

„L'ORÉAL“ 2022 M. DARBUOTOJŲ AKCIJŲ PASIŪLYMAS PRIEDAS LIETUVAI

Jūs kviečiami investuoti į „L'Oréal“ akcijas (toliau – „Akcijos“) pagal 2022 m. „L'Oréal“ grupės darbuotojų akcijų planą. Toliau rasite trumpą informaciją apie vietos pasiūlymą ir pagrindines su pasiūlymu susijusias mokesťines pasekmes.

Informacija apie vietos pasiūlymą

Pasirašymo laikotarpis

Pasirašymo laikotarpis prasideda 2022 m. birželio 8 d. ir tęsis iki 2022 m. birželio 22 d. (imtinai).

Per pasirašymo laikotarpį galite pasirašyti internetu adresu <https://invest.loreal.com>. Vartotojo vardas ir slaptažodis jums bus pateikti elektroniniu arba paprastu paštu. Jei neturite prieigos prie interneto, galite pasirašyti ir užpildydami popierinę formą. Norėdami gauti pasirašymo formą, susisiekite su žmoniškųjų išteklių skyriumi.

Jei pasirašote ne internetu, grąžinkite tinkamai užpildytą pasirašymo formą iki 2022 m. spalio 2 d. savo įmonės žmoniškųjų išteklių skyriui.

Pasirašymo kaina

Pasirašymo kaina bus nustatyta 2022 m. birželio 3 d., kaip vidutinė Akcijų atidarymo kaina per 20 ankstesnių prekybos dienų, atėmus 20 proc. nuolaidą.

Apmokėjimo būdas. Kokie yra mano pasirašymo apmokėjimo būdai?

Galimi apmokėjimo būdai:

- Išskaitymas iš atlyginimo per 12 mėnesių pradedant nuo 2022 m. rugpjūčio mėnesio; arba
- Pavedimas į darbdavio banko sąskaitą LV37RIKO0000084458115 (Luminor bankas), atliktas ne anksčiau kaip 2022 m. liepos 12 d. ir ne vėliau kaip 2022 m. liepos 19 d.

Jūsų akcijų saugojimas, balsavimo teisės, dividendai

Jūsų akcijos bus pasirašytos ir jūsų vardu saugomos kolektyviniame akcijų subjekte, vadinamame „Fonds Commun de Placement d'Entreprise“ arba FCPE. Jis dažnai naudojamas Prancūzijoje, saugant investuotojų-darbuotojų turimas akcijas. Jums bus išleisti FCPE vienetai, atitinkantys jūsų pasirašytas akcijas ir žymintys darbdavio papildomą įmoką, kai vienetai bus pateikti jums pasibaigus įšaldymo laikotarpiui pagal žemiau aprašytas sąlygas.

Tol, kol jūsų „L'Oréal“ akcijas valdys FCPE „L'OREAL DARBUOTOJŲ AKCIJŲ PLANAS“, šių akcijų teikiamas balsavimo teises darbuotojų vardu įgyvendins FCPE stebėtojų taryba.

Visi „L'Oréal“ išmokėti dividendai bus automatiškai reinvestuojami į šį FCPE ir padidins jame laikomų vienetų vertę.

Įšaldymo laikotarpis ir išpirkimo prieš terminą atvejai. Kuriais atvejais galiu prašyti išpirkimo anksčiau termino?

Pagal „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą jūsų investicija turi būti laikoma penkerius metus, iki 2027 m. liepos mėn. 26 d.

Nepaisant to, jūs galite pateikti prašymą dėl pasitraukimo iš plano nepasibaigus įšaldymo laikotarpiui, įvykus toliau aprašytiems išpirkimo prieš terminą atvejams:

1. santuoka ar civilinė sąjunga;

2. trečio (ar vėlesnio) vaiko gimimas ar įvaikinimas;
3. skyrybos (jei išlaikoma bent vieno vaiko globa);
4. Sutuoktinio(ės), partnerio(ės), civilinio partnerio(ės) arba buvusio sutuoktinio(ės), partnerio(ės), civilinio partnerio(ės) šeiminių smurto veiksmai prieš darbuotoją
5. darbuotojo, sutuoktinio ar vaiko negalia;
6. darbuotojo ar jo/jos sutuoktinio(ės) mirtis;
7. įplaukų panaudojimas darbuotojui, vaikui ar sutuoktiniui(ei)kuriant tam tikrus verslus;
8. įplaukų panaudojimas pagrindinei gyvenamajai vietai išsigyti ar išplėsti;
9. per didelis įsiskolinimas; ir
10. darbo sutarties nutraukimas.

Šie išpirkimo prieš terminą atvejai apibrėžti Prancūzijos įstatymuose ir turi būti aiškinami ir taikomi laikantis Prancūzijos įstatymų. Išpirkimo prieš terminą atvejais laikomas įvykusi tik po to, kai apibūdinote savo atvejį darbdaviui ir šis patvirtino, kad išpirkimo prieš terminą atvejis taikomas jūsų situacijai, jums pateikus prašomus pagrindžiančius dokumentus.

NEMOKAMOS AKCIJOS

Jūsų investicija per teisių suteikimą bus derinama su papildomomis nemokamomis „L'Oréal S.A.“ akcijomis (toliau - „Nemokamos akcijos“). Jūs turėtumėte teisę į Nemokamas akcijas proporcingai jūsų pasirašytų akcijų kiekiui santykiu, kuris aprašytas Informacinėje brošiūroje. Šios akcijos jums bus pateiktos pasibaigus perleidimo laikotarpiui, 2027 m. liepos mėnesį, laikantis Nemokamų akcijų plano taisyklėse numatytų sąlygų.

Žemiau rasite tam tikrų sąlygų, taikomų skiriant, perleidžiant ir pateikiant Nemokamas akcijas, suvestinę. Išsamus aprašymas pateiktas Nemokamų akcijų plano taisyklėse, kurias galite rasti adresu <https://invest.loreal.com> (prancūzų ir anglų kalbomis), arba paprašę iš savo RH atstovo. Pasirašydami „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą, sutinkate su Nemokamų akcijų plano taisyklėmis.

Teisė gauti Nemokamas akcijas: norėdami gauti Nemokamų akcijų pagal „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą, turite atitikti šias sąlygas:

- turite būti tinkamai pasirašę pagal „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą ir atitikti visas dalyvavimo šiame plane sąlygas;
- jūsų dalyvavimas „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų plane arba pasirašymas ar mokėjimas pagal jį neturi būti atmestas ar atšauktas Skyrimo dieną (apibrėžta žemiau) arba iki jos;
- mokėjimas už pasirašytas akcijas turi būti visiškai atliktas Pateikimo dieną (apibrėžta žemiau).

Skyrimo diena: Skyrimo diena yra ta diena, kai išleidžiamos akcijos, pasirašytos pagal „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą, t. y. 2022 m. liepos 26 d. arba netrukus po šios datos. Per kelias savaites nuo Skyrimo dienos, kiekvienas gavėjas elektroniniu būdu gauna laišką ar pareiškimą, kuriame patvirtinama, kad jam/jai paskirtos Nemokamos akcijos ir nurodomas jam/jai skirtų Nemokamų akcijų skaičius, remiantis Nemokamų akcijų plano taisyklių sąlygomis (jos apibendrintos toliau).

Pateikimo data: Laikantis toliau nurodytų sąlygų, Nemokamos akcijos jums bus pateiktos 2027 m. liepos 26 d. ar maždaug tokią dieną

Salygos, kurios turi būti įvykdytos norint gauti Nemokamas akcijas pasibaigus išaldymo laikotarpiui (detalų ir išsamų šių sąlygų aprašą galite rasti Nemokamų akcijų plano taisyklių 6 straipsnyje; žemiau pateiktos sąlygos yra tik taikomų sąlygų santrauka ir nepakeičia Nemokamų akcijų plano taisyklių nuostatų):

Norėdami gauti Nemokamas akcijas, turite būti „L'Oréal Group“ darbuotoju arba tarnautoju nuo paskutinės pasirašymo laikotarpio dienos pagal „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą iki 20 kalendorinės dienos prieš Pateikimo dieną (toliau – „**Tęstinio įdarbinimo sąlyga**“).

Laikotarpis nuo paskutinės pasirašymo laikotarpio dienos pagal „L'Oréal“ 2022 m. darbuotojų akcijų planą iki 20 kalendorinės dienos prieš Pateikimo dieną toliau vadinamas „**Įsigijimo laikotarpiu**“.

Nepaisant to, bus laikoma, kad įvykdėte pirmiau nurodytą Tęstinio įdarbinimo sąlygą, jei bet kuriuo Įsigijimo laikotarpio metu prarandate „L'Oréal Group“ darbuotojo ar tarnautojo statusą dėl vienos iš šių priežasčių (toliau – „**Tęstinio įdarbinimo sąlygos išimtys**“):

Mirtis: Mirties atveju jūsų įpėdinis (-ai) gali paprašyti, kad Nemokamos akcijos būtų pateiktos per šešis mėnesius nuo mirties. Tokiu atveju visos paskirtos Nemokamos akcijos pateikiamos perėmėjams netrukus po prašymo pateikimo, o Įsigijimo laikotarpis netaikomas. Nepateikus prašymo, mirusiam gavėjui paskirtos Nemokamos akcijos perėmėjams pateikiamos Pateikimo dieną.

Negalia: Neįgalumo atveju, kaip apibrėžta Prancūzijos prekybos kodekso L. 225–197–1 straipsnyje, Įsigijimo laikotarpiu paskirtos Nemokamos akcijos pateikiamos netrukus po atitinkamo neįgalumo įvykio.

Išėjimas į pensiją: Išėjus į pensiją esant minimalaus pensinio amžiaus, nustatyto atitinkamos šalies įstatymuose, arba išėjus į pensiją pagal bet kurią išėjimo į pensiją programą, Nemokamos akcijos gavėjui pateikiamos Pateikimo dieną.

Atleidimas iš darbo dėl kitų priežasčių, nei didelis aplaidumas ar šiurkštus nusižengimas: Jei iš darbo atleidžiama dėl kitų priežasčių, išskyrus didelį aplaidumą ar šiurkštų nusižengimą, skirtos Nemokamos akcijos gavėjui pateikiamos Pateikimo dieną. Plano tikslais atleidimas iš darbo dėl didelio aplaidumo ar šiurkštaus nusižengimo, dėl kurio prarandama teisė gauti Nemokamas akcijas, vertinamas atsižvelgiant į atitinkamos šalies teisės aktus, taikomus gavėjo atleidimui iš darbo.

Darbo sutarties nutraukimas abipusiu darbuotojo ir darbdavio susitarimu: Nutraukus gavėjo darbo sutartį abipusiu susitarimu, Nemokamos akcijos gavėjui pateikiamos Pateikimo dieną.

Jūsų įmonės/darbdavio kontrolės pasikeitimas: Pasikeitus jūsų įmonės/darbdavio kontrolei, gavėjai, kurie yra atitinkamos įmonės darbuotojai ar tarnautojai, savo Nemokamas akcijas gaus Pateikimo dieną.

Nuosavybės teisė į Nemokamas akcijas: Pateikimo dieną visos pateiktos Nemokamos akcijos taps visiškai jūsų nuosavybe. Jūsų Nemokamos akcijos bus pateiktos ir saugomos per FCPE „L'OREAL DARBUOTOJŲ AKCIJŲ PLANĄ“, o jūs gausite FCPE vienetus, žyminčius jūsų turimas akcijas. Jei „L'Oréal“ bendrovė privalo mokėti mokesčius, socialines rinkliavas ar bet kokius kitus valstybinius mokesčius bet kurio Nemokamų akcijų gavėjo vardu dėl skirtų ar pateiktų Nemokamų akcijų, „L'Oréal“ pasilieka teisę atidėti Nemokamų akcijų pervedimą šiam asmeniui tol, kol asmuo sumokės visas sumas ar susitars dėl jų sumokėjimo „L'Oréal“ priimtinais apmokėjimo būdais, arba sąlygoti akcijų pardavimą ir iš pajamų atskaityti atitinkamas sumas, kaip numatyta Nemokamų akcijų plano taisyklių 10 straipsnyje.

Informacija mokesčių klausimais darbuotojams, kurie yra Lietuvos nuolatiniai gyventojai

Šioje santraukoje pateikiami bendrieji akcijų pasirašymo metu galiojantys principai, numatomi taikyti darbuotojams (toliau - „**Dalyviai**“), kurie yra ir iki savo investicijų perleidimo liks Lietuvos nuolatiniais gyventojais Lietuvos mokesčių įstatymų ir dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties, sudarytos tarp Prancūzijos ir Lietuvos (toliau – „**Sutartis**“), tikslais ir turės teisę naudotis Sutarties teikiamomis lengvatomis. Žemiau išvardytos mokesčių pasekmės aprašytos, vadovaujantis Lietuvos mokesčių teisės aktais ir tam tikrais Prancūzijos mokesčių įstatymais bei praktika, kurie taikomi 2022 m. balandžio mėnesį. Laikui bėgant šie principai ir įstatymai gali keistis.

Ši santrauka pateikiama tik informaciniais tikslais ir ja neturėtų būti remiamasi kaip išsamia ar galutine. Norėdami gauti konkrečių rekomendaciją, darbuotojai turėtų pasitarti su savo mokesčių konsultantais.

Pasirašymas

I. Ar pasirašant man reikės mokėti mokesčius ar socialinio draudimo įmokas?

Taip.

I.1. Apmokestinamas skirtumas tarp pasirašymo kainos ir „L'Oréal“ akcijų rinkos vertės pasirašymo metu

Taip.

Pagal darbuotojų akcijų pasirašymo planą darbuotojui suteikta akcijų kainos nuolaida traktuojama kaip apmokestinamos pajamos natūra, kurias gauna darbuotojas. Akcijų kainos nuolaida apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu, kai nuosavybės teisė į akcijas perduodama darbuotojui.

Akcijų kainos nuolaida mokesčių tikslais apibrėžiama kaip skirtumas tarp (i) akcijų rinkos vertės, kotiruojamos rinkoje įsigijimo datą (t. y. kuri gali skirtis nuo Rekomendacinės kainos) ir (ii) darbuotojo sumokėtos pasirašymo kainos.

Nuo 2020 m. sausio 1 d. gyventojų pajamų mokesčio tarifai yra 20 ir 32 proc. 2022 m. 32 proc. tarifas taikomas tik su darbo santykiais susijusioms pajamoms, viršijančioms 60 valstybės nustatytų vidutinių darbo užmokesčių per metus (apytiksliai 90 246 EUR). Taikomą mokestį darbuotojas turi sumokėti banko pavedimu ir deklaruoti, pateikdamas Metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją iki kitų metų gegužės 1 d.

Remiantis vyraujančia praktika, socialinio draudimo ir sveikatos draudimo įmokos netaikomos, jei darbdavys nekompensuoja užsienio subjekto (emitemto) patirtų išlaidų.

I.2 Ar bus apmokestinamas avansinis mokėjimas be palūkanų?

Taip.

Jei finansavimą be palūkanų teikia patronuojančioji įmonė (o ne darbdavys), pajamos natūra, kurios apskaičiuojamos kaip rinkos palūkanų norma, taikoma finansavimo likučiui, yra apmokestinamos. Nuo 2020 m. sausio 1 d. gyventojų pajamų mokesčio tarifai yra 20 ir 32 proc. 2022 m. 32 proc. tarifas taikomas tik su darbo santykiais susijusioms pajamoms, viršijančioms 60 valstybės nustatytų vidutinių darbo užmokesčių per metus (apytiksliai 90 246 EUR).

Taikomą mokestį darbuotojas turėtų sumokėti banko pavedimu ir deklaruoti, pateikdamas Metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją iki kitų metų gegužės 1 d.

Jei finansavimą be palūkanų skiria darbdavys, bus taikomi šie mokesčiai:

- gyventojų pajamų mokestis (nuo 2020 m. sausio 1 d. – 20 proc. ir 32 proc., priklausomai nuo metinės bendros su darbo santykiais susijusių pajamų sumos). 32 proc. tarifas taikomas tik sumai, viršijančiai 60 vidutinių darbo užmokesčių per metus (2022 m. 90 246 EUR).
- darbuotojų privalomojo sveikatos draudimo įmokos (6,98 proc.) ir socialinio draudimo įmokos (12,52 proc.);

- darbdavio socialinio draudimo įmokos (1,45 proc.);
- darbdavio įmokos į garantinį fondą ir ilgalaikio darbo išmokų fondą (0,32 proc.).

*Taikomos „lubos“ (2022 m. –90 246 EUR).

Darbdavys privalės sumokėti / pranešti apie taikomus mokesčius.

Per Plano galiojimo laikotarpį

II. Ar man reikės mokėti mokesčius ar socialinio draudimo įmokas už dividendus?

Visus „L'Oréal“ paskirstomus dividendus FCPE „L'OREAL DARBUOTOJŲ AKCIJŲ PLANAS“ automatiškai reinvestuos į „L'Oréal“ akcijas (įsigytas rinkoje). Vienetų vertė padidės, kad atspindėtų reinvestuotus dividendus.

i) Apmokestinimas Prancūzijoje

Jei darbuotojams nebus paskirstyti iš „L'Oréal“ gauti dividendai, mokestis prie šaltinio Prancūzijoje nebus taikomas.

ii) Apmokestinimas Lietuvoje

Taip.

Reinvestuojami dividendai apmokestinami reinvestavimo metu. Tai yra, FCPE vienetų vertės padidėjimas dėl reinvestuotų dividendų apmokestinamas kaip dividendai, taikant 15 procentų gyventojų pajamų mokesčio tarifą. Netaikomos jokios darbuotojo ar darbdavio socialinio draudimo įmokos.

Taikomą mokestį darbuotojas turėtų sumokėti banko pavedimu ir deklaruoti, pateikdamas Metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją iki kitų metų gegužės 1 d.

Po išpirkimo

III. Ar turėsiu mokėti kokius nors mokesčius ar socialinio draudimo įmokas, kai, pasibaigus išaldymo laikotarpiui (arba įvykus patvirtintam išpirkimo prieš terminą atvejui), paprašysiu FCPE išpirkti mano vienetus už grynus pinigus?

i) Apmokestinimas Prancūzijoje

Prancūzijoje jums nebus taikomas pajamų mokestis kapitalo prieaugiui (jei toks susidarys), gautam išperkant jūsų vienetus.

ii) Apmokestinimas Lietuvoje

Taip.

Kapitalo prieaugis (apibrėžiamas kaip skirtumas tarp išpirkimo įplaukų ir akcijų rinkos kainos (kuri gali skirtis nuo Rekomendacinės kainos) akcijų nuosavybės teisių perdavimo darbuotojams dieną) apmokestinamas gyventojų pajamų mokesčiu. FCPE vienetų, kurių vertė padidėjo reinvestuojant dividendus, įsigijimo kaina lygi (i) akcijų rinkos kainai akcijų nuosavybės teisių perdavimo darbuotojams dieną ir (ii) reinvestuotų dividendų sumai.

Kapitalo prieaugio bendra suma, gauta pardavus vertybinius popierius (įskaitant vienetų išpirkimą) per kalendorinius metus, neviršijanti 500 EUR, nėra apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu (išskyrus atvejus, kai akcijos yra parduodamos šių akcijų emitentui arba pirkėjas yra registruotas mokesčių rojaus šalyje). Prieaugiui, kuris viršija 500 EUR, taikomas gyventojų pajamų mokestis, kurio tarifai yra 15 proc. ir 20 proc. (2022 m. 20 proc. tarifas taikomas pajamų sumai (išskyrus su darbo santykiais susijusias pajamas, dividendus ir pajamas iš individualios veiklos), viršijančiai 120 valstybės nustatytų vidutinių darbo

užmokesčių per metus (2022 m. –180 492 EUR)). Taikomą mokestį darbuotojas turi sumokėti banko pavedimu ir deklaruoti, pateikdamas Metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją iki kitų metų gegužės 1 d.

Netaikomos jokios darbuotojo ar darbdavio socialinės įmokos.

Mokesčiai ar socialinio draudimo įmokos, kurios gali būti taikomos, jei nuspręsiu iš karto neišpirkti savo investicijos, pasibaigus išaldymo laikotarpiui.

Nėra.

Apmokestinimas įvyks tik išpirkus vienetus (žr. pirmiau).

NEMOKAMOS AKCIJOS

IV. Ar Nemokamų akcijų Skyrimo dieną man reikės mokėti mokesčius ar socialinio draudimo įmokas?

Ne.

V. Ar Nemokamų akcijų Pateikimo dieną man reikės mokėti mokesčius ar socialinio draudimo įmokas?

Taip.

Nemokamai iš patronuojančiosios įmonės (ne darbdavio) gautos akcijos yra laikomos pajamomis natūra, kurios yra apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu nuosavybės teisių į akcijas perdavimo darbuotojams metu.

Nuo 2020 m. sausio 1 d. gyventojų pajamų mokesčio tarifai yra 20 ir 32 proc. 2022 m. 32 proc. tarifas bus taikomas tik su darbo santykiais susijusioms pajamoms, viršijančioms 60 valstybės nustatytų vidutinių darbo užmokesčių per metus (90 246 EUR). Taikomą mokestį darbuotojas turėtų sumokėti banko pavedimu ir deklaruoti, pateikdamas Metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją iki kitų metų gegužės 1 d.

Remiantis vyraujančia praktika, socialinio draudimo ir sveikatos draudimo įmokos netaikomos, jei darbdavys nekompensuoja užsienio subjekto (emitento) išlaidų.

VI. Ar akcijų pardavimo/ Nemokamas akcijas atitinkančių vienetų išpirkimo dieną man reikės mokėti mokesčius ar socialinio draudimo įmokas?

Taip.

Kapitalo prieaugis (apibrėžiamas kaip skirtumas tarp pardavimo įplaukų ir akcijų rinkos kainos akcijų nuosavybės teisių perdavimo darbuotojams dieną) apmokestinamas gyventojų pajamų mokesčiu.

Kapitalo prieaugio bendra suma, gauta pardavus vertybinius popierius (įskaitant vienetų išpirkimą) per kalendorinius metus, neviršijanti 500 EUR, nėra apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu (išskyrus atvejus, kai akcijos yra parduodamos šių akcijų emitentui arba pirkėjas yra registruotas mokesčių rojaus šalyje). Prieaugiui, kuris viršija 500 EUR, taikomas gyventojų pajamų mokestis, kurio tarifai yra 15 proc. ir 20 proc. (2022 m. 20 proc. tarifas taikomas pajamų sumai (išskyrus su darbu santykiais susijusias pajamas, dividendus ir individualios veiklos pajamas), viršijančiai 120 valstybės nustatytų vidutinių darbo užmokesčių per metus (2022 m. –180 492 EUR)). Taikomą mokestį darbuotojas turėtų sumokėti banko pavedimu ir deklaruoti, pateikdamas Metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją iki kitų metų gegužės 1 d.

VII. Kokie yra mano deklaravimo įsipareigojimai, susiję su FCPE vienetų pasirašymu, saugojimu ir išpirkimu, taip pat dividendų mokėjimu, priklausomai nuo atvejo?

Darbuotojas privalo pateikti Metinę pajamų mokesčio deklaraciją Lietuvos valstybinei mokesčių inspekcijai iki gegužės 1 dienos po mokesčių metų, jei buvo gautos apmokestinamosios pajamos (t. y. akcijų pasirašymo nuolaida, sumažinta palūkanų norma arba finansavimas be palūkanų, kapitalo prieaugis iš vienetų išpirkimo / akcijų pardavimo, dividendai).

* * *