



PROGRAM AKCJONARIATU PRACOWNICZEGO CAPGEMINI SUPLEMENT LOKALNY DLA POLSKI

Zostaliście Państwo zaproszeni do inwestycji w akcje spółki Capgemini SE („Capgemini”) w ramach programu akcjonariatu pracowniczego Grupy Capgemini 2022 ESOP. Poniżej przedstawiono krótką informację na temat programu akcjonariatu pracowniczego w Polsce oraz głównych konsekwencji podatkowych wynikających z udziału w takim programie.

Bardziej szczegółowy opis oferty znajdą Państwo w dokumencie informacyjnym i w broszurze informacyjnej przekazanych Państwu razem z tym Suplementem Lokalnym oraz w regulaminie i w dokumencie Kluczowe Informacje „ESOP Leverage NP 2022” będącego częścią „ESOP CAPGEMINI FCPE” dostępnego na stronie intranet poświęconej Ofercie.

Informacje lokalne o ofercie

Uprawnienie do udziału w ofercie

Wszyscy obecni pracownicy Capgemini Polska, w każdym przypadku podlegający warunkowi minimalnego zatrudnienia przez okres trzech miesięcy od 1 stycznia 2021 r. do ostatniego dnia okresu odwołania (9 listopada 2022 r.), zatrudnieni przez co najmniej jeden dzień w okresie od 7 listopada 2022 r. do 9 listopada 2022 r.

Okres Rezerwacji oraz Okres Odwołania

Okres rezerwacji rozpoczyna się dnia 14 września 2022 r. i trwa do 3 października 2022 r. (włącznie). W okresie rezerwacji pracownicy będą mogli Państwo dokonać subskrypcji akcji Capgemini za kwotę nie wyższą niż 2,5% kwoty Państwa szacowanego wynagrodzenia brutto za rok 2022. Szacowane wynagrodzenie brutto zostanie ustalone w oparciu o stałe i zmienne składniki wynagrodzenia. Jeśli kwota Państwa subskrypcji przekroczy ten próg, kwota Państwa subskrypcji zostanie obniżona do 2,5% kwoty Państwa szacowanego wynagrodzenia brutto za rok 2022.

Okres odwołania rozpoczyna się dnia 7 listopada 2022 r. i trwa do 9 listopada 2022 r. (włącznie). W tym okresie odwołania mogą Państwo odwołać swoje subskrypcje (wyłącznie w całości). Jeśli nie dokonali Państwo subskrypcji w okresie rezerwacji, mogą Państwo dokonać subskrypcji w okresie odwołania za kwotę nie wyższą niż 0,25% kwoty Państwa szacowanego wynagrodzenia brutto za rok 2022. Z chwilą upływu okresu odwołania, dokonane subskrypcje staną się wiążące i nieodwołalne.

Cena subskrypcyjna

Cena subskrypcyjna zostanie ustalona w dniu 3 listopada 2022 r. przez Prezesa i Dyrektora Zarządzającego spółki Capgemini SE, w oparciu o średnią cenę akcji Capgemini SE z okresu 20 dni roboczych poprzedzających decyzję Prezesa i Dyrektora Zarządzającego („Cena Referencyjna”), pomniejszoną o 12,5% dyskonto („Cena Subskrypcyjna”). Zostanie ona zakomunikowana Państwu w tym dniu poprzez obwieszczenie w Państwa miejscu pracy oraz na stronie internetowej dedykowanej ESOP.

Zwracamy uwagę, że walutą subskrypcji jest euro. W związku z tym, dla celów subskrypcji, pracodawca dokona przeliczenia kwoty zapłaconej przez pracownika w złotych polskich po kursie wymiany walut ogłoszonym przez Capgemini przed rozpoczęciem okresu odwołania. Taki kurs wymiany będzie obowiązywał w stosunku do płatności ceny subskrypcyjnej. Pracodawca poinformuje Państwa o cenie subskrypcyjnej w lokalnej walucie.

W okresie trwania inwestycji wartość akcji spółki Capgemini SE, na które dokonano zapisu w ramach ESOP i które następnie są deponowane w FCPE, będzie podlegać zmianom kursu wymiany euro w stosunku do złotego. W rezultacie, w przypadku umocnienia się euro w stosunku do złotego, wartość akcji wyrażona w lokalnej walucie wzrośnie. Z drugiej strony, w przypadku osłabienia euro w stosunku do złotego, wartość akcji i wartość gwarancji kursu euro Państwa wkładu osobistego wyrażonych w złotych spadnie.

Sposób płatności – Jakie formy płatności dotyczące subskrypcji są dostępne?

Jedynym dostępnym sposobem płatności jest przelew bankowy lub wpłata gotówki na rachunek bankowy prowadzony przez Credit Agricole Bank Polska S.A.:

Capgemini Polska Sp. z o.o., ul. Żwirki i Wigury 18a, 02-092 Warszawa, Polska

Bank Account / IBAN: PL82194012100100804100100000 (PLN),

BIC (SWIFT): AGRILPRXXX

Sort Code: 23300006 Credit Agricole Bank Polska S.A.

tytuł przelewu: „inwestycja w Programie ESOP 2022”.

Kontrola dewizowa

Otrzymanie jednostek FCPE lub nabycie akcji Capgemini SE, posiadanie takich akcji lub jednostek, opłacenie ceny nabycia akcji w złotych lub w euro, otrzymanie dywidendy lub środków z umorzenia jednostek FCPE, nie wymaga zezwolenia dewizowego Narodowego Banku Polskiego.

Pracownik jest zobowiązany do zgłoszenia Narodowemu Bankowi Polski posiadania akcji Capgemini SE do 26-go dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, jeżeli ich wartość przekroczy równowartość kwoty 7.000.000 zł lub jeśli w wyniku nabycia akcji wartość aktywów lub pasywów podlegających raportowaniu przez każdego z Państwa do NBP przekroczy ten limit. Zgłoszenia dokonuje się na formularzu PW-AIN. Za wykonanie powyższego obowiązku osobistą odpowiedzialność ponosi pracownik, obowiązek nie może być wykonany przez pracodawcę.

Obrót papierami wartościowymi

Zgodnie z polskim prawem udostępnienie prospektu emisyjnego nie jest wymagane w przypadku oferty publicznej papierów wartościowych emitenta z siedzibą statutową lub siedzibą zarządu na terytorium państwa członkowskiego UE kierowanej przez tego emitenta lub przez jednostkę powiązaną z emitentem do aktualnych lub byłych osób zarządzających lub pracowników tego emitenta lub jednostki powiązanej. W konsekwencji, dokumenty dotyczące oferty i programu ESOP, w tym dokument informacyjny, nie zostały zatwierdzone przez Komisję Nadzoru Finansowego, ani też Komisja ta w żaden inny sposób nie wyrażała zgody lub opinii w związku z powyższymi dokumentami.

Przedterminowe odblokowanie inwestycji - W jakich przypadkach pracownik może zwrócić się o przedterminowe umorzenie?

W zamian za korzyści w ramach niniejszego programu inwestycja pracownika musi trwać przez okres upływający z dniem 15 grudnia 2027 r., z zastrzeżeniem następujących sytuacji umożliwiających przedterminowe odblokowanie inwestycji:

- rozwiązanie umowy o pracę pracownika,
- niepełnosprawność pracownika,
- zgon pracownika.

W powyższych przypadkach Państwo (lub Państwa przedstawiciele) będą musieli zawniekskować o umorzenie inwestycji, jako że nie nastąpi to automatycznie.

Przedterminowe umorzenie inwestycji jest również możliwe na podstawie decyzji Capgemini SE, jeżeli podmiot będący Państwa pracodawcą przestanie być spółką zależną Capgemini.

Powyższe przypadki wcześniejszego odblokowania są zdefiniowane w prawie francuskim i powinny być interpretowane i stosowane zgodnie z prawem francuskim. Przed skorzystaniem z któregokolwiek z tych przypadków, powinni Państwo zasięgnąć informacji u swojego pracodawcy, aby upewnić się, czy Państwa przypadek spełnia wymogi prawa francuskiego, po przedstawieniu stosownej dokumentacji.

Umorzenie po okresie blokady

Jak tylko Państwa inwestycja stanie się możliwa do umorzenia zostaną Państwo poinformowani o tej możliwości oraz będą mogli Państwo zawnieoskować o umorzenie swojej inwestycji w środkach pieniężnych, albo będą Państwo mogli kontynuować swoją dotychczasową inwestycję (ale bez efektu lewarowania) w nowym funduszu inwestującym w akcje Capgemini SE.

Zagadnienia prawa pracy

Przedstawiamy Państwu Program akcjonariatu pracowniczego Grupy Capgemini 2022 jako uprawnionym pracownikom Grupy Capgemini, a ewentualna decyzja o przystąpieniu do niego leży wyłącznie w Państwa gestii i nie będzie miała konsekwencji, pozytywnych ani negatywnych, w odniesieniu do Państwa zatrudnienia w Grupie Capgemini.

Niniejsza oferta w ramach programu akcjonariatu pracowniczego (ESOP) jest kierowana do Państwa przez Capgemini SE, a nie przez Państwa pracodawcę. Kryteria dotyczące uprawnienia do wzięcia udziału w programie ESOP lub innym programie w przyszłości są określone przez Capgemini SE według jej uznania. Program ESOP nie stanowi części Państwa umowy o pracę, nie zmienia ani nie uzupełnia tej umowy. Korzyści lub płatności, które możecie Państwo otrzymać w ramach programu ESOP, lub do których możecie być uprawnieni, nie będą brane pod uwagę przy określaniu jakichkolwiek przyszłych korzyści, płatności lub innych uprawnień Państwu należnych (w tym w przypadku rozwiązania umowy o pracę).

Niniejszy dokument oraz inne dokumenty dostarczone lub udostępnione w ramach Programu akcjonariatu pracowniczego Grupy Capgemini 2022 w żaden sposób nie modyfikują warunków Państwa zatrudnienia, nie wpływają na prawa i obowiązki z niego wynikające, ani nie zmieniają Państwa sytuacji w Grupie Capgemini. Okazja do uczestniczenia w Programie akcjonariatu pracowniczego Grupy Capgemini 2022 nie przesądza istnienia przyszłych ofert ani okazji do uczestniczenia w nich.

Niniejszy dokument oraz inne dokumenty dostarczone lub udostępnione w ramach Programu akcjonariatu pracowniczego Grupy Capgemini 2022 są Państwu dostarczone wyłącznie w celach informacyjnych. Capgemini ani żadna spółka lokalna, nie udziela Państwu, ani nie zamierza udzielać, jakiegokolwiek porady finansowej lub inwestycyjnej. Jeżeli macie Państwo jakiegokolwiek pytania dotyczącego tego, co niniejsza oferta oznacza dla Państwa, lub jaką decyzję należy podjąć, rekomendujemy Państwu zasięgnięcie porady u Państwa doradców prawnych lub finansowych.

Informacja podatkowa dla pracowników

W niniejszym podsumowaniu przedstawiono ogólne zasady, którym podlegają pracownicy (i) posiadający w Polsce miejsce zamieszkania i podlegający polskim przepisom podatkowym oraz przepisom polsko-francuskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z dnia 20 czerwca 1975 r. („Umowa»), oraz (ii) uprawnieni do korzystania z rozwiązań przewidzianych w tej Umowie. W celu uzyskania pełnej interpretacji w przedmiocie konsekwencji podatkowych wynikających z subskrypcji akcji Capgemini SE za pośrednictwem subfunduszu „ESOP LEVERAGE NP 2022” francuskiego pracowniczego funduszu inwestycyjnego (Fonds Commun de Placement d’Entreprise - „FCPE”) „ESOP CAPGEMINI” w ramach niniejszej oferty, pracownicy powinni zasięgnąć opinii doradcy podatkowego.

Niniejsze podsumowanie ma jedynie charakter informacyjny i nie jest wyczerpujące ani wiążące.

Konsekwencje podatkowe, o których mowa poniżej, przedstawiono w oparciu o przepisy polskiego prawa podatkowego oraz wybrane przepisy francuskiego prawa podatkowego i praktyki podatkowej, jak również przepisy Umowy, obowiązujących w maju 2021. Przepisy, praktyki oraz Umowa, o których mowa, mogą z czasem ulec zmianie.

W chwili subskrypcji

I. Czy w momencie subskrypcji będę musiał(a) zapłacić jakieś podatki / składki na ubezpieczenie społeczne?

Nie będą Państwo obowiązani do zapłaty podatku ani składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w momencie subskrypcji akcji Capgemini (poprzez FCPE) z dyskontem od ich wartości rynkowej, z uwagi na to, że Program jest utworzony na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Capgemini SE i na podstawie tej uchwały nabywają Państwo akcje. Opodatkowanie dyskonta powinno być odroczone do momentu sprzedaży akcji.

Jednocześnie, istnieją również dodatkowe argumenty wskazujące na to, że w przypadku lewarowanej oferty akcji pracowniczych, jaka ma miejsce w przypadku programu Capgemini, dyskonto od wartości rynkowej akcji nie będzie opodatkowane w momencie subskrypcji. Na podstawie umowy swap z bankiem nie korzystają bowiem Państwo ekonomicznie z dyskonta w zamian za gwarancję osobistej inwestycji.

II. Czy w momencie subskrypcji będę musiał(a) zarchiwizować dokumenty związane z subskrypcją?

W celu późniejszego prawidłowego rozliczenia podatku od dochodu z tytułu umorzenia jednostek FCPE niezbędne jest zachowanie dokumentów potwierdzających poniesione koszty związane z nabyciem udziałów w programie, tj. np. potwierdzenia dokonania przelewu bankowego.

W okresie trwania Programu

III. Czy będę musiał(a) płacić jakieś podatki / składki na ubezpieczenie społeczne od dywidend?

W ramach programu ESOP, zgodnie z umową SWAP, ekwiwalent pieniężny wszystkich dywidend jest wypłacany do banku. W konsekwencji, nie otrzymują Państwo dywidend wypłacanych do FCPE „ESOP CAPGEMINI”.

(i) Opodatkowanie we Francji

Wobec braku wypłaty pracownikom przez FCPE „ESOP CAPGEMINI” dywidend otrzymanych z Capgemini, we Francji nie zostanie pobrany podatek u źródła.

(ii) Opodatkowanie w Polsce

Nie będą Państwo obowiązani do zapłaty podatku ani składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od kwot dywidend wypłacanych przez Capgemini. Nie będą Państwo bowiem korzystali z dywidend, które na podstawie umowy swap zostaną wypłacone do banku finansującego.

IV. Czy będę musiał(a) zapłacić jakikolwiek podatek od majątku w związku z jednostkami FCPE, które otrzymam w wyniku deponowania akcji Capgemini w FCPE?

Nie.

W chwili umorzenia

V. Czy będę musiał(a) zapłacić podatek lub składkę na ZUS gdy, po upływie okresu zakazu zbywania akcji (lub w przypadku uprawnionego, przedterminowego wyjścia z inwestycji) wystąpię do FCPE o umorzenie moich jednostek uczestnictwa za gotówkę?

(i) Opodatkowanie we Francji

Pracownik nie będzie opodatkowany we Francji podatkiem dochodowym z tytułu korzyści uzyskanej w związku z umorzeniem jednostek FCPE.

(ii) Opodatkowanie w Polsce

Będą Państwo obowiązani do zapłaty podatku dochodowego z tytułu umorzenia jednostek FCPE według 19% stawki w ramach źródła przychodów kapitały pieniężne. Podstawę opodatkowania oblicza się pomniejszając faktycznie otrzymane środki z tytułu umorzenia (gotówkę) o kwotę poniesionych przez Państwa wydatków w związku z nabyciem akcji (przechowywanych poprzez FCPE) – tj. Państwa osobisty wkład.

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.

Państwa pracodawca udostępni Państwu przykładowy wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej potwierdzający, że przychody z tytułu umorzenia powinny być opodatkowane jako zyski kapitałowe według zryczałtowanej stawki 19% (tak jak potwierdzono np. w interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 czerwca 2019 r. nr. 0113-KD IPT2-3.4011.228.2019.1.SJ lub w interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 8 lutego 2019 r. nr. 0114-KD IP3-2.4011.616.2018.1.AK). Zaleca się, aby Państwo wystąpili z własnym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej na podstawie udostępnionego przez Państwa pracodawcę wzoru, aby potwierdzić, że powyższy sposób opodatkowania będzie mieć zastosowanie w Państwa sytuacji.

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 podlegają opodatkowaniu po stronie pracowników według skali podatkowej w wysokości 17%-32% (12%-32% od 1 lipca 2022 r.). W tym przypadku, powinni Państwo uiścić zaliczkę na podatek dochodowy w wysokości 17% (12% od 1 lipca 2022 r.) 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 w wysokości 17%-32% (12%-32% od 1 lipca 2022 r.). Kwota rocznego podatku zostanie pomniejszona o kwotę zapłaconej zaliczki.

Przychody z umorzenia jednostek FCPE nie podlegają obowiązkowi odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, ani zdrowotne.

VI. Opodatkowanie lub obowiązek zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w przypadku, w którym nie zdecyduję się umorzyć jednostek FCPE od razu po zakończeniu okresu zakazu zbywania akcji

Sam upływ okresu zakazu zbywania akcji i przeniesienie inwestycji do innego funduszu lub subfunduszu FCPE 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 powyżej.

VI. Obowiązki sprawozdawcze w odniesieniu do zapisów na jednostki FCPE, ich posiadania i sprzedaży, a także w odniesieniu do ewentualnej wypłaty dywidendy

Nie mają Państwo żadnych obowiązków sprawozdawczych w związku z subskrypcją lub posiadaniem jednostek FCPE oraz wypłatą dywidendy przez Capgemini.

W związku z uczestnictwem w Programie są Państwo obowiązani zgłaszać przychody uzyskane z tytułu umorzenia jednostek FCPE. Formą tej sprawozdawczości będzie Państwa roczne zeznanie podatkowe składane do 30 kwietnia roku następującego po roku, w którym uzyskali Państwo środki z umorzenia.

Będą Państwo również zobowiązani do rozliczenia podatku z tego tytułu z zastosowaniem stawki 19% stawki (w 2022 r.).

Ponadto, od 2019 r. obowiązują w Polsce 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, Oferta może być uznana jako podlegający raportowaniu schemat podatkowy. Spełnienie wymogów raportowania może być dla Państwa uciążliwe. Dlatego staramy się uzyskać pisemne potwierdzenie z Ministerstwa Finansów, że Oferta nie powinna podlegać raportowaniu jako schemat podatkowy na podstawie przepisów o MDR. Poinformujemy Państwa odpowiednio o obowiązkach MDR określonych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.

Strona internetowa zawierająca objaśnienia podatkowe dot. MDR:

<https://www.podatki.gov.pl/mdr/objasnienia-podatkowe-mdr/>.

Strona internetowa, poprzez którą składa się elektroniczne zgłoszenia MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

<https://mdr.mf.gov.pl/>.