnému na sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 % placených zaměstnancem (v případě účasti zaměstnance v systému důchodového spoření 13 %) 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.