



УВЕЛИЧЕНИЕ НА КАПИТАЛА НА „Л’ЕР ЛИКИД” С.А., ЗАПАЗЕНО ЗА СЛУЖИТЕЛИ ПРИЛОЖЕНИЕ ЗА БЪЛГАРИЯ

Поканваме Ви да инвестирате в акции на „Л’ЕР ЛИКИД” С.А. (L’AIR LIQUIDE S.A.), чрез предлагане на акции на служители на Групата „Ер Ликид” за 2023 г. „myAL myShare 2023”. Моля, обърнете внимание, че myAL myShare 2023 е международен план за акции за служители, спрямо който се прилагат френските закони и регламенти. По-долу ще намерите кратко описание на информация за местните условия на предлагането, както и на основните данъчни последици, свързани с предлагането във Вашата държава. Трябва да прочетете внимателно този документ, заедно с брошурата, преди да вземете решение да инвестирате в myAL myShare 2023.

Информация за местното предлагане

Увеличение на капитала, запазено за служителите

Очаква се акции на „Л’Ер Ликид” С.А. да се предлагат на всички отговарящи на условията за участие служители на участващи дружества от Групата „Ер Ликид”, чрез увеличение на капитала на „Л’Ер Ликид” С.А., запазено за такива служители.

Общият брой на акциите, предлагани по целия свят е посочен във Формата за записване. Ако броят на записаните акции надвиши общия брой акции предлагани за целия свят, броят заявени акции може да бъде намален. В този случай всеки участник ще бъде информиран.

Право на участие

Ще имате право да участвате в предлагането, ако:

- Вие сте служител на „Л’Ер Ликид” С.А. или на негово дъщерно дружество, в което „Л’Ер Ликид” С.А. има пряко или непряко мажоритарно участие в края на периода на записване (между 6 ноември 2023 г. и 16 ноември 2023 г. преди 12:00 ч. парижко време); и
- Вашият работодател се е присъединил към Международния план за покупка на акции на групата „Ер Ликид”; и
- Отговаряте на условието да имате минимум три месеца трудов стаж. Този трудов стаж може да бъде натрупан по срочен договор или по няколко договора – не непременно поредни – между 1 януари 2022 г. и 16 ноември 2023 г.

Период на записване

Периодът на записване се очаква да започне от 6 ноември и да продължи до 16 ноември 2023 г. (включително). За да участвате в предлагането, трябва да се включите най-късно на или до 16 ноември 2023 г. (преди 12:00 ч. парижко време).

Цена на записване

Акциите на „Л’Ер Ликид” С.А. се предлагат с отстъпка. Цената на записване за всяка акция се определя на базата на средните стойности на акцията на „Л’Ер Ликид” С.А. при отваряне на борсата Euronext Paris (Парижката фондова борса) през периода от 20 дни за търгуване, преди датата, на която се определя цената на записване (тя се нарича „референтната цена”). Цената на записване представлява референтната цена с 20% отстъпка. Цената на записване се очаква да бъде определена на 30 октомври 2023 г.

Цената на записване е деноминирана в евро – валутата на еврозоната в Европейския съюз. В България плащането се извършва в български лева (BGN). Обменният курс на еврото към лева ще бъде определен от „Л’Ер Ликид” С.А. преди периода на записването.

Важна бележка: През периода на Вашата инвестиция стойността на записаните акции на „Л’Ер Ликид” С.А. ще бъде повлияна от колебания в обменния курс между еврото и лева. В резултат на това, ако стойността на еврото се повиши по отношение на лева, стойността на акциите, изразена в лева, ще се увеличи. От друга страна, ако стойността на еврото се понижи по отношение на лева, стойността на акциите в лева ще се понижи.

Максимална инвестиция

Инвестицията е ограничена: максималната сума, която можете да инвестирате не може да надвишава 25% от Вашето прогнозно годишно брутно възнаграждение за 2023 г.

Освен това, ако решите да платите за инвестицията си чрез 12-месечни удържки от заплатата, всяка месечна удържка не може да надвишава 10% от нетната ви месечна заплата.

Начин на плащане

Плащането се извършва в лева.

От Вас ще се изисква да платите за инвестицията си, като използвате един от следните два метода:

- Незабавно плащане чрез банков превод, по сметката, която ще бъде посочена от местния представител.
- Плащане на 12 месечни вноски, извършени чрез ежемесечни удържки от заплата, при което упълномощавате работодателя си да извърши тези удържки от Вашата заплата, считано от месеца, след като акциите бъдат регистрирани във Вашата акционерна сметка. Всяка от вноските чрез удържане от заплата не може да надвишават 10% от Вашата нетна месечна заплата.

Относителност на трудовото законодателство

Моля обърнете внимание, че Предлагането се предоставя от френското дружество „Л'Ер Ликид“ С.А., а не от Вашия местен работодател. Предлагането не е част от трудовия Ви договор и не изменя, нито допълва този договор. Освен това, Вашето участие не Ви дава право на бъдещи облагодетелствания или плащания от подобен вид или стойност и не Ви предоставя право на участие в подобни предлагания в бъдеще. Облаги, които може да получите, или за които може да отговоряте на условията за получаването им, съгласно настоящото Предлагане, няма да се вземат предвид при определяне на бъдещите облаги, плащания или други права, ако има такива, които може да Ви се дължат (включително в случаите на прекратяване на трудовото правоотношение).

Попечителство на Вашите акции

Записаните акции ще се държат директно от служителите в безналична форма при отдела на „Л'Ер Ликид“ С.А. за услуги за акционери.

Период на блокиране и случаи на предсрочно осребряване

В замяна на облагите, предоставени по това предлагане, записаните акции са блокирани за период от пет години (до 7 декември 2028 г.), освен при определени изключения, позволяващи предсрочно осребряване, както понастоящем са предвидени във френското законодателство. Очаква се изключенията да са:

- Брак на служителя;
- При раждане или осиновяване на дете, при условие че семейството на служителя вече носи финансова отговорност за най-малко две деца;
- В случай на развод или раздяла, когато това събитие е съпроводено със съдебно решение, посочващо, че единственото или поделено обичайно местоживеее на поне едно дете съпада с местоживееенето на съответния служител;
- Когато служителят, неговият брачен партньор или дете страда от инвалидност, както тя е дефинирана във френското законодателство;
- Смърт на служителя или неговия брачен партньор;
- Прекратяване на трудовото правоотношение;
- Когато служителят, неговите деца или съпруг/а отдели спестените суми за осъществяване на определена стопанска дейност, както е предвидено от френското законодателство;
- Когато служителят отдели спестените суми за придобиване или разширяване на своето основно жилище; и
- Извършено срещу служителя домашно насилие от неговия/та съпруг/а, партньор, граждански партньор или негов/а бивш/а съпруг/а, партньор или граждански партньор.

Тези случаи на предсрочно осребряване са дефинирани от френското законодателство и трябва да се тълкуват и прилагат по начин, съобразен с френското законодателство. Не следва да приемате, че е налице случай на предсрочно осребряване, освен ако сте описали конкретно касаещия Ви случай на Вашия работодател и той е потвърдил, че във Вашата ситуация се прилага предсрочно осребряване, след като предоставите необходимата подкрепяща това твърдение документация.

Служителите трябва да представят искане за предсрочна продажба в срок от шест месеца след възникването на случай на предсрочно осребряване, освен в случай на смърт на съпруга/та, увреждане, домашно насилие или прекратяване на трудовия договор (в който случай искането може да бъде направено във всеки момент). За допълнителна информация, моля да се свържете с Вашия отдел „Човешки ресурси“.

Дивиденди

Всички дивиденди, изплащани във връзка с акциите на „Л'Ер Ликид“ С.А., ще бъдат изплащани директно на служителите, след удържане на приложимия френски данък при източника или директно по банковата сметка на служителите в евро, или в местна валута чрез платежния документ на работодателя, в зависимост от страната. Този избор не зависи от служителите и е еднакъв за всички служители от дадена държава. За акциите, които притежавате в продължение на повече от две пълни години, ще имате право на 10% увеличение на размера на дивидента (наричан „бонус за лоялност“, но юридически представляващ плащане на дивидент).

Право на глас

Правата на глас, свързани с тези акции, ще може да се упражняват директно от служителите.

Продажба на акциите

В случай че служителят отговаря на условията за предсрочно осребряване, отговорност на служителите е да информира местното дъщерно дружество, че желае да продаде своите акции. От служителите се изисква да представи надлежна обосновка за настъпването на събитието, довело до предсрочно осребряване.

При условията на горепосоченото, в края на петгодишния период на блокиране служителите могат или да решат да запазят своите акции, или да решат да продадат инвестицията си във всеки момент.

Данъчна информация за служителите местни лица в България

Настоящото резюме излага общите принципи, действащи по време на записване за предлагането, които се очаква да се прилагат към служителите, които са и ще останат, до разпореждане с тяхната инвестиция, местни лица в България по смисъла на данъчните закони в България. Данъчните последици, посочени по-долу, са описани в съответствие с българското данъчно законодателство и определени френски данъчни закони и практики, така както всички те са приложими към датата на предлагането. Тези принципи и закони може да се променят периодично.

Моля обърнете внимание, че нито „Л'Ер Ликид“ С.А., нито Вашият работодател Ви предоставят и няма да Ви предоставят какъвто и да е личен или данъчен съвет във връзка с това предлагане. За конкретен съвет, Вие следва да се консултирате с Вашите собствени данъчни консултанти относно данъчните последици от записване на акции на „Л'Ер Ликид“ С.А. Настоящото резюме е изготвено единствено с информационна цел и не следва да се разчита, че е пълно или окончателно.

Ще трябва ли да плащам данъци и/или вноски за социално осигуряване в момента на записването на акции на „Л'Ер Ликид“ С.А.?

Вие няма да бъдете облагани с данък, когато записвате акции на „Л'Ер Ликид“ С.А. с изключение на данъците или осигурителните вноски върху отстъпката, както е обяснено по-долу.

Ще се облага ли отстъпката с данъци и/или социални осигуровки?

Да, отстъпката подлежи на облагане с данъци и социални осигуровки.

Според последните становища на данъчните власти стойността на отстъпката (представляваща разликата между пазарната цена на акциите на „Л'Ер Ликид“ С.А. към датата на придобиване и цената, която плащате за тези акции) ще се счита за доход от трудови правоотношения към момента на закупуване на акциите на „Л'Ер Ликид“ С.А.

Затова, работодателят Ви ще декларира и удържи от заплатата Ви:

- дължимите здравни и социални осигуровки над сумата на отстъпката (освен ако стандартното ви брутно възнаграждение не достига максималния осигурителен праг от 3,400 лв.), както и
- съответния 10% данък върху доходите на физическите лица над сумата на отстъпката. Удръжката ще бъде извършена през месеца, следващ разпределението на акциите, и ще бъде отразена във фиша за заплатата.

Безлихвеното разсрочено плащане ще бъде ли обложено с данъци и/или вноски за социално осигуряване ?

Не, безлихвените плащания на вноски не се облагат с данък.

Ще трябва ли да плащам данъци или вноски за социално осигуряване върху дивиденди, в случай на разпределение?

Да.

● Данъчно облагане във Франция

Дивидентите, които се изплащат от „Л'Ер Ликид“ С.А., се облагат с френски данък при източника в размер на 12,8%, освен ако са преведени по банкова сметка, открита в Несъдействаща държава или територия (NCST)¹ което би довело до облагане с данък при източника от 75% във Франция.

● Данъчно облагане в България

По принцип в България се дължи еднократен данък върху дивиденди в размер на 5% върху брутната сума на дивидентите, разпределени към Вас от чуждестранни компании. Въпреки това, в съответствие със Споразумението за избягване на двойното данъчно облагане между Франция и България от 14 март 1987 г. и ако можете да докажете с документи размера на платения във Франция данък, Вие ще можете да приложите данъчен кредит; тъй като френският данък върху дивидентите е по-висок от данъка в България, няма да дължите плащане на данък в България върху дивидентите.

Приходът от дивиденди, платеният във Франция данък и приложният данъчен кредит трябва да бъдат декларирани във Вашата годишна данъчна декларация до края на април следващата година.

Ще трябва ли да платя данъци и/или вноски за социално осигуряване в края на периода на блокиране (или при разрешен случай на предсрочно осребряване), дори ако не продам акциите в „Л'Ер Ликид“ С.А.?

Не.

¹ Списъкът с NCST може да се променя всяка година. Понастоящем държавите и териториите, класифицирани като NCST, са следните: Англия, Британските Вирджински острови, Панама, Сейшелите и Вануату.

трябва ли да платя някакъв данък и/или вноски за социално осигуряване при продажба на акциите в „Л'Ер Ликид” С.А.?

Възможно е приходите от продажбата на Вашите акции в „Л'Ер Ликид” С.А. да подлежат на данъчно облагане като капиталова печалба (предмет на освобождаването от данък, посочено по-долу).

Ако при продажба акциите все още се търгуват на Euronext Paris (или друг регулиран пазар в ЕС), приходите от продажбата Ви не би следвало да се облагат с данък въз основа на освобождаването от данък на капиталови печалби от сделки с акции, регистрирани на регулираните пазари на ценни книжа в ЕС.

Ако горепосоченото освобождаване не е релевантно, се прилагат следните правила:

Вашата обща облагаема база за капиталови печалби се изчислява чрез сумиране на всички реализирани от Вас през годината капиталови печалби от различни сделки с ценни книжа и приспадане от тази сума на общата сума на загубите (ако има такива), реализирани от Вас от сделки с ценни книжа през годината (т.е. случаите, когато ценни книжа са продадени на цени, по-ниски от стойността на придобиване). Капиталовата печалба за всяка отделна продажба на ценни книжа е положителната разлика между цената на придобиване (в този случай – цената на акциите към момента на придобиване) и продажната цена (приходите от продажбата). Получената обща сума от всички трансакции с ценни книжа през годината се включва в общата Ви годишна данъчна основа и се облага с данък в размер на 10%. Данъчната основа и дължимият данък трябва да бъдат декларирани във Вашата годишна данъчна декларация до края на април следващата година и данъкът трябва да бъде платен в същия срок.

Ще имам ли задължение за деклариране във връзка със записването, притежаването и продажбата на акции, както и във връзка с получаване на дивиденди, ако има такива?

Моля обърнете внимание, че Вие следва да декларирате придобиването на акции на „Л'Ер Ликид” С.А. във Вашата годишна данъчна декларация за годината на придобиване и във всяка следваща годишна данъчна декларация след това, докато притежавате тези акции. Декларирането се осъществява, като се попълни съответното Приложение към годишната данъчна декларация със съответната информация.

Получените дивиденди също следва да бъдат отразени в годишната данъчна декларация за годината, когато са получени.

Получените приходи от продажба на акции следва да бъдат включени в общата Ви годишна данъчна основа и отразени в годишната Ви данъчна декларация, както е посочено по-горе.

Моля, обърнете внимание, че може да е необходимо да подадете годишен статистически отчет в Българската народна банка („БНБ”) до 31 март, в случай че:

- имате вземания по заеми към чуждестранни лица или банкови сметки в чужбина, или имате чуждестранни ценни книжа, придобити без намесата на местен брокер на ценни книжа (като например акции на „Л'Ер Ликид” С.А., записани в рамките на това или предишни предлагания на акции на служители), и общата стойност на тези вземания / и ценни книжа надхвърли 50 000 лева; или
- имате задължения по заеми от чуждестранни лица, надвишаващи сумата от 50 000 лева.