

SUPLEMENT KRAJOWY DLA POLSKI DOTYCZĄCY OFERTY AKCJI PRACOWNICZYCH

Elis oferuje swoje akcje pracownikom grupy Elis. Poniżej przedstawiamy krótkie podsumowanie planowanych warunków oferty, lokalnych informacji dot. oferty i najważniejszych skutków podatkowych.

Zasadnicze elementy oferty

Należy czytać razem z broszurą, formularzem subskrypcji i memorandum informacyjnym

Podwyższenie kapitału zakładowego zarezerwowane dla pracowników

Planowane jest, że akcje Elis zostaną zaoferowane wszystkim uprawnionym pracownikom spółek z Grupy Elis uczestniczących w kampanii, w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego zarezerwowanego dla pracowników.

Jeśli liczba subskrybowanych akcji przekroczy liczbę akcji oferowanych, liczba akcji subskrybowanych może zostać zmniejszona. W takim przypadku każdy uczestnik zostanie osobiście powiadomiony.

Kryteria uczestnictwa

Wszyscy obecni pracownicy firmy Elis oraz pracownicy podmiotów od niej pośrednio lub bezpośrednio zależnych, z zastrzeżeniem warunku zatrudnienia przez co najmniej 3 miesiące na dzień pierwszego dnia okresu subskrypcji.

Okres subskrypcji

Przewiduje się, że okres subskrypcji rozpocznie się 17 września 2024 r. i potrwa do 3 października 2024 r. włącznie.

Cena subskrypcji

Zgodnie z planem cena subskrypcyjna akcji Elis będzie niższa o 30% od „ceny referencyjnej”. Cena referencyjna opiera się na średniej cenie otwarcia akcji Elis w ciągu 20 dni sesyjnych poprzedzających datę decyzji o ustaleniu ceny, która ma zostać podjęta dnia 16 września 2024r.

Płatność będzie dokonywana w PLN.

W okresie trwania inwestycji na wartość akcji Elis będą miały wpływ wahania kursu wymiany walut pomiędzy EUR a PLN. W związku z tym, jeżeli wartość EUR umocni się w stosunku do PLN, zwiększy się wartość akcji wyrażona w PLN. Z drugiej strony, jeżeli wartość EUR spadnie w stosunku do PLN, zmniejszy się wartość akcji wyrażona w PLN.

Wkład pracodawcy

Pracodawca wniesie do inwestycji pracowniczych dodatkowe akcje w liczbie równej jednej akcji na każde dziesięć akcji subskrybowanych za pośrednictwem FCPE „Elis for all relais 2024”.

Kwota inwestycja jest ograniczona

Pracownik może zainwestować nie więcej niż 25% swojego rocznego wynagrodzenia brutto (z uwzględnieniem premii) i nie więcej niż 50 000 EUR. Wysokości dodatkowego wkładu pracodawcy nie wlicza się do 25-procentowego limitu. Minimalna kwota inwestycji w Elis for All jest ustalona na poziomie 50 EUR.

Sposób płatności

Płatność musi być realizowana w PLN. Można jej dokonać w następujący sposób: jednorazowa płatność pełnej kwoty na podany niżej rachunek lokalnego pracodawcy w terminie do 3 października 2024 r.

Dane do przelewu:

Nr rachunku bankowego: 19 1600 1303 0004 1004 1426 8001 BNP Paribas Bank Polska S.A.

Tytuł przelewu: zapłata za akcje Elis

Przechowywanie akcji pracowniczych

Akcje będą subskrybowane i utrzymywane w imieniu pracownika za pośrednictwem specjalnego wehikulu dla akcjonariatu pracowniczego Fonds Commun de Placement d'Entreprise (FCPE), który jest powszechnie wykorzystywany we Francji do przechowywania akcji pracowniczych. Inwestycja pracownika będzie przechowywana w FCPE „Elis Shareholding”. Każdy pracownik otrzyma jednostki FCPE odpowiadające akcjom subskrybowanym przez pracownika.

Inwestycja pracownicza jest objęta 3-letnim okresem blokady

W zamian za korzyści płynące z oferty, Państwa inwestycja podlega 3-letniemu okresowi blokady (trwającemu do listopada 2027, w czasie którego nie będą Państwo mogli umorzyć swojej inwestycji, chyba że będą się Państwo kwalifikować do wcześniejszego zakończenia inwestycji (zob. „Przypadki wcześniejszego zakończenia inwestycji” poniżej).

Przypadki wcześniejszego zakończenia inwestycji

Możliwe jest żądanie umorzenia inwestycji w trakcie okresu blokady wyłącznie w następujących przypadkach:

1. zawarcie małżeństwa przez pracownika;
2. narodziny lub adopcja dziecka, pod warunkiem, że gospodarstwo domowe pracownika odpowiadało wcześniej finansowo za co najmniej dwójkę dzieci;
3. rozwód lub separacja, jeśli zostały potwierdzone wyrokiem sądu, zgodnie z którym wyłącznym lub dzielonym miejscem pobytu przynajmniej jednego dziecka jest dom pracownika;
4. niepełnosprawność pracownika, jego współmałżonka lub dzieci;
5. zgon pracownika lub jego współmałżonka;
6. rozwiązanie umowy o pracę;
7. przeznaczenie przez pracownika, jego dzieci lub współmałżonka zaoszczędzonych środków na utworzenie określonego przedsiębiorstwa;
8. orzeczona przez sąd upadłość pracownika; oraz
9. przeznaczenie zaoszczędzonych środków przez pracownika na zakup lub powiększenie swojego głównego miejsca zamieszkania.

Powyższe podsumowanie dotyczy wczesnego wyjścia dopuszczalnego na mocy prawa francuskiego. Zdarzenia związane z wczesnym wyjściem należy interpretować i stosować w myśl prawa francuskiego (w szczególności dotyczy to definicji niepełnosprawności oraz rodzaju przedsiębiorstw, których utworzenie umożliwia wcześniejsze zakończenie inwestycji). Przed skorzystaniem lub próbą skorzystania z możliwości wcześniejszego wyjścia należy skonsultować się z pracodawcą i upewnić, że spełnione są wszelkie wymagania wynikające z przepisów obowiązujących we Francji. Państwa pracodawca ma możliwość konsultacji z emitentem oraz zarządzającym FCPE oceny szczególnych przypadków pod kątem prawa francuskiego.

Wniosek o umorzenie musi zostać złożony w terminie w ciągu 6 miesięcy od wystąpienia zdarzenia związanego z wczesnym wyjściem, za wyjątkiem przypadków śmierci współmałżonka, niepełnosprawności lub rozwiązania umowy o pracę, w których to przypadkach wniosek można złożyć w dowolnym momencie. W celu uzyskania dalszych informacji prosimy o kontakt z lokalnym działem HR.

Dywidendy

Wszelkie dywidendy wypłacone w odniesieniu do akcji, w czasie, gdy te akcje będą pozostawały w FCPE, będą reinwestowane poprzez FCPE w dodatkowe akcje Elis. Dywidend nie wypłaca się bezpośrednio pracownikowi. W wyniku reinwestycji dywidend będą Państwo otrzymywać dodatkowe jednostki FCPE (lub ich części).

Prawa głosu

Dopóki akcje są przechowywane przez FCPE, prawa głosu odnoszące się do tych akcji będą wykonywane przez Radę Nadzorczą FCPE w imieniu pracowników.

Wykup

Inwestycja staje się dostępna dla pracownika po upływie trzyletniego okresu blokady lub wcześniej, jeśli pracownik jest uprawniony do wcześniejszego zakończenia inwestycji. Przed końcem okresu blokady pracownik zostanie poinformowany o dostępności inwestycji. Można wtedy wnioskować o jej umorzenie lub kontynuować posiadanie akcji poprzez FCPE, przy czym inwestycję będzie można umorzyć w każdym czasie.

Subskrypcja w euro

Należy zauważyć, że inwestycja będzie dokonywana w walucie EUR.

Do celów dokonania inwestycji kwota płatności wniesionej przez pracownika w złotych polskich zostanie przeliczona na euro w oparciu o stały kurs wymiany określony przez Elis przed okresem subskrypcji, w dniu 17 września 2024 r. Stały kurs wymiany stosuje się wyłącznie do przeliczenia płatności inwestycyjnej w kwocie zadeklarowanej przez pracownika w formularzu subskrypcji i nie chroni on inwestycji po tym momencie.

W okresie inwestycji wartość akcji będących przedmiotem subskrypcji poprzez FCPE będzie narażona na wpływ zmian kursu wymiany euro w stosunku do złotego polskiego. W związku z tym, jeżeli wartość EUR umocni się w stosunku do PLN, zwiększy się wartość akcji wyrażona w PLN. Z drugiej strony, jeżeli wartość EUR osłabnie w stosunku do PLN, zmniejszy się wartość akcji wyrażona w PLN.

Informacje o przepisach dot. papierów wartościowych

Zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. u. z 2018 r. poz. 512) („**ustawa o ofercie publicznej**”) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE, oferta papierów wartościowych skierowana do obecnych lub byłych dyrektorów lub pracowników przez ich pracodawcę lub przez przedsiębiorstwo powiązane może być zwolniona z obowiązku publikacji prospektu emisyjnego, pod warunkiem że udostępniony jest wystarczający dokument informacyjny dla pracowników. W rezultacie dokumenty dotyczące oferty akcji Elis nie zostały zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Finansowego ani w inny sposób zaakceptowane lub zaopiniowane przez tę Komisję.

Zastrzeżenie w kontekście prawa pracy

Należy zaznaczyć, że oferta akcji Elis jest przedstawiona Państwu przez francuską spółkę Elis, a nie przez lokalnego pracodawcę. Decyzję o włączeniu danego beneficjenta do tej lub dowolnej przyszłej oferty podejmuje Elis według własnego uznania. Oferta nie jest częścią umowy o pracę pracownika ani nie zmienia i nie uzupełnia tej umowy. Udział w ofercie nie daje pracownikowi prawa do przyszłych świadczeń lub płatności o podobnym charakterze lub podobnej wartości i nie daje pracownikowi prawa do żadnej rekompensaty w razie utraty przez pracownika praw wynikających z oferty na skutek rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia lub płatności, które pracownik może otrzymać lub które mogą przysługiwać mu w ramach oferty, nie będą brane pod uwagę przy ustalaniu wysokości wszelkich przyszłych świadczeń, płatności lub innych uprawnień, które mogą być należne pracownikowi (w tym w razie rozwiązania stosunku pracy).

Kontrola dewizowa

Jeżeli wartość aktywów lub zobowiązań podlegających raportowaniu (w tym wartość inwestycji pracownika w akcje Elis poprzez FCPE), które posiada pracownik, przekroczy 7 000 000 PLN (lub równowartość tej kwoty w innej walucie), pracownik ma obowiązek zgłoszenia tych aktywów lub zobowiązań do Narodowego Banku Polskiego w ciągu 26 dni od końca każdego kwartału kalendarzowego; zgłoszenia należy dokonać na formularzu PW-AIN. Pracownik ponosi indywidualną odpowiedzialność za przedmiotowe zgłoszenie i tego obowiązku nie może wykonać pracodawca w imieniu pracownika.

Informacje podatkowe dla pracowników Osoby zamieszkałe w Polsce

Poniższe zestawienie określa ogólne zasady, które mają zastosowanie do pracowników zamieszkałych w Polsce i będących polskimi rezydentami podatkowymi dla celów polskiego prawa podatkowego, ale mogą nie mieć zastosowania we wszystkich szczególnych przypadkach. Niniejsze zestawienie zostało podane wyłącznie do celów informacyjnych i nie powinno być traktowane jako kompletne lub rozstrzygające. Aby uzyskać konkretne porady, pracownicy powinni skonsultować się z własnymi doradcami w sprawie konsekwencji podatkowych uczestnictwa w ofercie akcji pracowniczych złożonej przez firmę Elis.

Wymienione niżej skutki podatkowe określono na podstawie polskiego prawa podatkowego i praktyk podatkowych obowiązujących w dniu oferty. Przedmiotowe przepisy prawne i praktyki mogą ulec zmianie w miarę upływu czasu.

A. Opodatkowanie we Francji

(1) Z perspektywy przepisów polskiego prawa podatkowego i dot. ubezpieczeń społecznych, udział w ofercie nie powinien skutkować opodatkowaniem we Francji ani też koniecznością uiszczania składek czy opłat na ubezpieczenia społeczne. Zgodnie z obecnie obowiązującym prawem francuskim – pod warunkiem, że inwestycja pracownika jest prowadzona przez FCPE, które ponownie inwestuje wszelkie dywidendy, które mogą być dystrybuowane przez Elis – pracownik nie powinien podlegać opodatkowaniu ani daninom społecznym od przedmiotowych dywidend we Francji. Wszelkie zyski płynące z inwestycji nie powinny podlegać opodatkowaniu ani daninom społecznym we Francji.

B. Opodatkowanie w Polsce

Podstawowe zasady opodatkowania w Polsce

(2) Nabycie (subskrybowanie) akcji z dyskontem lub nieodpłatnie (w odniesieniu do akcji dodatkowych) nie jest opodatkowane (tj. nie skutkuje powstaniem po stronie nabywcy przychodu); zgodnie z art. 24 ust. 11 – 12a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT), opodatkowanie zysków z udziału w tego rodzaju ofercie jest odroczone do momentu sprzedaży (tj. wykupu lub umorzenia) nabytych akcji. Podstawą opodatkowania jest w takiej sytuacji różnica pomiędzy ceną sprzedaży a poniesionymi przez pracownika kosztami nabycia akcji.

(3) W ocenie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (organ wydający interpretacje indywidualne prawa podatkowego) wyrażanej w interpretacjach indywidualnych wydawanych w latach 2019-2024, zyski z udziału w ofercie powinny być zakwalifikowane jako tzw. przychody z kapitałów pieniężnych, co oznacza: (i) opodatkowanie tych zysków zryczałtowanym podatkiem w stawce 19% (art. 30b ust. 1 ustawy o PIT); (ii) roczne rozliczenie podatku (tj. brak konieczności uiszczania zaliczek).

Dywidendy

(4) Zasady opodatkowania dywidend należnych uczestnikom i reinwestowanych nie są jednoznacznie uregulowane w ustawie o PIT. Możliwe są w tej kwestii dwa podejścia.

(5) Pierwsze podejście jednoznacznie wskazywane jako prawidłowe przez organy podatkowe w najnowszych interpretacjach indywidualnych, a zatem bezpieczniejsze) przewiduje opodatkowanie dywidendy w momencie jej „otrzymania”, co w ocenie organów podatkowych obejmuje również sytuację, w której dywidenda jest reinwestowana; momentem opodatkowania jest zatem moment przyznania i jednoczesnego reinwestowania dywidendy. Przy takim podejściu kwota reinwestowanej dywidendy mogłaby stanowić koszt uzyskania przychodu z tytułu sprzedaży akcji nabytych za tę dywidendę (w chwili ich sprzedaży).

(6) Drugie podejście to efektywne opodatkowanie kwoty dywidendy dopiero w momencie sprzedaży nabytych za nią akcji. W tym podejściu przyjmuje się, że skoro dywidenda nigdy nie została wypłacona, to z perspektywy podatkowej całą sytuację należy traktować raczej jak nieodpłatne przyznanie dodatkowych akcji.

(7) Rekomendujemy potwierdzenie stosowanego przez pracownika podejścia w drodze indywidualnej interpretacji – zwłaszcza gdyby pracownik chciał zastosować podejście drugie (tj. korzystniejsze), opisane w pkt (6) powyżej.

Rozliczenie udziału w ofercie

(8) Pracownik będzie zobowiązany do zapłaty podatku od zysków zrealizowanych w efekcie sprzedaży (tj. wykupu lub umorzenia) akcji oraz przyznanych mu dywidend (o ile zastosowano podejście opisane w pkt (5) powyżej).

(9) Podstawa opodatkowania zostanie zasadniczo wyliczona jako różnica między faktycznym przychodem ze sprzedaży (tj. wykupu lub umorzenia) akcji a wydatkami pracownika poniesionymi w związku z ich nabyciem - tzn. wartością osobistej inwestycji pracownika oraz wartością dywidend reinwestowanych w nowe akcje (jeśli zastosowano podejście opisane w pkt (5) powyżej).

(10) Rozliczenia dokonuje się do końca kwietnia roku następującego po roku powstania przychodu, z wykorzystaniem formularza PIT-38. W tym terminie należy również uiścić podatek.

Ubezpieczenia społeczne

(11) Przychód ze sprzedaży (tj. wykupu lub umorzenia) akcji oraz przyznanych dywidend (o ile zastosowano podejście opisane w pkt (5) powyżej) nie jest traktowany jako przychód ze stosunku pracy; w konsekwencji nie będzie on wliczany do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.