

„SAINT-GOBAIN“ GRUPĖS DARBUOTOJŲ AKCIJŲ PASIŪLYMO PRIEDAS LIETUVAI

„Saint-Gobain“ ketina vykdyti savo akcijų platinimą siūlydama „Saint-Gobain“ grupės darbuotojų akcijas po įmonių grupės vadovo sprendimo, kurio priėmimas numatomas 2024 m. kovo 11 d. Žemiau pateikiama numatytų akcijų platinimo sąlygų santrauka, vietos platinimo informacija ir pagrindiniai su akcijų platinimu susiję mokesčiai.

Akcijų pasiūlymo santrauka

skaityti kartu su darbuotojų brošiūra ir pasirašymo forma

Darbuotojams skirtas akcinio kapitalo padidinimas

Numatoma „Saint-Gobain“ akcijas siūlyti visiems dalyvaujančių „Saint-Gobain“ grupės bendrovių darbuotojams, turintiems teisę į akcijas, atsižvelgiant į šiems darbuotojams paskirtą „Saint-Gobain“ kapitalo padidinimą. Jūsų šalyje „Saint-Gobain“ grupės darbuotojų akcijos siūlomos pagal „klasikinį“ planą.

Jeigu pageidaujama įsigyti akcijų skaičius viršija siūlomas akcijas, pageidaujama įsigyti akcijų skaičius gali būti mažinamas. Tokiu atveju kiekvienas dalyvis bus asmeniškai informuojamas.

Atitikimas reikalavimams

Visi šiuo metu esantys „Saint-Gobain“ darbuotojai ir dalyvaujančių jos dukterinių bendrovių, kuriose ji tiesiogiai ir netiesiogiai turi daugumą akcijų, darbuotojai, bet kuriuo atveju taikant minimalią trijų mėnesių darbo bendrovėje sąlygą. Toks darbas trijų mėnesių laikotarpį gali būti nuolatinis arba nenuolatinis. Atitinkamas laikotarpis nustatant nenuolatinį trijų mėnesių laikotarpį yra nuo 2024 m. sausio 1 d. iki akcijų pasirašymo laikotarpio paskutinės dienos, ir šis darbuotojas privalo būti įdarbintas nuo tos dienos.

Akcijų pasirašymo laikotarpis

Numatoma, kad akcijų pasirašymo laikotarpis prasidės 2024 m. kovo 11 d. ir tęsis iki 2024 m. kovo 25 d. (imtina). Norint dalyvauti akcijų platinime, jūs turėtumėte pasirašyti akcijas 2024 m. kovo 25 d.

Akcijų pasirašymo kaina

„Saint-Gobain“ akcijų pasirašymo kainai bus taikoma 20% nuolaida nuo „rekomendacinės kainos“. Rekomendacinės kainos pagrindas yra vidutinė pradinė „Saint-Gobain“ akcijų kaina per 20 prekybos dienų iki sprendimo nustatyti kainą datos. Numatoma, kad tokia data bus 2024 m. kovo 11 d.

Mokėjimas turi būti atliktas eurais.

Darbdavio įmoka

Jeigu nuspręsite investuoti į planą, jūsų darbdavys prisidės prie jūsų investicijos įmokėdamas papildomą, proporcingą sumą:

Asmeninės investicijos intervalas (eurais)	Darbdavio įmokos procentinė dalis (%)	Suma intervale	Maksimali įmoka (eurais)
0 – 500	75%	500	375
501 – 1 500	50%	1 000	500
1 501 – 5 000	25%	3 500	875
5 001 ir daugiau	0	0	0
IŠ VISO			1 750

Jūsų investicijai yra nustatytas apribojimas

Maksimali suma, kurią jūs galite investuoti, yra 25% jūsų bruto metinio atlyginimo (įskaitant premijas) 2023 m. arba numatomo jūsų bruto metinio atlyginimo 2024 m. Darbdavio atitinkamas įnašas, kai jis siūlomas, nebus įtraukiamas į 25% apribojimą.

Mokėjimo būdas

Mokėjimas turi būti atliekamas eurais. Galite apmokėti vienu iš šių būdų:

- tiesioginiu pinigų pervedimu į darbdavio banko sąskaitą (kurią nurodys darbdavys) iki 2024 m. gegužės 24 d.;
- išskaitant iš jūsų atlyginimo (jeigu suma nėra didesnė už jūsų vieno mėnesio atlyginimą); toks išskaitymas prasidės nuo 2024 m. gegužės mėn. ir gali būti atliekamas keliomis dalimis (ne daugiau kaip 6), atsižvelgiant į jūsų individualų darbdaviui pateiktą prašymą;
- sujungiant abu mokėjimo būdus (mokėjimas dalinai išskaitant iš atlyginimo ir dalinai pinigų pervedimu).

Jūsų akcijų saugojimas

Jūsų vardu pasirašytos akcijos bus laikomos kolektyviniame akcijų fonde, žinomame kaip „Fonds Commun de Placement d'Entreprise“ arba FCPE, kuris paprastai naudojamas Prancūzijoje investuojančių darbuotojų akcijų laikymo tikslais. Jūsų investicija bus laikoma FCPE „Saint-

Gobain PEG Monde“ „Saint-Gobain Avenir Monde“ padalinyje. Jums bus išduoti FCPE vienetai, atitinkantys jūsų pasirašytas akcijas.

Jūsų investicijai bus taikomas penkių metų įšaldymo laikotarpis

Kaip atlygis už pagal šį pasiūlymą gaunamą naudą, jūsų investicija turi būti laikoma įšaldyta apie 5 metus (iki 2029 m. gegužės 1 d.), ir per šį laikotarpį negalėsite išpirkti savo investicijos, išskyrus išpirkimo prieš terminą atvejus (žr. žemiau „Išpirkimo prieš terminą atvejai“).

Išpirkimo prieš terminą atvejai

Per minėtą įšaldymo laikotarpį galite reikalauti, kad jūsų investicija būtų išpirkta, tik esant šioms aplinkybėms:

1. Darbuotojo vedybos;
2. Vaiko gimimas arba vaiko atsiradimas namuose turint tikslą įvaikinti, bet tik tuo atveju, jeigu darbuotojo šeimoje jau yra ne mažiau kaip du išlaikomi vaikai;
3. Darbuotojo skyrybos arba separacija, kai teismo sprendimu nustatoma, jog bent vieno iš vaikų vienintelė ar bendra įprastinė gyvenamoji vieta yra konkretaus darbuotojo nuolatinė gyvenamoji vieta;
4. Darbuotojui, jo (jos)sutuoktiniui (sutuoktinei) ar vaikams netekus darbingumo, kaip tai apibrėžia Prancūzijos įstatymai;
5. Darbuotojo ar jo (jos) sutuoktinio mirtis;
6. Darbo sutarties nutraukimas;
7. Kai darbuotojas, jo (jos) vaikai arba sutuoktinis (sutuoktinė) skiria santaupas tam tikram verslui sukurti Prancūzijos įstatymų nustatyta tvarka; ir
8. Kai darbuotojas skiria santaupas savo pagrindiniam būstui įsigyti ar padidinti.
9. Sutuoktinio(ės), partnerio(ės), civilinio partnerio(ės) arba buvusio sutuoktinio(ės), partnerio(ės), civilinio partnerio(ės) šeiminio smurto veiksmai prieš darbuotoją.

Išvardinti išpirkimo prieš terminą atvejai yra Prancūzijos įstatymuose numatytos šiuo metu galiojančios nuostatos dėl išpirkimo prieš terminą. Išpirkimo prieš terminą atvejai turi būti aiškinami ir taikomi taip, kaip numatyta Prancūzijos įstatymuose. Prieš taikydami ar mėgindami taikyti kurį nors iš šių išpirkimo prieš terminą atvejų, turėtumėte pasikonsultuoti su savo darbdaviu ir įsitikinti, kad jūsų atvejis atitinka visus Prancūzijos įstatymuose numatytus reikalavimus.

Prašymą dėl išpirkimo darbuotojai privalo pateikti per šešis mėnesius nuo kurio nors minėto įvykio atsiradimo, išskyrus mirties, nedarbingumo, šeiminio smurto prieš jus ar darbo sutarties nutraukimo atvejus (šiais atvejais prašymas gali būti pateikiamas bet kuriuo metu). Dėl daugiau informacijos prašome kreiptis į žmoniškųjų išteklių tarnybą.

Dividendai

Už akcijas mokamus dividendus, kol šios akcijos lieka FCPE, FCPE reinvestuos į papildomas „Saint-Gobain“ akcijas. Dividendai nebus jums tiesiogiai išmokami. Už reinvestuotus dividendus gausite papildomus vienetus (arba vienetų dalis). Už akcijas, pasirašytas pagal šį 2024 m. planą, bus galima gauti dividendus, paskirstomus nuo 2025 m. ir paskesnių metų (už akcijas nebus galima gauti dividendus, išmokamus 2024 m. už 2023 m.).

Balsavimo teisės

Kol akcijas turės FCPE, šių akcijų suteikiamas balsavimo teises darbuotojų vardu galės įgyvendinti FCPE stebėtojų taryba.

Išpirkimas

Savo investicija galėsite pasinaudoti pasibaigus apie 5 metų įšaldymo laikotarpiui arba anksčiau, esant išpirkimo prieš terminą atvejui. Tuo metu galėsite paprašyti leisti išpirkti savo investiciją (grynaisiais pinigais arba „Saint-Gobain“ akcijomis) arba galėsite toliau laikyti savo akcijas FCPE, ir vėliau galėsite išpirkti savo investicijas bet kuriuo metu.

Informacija mokesčių klausimais darbuotojams, kurie yra nuolatiniai Lietuvos gyventojai

Šioje santraukoje pateikiami bendrieji principai, taikytini darbuotojams, kurie yra Lietuvos nuolatiniai gyventojai Lietuvos mokesčių įstatymų tikslais, tačiau negali būti taikomi visais konkrečiais atvejais. Ši santrauka pateikiama tik informaciniais tikslais ir ja nereikėtų remtis kaip išsamia ar galutine. Norėdami gauti galutinį atsakymą, darbuotojai turėtų konsultuotis su savo mokesčių konsultantais dėl mokesčių, susijusių su dalyvavimu „Saint-Gobain“ darbuotojų akcijų platinime.

Žemiau išvardintos mokestinės pasekmės yra aprašytos remiantis Lietuvos mokesčių įstatymais bei mokestine praktika, kuri taikoma akcijų platinimo metu. Laikui bėgant įstatymai bei praktika gali keistis.

A. Mokesčiai Prancūzijoje

Pasirašę akcijas, jūs neturėtumėte būti apmokestinami jokiais mokesčiais ar socialinio draudimo įmokomis Prancūzijoje. Remiantis šiuo metu galiojančiais Prancūzijos įstatymais, jeigu jūs investuosite per FCPE „klasikinį“ padalinį ir šis padalinys reinvestuos dividendus, kuriuos gali paskirstyti „Saint-Gobain“, tokie dividendai neturėtų būti apmokestinami jokiais mokesčiais ar socialinio draudimo įmokomis Prancūzijoje; joks jūsų investicijų realizuotas pelnas neturėtų būti apmokestinamas jokiais mokesčiais ar socialinio draudimo įmokomis Prancūzijoje.

B. Mokesčiai Lietuvoje

Akcijų pasirašymo metu

Akcijų kainos nuolaida apskaičiuojama kaip skirtumas tarp akcijų rinkos kainos kapitalo didinimo dieną ir pasirašymo kainos (t. y. darbuotojo faktiškai sumokėtos kainos).

Remiantis Lietuvos mokesčių įstatymų nuostatomis, akcijų kainos nuolaida, suteikiama darbuotojui pagal darbuotojų akcijų pasirašymo planą, laikoma darbuotojo gaunamomis apmokestinamomis pajamomis natūra. Akcijos kainos nuolaidai taikomas gyventojų pajamų mokestis akcijų perėjimo darbuotojui nuosavybės teise metu. Gyventojų pajamų mokesčio tarifai yra 20% ir 32%. 2024 m. 32% tarifas bus taikomas tik tai daliai pajamų iš darbo santykių, kuri viršija 60 vidutinių darbo užmokesčių per metus (2024 m. ši suma

turėtų sudaryti apie 114 162 EUR¹). Darbuotojas turėtų sumokėti ir deklaruoti taikomą mokesį.

Remiantis vyraujančia praktika, socialinio draudimo ir sveikatos draudimo įmokos netaikomos, jeigu užsienio šalies subjekto (emitento) sąnaudų nekompensuoja darbdavys.

Pasirašius akcijas, iš darbdavio gauta darbdavio įmoka (matching contribution) 2024 m. bus apmokestinama šiais mokesčiais:

- Gyventojų pajamų mokesčiu (20% ir 32% priklausomai nuo metinių bruto pajamų iš darbo santykių). 32% tarifas bus taikomas tik tai daliai pajamų, kuri viršija 60 vidutinių darbo užmokesčių per metus (2024 m. ši suma turėtų sudaryti apie 114 162 EUR¹ per metus);
- Darbuotojo sveikatos draudimo mokesčiu (6,98%);
- Darbuotojo socialinio draudimo mokesčiu* (12,52%);
- Darbdavio socialinio draudimo mokesčiu (1,45%);
- Darbdavio įmokomis į garantinį fondą ir ilgalaikio darbo išmokų fondą* (0,32%).

* 2024 m. metinė apmokestinama suma bus apribota iki 114 162 EUR¹.

Taikomus mokesčius turėtų apskaičiuoti ir sumokėti darbdavys.

Dividendai

Reinvestuoti dividendai apmokestinami reinvestavimo metu. Tai yra, papildomi FCPE išleisti vienetai apmokestinami kaip dividendai, taikant 15% gyventojų pajamų mokesį. Netaikomi jokie darbuotojų ar darbdavio socialiniai mokesčiai.

Išpirkimo metu

Kapitalo prieaugis (apibrėžiamas kaip skirtumas tarp išpirkimo pajamų ir rinkos kainos akcijų nuosavybės teisės perėjimo darbuotojams datą) apmokestinamas gyventojų pajamų mokesčiu. FCPE vienetų, kurie buvo išleisti reinvestavus dividendus, įsigijimo kaina yra lygi FCPE vienetų rinkos kainai dividendų reinvestavimo momentu. Visa kapitalo prieaugio, gauto pardavus vertybinius popierius (įskaitant vienetų išpirkimą), suma kalendoriniais metais, neviršijanti 500 EUR, neapmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu. Bet kuris pelnas, viršijantis 500 EUR, apmokestinamas gyventojų pajamų mokesčiu, kurio tarifas yra 15% ir 20% (20% tarifas bus taikomas tai daliai pajamų (išskyrus pajamas iš darbo santykių, dividendus ir pajamas iš savarankiško darbo), kuri

¹ Lietuvos Respublikos Parlamentas turėtų patvirtinti 2023 m. gruodžio mėn.

viršija 120 vidutinių darbo užmokesčių per metus (2024 m. ši suma turėtų sudaryti apie 228 324 EUR per metus). Taikomą mokestį turėtų sumokėti darbuotojas.

Netaikomi jokie darbuotojo ar darbdavio socialiniai mokesčiai.

KITA

Deklaravimo prievolės

Darbuotojas turi prievolę teikti metinę pajamų mokesčio deklaraciją Lietuvos mokesčių inspekcijai iki gegužės 1 dienos pasibaigus mokestiniams metams, jeigu gaunamos apmokestinamos pajamos (t. y. akcijų pasirašymo nuolaida, kapitalo prieaugis iš vienetų išpirkimo arba dividendų).

* * *