

# CASTOR INTERNATIONAL

## A VINCI Csoport Nemzetközi Csoportos Részvénytulajdonosi Programja 2025. évi ajánlat

### HELYI KIEGÉSZÍTÉSEK MAGYARORSZÁG VONATKOZÁSÁBAN

Ön ajánlatot kapott arra, hogy a VINCI Csoport Nemzetközi Csoportos Részvénytulajdonosi Programjának, a Castor International keretében, részvényekbe fektessen be. Ez a dokumentum az Ön országára vonatkozó egyedi szabályokat és feltételeket tartalmazza, a Program dokumentumainak (a VINCI Csoport Nemzetközi Csoportos Részvénytulajdonosi Programjának szabályai és FCPE szabályzata), az Információs Brosúra és a jegyzési megbízás kiegészítéseként. Tartalmazza továbbá a befektetése várható adózási következményeinek összefoglalását. Felhívjuk a figyelmét, hogy sem a VINCI, sem az Ön munkáltatója nem ad és nem fog adni semmilyen személyes, pénzügyi vagy adózási tanácsot az ajánlattal kapcsolatban.

Kérjük, figyelmesen olvassa el az alábbi információkat, mielőtt a befektetésről döntést hoz.

### Értékpapírhoz tartozó háttér

Ez az ajánlat az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról szóló 2017/1129 EU rendelet 1. cikke (4) bekezdésének (i) pontjában előírt, a Tájékoztató Füzet közzététele alóli mentesség alapján került kibocsátásra.

### A lejárat előtti visszavásárlás esetei

A jelen ajánlat keretében befektetett összeget 3 éven keresztül fenn kell tartania (azaz a befektetett összeg „zárolva” van), kivéve meghatározott eseményeket, amelyek esetén Ön, illetve jogutódja jogosult a Program szerinti FCPE Befektetési Jegyek korai visszaváltását kérni:

- (i) az Ön munkaképtelensége;
- (ii) az Ön halála;
- (iii) az Ön munkaszerződésének megszűnése;
- (iv) az Ön munkáltatója kikerül a VINCI Csoportból (résztevő vállalat) a VINCI tulajdoni arányának vagy az irányítási jog csökkenésének következtében.

Ezeket a korai kilépési eseményeket a VINCI Csoport Nemzetközi Csoportos Részvény tulajdonosi Programjában a francia jogra hivatkozva határozták meg, és azokat a francia joggal összhangban kell értelmezni és alkalmazni. Önállóan ne állapítsa meg, hogy egy kilépési esemény alkalmazható-e az Ön esetében, kivéve, ha tájékoztatta a konkrét esetről a munkáltatóját, és a munkáltatója a szükséges igazolások alapján megerősítette, hogy az adott kilépési esemény az Ön esetében is fennáll.

Az FCPE befektetési jegyek idő előtti visszaváltása esetén Ön a továbbiakban nem lesz jogosult a Bónusz részvényekre.

Felhívjuk figyelmét, hogy bizonyos, a Nemzetközi Csoportos Részvénytulajdonosi Programban meghatározott és a Tájékoztató Füzetben összefoglalt esetekben, illetve az idő előtti visszafizetési kérelemre tekintet nélkül, Ön a Bónusz részvények átvétele helyett készpénzben teljesített kompenzációra válhat jogosulttá.

### Jegyzési folyamat

Az ajánlatban Ön egyrészt papír alapon benyújtott megbízás leadásával vehet részt. Amennyiben megbízását papír alapon nyújtja be, a megbízását a humán erőforrás osztályára kell leadnia a jegyzési összeg megfizetésének egyidejű igazolásával.

Jegyzési kérelmét a [castorvinci.com](https://castorvinci.com) weboldalon is benyújthatja, az Ön számára külön rendelkezésre bocsátott bejelentkezési felhasználónév és jelszó alkalmazásával. Annak érdekében, hogy az online megbízását figyelembe vegyék, a jegyzése összegének a megadott határidőn belül történő megfizetésének igazolását be kell nyújtania a humán erőforrás osztályra.

Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben papíralapon és online is leadja a megbízását, úgy az online megbízása lesz irányadó, függetlenül annak dátumától, és a papíralapon leadott jegyzési megbízása és ahhoz kapcsolódó befizetése nem kerül feldolgozásra.

## Adózással kapcsolatos információk

Az alábbi összefoglaló azokat az általános szabályokat foglalja össze, amelyek előre láthatóan a magyar adózási szabályok, valamint a Magyarország és Franciaország közötti, 1980. évi április hó 28. napján aláírt, a jövedelem- és a vagyonadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény (az „Egyezmény”) szerint magyar adózási illetőséggel bíró munkavállalókra vonatkoznak majd. Az alábbiakban felsorolt adókövetkezmények a jelenleg hatályos Egyezmény, a magyar adójogszabályok és egyes francia adótörvények és jogalkalmazási gyakorlat alapján kerülnek ismertetésre. Ezek az elvek és jogszabályok idővel változhatnak. A munkavállalóknak figyelembe kell venniük személyes helyzetüket is.

A VINCI részvények jegyzésével felmerülő adókövetkezményekkel kapcsolatos végleges tanácsért a munkavállalóknak saját adótanácsadóhoz kell fordulniuk. Ez az összefoglaló tájékoztató jellegű és nem tekinthető sem teljesnek sem véglegesnek.

### Franciaországi adózás

Az FCPE befektetési jegyek jegyzésekor, illetve visszaváltásakor Önt Franciaországban nem terheli adó- vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség.

Az ingyenesen nyújtott VINCI-részvények (Bónusz részvények) nyújtása, átadása vagy értékesítése kapcsán Önt Franciaországban nem terheli adó- vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség.

Amennyiben a befektetést az FCPE-ben tartja, a VINCI által kifizetett és az FCPE által az FCPE alkalmazandó szabályai szerint újra befektetett osztlékok tekintetében Önt nem terheli adó- vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség Franciaországban.

### Magyarországi adózás

#### I. A részvényjegyzéskor esetlegesen felmerülő adófizetési kötelezettségek:

Az Ön személyes hozzájárulásával jegyzett részvények a Castor International Munkavállalói Részesedési Alapba kerülnek, mely egy francia jog alapján létrehozott munkavállalói részesedési alap (az „FCPE”). Az Ön befektetését az FCPE-ben lévő, Ön által birtokolt befektetési jegyek fogják megtestesíteni. A részvények jegyzése a Castor International Relais 2025 FCPE-n keresztül fog megtörténni, amely ezt követően be fog olvadni az FCPE-be.

A jegyzésen túlmenően a VINCI jogot biztosít Önnek arra, hogy ingyenesen VINCI-részvényeket kapjon („Bónusz részvények”), amennyiben teljesülnek bizonyos, a Nemzetközi Alkalmazotti Részvénytulajdonosi Tervben meghatározott, és a Tájékoztatóban összefoglalt feltételek.

Önt nem terheli adó- és társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség sem a jegyzéskor, sem később, mindaddig az időpontig, amikor a VINCI részvények kapcsán a használat, hasznok szedése (az FCPE részére kifizetett osztlék megszerzésének joga), vagy a rendelkezés joga megnyílik az Ön számára.

A Bónusz részvények átvételére vonatkozó jog biztosítására tekintettel Önt nem terheli adó- vagy társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség.

#### II. Adókötelezettség a Bónusz részvények átadásakor:

Amennyiben minden feltétel teljesül, ezeket a részvényeket a 2028-ig tartó megszolgálati idő végén az FCPE-be fogják befektetni. Ugyanakkor Önnek lehetősége lesz annak választására is, hogy a VINCI részvényeket közvetlenül az Ön nevére nyitott értékpapír számlán tartsa. Meghatározott esetekben jogosulttá válhat arra, hogy a Bónusz Részvények átvétele helyett munkáltatója pénzbeli megváltást fizessen a Nemzetközi Csoportos Részvénytulajdonosi Programban meghatározott és az Információs Brosúrában összefoglaltak szerint.

Ön akkor szerez a Bónusz Részvényei tekintetében adóköteles jövedelmet (ami megegyezik a Bónusz részvények átadáskori záróárának (azaz a valós piaci árnak), a részvényekhez kapcsolódó igazolt járulékos költségekkel csökkentet összegével), amikor a Bónusz Részvényekre vonatkozóan a használat, a hasznok szedésének (osztlékra való jogosultság), vagy a rendelkezés jogát megszerzi.

Ezt az adóköteles jövedelmet 15% személyi jövedelemadó és 18,5% TB járulék terheli, ami a munkavállalótól kerül levonásra. Ezt a jövedelmet 13% szociális hozzájárulási adó is terheli, de ezt a munkáltató fizeti meg az állam fele.

Amennyiben a munkáltatója a Bónusz Részvények átadása helyett pénzbeli kompenzációt fizet Önnek, akkor ez a jövedelme munkaviszonyból származó jövedelemként lesz adóköteles. A munkáltatónak 15% személyi jövedelemadót és 18,5% társadalombiztosítási járulékot kell levonnia és megfizetnie a bevételből.

### III. A zárolási időszak végén vagy az idő előtti kilépéskor alkalmazandó adó:

A zárolási időszak végén az FCPE-ben tartott összes eszköze elérhetővé válik.

Ön akkor szerez adóköteles jövedelmet, amikor a használat, a hasznok szedésének (osztalékra való jogosultság), vagy a rendelkezés jogát megszerzi azaz a zárolási időszak végén (vagy bármely idő előtti kiengedési esemény bekövetkezésekor).

Az adóköteles jövedelem megegyezik

- (i) az összes értékpapírnak azon a napon irányadó záróára, amikor a részvényeket átadják és megszerzettnek minősülnek (azaz a korai kilépéskor vagy a zárolási időszak végén) és a
- (ii) a kifizetett jegyzési ár, és amennyiben ilyenek felmerülnek, akkor a kapcsolódó, az adózási szempontból elismerhető és Ön által az FCPE egységek megszerzésekor viselt költségek, különbözetével.

Ez az adóköteles jövedelem a fentiekben a Bónusz Részvények esetében leírt módon lesz adóköteles.

### IV. Az osztalékra tekintettel alkalmazandó adó:

Nem terheli Önt Magyarországon adó és társadalombiztosítási kötelezettség az FCPE részére kifizetett és a tartási időszak alatt automatikusan VINCI részvényekbe újra-befektetett osztalék kapcsán.

A tartási időszak után kifizetett osztalék Magyarországon adóköteles lesz, függetlenül attól, hogy azt újra befektetik vagy kifizetik Önnek, mivel újrabefektetés esetén úgy tekintik, hogy újrabefektetés esetén Ön a használati, hasznosítási (osztalékhoz való jog) vagy rendelkezési jogot szerez azon részvények kapcsán, amelybe az FCPE az osztalékot újrabefektette. Az adóköteles jövedelem Magyarországon 15% személyi jövedelemadó alá esik.

Kérjük, vegye figyelembe, hogy amennyiben úgy dönt, hogy a Bónusz részvényeit közvetlenül elérhető formában tartja, az osztalékot, ha van ilyen, Franciaországban 12,8 % mértékű forrásadó terheli. Ez a forrásadó a magyarországi osztalék után fizetendő jövedelemadóba a magyar adó mértékéig beszámítható. Az osztalékok adóztatásával kapcsolatban időben kérjen további tanácsot, ha a Bónusz Részvények közvetlenül elérhető formában történő tartását fontolgatja.

### V. A programból való kilépéskor a nyereségre alkalmazandó adó:

Amennyiben Ön nem váltja vissza az FCPE befektetési jegyeit a kötelező tartási időszak lejártakor, és/vagy amikor Ön a Bónuszrészvényeket megszerzi úgy a későbbi visszaváltáskor adóköteles jövedelme keletkezhet a VINCI részvények árfolyamának emelkedése okán.

Az árfolyamnyereség után 15%-os személyi jövedelemadó fizetendő. A személyi jövedelemadó mellett 13%-os mértékű szociális hozzájárulási adót is fel kell számítani a jövedelem után (az adófizetési kötelezettség felső határa az, amikor a természetes személy jövedelme a tárgyévben eléri a kötelező legkisebb munkabér – amely a 2025-ös év januárjától 290.800 Ft – összegének huszonnégyszeresét, vagyis a fizetendő szociális hozzájárulási adó felső határa 907 296 Ft).

A szociális hozzájárulási adó fizetési határának kiszámításakor a munkabér után fizetett szociális hozzájárulási adót is figyelembe kell venni.