

L'ORÉAL PONUDA DIONICA RADNICIMA 2022 DODATAK ZA ZEMLJU ZA HRVATSKU

Pozivamo Vas na ulaganje u L'Oréal dionice („Dionice“) u okviru plana ponude dionica radnicima L'Oréal grupe 2022. Niže ćete naći kratak sažetak lokalnih informacija o ponudi i osnovnih poreznih posljedica vezanih za ponudu.

Lokalne informacije o ponudi

Kvalificiranost

Svi trenutni radnici L'Oréal-a i povezanih društava koja sudjeluju u ponudi, a koja su u izravnom ili neizravnom većinskom vlasništvu L'Oréal-a, kvalificirani su sudjelovati u ovoj ponudi, u svakom slučaju pod uvjetom da su najmanje dvije godine u radnom odnosu mjereno na zadnji dan razdoblja upisa (tj. na dan 22. lipnja 2022.)

Razdoblje upisa dionica

Razdoblje upisa dionica počinje na dan 8. lipnja 2022. i traje do (uključivo) 22. lipnja 2022.

Tijekom razdoblja upisa dionica, možete upisati dionice putem interneta na <https://invest.loreal.com>. Korisničko ime i lozinka bit će Vam dodijeljeni putem e-mail-a ili pošte. Također možete upisati dionice putem papirnate upisnice u slučaju da nemate pristup internetu. Molimo Vas da kontaktirate Vaš Odjel za ljudske potencijale kako biste dobili upisnicu.

Osim ako ne upisujete dionice putem interneta, molimo da svoju uredno ispunjenu upisnicu zajedno s potrebnim priložima vratite prije 22. lipnja 2022. u Odjel za ljudske potencijale Vašeg društva, naslovljeno na gđu. Anu Zoricu Ahlin.

Cijena za upis dionica

Cijena upisa dionica utvrdit će se 3. lipnja 2022., kao prosječna početna cijena Dionica tijekom 20 prethodnih dana trgovanja umanjena za popust od 20%.

Za zemlje izvan Eurozone: Napominjemo da je Vaš upis dionica u eurima. Posljedično, za potrebe Vašeg upisa, Vaš će Vas poslodavac izvijestiti o točnom iznosu Vašeg plaćanja u kunama i taj će iznos biti preračunat u eure od strane Vašeg poslodavca koristeći valutni tečaj primjenjiv do početka ili početkom lipnja 2022., a koji će Vam biti priopćen na Vaš zahtjev. Tijekom trajanja Vašeg ulaganja, na vrijednost Dionica utjecat će fluktuacije u valutnoj tečajnoj stopi između eura i kune. Posljedično, ako vrijednost eura ojača u odnosu na kunu, vrijednost Dionica izražena u lokalnoj valuti povećat će se. S druge strane, ako vrijednost eura oslabi u odnosu na kunu, vrijednost Dionica izražena u kunama umanjit će se.

Vaše ulaganje je ograničeno

Moći ćete upisati dionice u vrijednosti do 25% Vaše bruto godišnje plaće za 2022. godinu, do granice u iznosu koji odgovara vrijednosti 50 dionica. Vaša godišnja bruto plaća uključuje osnovnu plaću, zajamčene naknade, bonuse i iznose ulaganja u mirovinski fond na razini društva/grupe.

Način plaćanja- Koji su načini plaćanja dostupni za moj upis?

Dostupan je sljedeći način plaćanja:

- Neposredna uplata na bankovni račun poslodavca: IBAN HR04 2484008 1500184623, otvoren u Raiffeisen Bank d.d.

Skrbništvo nad Vašim dionicama, glasačka prava, dividende

Vaše će se dionice držati u Vaše ime na računu vrijednosnih papira u financijskoj instituciji (BNP Paribas Securities Services). Informacije o skrbništvu nad Vašim dionicama bit će Vam pružene nakon razdoblja upisa.

Bit ćete ovlaštteni izravno koristiti glasačka prava koja pripadaju Vašim L'Oréal dionicama. Bilo koje dividende plaćene od strane L'Oréal-a bit će Vam izravno isplaćene.

Primat ćete godišnja izvješća o stanju računa u vezi s Vašim dionicama od financijske institucije koja drži Vaše dionice.

Kontrola deviznog poslovanja

Ako vrijednost L'Oréal dionica koje kupite ili prodate tijekom jednog mjeseca prijeđe 100.000 kuna, bit ćete obvezni obavijestiti o tome Hrvatsku narodnu banku („HNB“) (korištenjem formulara „IU-IP“) u roku od 30 dana od isteka mjeseca u kojem su dionice kupljene ili prodane.

Ukoliko iznos isplaćene dividende iz Vaših kupljenih dionica tijekom jednog mjeseca prijeđe 50.000 kuna, bit ćete obvezni obavijestiti o tome HNB (korištenjem formulara „IU-DIV“) u roku od 15 dana od isteka mjeseca u kojem su dividende primljene.

Razdoblje držanja i Slučajevi ranog izlaska – U kojem slučaju mogu zatražiti rano otpuštanje?

Prema L'Oréal planu ponude dionica radnicima 2022., Vaše ulaganje mora biti držano u razdoblju od pet godina, koje završava 26. srpnja 2027.

Ipak, možete zatražiti rano otpuštanje i izlazak iz plana prije kraja razdoblja držanja u slučajevima ranijeg izlaska opisanim niže:

1. brak ili registrirana zajednica;
2. rođenje ili usvajanje trećeg djeteta (ili kasnijeg);
3. razvod (ako je zadržano skrbništvo nad bar jednim djetetom);
4. slučaj nasilja u obitelji počinjenog protiv radnika/ce od strane njegovog/njezinog bračnog druga, partnera, registriranog partnera ili njegovog/njezinog bivšeg bračnog druga, partnera ili registriranog partnera;
5. invalidnost radnika ili bračnog druga ili djeteta;
6. smrt radnika ili njegovog/njezinog bračnog druga;

7. korištenje sredstava za otvaranje određenog posla od strane radnika, djeteta ili bračnog druga;
8. korištenje sredstava za stjecanje ili proširenje glavnog prebivališta;
9. prezaduženost; i
10. prestanak ugovora o radu.

Ovi slučajevi ranijeg izlaska definirani su francuskim pravom te se moraju tumačiti i primjenjivati na način sukladan francuskom pravu. Ne biste smjeli zaključiti da je slučaj ranijeg izlaska primjenjiv ukoliko niste opisali Vašu specifičnu situaciju Vašem poslodavcu te je Vaš poslodavac potvrdio da je slučaj primjenjiv na Vašu situaciju, nakon dostavljanja potrebne dokumentacije u prilog tome.

BESPLATNE DIONICE

Vaše ulaganje bit će popraćeno odobrenjem prava na dodatne besplatne dionice L'Oréal S.A. („Besplatne Dionice“). Bili biste ovlašteni na Besplatne Dionice razmjerno Vašem upisu u omjeru opisanom u Informacijskoj Brošuri. Ove će Vam dionice biti isporučene na kraju razdoblja stjecanja prava, u srpnju 2027., podložno uvjetima predviđenima u Pravilima Plana Besplatnih Dionica.

Niže ćete pronaći sažetak određenih uvjeta primjenjivih na odobrenje, razdoblje stjecanja prava i isporuku Besplatnih Dionica. Za potpun opis, upućujemo Vas na Pravila Plana Besplatnih Dionica dostupna na <https://invest.loreal.com> (na francuskom i engleskom jeziku) te po Vašem zahtjevu od Vašeg korespondenta za ljudske potencijale. Upis u L'Oréal planu dodjele dionica radnicima 2022. podrazumijeva prihvaćanje Pravila Plana Besplatnih Dionica.

Kvalificiranost za odobrenje Besplatnih Dionica: kako biste bili kvalificirani za odobrenje Besplatnih Dionica unutar L'Oréal plana dodjele dionica radnicima 2022., morate zadovoljiti sljedeće uvjete:

- valjano ste se upisali u kontekstu L'Oréal plana dodjele dionica radnicima 2022. i zadovoljili sve uvjete za sudjelovanje u istom;
- Vaše sudjelovanje u ili Vaš upis ili plaćanje za L'Oréal plan dodjele dionica radnicima 2022. nije odbijeno ili otkazano na (ili prije) Dan Odobrenja (definiran niže);
- plaćanje upisa je u potpunosti izvršeno na Dan Isporuke (definiran niže).

Dan Odobrenja: Dan odobrenja odvit će se na dan na koji su dionice upisane prema L'Oréal planu dodjele dionica radnicima 2022. izdane, tj. 26. srpnja 2022. ili kratko nakon toga. Unutar tjedana nakon Dana Odobrenja, svaki korisnik primit će pismo ili izjavu elektroničkim putem kojom se potvrđuje da je on ili ona korisnik prava na odobrenje Besplatnih Dionica te kojom se utvrđuje broj Besplatnih Dionica odobrenih njemu ili njoj, podložno uvjetima Pravila Plana Besplatnih Dionica (kao što su sažeta u nastavku).

Dan Isporuke: Podložno ispunjenju ovdje navedenih uvjeta, Besplatne Dionice bit će Vam isporučene na ili oko 26. srpnja 2027.

Uvjeti koji trebaju biti zadovoljeni za primanje Besplatnih Dionica po isteku perioda držanja (za detaljan i potpun opis uvjeta možete pogledati članak 6. Pravila Plana Besplatnih Dionica; niže navedene odredbe samo su sažetak primjenjivih uvjeta i ne zamjenjuju odredbe Pravila Plana Besplatnih Dionica):

Kako biste primili Besplatne Dionice, morate ostati radnik ili rukovodeće osoblje L'Oréal Grupe od zadnjeg dana razdoblja upisa prema L'Oréal planu dodjele dionica radnicima 2022. do 20. kalendarskog dana koji prethodi Danu Isporuke ("**Uvjet kontinuiranog zaposlenja**").

Razdoblje između zadnjeg dana razdoblja upisa prema L'Oréal planu dodjele dionica radnicima 2022. i 20. kalendarskog dana koji prethodi Danu Isporuke niže će se nazivati "**Razdoblje stjecanja**".

Ipak, smatrat će se da ste zadovoljili gore navedeni Uvjet kontinuiranog zaposlenja ako, u bilo koje doba tijekom Razdoblja stjecanja, izgubite status radnika ili rukovodećeg osoblja L'Oréal Grupe zbog jednog od sljedećih razloga ("**Iznimke od uvjeta kontinuiranog zaposlenja**"):

Smrt: U slučaju smrti, Vaš nasljednik(ci) mogu zatražiti isporuku Besplatnih Dionica u roku od šest mjeseci od smrti. U takvom slučaju, bilo koja odobrena Besplatna Dionica bit će isporučena preuzimateljima ubrzo nakon podnošenja njihovog zahtjeva te se Razdoblje stjecanja neće primjenjivati. U odsustvu takvog zahtjeva, Besplatne Dionice odobrene preminulom korisniku biti će isporučene njegovim nasljednicima na Dan Isporuke.

Invalidnost: U slučaju invalidnosti, kao što je to definirano Člankom L. 225-197-1 francuskog Trgovačkog zakona, tijekom Razdoblja stjecanja, odobrene Besplatne Dionice bit će isporučene ubrzo nakon nastanka relevantnog događaja zbog kojeg je nastupila invalidnost.

Umirovljenje: U slučaju umirovljenja prema minimalnoj dobi umirovljenja propisanoj pravom relevantne zemlje ili u slučaju umirovljenja prema bilo kojem planu umirovljenja, Besplatne Dionice bit će isporučene korisniku na Dan Isporuke.

Otkaz iz bilo kojeg razloga osim zbog grube nepažnje ili teške povrede obveza radnika: U slučaju otkaza iz bilo kojeg razloga osim zbog grube nepažnje ili teške povrede obveza radnika, odobrene Besplatne Dionice bit će isporučene Korisniku na Dan Isporuke. Za potrebe plana, otkaz zbog grube nepažnje ili teške povrede obveza radnika koji podrazumijeva gubitak prava na primitak Besplatnih Dionica bit će ocijenjen prema propisima relevantne zemlje primjenjivim na otkaz korisnika.

Prestanak ugovora o radu temeljem sporazuma između radnika i poslodavca: U slučaju sporazumnog prestanka ugovora o radu korisnika, Besplatne Dionice bit će isporučene korisniku na Dan Isporuke.

Promjena kontrole nad Vašim društvom/poslodavcem: U slučaju promjene kontrole nad Vašim društvom/poslodavcem, oni korisnici koji su radnici ili rukovodeće osoblje relevantnog društva primit će Besplatne Dionice na Dan Isporuke.

Vlasništvo Besplatnih Dionica: Na Dan Isporuke, bilo koje dodijeljene Besplatne Dionice prijeći će u Vaše puno vlasništvo. Vaše Besplatne Dionice bit će isporučene i držane na računu vrijednosnih papira na kojem su registrirane dionice koje ste upisali. U slučaju da je društvo L'Oréal zbog odobrenja ili isporuke Besplatnih Dionica dužno platiti poreze, socijalne naknade ili bilo kakve druge državne naknade za račun bilo kojeg korisnika Besplatnih Dionica, L'Oréal zadržava pravo odgoditi prijenos Besplatnih Dionica toj osobi sve dok ta osoba ne plati sve takve iznose, ili organizira plaćanje koje je zadovoljavajuće za L'Oréal, ili proda dionice i zadrži relevantan iznos od prihoda, kao što je to određeno člankom 10. Pravila Plana Besplatnih Dionica.

Porezne informacije za radnike koji su hrvatski rezidenti

Ovaj sažetak sadrži opća načela koja su na snazi dana 1. svibnja 2022., koja se očekuje da će se primjenjivati na radnike („**Sudionici**“) koji su rezidenti u Hrvatskoj, i ostat će takvima do otuđenja svojeg ulaganja, u smislu hrvatskih poreznih propisa i ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sklopljenog između Francuske i Hrvatske („**Međunarodni ugovor**“) te koji su ovlašteni na koristi iz Međunarodnog ugovora i ne obavljaju profesionalnu djelatnost u Francuskoj. Niže navedene porezne posljedice opisane su u skladu s hrvatskim poreznim propisima i određenim francuskim poreznim propisima i praksama, sve kako je primjenjivo 1. svibnja 2022. Ovi propisi i načela mogu se tijekom vremena promijeniti.

Ovaj sažetak pružen je u informativne svrhe te se na njega ne treba oslanjati kao na potpunog ili konačnog. Za konačan savjet, radnici bi se trebali konzultirati sa svojim vlastitim poreznim savjetnicima.

Po upisu

I. Hoću li trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje u trenutku upisa ili isporuke?

Da, bit ćete obvezni platiti porez i doprinos za mirovinsko osiguranje (ukoliko isti bilo kada bude primjenjiv) u trenutku kada Vam dionice budu isporučene ili na takav kasniji datum kada budete registrirani kao dioničar francuskog izdavatelja, L'Oréal-a.

I.1 Oporezivanje razlike između cijene upisa i tržišne vrijednosti L'Oréal dionice u vrijeme upisa

Porezna obveza u Hrvatskoj nastat će u trenutku kada Vam dionice budu isporučene ili na takav kasniji datum kada budete registrirani kao dioničar francuskog izdavatelja, L'Oréal-a. Popust na cijenu dionice predstavljat će Vaš oporezivi primitak (u naravi).

S obzirom da predmetne dionice nisu izdane od Vašeg izravnog poslodavca nego od francuskog društva L'Oréal, dionice s popustom neće činiti dio Vaših primanja iz radnog odnosa (npr. plaća) i oporezivat će se drugačije nego primici iz radnog odnosa.

Razlika između cijene koju Vi platite i tržišne cijene dionice (tj. načelno cijene dionice u trenutku zatvaranja trgovinskog dana burze na dan isporuke dionica) će za porezne svrhe predstavljati neto iznos primitka.

Od 1. siječnja 2019, popust na cijenu dionice predstavlja oporeziv primitak (u naravi) te se oporezuje kao „dohodak od kapitala“.

Razlika između cijene koju ste platili za dionice s popustom i tržišne vrijednosti dionica bit će oporezovana kao „dohodak od kapitala“ te će predstavljati poreznu osnovicu na koju se primjenjuje 20% porezne stope po odbitku, zajedno s prirezom porezu na dohodak prema stopi primjenjivoj u Vašem mjestu prebivališta/uobičajenog boravišta u Hrvatskoj (u rasponu od 0% do 18%, gdje je ova drugo-navedena stopa primjenjiva ako Vam je prebivalište/uobičajeno boravište u Gradu Zagrebu).

Predujam poreza treba uplatiti najkasnije 30 dana nakon isporuke dionica. Iznimno, ako iznos predujma poreza ne bi iznosio više od 100 kn (oko 13,50 eura), porez na dohodak treba platiti najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem su isporučene dionice. Vi ćete biti odgovorni za plaćanje poreza.

Pored obveza izvješćivanja navedenih u odjeljku "Kontrola deviznog poslovanja" u Dodatku za zemlju, obvezni ste: (i) upisati se u Registar poreznih obveznika pri hrvatskoj poreznoj upravi nadležnoj prema Vašem mjestu prebivališta u roku od 8 dana od isporuke dionica s popustom; (ii) prijaviti nadležnoj poreznoj upravi obvezu obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza koristeći formular „JOPPD“ u roku 30 dana od primitka dionica s popustom. Iznimno, ako iznos predujma poreza na dohodak ne bi iznosio više od 100 kn (oko 13,50 eura), formular "JOPPD" treba dostaviti nadležnoj poreznoj upravi najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem su isporučene dionice.

Tijekom trajanja Plana

II. Hoću li trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje na dividende?

Bilo koje dividende dodijeljene od strane L'Oréal-a bit će Vam izravno isplaćene.

(i) Oporezivanje u Francuskoj

Prema francuskom domaćem pravu, dividende isporučene od strane francuskog izdavatelja osobama koje nisu rezidenti Francuske načelno su podložne francuskom porezu po odbitku po stopi od 12.8%, osim ako su uplaćene na bankovni račun otvoren u Ne-Surađujućoj Državi ili Teritoriju, kako su definirani člankom 238-0 A 1, 2 i 2 bis-1° francuskog Poreznog zakonika (Non-Cooperative State or Territory - NCST)¹, što može prouzrokovati oporezivanje po odbitku u Francuskoj po stopi od 75%.

(ii) Oporezivanje u Hrvatskoj

Prema hrvatskim propisima primitak dividendi je načelno oporeziv porezom na dohodak od kapitala od 10%, plus prirez (u rasponu od 0% do 18% ovisno o mjestu prebivališta/uobičajenog boravišta) na iznos poreza na dohodak.

Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Francuske i Hrvatske, ako bi obveza plaćanja poreza u Francuskoj bila viša od one u Hrvatskoj, jednom kada porez po odbitku od 12.8% bude primijenjen na Vašu dividendu nećete biti u obvezi platiti porez na dividende u Hrvatskoj. Ako bi obveza plaćanja poreza u Hrvatskoj bila viša od već zadržanog poreza u Francuskoj, bit ćete obvezni platiti razliku između iznosa poreza plaćenog u Francuskoj i iznosa poreza koji treba platiti u Hrvatskoj.

Kako bi se utvrdilo jeste li obvezni platiti porez prema hrvatskim propisima, trebat ćete: (i) dostaviti pisanu izjavu nadležnoj poreznoj upravi o ustegnutom porezu na dividende u Francuskoj u roku od 8 dana od dana primitka dividende, i (ii) podnijeti formular godišnje porezne prijave "INO-DOH" nadležnoj poreznoj upravi do kraja siječnja u godini koja slijedi nakon godine u kojoj ste primili dividende, zajedno s potvrdom o plaćanju francuskog poreza na dividende izdanoj od strane nadležne francuske porezne uprave.

Jednom kada ste dostavili formular "INO-DOH" nadležnoj poreznoj upravi, porezna uprava će izdati rješenje uzimajući u obzir porez plaćen u Francuskoj i utvrditi preostali iznos poreza (ukoliko ga bude) koji treba platiti u Hrvatskoj u roku od 15 dana od dostave rješenja.

¹ Popis NCTS-a može biti izmijenjen svake godine. Države i teritoriji koji su kvalificirani kao NCTS trenutno su sljedeći: Angvila, Britanski Djevičanski Otoci, Panama, Sejšeli i Vanuatu.

Na kraju razdoblja držanja / po prodaji mojih dionica

III. Hoću li trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje kada, po isteku razdoblja držanja (ili u slučaju ovlaštenog događaja ranog izlaska), zatražim prodaju svojih dionica?

(i) Oporezivanje u Francuskoj

Nećete biti podložni oporezivanju u Francuskoj za dobit, ukoliko je bude, realiziranu na prodaji Vaših dionica.

(ii) Oporezivanje u Hrvatskoj

U Hrvatskoj se dohodak od kapitala ostvaren od prodaje dionica oporezuje po stopi od 10%, plus prirez (u rasponu od 0% do 18%, ovisno o mjestu prebivališta/uobičajenog boravišta). Međutim, propisi predviđaju iznimke ovom pravilu kada dohodak od kapitala nije oporeziv. To se odnosi na sljedeće slučajeve: (i) prijenos dionica između bračnih drugova, i drugih članova uže obitelji, (ii) prijenos dionica između razvedenih bračnih drugova koji je izravno povezan s rastavom ili nasljedstvom financijske imovine, te (iii) prijenos dionica koji je izvršen nakon dvije godine od stjecanja dionica. Ukoliko biste zbog ovlaštenog slučaja ranog izlaska raspolagali Vašim dionicama u roku od dvije godine od njihovog stjecanja, bit ćete obvezni platiti porez na dohodak od kapitala, osim ako je plaćanje poreza na dohodak od kapitala isključeno zbog nekog od gore navedenih iznimki.

Dohodak od kapitala računa se kao razlika između tržišne cijene L'Oréal dionica (tj. načelno cijene dionica u trenutku zatvaranja trgovinskog dana burze na dan isporuke dionica) i cijene po kojoj ste prodali dionice. Oporezivi iznos na koji se primjenjuje stopa poreza od 10% računa se kao razlika između kapitalnih dobitaka i kapitalnih gubitaka, a koji su realizirani u istoj kalendarskoj godini kao i kapitalni dobici (ukoliko takvih bude).

Primjenjive stope poreza i prireza na dohodak od kapitala su trenutno sljedeće: (i) porez na dohodak: stopa od 10%; i (ii) prirez porezu na dohodak prema stopi primjenjivoj u Vašem mjestu prebivališta/uobičajenog boravišta u Hrvatskoj (u rasponu od 0% do 18%, gdje je ova drugo-navedena stopa primjenjiva ako Vam je prebivalište/uobičajeno boravište u Gradu Zagrebu).

Vi ćete biti odgovorni za izračun i plaćanje poreza na dohodak od kapitala za primljeni dohodak (dohodak od kapitala realiziran prodajom dionica). Točnije, bit ćete obvezni platiti porez na dohodak i prirez ovom prihodu do kraja veljače u godini koja slijedi nakon godine u kojoj je ostvaren dohodak od kapitala.

Pored obveza izvješćivanja navedenih u odjeljku "Kontrola deviznog poslovanja" u Dodatku za zemlju, obvezni ste prijaviti nadležnoj poreznoj upravi obvezu obračunavanja poreza na dohodak i prireza koristeći formular „JOPPD“ do kraja veljače u godini koja slijedi nakon godine u je ostvaren dohodak od kapitala.

Obveze plaćanja poreza ili doprinosa za mirovinsko osiguranje koje mogu biti primjenjive ako ne odlučim prodati svoje dionice odmah po isteku razdoblja držanja.

Iz perspektive hrvatskih propisa, osim obveze plaćanja poreza/doprinosu za mirovinsko osiguranje navedenih iznad (vezanih uz oporezivanje dividendi), nećete morati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje zbog činjenice da ste niste odlučili prodati svoje dionice odmah po isteku razdoblja držanja.

BESPLATNE DIONICE

IV. Hoću li trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje na Dan Odobrenja Besplatnih Dionica?

Nećete trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje na Dan Odobrenja Besplatnih Dionica.

V. Hoću li trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje na Dan Isporuke Besplatnih Dionica?

Da, porezna obveza u Hrvatskoj nastat će u trenutku kada Vam dionice budu isporučene ili na takav kasniji datum kada budete registrirani kao dioničar francuskog izdavatelja, L'Oréal-a.

S obzirom da predmetne dionice nisu izdane od Vašeg izravnog poslodavca nego od francuskog društva L'Oréal, Besplatne Dionice neće činiti dio Vaših primanja iz radnog odnosa (npr. plaća) i oporezivat će se drugačije nego primici iz radnog odnosa.

Razlika između cijene koju Vi platite i tržišne cijene dionice (tj. načelno cijene dionice u trenutku zatvaranja trgovinskog dana burze na dan isporuke dionica) će za porezne svrhe predstavljati neto iznos primitka. U slučaju Besplatnih Dionica, neto iznos primitka bit će jednak tržišnoj cijeni Besplatne Dionice.

Od 1. siječnja 2019., tržišna vrijednost Besplatne Dionice predstavlja oporeziv primitak (u naravi) te se oporezuje kao „dohodak od kapitala“.

Tržišna cijena Besplatne Dionice bit će oporezovana kao „dohodak od kapitala“ te će predstavljati poreznu osnovicu na koju se primjenjuje 20% porezne stope po odbitku, zajedno s prirezom porezu na dohodak prema stopi primjenjivoj u Vašem mjestu prebivališta/uobičajenog boravišta u Hrvatskoj (u rasponu od 0% do 18%, gdje je ova drugo-navedena stopa primjenjiva ako Vam je prebivalište/uobičajeno boravište u Gradu Zagrebu). Vi ćete biti odgovorni za plaćanje poreza i prijavu poreznoj upravi unutar 30 dana od dana isporuke Besplatnih Dionica.

Porezna obveza nastat će u trenutku isporuke dionica. Budući da Besplatne Dionice neće biti isporučene prije isteka razdoblja držanja od pet godina, takvo rano stjecanje prava da primite besplatne dionice neće predstavljati oporeziv događaj.

Predujam poreza treba uplatiti najkasnije 30 dana nakon isporuke dionica. Iznimno, ako iznos predujma poreza ne bi iznosio više od 100 kn (oko 13,50 eura), porez na dohodak treba platiti najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem su isporučene dionice. Vi ćete biti odgovorni za plaćanje poreza.

Pored obveza izvješćivanja navedenih u odjeljku “Kontrola deviznog poslovanja” u Dodatku za zemlju, obvezni ste: (i) upisati se u Registar poreznih obveznika pri hrvatskoj poreznoj upravi nadležnoj prema Vašem mjestu prebivališta u roku od 8 dana od isporuke Besplatnih Dionica; (ii) prijaviti nadležnoj poreznoj upravi obvezu obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza koristeći formular „JOPPD“ u roku 30 dana od primitka dionica s popustom. Iznimno, ako iznos predujma poreza na dohodak ne bi iznosio više od 100 kn (oko 13,50 eura), formular “JOPPD” treba dostaviti nadležnoj poreznoj upravi najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem su isporučene dionice.

VI. Hoću li trebati platiti bilo kakav porez ili doprinose za mirovinsko osiguranje na dan prodaje Besplatnih Dionica?

Ukoliko bi Vam Besplatne Dionice bile isporučene prije Dana Isporuke, možda ćete morati platiti porez na dohodak od kapitala.

VII. Koje su moje obveze izvješćivanja u odnosu na upis, držanje i prodaju mojih L'Oréal dionica, kao i u odnosu na primitak bilo kakvih dividendi, kako je primjenjivo?

Pored obveza izvješćivanja naznačenih pod odjeljkom „Kontrola deviznog poslovanja“ u Dodatku za zemlju, bit ćete obvezni:

(i) upisati se u Registar poreznih obveznika pri hrvatskoj poreznoj upravi nadležnoj prema Vašem mjestu prebivališta u roku od 8 dana od primitka dionica s popustom/Besplatnih Dionica;

(ii) prijaviti nadležnoj poreznoj upravi obvezu obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza koristeći formular „JOPPD“:

(a) u roku 30 dana od primitka dionica s popustom/Besplatnih Dionica; i

(b) do kraja veljače u godini koja slijedi nakon godine u kojoj je ostvaren dohodak od kapitala od prodaje L'Oréal dionica;

(iii) podnijeti nadležnoj poreznoj upravi:

(a) pisanu izjavu o ustegnutom porezu na dividende u Francuskoj u roku od 8 dana od primitka dividendi; i

(b) podnijeti formular godišnje porezne prijave “INO-DOH” do kraja siječnja u godini koja slijedi nakon godine u kojoj ste primili dividende, zajedno s potvrdom o plaćanju francuskog poreza na dividende izdanoj od strane nadležne francuske porezne uprave.