

PONUĐA ZA KUPOVINU AKCIJA SAINT-GOBAIN GRUPE OD STRANE ZAPOSLENIH

DODATAK ZA REPUBLIKU SRBIJU

Saint-Gobain očekuje da sprovede ponudu svojih akcija u okviru plana Saint-Gobain Grupe za kupovinu akcija od strane zaposlenih, pod uslovom da bude usvojena odluka od strane Izvršnog direktora, a koja se očekuje 11.03.2024. godine. Dole možete naći kratak pregled očekivanih uslova ponude, lokalne uslove ponude i glavne poreske posledice koje se odnose na ponudu

Pregled ponude

potrebno je pročitati zajedno sa brošuram za zaposlene i formularom za upis na akcije

Povećanje kapitala rezervisano za zaposlene

Akcije Saint-Gobain-a se očekuju da budu ponuđene svim podobnim zaposlenima u društvima Saint-Gobain Grupe koja učestvuju u ponudi, a u skladu sa povećanjem kapitala Saint-Gobain-a rezervisanim za takve zaposlene. U Vašoj zemlji, ponuda za kupovinu akcija zaposlenih u Saint-Gobain Grupi se očekuje da bude u formi “klasičnog” plana.

Ukoliko broj traženih akcija prelazi broj ponuđenih akcija, broj traženih akcija može biti umanjen. U ovom slučaju, svaki učesnik će biti lično obavešten.

Ispunjavanje uslova za učešće

Uslov za učešće ispunjavaju svi trenutno zaposleni u Saint-Gobain-u i zaposleni u njegovim društvima (bilo da su ta društva u direktnom ili indirektnom većinskom vlasništvu) koja učestvuju, a pod uslovom da ispunjavaju uslov zaposlenja u trajanju od najmanje tri meseca. Ovaj period od tri meseca može biti tokom kontinuiranog perioda ili sa prekidima. Relevantan period za procenu perioda od tri meseca sa prekidima jeste od 01.01.2023. godine, pa do poslednjeg dana perioda upisa, a takođe takav zaposleni mora i na taj dan biti u radnom odnosu.

Period upisa na akcije

Period upisa na akcije se očekuje da započne 11.03.2024. godine i da traje do 25.03.2024. godine (uključujući i taj dan). Da bi učestvovali u ponudi, potrebno je da se upišete do 25.03.2024. godine.

Cena upisa

Cena upisa na akcije Saint-Gobain-a će iznositi 20% popusta od “referentne cene”. Referentna cena je zasnovana na proseku cena Saint-Gobain akcija na otvaranju berze tokom 20 dana trgovanja, a koji prethode datumu kada se donosi odluka o ceni, i očekuje se 11.03.2024. godine.

Uplata će se vršiti u RSD.

Tokom trajanja Vaše investicije, vrednost Saint-Gobain akcija će biti pogođena fluktuacijama u kursnoj razlici između evra i RSD. Kao rezultat toga, ukoliko kurs evra ojača u odnosu na RSD,

vrednost akcija izražena u RSD će porasti. Sa druge strane, ukoliko vrednost evra u odnosu na RSD oslabi, vrednost akcija izraženih u RSD, će opasti.

Doprinos poslodavca

Vaš poslodavac će da doprinese Vašoj investiciji dodatni, proporcionalni iznos koji će biti kao što sledi:

Do iznosa od 1000 EUR uključujući i Vašu investiciju od 1000 EUR, od poslodavca je doprinos u iznosu od 50% iznosa Vaše investicije (maksimalan doprinos poslodavca iznosi 500 EUR).

Za investiciju od 1000 EUR do 2000 EUR dobićete od poslodavca doprinos od 25% iznosa Vaše investicije, u rasponu između 1000 EUR i 2000 EUR.

Investicija zaposlenog	Doprinos poslodavca u %	Maksimum doprinosa poslodavca
0 – 1.000 EUR	50%	500 EUR
1.001 – 2.000 EUR	25%	250 EUR
Ukupno		750 EUR

Vaša investicija je ograničena

Maksimalni iznos koji možete da investirate jeste 25% Vaše godišnje bruto zarade (uključujući bonuse) za 2023. godinu ili procena za godišnju bruto zaradu za 2024. godinu. Doprinos poslodavca, tamo gde će biti ponuđen, ne računa se u ovaj limit od 25%.

Metod plaćanja

Plaćanje će se vršiti u RSD i to obustavama od zarada u jednakom iznosu tokom perioda od dva ili šest meseci, počevši od aprila 2024.

Vaš poslodavac će proceniti da li ispunjavate uslove za investiranje u akcije, što znači da na Vašoj zaradi nema nikakvih izvršnih odbitaka koji su u toku, niti nekih drugih odbitaka, a po evidenciji na dan podnošenja Vašem odeljenju koje obračunava zarade. Samo kod zaposlenih na čijim zaradama nema tekućih odbitaka ili nekih drugih odbitaka, može se pretpostaviti da će oni moći da u dve ili šest rata isplate traženi iznos investiranja.

Potpisivanjem formulara za upis na akcije ovlašćujete Vašeg poslodavca da obustavlja iznose od zarade, pa će ti iznosi biti oduzeti od Vaše zarade za mesece april i maj 2024. za one zaposlene koji su izabrali da uplatu vrše tokom dve mesečne obustave od zarada, dok će se za one zaposlene koji su izabrali obustave tokom perioda od šest meseci obustava nastaviti i tokom juna, jula, avgusta i septembra 2024. godine.

Ova saglasnost/ovlašćenje će se smatrati punopravnim kada formular za upis bude bio potpisan i od strane Vas i od strane HR predstavnika Vašeg poslodavca.

Čuvanje Vaših akcija

Vaše akcije će biti upisane i držane u Vaše ime od strane kolektivnog akcionarskog fonda poznatog kao Fonds Commun de Placement d'Entreprise ili FCPE, a koji se uobičajeno koristi u Francuskoj radi čuvanja akcija zaposlenih koji su investitori. Vaša investicija će biti držana u "Saint-Gobain Avenir Monde" odeljenju FCPE-a "Saint-Gobain PEG Monde". Vama će biti izdate jedinice FCPE-a koje odgovaraju akcijama na koje ste se upisali.

Vaša investicija će biti blokirana na period od 5 godina

Zauzvrat beneficiji koja Vam je data ponudom, Vaša investicija će biti blokirana 5 godina (a što se završava 1. maja 2029. godine) i tokom ovog perioda nećete moći da primite Vašu investiciju, osim ako ne ispunjavate uslove za prevremeno istupanje (vidite detaljnije dole "Slučajevi prevremenog istupanja").

Slučajevi prevremenog istupanja

Možete tražiti prodaju Vaše investicije tokom trajanja gore pomenutog petogodišnjeg perioda blokade samo u sledećim slučajevima:

1. Zaključenja braka zaposlenog;
2. Rođenje ili usvajanje deteta (pod uslovom da je domaćinstvo zaposlenog već finansijski odgovorno za najmanje dva deteta);
3. Razvod ili razdvajanje registrovane životne zajednice, a kada postoji prateća sudska odluka koja određuje da je prebivalište zaposlenog isključivo ili podeljeno mesto boravka najmanje jednog deteta);
4. Invalidnost zaposlenog ili njegovog / njenog supruga ili deteta, a onako kako je definisano po zakonima Francuske;
5. Smrt zaposlenog ili njegovog / njenog supružnika;
6. Prestanak radnog odnosa zaposlenog;
7. Kad zaposleni, ili njihova deca ili suprug/supruga ulože svoju ušteđevinu da bi stvorili određeni biznis, a kako je predviđeno pravom Francuske;
8. Kad zaposleni uloži svoju ušteđevinu za kupovinu ili proširenje svog glavnog mesta prebivališta; i
9. Porodično nasilje počinjeno protiv zaposlenog od strane njegovog/njenog supružnika, partnera ili vanbračnog partnera ili od strane njegovog/njenog bivšeg supružnika, partnera ili vanbračnog partnera

Gore izneto je pregled trenutno dozvoljenih slučajeva prevremenog istupanja po zakonima Francuske. Ovi slučajevi će biti tumačeni i primenjivani u skladu sa ovim zakonima. Pre nego što se oslonite na to da je nastupio neki od ovih slučajeva prevremenog istupanja, potrebno je da se konsultujete sa svojim poslodavcem, da bi bili sigurni da Vaš slučaj ispunjava sve uslove određene zakonima Francuske.

Zaposleni moraju izneti svoj zahtev za prevremeno istupanje u roku od šest meseci po završetku jednog od navedenih slučajeva, osim u slučajevima smrti, invaliditeta, porodičnog nasilja počinjenog protiv Vas ili prestanka radnog odnosa (u takvim slučajevima zahtev se može podneti u bilo koje vreme). Za detaljnije informacije, molimo Vas da kontaktirate kadrovsko odeljenje kod svog poslodavca.

Dividende

Bilo koje dividende koje se budu isplaćivale, dok su akcije u FCPE-u, biće reinvestirane od strane FCPE-a u dodatne Saint-Gobain akcije. Dividende neće biti isplaćene direktno Vama. Ove reinvestirane dividende će rezultirati time što će Vam biti izdate dodatne jedinice (ili delovi jedinica). Na akcije koje su upisane po ovom 2024. planu biće isplaćivane dividende čija će isplata početi od 2025. godine i biti i u narednim godinama (ali neće biti isplate dividendi u 2024. godini u odnosu na 2023.).

Pravo glasanja

Tokom celog perioda u kojem se akcije drže u FCPE-u, pravo glasanja koje proizilazi iz tih akcija će biti vršeno od strane Nadzornog odbora FCPE-a u ime zaposlenih.

Prodaja akcija

Vaša investicija će Vam biti na raspolaganju po proteku perioda blokade od 5 godina ili ranije ukoliko ispunjavate uslove za prevremeno istupanje. U tom momentu, možete zatražiti prodaju Vaše investicije (u gotovom novcu ili u Saint-Gobain akcijama) ili možete nastaviti da i dalje držite Vaše akcije preko fonda FCPE, a nakon toga možete u bilo koje vreme tražiti prodaju Vaše investicije.

Informacija o porezu za zaposlene, rezidente Republike Srbije

Ovaj pregled daje opšte principe koji se očekuju da budu primenjivi na zaposlene koji su rezidenti Republike Srbije u smislu poreskih zakona Srbije, ali ne moraju biti primenjivi u svim konkretnim slučajevima. Ovaj pregled se daje samo u informativne svrhe i ne bi trebalo na njega da se osloni kao da je kompletan ili definitivn. Za konačan savet, zaposleni treba da se konsultuju sa svojim poreskim savetnicima, a u vezi sa poreskim posledicama učešća u Saint-Gobain ponudi zaposlenima.

Poreske posledice koje su dole navedene su opisane u skladu sa poreskim zakonima i praksom Republike Srbije, a koji su na snazi u vreme ponude. Ovi zakoni i praksa se mogu vremenom menjati.

A. Oporezivanje u Francuskoj

Vi ne bi trebalo da budete podložni plaćanju poreza i doprinosa za socijalno osiguranje u Francuskoj po upisu na akcije. Po trenutno primenjivim zakonima Francuske, a pod uslovom da se Vaša investicija drži preko klasičnog odeljenja FCPE-a i da to odeljenje reinvestira ma koje dividende koje se raspodeljuju od strane Saint-Gobain-a, Vi ne bi trebalo da budete podložni porezu ili doprinosima za socijalno osiguranje u Francuskoj; takođe, ma koja dobit koju realizujete na osnovu Vaše investicije, ne bi trebalo da bude podložna oporezivanju i doprinosima za socijalno osiguranje u Francuskoj.

B. Oporezivanje u Srbiji

U momentu upisa na akcije

Compagnie de Saint-Gobain akcije koje ćete kupiti preko FCPE fonda su Vam ponudjene sa 20% popusta u odnosu na referentnu cenu akcija. Ovaj popust u odnosu na tržišnu cenu akcija od 20% se smatra ličnim primanjem zaposlenog i kao takav spada u zaradu na osnovu Zakona o porezu na dohodak građana RS (u nastavku: Zakon).

Ovaj dohodak (zarada) nije predmet oporezivanja u Srbiji, osim ukoliko nastupi neki od sledećih slučajeva:

1. Prodali ste akcije pre isteka perioda od dve godine od momenta sticanja prava raspolaganja na Vašim akcijama, odnosno od kraja perioda blokiranja od 5 godina (nastupanje poreske obaveze je u momentu prodaje);
2. Vaš poslodavac ili društvo povezano sa Vašim poslodavcem otkupi akcije od Vas (nastupanje poreske obaveze je u momentu otkupa); i
3. Vaš radni odnos kod poslodavca prestane pre isteka perioda od dve godine od momenta sticanja prava raspolaganja Vašim akcijama, odnosno od kraja perioda blokiranja od 5 godina (nastupanje poreske obaveze jeste poslednji dan radnog odnosa).

Izuzeci (odnosno situacije u kojima ipak neće doći do oporezivanja ovog dohotka) jesu slučajevi kada je radni odnos prestao usled sledećih razloga:

- a) kod zaposlenog je došlo do gubitka radne sposobnosti;
- b) zaposlenom je zabranjeno da obavlja određene poslove (po odredbama zakona, odnosno pravnosnažnoj odluci suda ili drugog organa), a ne može da mu se obezbedi obavljanje drugih poslova;
- c) zaposleni zbog izdržavanja kazne zatvora mora da bude odsutan sa rada u trajanju dužem od šest meseci;
- d) zaposlenom je izrečena mera bezbednosti, vaspitna ili zaštitna mera u trajanju dužem od šest meseci i zbog toga mora da bude odsutan sa rada;
- e) u slučaju prestanka rada poslodavca;
- f) usled sticanja prava na starosnu penziju zaposlenog; i
- g) radi zasnivanja radnog odnosa kod povezanog lica poslodavca.

Ukoliko je popust predmet oporezivanja (a kao što je opisano gore), poreska stopa je 10%, i ne postoji obaveza plaćanja doprinosa za obavezno socijalno osiguranje.

Poreska osnovica je iznos popusta na cenu akcije, a što predstavlja razliku između tržišne cene akcija u trenutku nastupanja poreske obaveze i iznosa koji je zaposleni platio za te akcije.

Vi ste lično odgovorni za obračunavanje i plaćanje ovog poreza kao i za podnošenje poreske prijave na obrascu PP OPO. Ova obaveza samooporezivanja postoji stoga što Saint-Gobain iz Francuske, kao isplatilac prihoda, nije registrovan u Srbiji i nema obavezu da obračuna porez po odbitku, već ovu obavezu ima obveznik koji ostvaruje zarade i druge prihode iz druge države.

Vi niste dužni da plaćate bilo kakav porez u trenutku upisa na akcije, jer će se popust na cenu akcije smatrati zaradom koja je predmet oporezivanja samo ukoliko nastupe neki od gore opisanih slučajeva, te ćete tada biti u obavezi da podnesete poresku prijavu i platite porez u roku od 30 dana od nastupanja slučaja.

Porez na doprinos Vašeg poslodavca

Ako se odlučite da investirate u PEG Program, Vaš poslodavac dodaje Vašoj investiciji srazmeran iznos - doprinos poslodavca. Doprinos poslodavca se takođe smatra zaradom. Međutim, obaveza Vašeg poslodavca da plati porez i obavezne doprinose za socijalno osiguranje će postojati samo ukoliko nastupi neki od gore opisanih slučajeva nastanka poreske obaveze za zaposlenog.

Potrebna dokumentacija: Na osnovu Pravilnika o ostvarivanju prava na poresko oslobođenje za primanja zaposlenog po osnovu sopstvenih akcija koje stekne bez naknade ili po povlašćenoj ceni, usvojenog jula 2019. godine, Vi i Vaš poslodavac (u zavisnosti od toga na kome je obaveza podnošenja poreske prijave i plaćanja poreza) ćete morati da ispunite one uslove koji su predviđeni u ovom pravilniku u odnosu na prikupljanje i čuvanje određene dokumentacije, kojom ćete moći da dokumentujete poreskoj upravi Republike Srbije da su uslovi za poresko oslobođenje ispunjeni.

Porez na dividende

S obzirom da dividende neće biti isplaćene zaposlenima u novcu, neće postojati porez po odbitku u Francuskoj.

U Srbiji će ove dividende biti podložne oporezivanju po njihovom reinvestiranju. Bićete u obavezi da poreskoj upravi podnesete poresku prijavu PP OPO u roku od 30 dana od dana kada ste primili dividende i da platite porez po stopi od 15%. Poreska osnovica je iznos dividendi koji je reinvestiran za kupovinu dodatnih Saint-Gobain akcija.

Porez po prodaji akcija

Ukoliko zaposleni proda svoje akcije - Ukoliko izvršite prodaju akcija (na kraju perioda blokade od 5 godina ili ranije u slučaju prevremenog istupanja), bićete obavezni da platite porez na kapitalnu dobit na prihod koji ste ostvarili od prodaje akcija.

Poreska osnovica biće jednaka razlici između prodajne cene i stvarne kupovne cene (što je u stvari Vaš lični doprinos plaćen u cilju kupovine akcije). Poreska stopa na kapitalni dobitak iznosi 15%.

Ukoliko zaposleni ne proda svoje akcije, već zadrži investiciju – Ukoliko ne prodate Vaše akcije (po isteku perioda blokade od 5 godina ili u slučaju prevremenog istupanja), nećete imati obavezu plaćanja poreza na kapitalnu dobit sve do momenta dok ne prodate svoje akcije.

Godišnji porez na dohodak

Vi ćete imati obavezu da platite ovaj porez ukoliko ste poreski obveznik u Republici Srbiji i Vaša zarada prelazi tri prosečne godišnje zarade po zaposlenom u Srbiji u godini za koju se utvrđuje porez. Bitno je da znate da ukoliko je gore navedeni dohodak (od popusta na cenu akcije i od iznosa doprinosa poslodavca) bio oporezovan (kao posledica nastupanja nekog od gore opisanih slučajeva oporezivanja), onda će taj dohodak ući u poresku osnovicu koja se koristi za obračun godišnjeg poreza na dohodak.

Ukoliko ste obveznik godišnjeg poreza na dohodak građana u smislu gore navedenog, Vi ste obavezni da za ostvareni dohodak u godini za koju se vrši utvrđivanje poreza podnesete poresku prijavu sa tačnim podacima nadležnom poreskom organu najkasnije do 15. maja tekuće godine za prethodnu godinu (za koju se godišnji porez utvrđuje).

Tabelarni pregled za podnošenje poreske prijave i plaćanje poreza i doprinosa

Vrsta prihoda	Obaveza poreske prijave i plaćanja	Poreska stopa	Vremenski okviri
Popust od 20%	Zaposleni, samo u slučaju nastupanja poreske obaveze	10%	Podnošenje poreske prijave i uplata poreza - 30 dana od dana nastupanja poreske obaveze
Dividende	Zaposleni	15%	Podnošenje poreske prijave i uplata poreza u Srbiji u roku od 30 dana od dana prijema dividendi (odnosno od momenta kada su dividende reinvestirane za kupovinu novih akcija)
Kapitalna dobit	Zaposleni	15%	Podnošenje poreske prijave i uplata poreza – u roku od 30 dana od ostvarivanja kapitalnog dobitka
Godišnji porez (ukoliko je primenjivo)	Zaposleni koji su podložni plaćanju godišnjeg poreza	Progresivna stopa od 15% i 10%	Podnošenje poreske prijave i uplata poreza – do 15. maja godine koja sledi onoj u kojoj je nastupila poreska obaveza u vezi sa popustom i/ili doprinosom poslodavca (ukoliko je nastupila)

OSTALO

Osim gore navedenih obaveza, nećete imati druge obaveze koje se odnose na podnošenje prijave u Republici Srbiji.

* * *