

CASTOR INTERNATIONAL

VINCI grupės Tarptautinis Grupės akcijų nuosavybės planas 2026 m. akcijų platinimas

LIETUVAI SKIRTAS PRIEDAS

Esate kviečiama (-s) savanoriškai investuoti į Castor International akcijas pagal VINCI grupės Tarptautinį Grupės akcijų nuosavybės planą (angl. k. the International Group Share Ownership Plan of VINCI Group). Šiame dokumente išdėstytos jūsų šaliai skirtos sąlygos, ir šiuo dokumentu papildomi Plano dokumentai (VINCI grupės Tarptautinio Grupės akcijų nuosavybės plano taisyklės ir fondo FCPE nuostatai), informacinis lankstinukas ir akcijų pasirašymo prašymas – juos galima rasti adresu castorvinci.com. Jame taip pat pateikta apibendrinta informacija apie tikėtiną jūsų investicijų apmokestinimą. Reikėtų atkreipti dėmesį, kad nei VINCI, nei jūsų darbdavys neteikia ir neteiks jums jokių asmeninių, finansinių arba mokesčių konsultacijų, susijusių su šiuo akcijų platinimu.

Prieš priimdama(s) sprendimą dėl investicijų atidžiai perskaitykite toliau pateiktą informaciją:

Vertybinių popierių teisės pranešimas

Šis akcijų platinimas vykdomas naudojantis išimtimi, kai nėra prievolės skelbti prospektą, kaip nustatyta Prospekto Reglamento (ES) 2017/1129 1 straipsnio 4 dalies i punkte.

Įvykiai, dėl kurių galimas ankstyvas išpirkimas

Su šiuo akcijų platinimu susijusi jūsų investicija turi būti išlaikyta (arba išaldyta) 3 metų laikotarpį, išskyrus tam tikrus įvykius, dėl kurių jums leidžiama prašyti fondo FCPE, kuriam taikomas šis Planas, investicinių vienetų ankstyvo išpirkimo; tai yra:

- (i) jūsų sveikatos būklė, dėl kurios jūsų darbo sutartis nutraukiama pagal teisės aktus, nesant darbo sutarties šalių valios;
- (ii) jūsų mirtis;
- (iii) jūsų darbo sutarties su jūsų darbdaviu, esančiu VINCI grupės dalimi, pasibaigimas, neatsižvelgiant į tokio pasibaigimo teisinius pagrindus;
- (iv) tai, kad sumažinus VINCI nuosavybės arba kontrolės lygį, jūsų darbdavys nebėra VINCI grupės narys (dalyvaujančioji bendrovė).

Šie įvykiai, dėl kurių galimas ankstyvas išpirkimas, VINCI grupės Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane nustatyti remiantis Prancūzijos teise, ir jie turi būti aiškinami bei taikomi laikantis Prancūzijos teisės. Neturėtumėte daryti išvados, kad esama įvykio, dėl kurio galimas ankstyvas išpirkimas, tol, kol savo konkrečiau atveju neapibūdinote savo darbdaviui ir kol jūsų darbdavys, jums pateikus reikalaujamus patvirtinamuosius dokumentus, nepatvirtino, kad jūsų aplinkybėmis tai taikytina.

Jūsų turimų fondo FCPE vienetų ankstyvo išpirkimo atveju nebeturėsite teisės gauti savo Premijinių akcijų. Reikėtų atkreipti dėmesį, kad esant tam tikriems įvykiams, nustatytiems Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane ir apibendrintiems Informaciniame lankstinuke, net pateikę (-usi) ankstyvo išpirkimo prašymą galite turėti teisę į išmoką grynaisiais pinigais, mokamą vietoje teisės į Premijines akcijas.

Akcijų pasirašymo (angl. k. Subscription) procesas

Akcijų platinime galite dalyvauti savo prašymą pateikę popierine forma. Jeigu prašymas teikiamas popierine forma, jį turite pateikti savo Personalo skyriui kartu sumokėdami savo pasirašomų akcijų sumą. Mokėjimo rūšį galite pasirinkti pildydami akcijų pasirašymo prašymo formą.

Savo akcijų pasirašymo prašymą galite pateikti ir svetainėje castorvinci.com, tam turėsite naudoti naudotojo prisijungimo duomenis ir atskirai jums pateiktą slaptažodį. Kad jūsų akcijų pasirašymas internetu įsigaliotų, per nustatytą terminą savo Personalo skyriui turite pateikti informaciją apie sumokėtą savo pasirašomų akcijų sumą. Mokėjimo rūšį galite pasirinkti pildydami akcijų pasirašymo prašymo formą.

Prašome atkreipti dėmesį, kad jeigu prašymą teikiate popierine forma ir internetu, internetu pateiktam prašymui bus teikiama pirmenybė, neatsižvelgiant į jo pateikimo datą, o jūsų popierine forma pateiktas akcijų pasirašymo prašymas bei su juo susijęs mokėjimas nebus tvarkomi.

Informacija apie mokesčius

Toliau pateiktoje santraukoje išdėstyti bendrieji principai, kurie taikomi darbuotojams, esantiems Lietuvos piliečiams, turi būti taikomi pagal Lietuvos mokesčių įstatymus ir 1997 m. liepos 7 d. Lietuvos ir Prancūzijos sudarytą sutartį dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo (toliau – Sutartis). Toliau išdėstyti mokesčiai principai aprašyti pagal dabar galiojančią Sutartį, Lietuvos mokesčių teisę ir tam tikrus Prancūzijos mokesčių įstatymus bei praktiką. Laikui bėgant šie principai ir įstatymai gali keistis. Darbuotojai, sprenddami dėl taikytino apmokestinimo, taip pat turėtų atsižvelgti į asmeninę situaciją.

Dėl galutinės konsultacijos dėl apmokestinimo, susijusio su VINCI akcijų plano pasirašymu, darbuotojai turėtų kreiptis į savo patarėjus mokesčių klausimais. Ši santrauka pateikta tik informaciniais tikslais, ja nereikėtų remtis, kaip išsamiam arba galutiniam dokumentui.

Apmokestinimas Prancūzijoje

Jūsų Fondo FCPE investicinių vienetų pasirašymo ir išpirkimo metu Prancūzijoje neturėtumėte mokėti jokių mokesčių arba socialinio draudimo įmokų.

Jums neturėtų būti taikomi mokesčiai ar socialinio draudimo įmokos, susijusios su nemokamai suteiktų VINCI akcijų suteikimu, pasirašymu ar pardavimu (Premijinės akcijos).

Jeigu jūsų investicija laikoma fonde FCPE, Prancūzijoje neturėtų būti reikalaujama mokėti mokesčių arba socialinio draudimo įmokų nuo dividendų, kuriuos moka VINCI ir kuriuos reinvestuoja fondas FCPE.

Apmokestinimas Lietuvoje

I. Mokesčiai taikomi pasirašant akcijas:

Akcijos, pasirašytos įmokant asmeninį įnašą, bus laikomos fonde Fonds commun de placement d'entreprise Castor International, kuris pagal Prancūzijos teisę yra kolektyvinis darbuotojų akcijų fondas (toliau – fonas FCPE). Jūsų investicijų įrodymas bus fonde FCPE jūsų turimi investiciniai vienetai. Akcijos bus pasirašomos per FCPE Castor International Relais 2026, kuris vėliau bus sujungtas su šiuo fondu FCPE.

Be akcijų pasirašymo, VINCI jums turėtų suteikti teisę gauti VINCI akcijas nemokamai („Premijinės akcijos“), jei tenkinamos tam tikros sąlygos, išdėstytos Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane ir apibendrintos Informaciniame lankstinuke.

Jums neturėtų reikėti mokėti gyventojų pajamų mokesčio arba socialinio draudimo įmokų, kai jums bus suteikta teisė (angl. k. grant of the right to receive Bonus Shares) iš VINCI gauti Premijines akcijas, tačiau Premijinių akcijų dar nebūsime gavę.

Suteikus teisę gauti Premijines akcijas iš VINCI, jums neturėtų būti taikomas gyventojų pajamų mokestis ar socialinio draudimo įmokos.

Vis dėlto, jeigu pasirinkote apmokejimą iš darbo užmokesčio išskaičiuojant dalimis, nauda, kurią darbuotojas gauna dėl darbdavio suteiktos beprocentinės paskolos, yra apmokestinama. Apmokestinama suma yra lygi palūkanų rinkos vertei. Nuo šios vertės turėtų būti skaičiuojamas 20 / 25 / 32 proc.⁽¹⁾ gyventojų pajamų mokestis ir 19,5 proc.⁽²⁾ socialinio draudimo įmokos (19,5–22,50 proc., jei mokamos papildomos socialinio draudimo įmokos), kurios turi būti sumokamos darbuotojo lėšomis. Gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų sumas iš jūsų gaunamų lėšų turėtų išskaityti jūsų darbdavys.

II. Mokestis, mokėtinas nuo suteiktų Premijinių akcijų:

Jeigu bus įvykdytos visos sąlygos, 2029 m. pasibaigus minimaliam dalyvavimo fonde laikotarpiui Premijinės akcijos bus pateiktos fonde FCPE. Tačiau taip pat turėsite galimybę pasirinkti akcijas laikyti savo vardu turimoje akcijų sąskaitoje. Tam tikrais atvejais iš savo darbdavio galite gauti piniginę kompensaciją, užuot gavę (-usi) Premijinių akcijų, kaip nustatyta Tarptautiniame Grupės akcijų nuosavybės plane ir apibendrinta Informaciniame lankstinuke.

Premijinių akcijų suteikimo metu (angl. k. delivery of the Bonus Shares) nauda, kuri lygi darbuotojams nemokamai suteikiamų akcijų rinkos vertei, bus apmokestinama progresiniu 20 / 25 / 32 proc. gyventojų pajamų mokesčiu (atsižvelgiant į tai, kad nauda, gaunama iš VINCI SA, būtų laikoma su darbo santykiais susijusiomis pajamomis). Pardavus akcijas, būtų skaičiuojamas gyventojų pajamų mokestis, skaičiuojant pardavimo pajamas kaip skirtumą nuo įsigijimo kainos (kuri būtų lygi Premijinių akcijų rinkos vertei jų gavimo momentu, nuo kurios sumokėti mokesčiai) ir pardavimo kainos. Šioms akcijų pardavimo pajamoms būtų taikomas 20 / 25 / 32 proc. gyventojų pajamų mokestis. Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas pelnas, gautas pardavus vertybinius popierius, neviršijantis 500 EUR per mokestinį laikotarpį (pagal 2026 m. duomenis). Ši 500 EUR lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcininkas akcijas parduoda arba kitaip perleidžia nuosavybėn šias akcijas išleidusiam vienetui. Taip pat 15 proc. gyventojų pajamų mokestis gali būti taikomas kapitalo prieaugiui, susijusiam su Premijinėmis Akcijomis, jei Premijinės Akcijos parduodamos praėjus 3 metams po to, kai darbuotojas įgijo teisę įsigyti Premijines akcijas arba Premijines akcijas turėjo ilgiau nei 5 metus.

Nuo 2025 m. Lietuvoje įsigaliojo GPM įstatymo pakeitimai, kuriais įvedamas investicinės sąskaitos apmokestinimo režimas. Pagrindinis šio pakeitimo tikslas – apmokestinti galutinį investicijų į įvairius finansinius produktus rezultatą – tik iš sąskaitos išimamą uždirbtą pelną. Investicinės sąskaitos privalumai apima supaprastintą apmokestinimą ir pajamų, gautų iš investicinės veiklos, deklaravimą. 15 proc. gyventojų pajamų mokesčio nuo pajamų, uždirbtų per investicinę sąskaitą, turi būti mokamas tik išsiimant sukauptas lėšas. Tačiau jei išimama suma neviršija bendros iki tos dienos investicinėje sąskaitoje buvusios įmokos sumos, pajamų mokestis nebus taikomas. Jei asmuo nusprendžia investavimo tikslais naudoti esamą ar naują sąskaitą, ji turi būti deklaruota kaip investicinė sąskaita Valstybinėje mokesčių inspekcijoje ne anksčiau kaip 2026 m. pajamų deklaracijoje už 2025 metus. Gyventojams neprivaloma naudoti naujos investicinės sąskaitos tvarkos. Tokiu atveju išlieka dabartinė lengvata investicijoms, o investicinės pajamos iki 500 EUR lieka neapmokestinamos.

Jeigu gausite piniginę kompensaciją vietoj Premijinių akcijų, tokia piniginė kompensacija bus apmokestinama progresiniu 20/25/32 proc.⁽³⁾ gyventojų pajamų mokesčiu. Taip pat bus taikomos 19,5 proc. socialinio draudimo įmokos (19,5-22,5 proc. jeigu papildomai kaupiama pensijai). Mokesčio ir socialinio draudimo įmokų suma bus išskaičiuojama Jūsų darbdavio.

III. Mokesčiai taikomi dividendams:

Nepaisant reinvestavimo į FCPE, dividendams turėtų būti taikomas 15 proc. gyventojų pajamų mokestis. Tokias dividendų pajamas turite nurodyti savo metinėje gyventojų pajamų mokesčio deklaracijoje, teikiamoje iki kitų kalendorinių metų gegužės 1d., ir turėsite sumokėti atitinkamą mokestį.

Jeigu nusprendžiate Premijines akcijas turėti tiesiogine forma, dividendams, jeigu jie bus mokami, Prancūzijoje bus taikomas 12,80proc. mokestis, kurį turės išskaičiuoti dividendus išmokantis vienetas. Kadangi Lietuvoje taikomas didesnis gyventojų pajamų mokesčio tarifas, Prancūzijoje mokamas mokestis galėtų būti atskaitomas iš Lietuvoje mokėtino mokesčio sumos. Turėtumėte laiku kreiptis papildomos konsultacijos dėl dividendų apmokestinimo, jei nuspręsite pasirinkti tiesioginį Premijinių akcijų turėjimą.

IV. Taikomi mokesčiai dėl turto vertės padidėjimo pajamų išėjimo iš Plano atveju:

Išperkant gaunamoms pajamoms bus taikomas 15/20/25/32 proc.⁽⁴⁾ gyventojų pajamų mokestis. Šias pajamas turėsite nurodyti savo metinėje gyventojų pajamų mokesčio deklaracijoje, teikiamoje iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d., ir turėsite sumokėti atitinkamą mokestį.

Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas pelnas, gautas pardavus vertybinius popierius, neviršijantis 500EUR per mokestinį laikotarpį (pagal 2026 m. duomenis). Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcininkas akcijas parduoda arba kitaip perleidžia nuosavybėn šias akcijas išleidusiam vienetui.

V. Pranešti apie akcijas, turimas fonde FCPE, ir apie Premijines akcijas:

Dividendų pajamas ir įplaukas, gaunamas iš savo išpirktų investicinių vienetų, turėsite deklaruoti savo metinėje mokesčių deklaracijoje.

Kas liečia prievoles, susijusias su gyventojų pajamų mokesčio sumokėjimu ir deklaravimu, kuomet darbuotojams yra suteikiamos Premijinės akcijos, mokesčių administratorius išaiškino, kad kadangi darbuotojai naudą (pajamas natūra) gautų iš užsienio įmonės, šios pajamos priskiriamos B klasės pajamoms. Gyventojų pajamų mokestį nuo B klasei priskiriamų su darbo santykiais susijusių pajamų apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą privalo patys darbuotojai, deklaruodami kalendorinių metų, kuriais Premijinės akcijos gautos, pajamas.

(1) Reikėtų atkreipti dėmesį, kad iš darbo santykių arba jų esmę atitinkančių santykių gaunamos pajamos, kurios suma neviršija nustatytos ribos, apmokestinama 20 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Metinėms pajamoms viršijus 36 šalies vidutinių darbo užmokesčių ribą, ribą viršijusi suma apmokestinama 25 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Metinėms pajamoms viršijus 60 šalies vidutinių darbo užmokesčių ribą, ribą viršijusi suma apmokestinama 32 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Dabar nustatytas vienas šalies vidutinis darbo užmokestis yra 2312,15 EUR. Taigi, 2026 m. taikytina 36 šalies vidutinių darbo užmokesčių būtų apie 83 237,4 EUR, o 60 šalies vidutinių darbo užmokesčių būtų 138 729 EUR. Tai reiškia, kad konkretaus darbuotojo pajamos iš darbo santykių, kurių suma neviršija pirmiau paminėtos ribos, turi būti apmokestinama 20 proc. gyventojų pajamų mokesčiu, o ribą viršijusi suma – 25 / 32 proc. gyventojų pajamų mokesčiu. Reikėtų atkreipti dėmesį, kad kai prievolė išskaičiuoti mokestį tenka darbdaviui, darbdavys visada turėtų išskaičiuoti 20 proc., neatsižvelgiant į tai, ar riba pasiekta, ar ne. Pasiekus ribą, pats darbuotojas tampa atsakingas už metinės gyventojų pajamų mokesčio deklaracijos teikimą ir didesnio tarifo taikymą (t.y. darbuotojas būtų atsakingas už papildomų 5/12 proc. sumokėjimą nuo ribą viršijančios sumos).

(2) Reikėtų atkreipti dėmesį, kad pasiekus taikytiną gyventojų pajamų mokesčio ribą, nebetaikomos 12,52 proc. socialinio draudimo įmokos.

(3) 25% gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 36 šalies vidutinius atlyginimus. 32% gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 60 šalies vidutinių atlyginimų.

(4) 15% gyventojų pajamų mokesčio tarifas gali būti taikomas kapitalo prieaugiui, susijusiam su premijinėmis akcijomis, jei premijinės akcijos parduodamos praėjus 3 metams po to, kai darbuotojas įgijo teisę įsigyti premijines akcijas arba premijines akcijas turi ilgiau nei 5 metus. 25% gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 36 šalies vidutinius atlyginimus. 32% gyventojų pajamų mokesčio tarifas taikomas, kai riba viršija 60 šalies vidutinių atlyginimų.