



MIĘDZYNARODOWY PLAN OSZCZĘDNOŚCIOWY VERALLIA

PROGRAM AKCJONARIATU PRACOWNICZEGO 2024

SUPLEMENT KRAJOWY - POLSKA

Zostali Państwo zaproszeni do nabycia akcji Verallia ("Verallia") w ramach programu akcjonariatu pracowniczego 2024 ("Oferta"). Poniżej znajdują Państwo krótkie streszczenie informacji dotyczącej oferty lokalnej oraz związanych z programem podstawowych konsekwencji podatkowych.

Informacje dotyczące oferty lokalnej

Okres subskrypcji oraz opis Oferty

Podczas okresu subskrypcji będą mieli Państwo możliwość złożenia formularza subskrypcyjnego w celu uczestniczenia w programie akcjonariatu pracowniczego Verallia. Okres subskrypcji rozpoczyna się 2 maja 2024 r. i trwa do 17 maja 2024 r. (włącznie).

Cena subskrypcyjna akcji Verallia będących przedmiotem Oferty jest wskazana w broszurze informacyjnej i równa się średniej kursów giełdowych akcji Verallia z okresu kolejnych 20 dni sesyjnych poprzedzających dzień, kiedy cena subskrypcyjna zostanie ustalona (tj. 2 maja 2024 r.), pomniejszona o rabat w wysokości 15%.

Maksymalna kwota subskrypcji przypadająca na pracownika wynosi 25% jego przewidywanego rocznego wynagrodzenia brutto w roku 2024 (z wyłączeniem Uzupełniającego Wkładu Pracodawcy).

Minimalna kwota inwestycji wynosi 50 EUR.

Akcje Verallia są notowane na giełdzie papierów wartościowych Euronext w Paryżu. Jestem świadomy tego, że wartość mojej inwestycji podlega wahanom z uwagi na wyrażenie wartości akcji Verallia w EUR (może ona rosnąć i spadać) i tym samym jestem świadomy ryzyka z tym związanego.

Sposób zapłaty

Zapłata ceny subskrypcyjnej może nastąpić poprzez:

- potrącenie z wynagrodzenia w 7 miesięcznych ratach rozpoczynając od czerwca 2024 r. oraz / lub
- przelew bankowy na rachunek Verallia Polska spółka z o.o. prowadzony przez Credit Agricole Bank Polski S.A. (tytuł: „nabycie akcji Verallia w ofercie 2024”), w terminie do dnia 14 czerwca 2024 r.:
 - nr rachunku 44 1940 1210 0103 7559 0010 0000 jeśli wpłata jest dokonywana w walucie PLN; lub
 - nr rachunku 92 1940 1210 0103 7559 0011 0000 jeśli wpłata jest dokonywana w walucie EUR.

Jeżeli wybiorą Państwo zapłatę w formie potrącenia z wynagrodzenia, wartość wkładu własnego będzie spłacana w zasadniczo równych ratach, w drodze potrącenia z wynagrodzenia odpowiednich kwot w okresie 7 miesięcy, od czerwca do grudnia 2024 r. Kwota potrącenia w każdym miesiącu nie będzie przekraczała 33% Państwa wynagrodzenia miesięcznego brutto. Będą Państwo obowiązani do udzielenia swojemu pracodawcy pisemnej zgody na dokonywanie potrąceń z wynagrodzenia.

Przechowywanie akcji

Państwa akcje będą posiadane w Państwa imieniu przez wspólny wehikuł akcjonariat pracowniczego, Verallia Relais 2024 FCPE, znany jako „FCPE” (franc. *Fonds Commun de Placement d’Entrepris*), który jest powszechnie wykorzystywany we Francji dla celów przechowywania akcji nabytych przez pracowników-inwestorów. Otrzymacie Państwo jednostki uczestnictwa FCPE odpowiadające akcjom Verallia, które subskrybujecie.

Po dniu podwyższenia kapitału zakładowego (tj. 20 czerwca 2024 r.), FCPE “Verallia Relais 2024” zostanie połączony z FCPE „Verallia” za zgodą AMF oraz za zgodą Rad Nadzorczych obydwu FCPE.

Wkład Uzupełniający

Wkład własny pracownika (płatność za subskrypcję) zostanie powiększony o wkład uzupełniający wpłacony przez jego pracodawcę zgodnie z następującymi zasadami:

- wkład uzupełniający równy 100% wkładu własnego pracownika do kwoty 500 EUR; oraz
- wkład uzupełniający równy 60% wkładu własnego pracownika w kwocie pomiędzy 500 EUR a 2000 EUR; oraz
- wkład uzupełniający równy 30% wkładu własnego pracownika w kwocie pomiędzy 2000 EUR a 3000 EUR; oraz
- wkład uzupełniający równy 10% wkładu własnego pracownika w kwocie pomiędzy 3000 EUR a 6000 EUR.

Do łącznej wysokości wkładu uzupełniającego wynoszącego 2000 EUR.

Dywidendy

Dywidendy wypłacane z akcji Verallia będących w posiadaniu FCPE będą reinwestowane w akcje Verallia poprzez FCPE. Reinwestowane dywidendy będą powodowały wzrost wartości Państwa jednostek FCPE.

Prawo głosu

Prawo głosu związane z Państwa akcjami Verallia będzie wykonywane przez członków rady nadzorczej FCPE reprezentujących pracowników posiadających jednostki uczestnictwa, w imieniu pracowników-akcjonariuszy.

Okres ograniczenia zbywalności i przypadek wcześniejszego odblokowania – W jakich wypadkach mogą ubiegać się o wcześniejsze umorzenie?

Zgodnie z programem akcjonariatu pracowniczego, Państwa inwestycja musi trwać przez okres ok. 5 lat, do dnia 1 czerwca 2029 r. (bez uwzględnienia tej daty).

Niemniej jednak, będziecie mieli Państwo możliwość żądania wcześniejszego odblokowania inwestycji i wyjścia z planu przed upływem okresu ograniczenia zbywalności w przypadku zaistnienia zdarzeń powodujących wcześniejsze zakończenie, jak wskazano poniżej:

1. zawarcie przez Państwa małżeństwa;
2. narodziny lub adopcja przez Państwa trzeciego (lub kolejnego) dziecka, pod warunkiem że Państwa gospodarstwo domowe ma na utrzymaniu przynajmniej dwoje dzieci;
3. Państwa rozwód lub separacja, jeżeli zostanie wydane orzeczenie sądu stwierdzające że Państwa miejsce zamieszkania jest jedynym lub dzielonym miejscem zamieszkania przynajmniej jednego dziecka,
4. niepełnosprawność Państwa albo Państwa małżonka(i) lub dziecka;
5. Państwa śmierć lub Państwa małżonka(i);
6. przeznaczenie przez Państwa zainwestowanej kwoty na nabycie albo rozbudowę podstawowego miejsca zamieszkania oznaczającą tworzenie nowej powierzchni mieszkalnej;;
7. przeznaczenie oszczędności przez Państwa, Państwa dziecko lub małżonka(i) na podjęcie określonej działalności gospodarczej, pod warunkiem że sprawują Państwo nad nią kontrolę, lub rozpoczęcie innej działalności na własny rachunek lub nabycie udziału w spółdzielni
8. rozwiązanie Państwa umowy o pracę; ;
9. nadmierne zadłużenie; oraz
10. przemoc domowa stosowana wobec Państwa przez Państwa małżonka lub partnera lub byłego małżonka lub byłego partnera, w przypadku gdy taka przemoc skutkuje postępowaniem prawnym.

W przypadku zaistnienia zdarzenia wcześniejszego zakończenia inwestycji określonego w punkcie 1, 2, 3, 6 i 7 powyżej, uprawniony chcąc skorzystać z możliwości żądania umorzenia jest obowiązany przedstawić swoje żądanie swojemu pracodawcy, razem z Verallia – francuska spółka akcyjna (*société anonyme*) – Tour Carpe diem, 31 place des Corolles, Esplanade Nord, 92400 Courbevoie – 812 163 913 RCS Nanterre

odpowiednim uzasadnieniem powstania danego zdarzenia w ciągu 6 miesięcy po wystąpieniu takiego zdarzenia. W pozostałych przypadkach, uprawniony może przedstawić swoje żądanie swojemu pracodawcy, razem z odpowiednim uzasadnieniem powstania danego zdarzenia w każdym czasie.

Powyższe wypadki umożliwiające przedterminowe odblokowanie inwestycji są określone przez prawo francuskie i winny być interpretowane i stosowane zgodnie z prawem francuskim. Nie powinno się zakładać, że można skorzystać z któregośkolwiek z tych wypadków do momentu, gdy po opisanu sytuacji Państwa pracodawca nie potwierdzi, że ma on zastosowanie do Państwa, po przedstawieniu stosownej dokumentacji.

Informacje o obrocie papierami wartościowymi

Oferta jest dokonywana zgodnie ze zwolnieniem z obowiązku sporządzenia prospektu emisyjnego dostępnego na mocy Rozporządzenia (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu.

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, prospekt emisyjny ani memorandum informacyjne nie muszą być przygotowane, zatwierdzone ani udostępnione, jeżeli oferta papierów wartościowych jest skierowana do pracowników lub dyrektorów emitenta lub jego podmiotów powiązanych, pod warunkiem udostępnienia dokumentu zawierającego informacje na temat liczby i charakteru papierów wartościowych oraz przesłanek i szczegółów oferty. Dokumenty przygotowane przez Emitenta w związku z Ofertą nie zostały zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Finansowego, ani też nie były przez nią w inny sposób uzgadniane bądź opiniowane.

Emitent nie będzie podlegał obowiązkowi publikacji informacji bieżących i okresowych w stosunku do uczestników w Polsce na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Wszelkie takie obowiązki będą wynikały z wymogów jakim Verallia podlega w państwie macierzystym.

Z chwilą, gdy akcje staną się zbywalne, po wygaśnięciu okresu blokady w dniu 1 czerwca 2029 r. (bez uwzględnienia tej daty), lub w przypadku skorzystania z przedterminowego odblokowania inwestycji, obrót akcjami Verallia na rynku wtórnym nie może być dokonywany przez lokalnego akcjonariusza w okolicznościach stanowiących „ofertę publiczną papierów wartościowych”, o ile warunki Rozporządzenia (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu nie zostały spełnione przez takiego akcjonariusza.

Kontrola dewizowa

Nabycie akcji Verallia lub jednostek FCPE, posiadanie takich akcji lub jednostek, opłacenie ceny nabycia akcji w złotych lub w euro, otrzymywanie środków z umorzenia jednostek uczestnictwa FCPE, nie wymaga zezwolenia dewizowego Narodowego Banku Polskiego.

Pracownik jest zobowiązany do zgłoszenia Narodowemu Bankowi Polskiemu posiadania akcji Verallia lub innych aktywów lub zobowiązań w ciągu 26 dni po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, jeżeli ich wartość przekroczy równowartość kwoty 7.000.000 zł na koniec roku kalendarzowego lub kwartału kalendarzowego. Zgłoszenia dokonuje się na formularzu PW-AIN. Za wykonanie powyższego obowiązku osobistą odpowiedzialność ponosi pracownik.

Kurs wymiany euro/złoty

W okresie trwania Państwa inwestycji, wartość Państwa aktywów będzie podlegać zmianom związanym z fluktuacją kursu wymiany euro i złotego. W przypadku wzrostu wartości euro w stosunku do złotego, wzrośnie wartość akcji wyrażona w walucie krajowej. Z drugiej strony, w przypadku spadku wartości euro w stosunku do złotego, spadnie wartość akcji wyrażona w złotych.

Oświadczenie dotyczące prawa pracy

Proszę zauważyć, że oferta kierowana jest do Państwa przez francuską firmę Verallia, nie przez lokalnego pracodawcę. Decyzja o włączeniu uprawnionego do niniejszej lub przyszłej oferty zależy od uznania Verallia.

Oferta nie stanowi części Państwa umowy o pracę, nie zmienia ani nie uzupełnia takiej umowy. Uruchomienie Oferty jest skutkiem decyzji podjętej przez Verallia według uznania. Nie stanowi ona przyznanego prawa i udział w tej ofercie nie przyznaje prawa do udziału w podobnych transakcjach. Verallia nie jest obowiązana do składania nowych ofert w kolejnych latach.

Zyski i korzyści, które mogą Państwo otrzymać lub być uprawnieni do otrzymania zgodnie z niniejszą Ofertą nie będą brane pod uwagę przy określaniu wysokości jakichkolwiek przyszłych korzyści, płatności lub innych należności, które mogą być Państwu Verallia – francuska spółka akcyjna (*société anonyme*) – Tour Carpe diem, 31 place des Corolles, Esplanade Nord, 92400 Courbevoie – 812 163 913 RCS Nanterre

należne (w tym w przypadku zakończenia stosunku pracy).

Przetwarzanie danych osobowych

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych w związku z procesem oferty są zawarte w Formularzu Subskrypcyjnym.

Informacja Podatkowa dla Pracowników **Polska**

Niniejszy dokument zawiera ogólne zasady, które powinny mieć zastosowanie do pracowników, którzy (i) są i pozostaną do czasu zakończenia inwestycji w Programie polskimi rezydentami podatkowymi zgodnie z polskim prawem podatkowym i polsko-francuską umową o unikaniu podwójnego opodatkowania z dnia 20 czerwca 1975 r. („Umowa”) oraz (ii) korzystają z uprawnień przyznanych przez Umowę.

Przedstawione poniżej konsekwencje podatkowe wynikają z polskiego oraz francuskiego prawa podatkowego, jak również Umowy i praktyki podatkowej, obowiązujących w momencie przeprowadzania Programu. Zarówno polskie prawo podatkowe, jak i praktyka, czy Umowa mogą podlegać zmianom.

Niniejsze podsumowanie ma jedynie charakter informacyjny i nie może być traktowane jako wyczerpujące ani wiążące. W celu uzyskania wiążącej porady dotyczącej skutków podatkowych inwestowania w akcje Verallia oraz ich przechowywania przez wehikul wspólnego inwestowania zwany „FCPE” (franc.: Fond Commun de Placement d'Entreprise) powinni Państwo skontaktować się ze swoim doradcą podatkowym.

Na moment subskrypcji

I. Czy będę miał obowiązek zapłacić podatek lub składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne w momencie subskrypcji?

Akcje ze zniżką

Nie będą Państwo obowiązani do zapłaty podatku ani składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w momencie subskrypcji Akcji z dyskontem od ich wartości rynkowej, ponieważ akcje zostają przyznane pracownikom na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Verallia. Opodatkowanie powinno być odroczone do momentu umorzenia jednostek FCPE.

Akcje Bezpłatne

Nie będą Państwo obowiązani do zapłaty podatku ani składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w momencie subskrypcji Akcji Bezpłatnych, ponieważ akcje zostają przyznane pracownikom na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Verallia. Opodatkowanie powinno być odroczone do momentu umorzenia jednostek FCPE.

Pożyczka od pracodawcy

Potrącenia z wynagrodzenia dokonywane przez okres 2 lub więcej miesięcy powinny być klasyfikowane dla celów podatkowych jako pożyczki. W przypadku gdy pracodawca oferuje Państwu zaliczkę na poczet inwestycji w Programie (pożyczkę), nie powinni być Państwo obowiązani do zapłaty podatku z tego tytułu, jeżeli pożyczki są oferowane wszystkim pracownikom. Takie stanowisko prezentowały organy podatkowe w wybranych indywidualnych interpretacjach podatkowych. Argumentacja przedstawiona przez organy w tych interpretacjach może budzić wątpliwości na gruncie przepisów podatkowych. W związku z tym mogą Państwo rozważyć wystąpienie z wnioskiem o własną interpretację podatkową w tym zakresie.

Stosowne pożyczki udzielone przez pracodawcę w celu udziału w Programie powinny być zwolnione także z podatku od czynności cywilnoprawnych. Zwolnienie będzie miało zastosowanie jeżeli pracodawca w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej świadczy usługi finansowe, lub pożyczki są udzielane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub jeżeli kwota główna takiej pożyczki nie przekracza 1 000 zł.

W przypadku, w którym kwota pożyczki przekroczy 1 000 złotych będą Państwo mieli obowiązek zapłacić 0,5% podatek od czynności cywilnoprawnych. Będziecie Państwo indywidualnie zobowiązani do zapłaty tego podatku oraz przygotowania i złożenia deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych na formularzu PCC-3 w terminie 14 dni od dnia udzielenia pożyczki przez pracodawcę.

W okresie trwania Planu

II. Czy będę miał obowiązek zapłacić podatek lub składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne od dywidendy?

(i) Opodatkowanie we Francji

W związku z brakiem wypłaty dywidendy od Verallia do pracowników, nie będzie pobierany podatek u źródła we Francji.

(ii) Opodatkowanie w Polsce

Dywidendy reinwestowane w dodatkowe akcje (posiadane poprzez FCPE) podlegają opodatkowaniu w momencie ich wypłaty przez Verallia do FCPE. Przychód z tego tytułu podlega opodatkowaniu według stawki 19% w 2024 r. Będziecie Państwo zobowiązani do zapłaty tego podatku oraz wykazania kwoty reinwestowanej dywidendy w Państwa rocznym zeznaniu podatkowym składanym do 30 kwietnia roku następującego po roku wypłaty dywidendy. Dywidendy nie podlegają obowiązkowi odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne ani zdrowotne.

Niemniej – na podstawie niektórych, wydanych niedawno interpretacji organów podatkowych – opodatkowanie dywidend może zostać odroczone do dnia zbycia akcji nabytych za dywidendy (umorzenia inwestycji). Zastosowanie tego korzystnego podejścia jest wskazane tylko wówczas, gdy pracownik uzyska indywidualną interpretację podatkową potwierdzającą jego zastosowanie w przypadku niniejszej Oferty.

Na moment umorzenia

III. Czy będę miał obowiązek zapłacić podatek lub składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne kiedy na koniec okresu blokady (albo wcześniej w przypadku wcześniejszego zakończenia inwestycji), złożę wniosek do FCPE o umorzenie moich jednostek FCPE w zamian za środki pieniężne?

(i) Opodatkowanie we Francji

Nie będą Państwo podlegali opodatkowaniu podatkiem dochodowym we Francji z tytułu umorzenia jednostek FCPE.

(ii) Opodatkowanie w Polsce

Zostaną Państwo opodatkowani podatkiem dochodowym z tytułu wypłat uzyskanych w związku z umorzeniem jednostek FCPE według 19% stawki w ramach źródła przychodów kapitału pieniężne. Podstawę opodatkowania oblicza się, pomniejszając faktycznie otrzymane środki z tytułu umorzenia (środki pieniężne) o kwotę poniesionych przez Państwa wydatków w związku z nabyciem akcji Verallia (posiadanych poprzez FCPE) - tj. państwa osobisty wkład oraz wartość dywidend reinwestowana w nowe akcje (jeśli przychód z tego tytułu zostanie opodatkowany przez Państwa w momencie reinwestowania dywidendy).

Będą Państwo zobowiązani do rozliczenia Państwa zobowiązania podatkowego z tego tytułu oraz złożenia rocznej deklaracji podatkowej do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym nastąpiło umorzenie.

Należy zauważyć, że stanowisko sądów i organów podatkowych w zakresie opodatkowania przychodów z umorzenia jednostek FCPE nie jest jednolite. Jak wynika z niektórych interpretacji indywidualnych, przychody z umorzenia jednostek FCPE w zamian za środki pieniężne podlegają opodatkowaniu po stronie pracowników według skali podatkowej (12-32%). W tym przypadku, powinni Państwo uiścić zaliczkę na podatek dochodowy (12%) do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym umorzono jednostki FCPE. Ponadto, powinni Państwo wykazać ten przychód w ogólnym rocznym zeznaniu podatkowym składanym do 30 kwietnia roku następującego po roku, w którym nastąpiło umorzenie i zapłacić podatek dochodowy obliczony z zastosowaniem progresywnej skali podatkowej (12-32%). Kwota rocznego podatku zostanie pomniejszona o kwotę zapłaconej zaliczki.

Dochód z umorzenia jednostek FCPE nie podlega obowiązkowi odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne ani zdrowotne.

IV. Czy będę miał obowiązek zapłacić podatek lub składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, w przypadku, w którym nie zdecyduję się umorzyć jednostek FCPE od razu po zakończeniu okresu blokady?

Sam upływ pięcioletniego okresu blokady nie spowoduje, że będą Państwo podlegali obowiązkowi zapłaty podatku lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne. Obowiązek zapłaty podatku może powstać dopiero na moment umorzenia jednostek FCPE zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie III powyżej.

Dodatkowe informacje

V. Jakie będę miał obowiązki sprawozdawcze w związku z subskrypcją, posiadaniem i umorzeniem jednostek FCPE, jak również z ewentualnym otrzymaniem dywidendy?

Nie mają Państwo żadnych obowiązków sprawozdawczych w związku z subskrypcją lub posiadaniem jednostek FCPE.

W związku z uczestnictwem w Programie są Państwo obowiązani zgłaszać przychody uzyskane z tytułu: (i) wypłaty dywidendy przez Verallia do FCPE oraz (ii) umorzenia jednostek FCPE. Formą tej sprawozdawczości będzie Państwa roczne zeznanie podatkowe

składane do 30 kwietnia roku następującego po roku, w którym (i) wypłacono dywidendę lub (ii) uzyskali Państwo środki z umorzenia jednostek FCPE.

Będą Państwo również zobowiązani do rozliczenia podatku z tego tytułu z zastosowaniem stawki liniowej wynoszącej 19% w odniesieniu do dywidendy oraz dochodu z tytułu umorzenia jednostek FCPE.

Ponadto, z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych (MDR). Co do zasady, raportowanie dotyczy uzgodnień, które mogą przynieść korzyści podatkowe (schematów podatkowych). Takie uzgodnienia podlegają elektronicznemu zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Schemat podatkowy nie powinien być utożsamiany wyłącznie z obejściem prawa podatkowego lub optymalizacją podatkową. Jest to pojęcie znacznie szersze, które może obejmować także np. niektóre uzgodnienia biznesowe. W świetle ostatnio wydanych oficjalnych objaśnień przez Ministra Finansów, Program może być uznany jako podlegający raportowaniu schemat podatkowy. Spełnienie wymogów raportowania może być dla Państwa uciążliwe. Dlatego staramy się uzyskać pisemne potwierdzenie z Ministerstwa Finansów, że Program nie powinien podlegać raportowaniu jako schemat podatkowy na podstawie przepisów o MDR. Poinformujemy Państwa odpowiednio o obowiązkach MDR określonych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.