

SLOVENSKO

Informácie o odvodoch na sociálne a zdravotné poistenie a dani z príjmov fyzickej osoby

Boli ste pozvaní, aby ste investovali do akcií Airbus SE v rámci plánu **2023 Airbus Employee Share Ownership Plan (2023 ESOP)**.

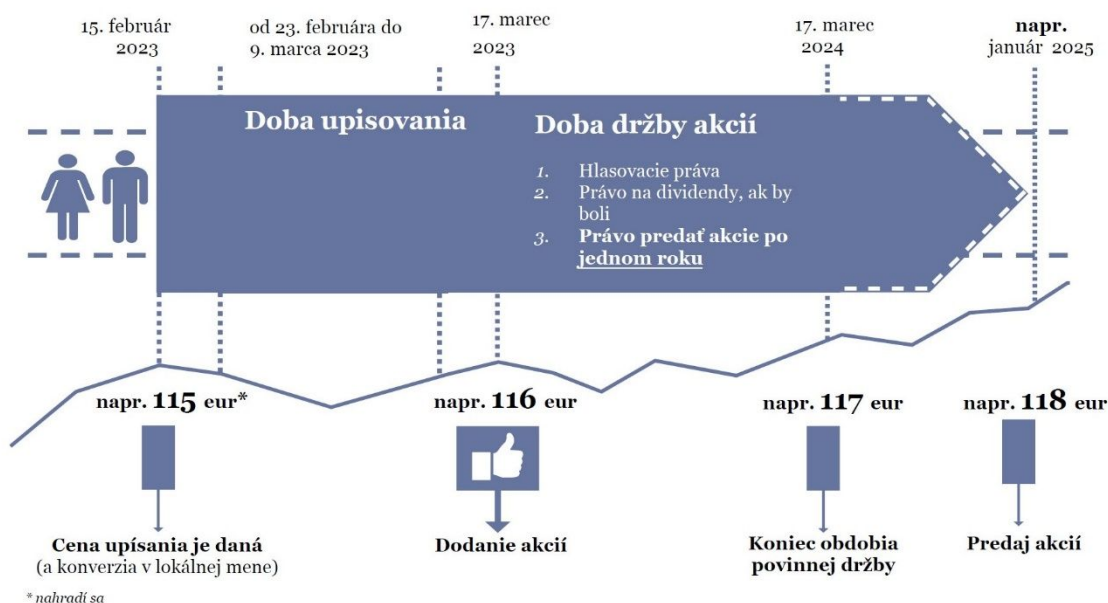
Účelom tohto dokumentu je poskytnúť vám prehľad o dopadoch na daň z príjmov fyzickej osoby a na odvody sociálneho a zdravotného poistenia na Slovensku, ktoré vyplývajú z vašej účasti na **ESOP 2023**.

Nižšie uvedené dopady na daň a na odvody na sociálne a zdravotné poistenie sa na vás vzťahujú vždy, ak:

- podliehate dani z príjmov fyzických osôb na Slovensku; a
- svoju činnosť vykonávate výlučne na Slovensku; a
- podliehate slovenskému povinnému sociálnemu a zdravotnému poisteniu; a
- nie ste americký občan.

Informácie uvedené nižšie vychádzajú z legislatívy platnej pre daň z príjmov fyzických osôb a príspevky na sociálne a zdravotné poistenie v **januári 2023** na Slovensku. Prosím, majte na pamäti, že pravidlá sa môžu zmeniť a ovplyvniť nižšie popísané aspekty dane z príjmov fyzickej osoby a/alebo príspevkov na sociálne a zdravotné poistenie. Tento prehľad je vám poskytnutý len na informačné účely. Nie je relevantný, ak ste v situácii medzinárodnej mobility.

Náčrt



Táto schéma je ilustračná a nie je zamýšľaná na predpovedanie trhovej hodnoty akcií Airbus v budúcnosti.

DÔLEŽITÉ

Vývoj cien akcií na akciovou trhu je nepredvídateľný. Pri rozhodovaní prosím pamätajte, že cena akcií Airbus sa môže pohybovať smerom nahor aj nadol. Airbus vám nemôže poskytnúť žiadnu finančnú/daňovú radu. V prípade akýchkoľvek pochybností, či sa zúčastniť na pláne 2023 ESOP by ste sa mali poradiť s nezávislým finančným/daňovým poradcom.

1. Zdanenie v čase upísania akcií Airbus

Pri pláne 2023 ESOP platíte cenu upísania určitého počtu akcií Airbus a zdarma obdržíte dodatočné akcie Airbus (Dodatočné Akcie).

- Dosiahnete zdaniteľný benefit predstavujúci rozdiel medzi trhovou cenou všetkých akcií, ktoré vám boli doručené (Upísané Akcie + Dodatočné Akcie) a cenou upísania, ktorú ste zaplatili:

$$\text{Zdaniteľný benefit} = \text{trhová cena obdržaných akcií} - \text{cena, ktorú ste zaplatili}$$

Pre daňové účely sa trhovou cenou rozumie záverečná cena akcie Airbus SE vyhlásená na burze v deň doručenia na váš akciový účet, t. j. v deň zvýšenia kapitálu, ktoré má nastať 17. marca 2023.

Tento benefit je súčasťou vášho ďalšie pravidelného príjmu zo zamestnania (príjem zo závislej činnosti) a je predmetom dane z príjmov s progresívnou sadzbou (19% alebo 25%, v závislosti od vašich mesačných príjmov). Príslušná daň z príjmov bude zrazená z vašej mzdy. Tento príjem bude zahrnutý do vašej mesačnej mzdy ako v prípade iných nepenažných benefitov za kalendárny mesiac, v ktorom ste tento príjem dosiahli, a bude zdanený vašim zamestnávateľom. Príslušná daň z príjmov bude zrazená z vašej mzdy.

Tento príjem bude tiež podliehať povinným príspevkom na sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie, ktoré váš zamestnávateľ zrazí z vašej mesačnej mzdy. Príspevok na zdravotné poistenie je vo výške 4% z vášho zdaniteľného príjmu a príspevok na sociálne zabezpečenie je vo výške 9,4% z vášho zdaniteľného príjmu.

Maximálny mesačný vymeriavací základ, z ktorého sa odvádzajú príspevky na sociálne zabezpečenie, je v roku 2023 stanovený vo výške 8.477 EUR a zahŕňa celý váš príjem zo zamestnania. Pre príspevky na zdravotné poistenie neexistuje maximálny vymeriavací základ.

V prípade, že zamestnávateľ nezahrnie tento príjem z nadobudnutia akcií do vašej mzdy a ročného zúčtovania dane z príjmov zo závislej činnosti, budete povinný tento príjem, ako aj všetky ostatné príjmy, zahrnúť do vášho daňového priznania k dani z príjmov podaného do 31. marca alebo v predĺženej lehote na podanie (t. j. do 30. júna alebo, za osobitných podmienok, do 30. septembra) v roku nasledujúcom po nadobudnutí akcií.

- Okrem toho využijete výhodu z postupu, ktorý ponúka váš zamestnávateľ na úhradu Upisovanej Ceny. Váš zamestnávateľ vám poskytne preddavok na celkovú sumu vašej upisovanej ceny, ktorý bude splatený prostredníctvom zážok zo mzdy v 3 splátkach v rovnakej výške.

2. Zdanenie počas obdobia držby akcií Airbus

Akcie ste povinný držať po dobu aspoň **jedného roka**. Počas trvania držby akcií Airbus budete podliehať zdaneniu v súvislosti s dividendami, ak by boli zo strany Airbus SE vyplatené.

Dividendy budú podliehať zážkovej dani z dividend v Holandsku a následne budú zdaniteľné vo vašej krajine.

a. Zdanenie dividend v Holandsku

Podľa holandského vnútroštátneho práva budú dividendy vyplácané Airbusom podliehať zážkovej dani v Holandsku v čase, keď dividendu vyhlási valné zhromaždenie akcionárov. Sadzba holandskej zážkovej dane z dividend je 15 %.

Podľa Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia uzavretej medzi Holandskom a Slovenskom však môže byť sadzba zážkovej dane znížená na 10 %, ak pred dátumom výplaty dividend Airbusu poskytnete formulár daňovej zmluvy (formulár IB 92), riadne podpísaný, datovaný a opečiatkovaný daňovými orgánmi krajiny vašej rezidencie. V prípade, že formulár nebude spoločnosti Airbus poskytnutý pred dátumom výplaty dividend, zážková daň bude vyrubená

s domácou sadzbou vo výške 15 %. Môžete však získať vrátenie zrážkovej dane zaplatenej nad rámec sadzby podľa Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia poskytnutím formulára IB 92 holandským daňovým úradom pred (i) koncom obdobia uvedeného v Zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia a (ii) ak takáto podmienka v Zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia neexistuje, do 31. decembra piateho roka nasledujúceho po roku výplaty.

b. Zdanenie dividend na Slovensku

Akékoľvek dividendy, ktoré prijmete, sú zdaniteľné so **sadzbou 7%**. Prijaté dividendy budete povinný zdaň prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov podaného do 31. marca alebo v predĺženej lehote na podanie (t. j. do 30. júna alebo, za osobitných podmienok, do 30. septembra) v roku nasledujúcom po prijatí dividend.

Zrážkovú daň zaplatenú v Holandsku by malo byť v zásade možné voči slovenskej dani započítať (odporúčame vám obstať si potvrdenie o dani zrazenej vo Holandsku).

Prijatá dividenda nebude predmetom príspevkov na sociálneho a zdravotné poistenie.

3. Zdanenie pri predaji akcií Airbus

Akcie získané v rámci plánu ESOP 2023 nebudete môcť predať ani previesť po **dobu jedného roka**. V praxi budete môcť svoje akcie predať **od 18. marca 2024**. Samotné uplynutie tohto obdobia držby nie je zdaniteľnou udalosťou.

Keďže akcie Airbus sú predmetom povinnej držby minimálne 1 rok, kapitálový zisk dosiahnutý pri ich predaji po tomto období je **oslobodený od dane z príjmov fyzických osôb**. Tento kapitálový zisk nebude ani predmetom príspevkov na sociálne a zdravotné poistenie.

Plán umožňuje predaj akcií **pred uplynutím obdobia povinnej držby** iba v prípade smrti. Na takýto skorý predaj sa vyššie uvedené oslobodenie nevzťahuje a vaši dediči by v takom prípade mali príslušný režim zdanenia konzultovať s daňovým poradcom.

* * *