

CASTOR INTERNATIONAL

Piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo VINCI

Offerta 2021

SUPPLEMENTO PAESE PER LA SVIZZERA

Lei ha ricevuto un invito a investire in azioni di CASTOR INTERNATIONAL, il piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo VINCI. Questo documento contiene le condizioni specifiche applicabili al suo Paese e integra la documentazione del piano (cioè il regolamento del piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo VINCI e il regolamento del FCPE), la Brochure informativa e l'ordine di sottoscrizione. Inoltre, contiene la descrizione sintetica delle previste conseguenze fiscali dell'investimento. Le ricordiamo che né VINCI, né la società per cui lavora, le forniscono o forniranno consulenza personale, finanziaria o fiscale in relazione alla presente offerta.

La preghiamo di leggere attentamente le istruzioni sotto riportate prima di decidere se investire o meno.

Avvisi sugli investimenti in titoli mobiliari

Il FCPE CASTOR INTERNATIONAL con il FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2021 sono un fondo di investimento riservato ai dipendenti, offerto esclusivamente ai dipendenti delle società del gruppo VINCI. La sua offerta non è stata approvata dall'Autorità federale di vigilanza sui mercati finanziari (FINMA) come organismo di investimento collettivo di diritto estero in Svizzera conforme all'articolo 120 cpv. 5 della Legge federale sugli investimenti collettivi di capitale del 1 gennaio 2020.

Pertanto, le quote del FCPE CASTOR INTERNATIONAL e del FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2021 non possono essere offerte al pubblico né in Svizzera né dalla Svizzera. Né il presente documento di offerta né qualsiasi altra pubblicazione di offerta relativa alle quote del FCPE CASTOR INTERNATIONAL e del FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2021 può essere messa a disposizione del pubblico attraverso un'offerta pubblica in Svizzera o dalla Svizzera. Le quote del FCPE CASTOR INTERNATIONAL e del FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2021 possono essere offerte solo in relazione al presente piano di remunerazione riservato ai dipendenti. La documentazione dell'offerta può essere distribuita in Svizzera o dalla Svizzera solo in relazione al presente piano di remunerazione riservato ai dipendenti.

Protezione dei dati

Si prega di notare che le informazioni fornite come parte della sottoscrizione saranno comunicate al datore di lavoro per scopi di contabilità salariale. Inoltre, il datore di lavoro potrebbe anche essere tenuto ad informare le autorità fiscali cantonali competenti in merito ai termini e alle condizioni della sua partecipazione al piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo 2021 e sull'eventuale reddito imponibile risultante.

Le informazioni fornite nell'ambito del piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo, e in caso di sblocco anticipato o di una compensazione in contanti in luogo del conferimento di Azioni Gratuite, possono essere utilizzate solo ai fini della gestione del piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo e al rispetto delle disposizioni di legge. Questi dati possono essere trasmessi a chiunque sia coinvolto nella gestione del piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo. In particolare, i dati personali (tra gli altri, il caso di sblocco anticipato o di una compensazione in contanti in luogo del conferimento di Azioni Gratuite) possono essere comunicati alle persone in Francia, come altre informazioni fornite nell'ambito del piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo. I dati saranno conservati per il tempo necessario alla gestione dei attivi (almeno per la durata del periodo di indisponibilità previsto dal piano) e per adempiere agli obblighi di legge.

Responsabile del trattamento dei dati è VINCI SA, con sede legale a 1, Cours Ferdinand de Lesseps, 92500 Rueil-Malmaison, Francia. I suoi dati personali saranno trattati da VINCI SA, il suo datore di lavoro locale e AMUNDI ESR, con sede legale a 90 boulevard Pasteur, 75015 Parigi, Francia (indirizzo postale: 26956 VALENCE CEDEX 9, Francia), che interviene su richiesta di VINCI SA, per l'esecuzione di tutte le operazioni relative alla sua applicazione di sottoscrizione, alla tenuta dei conti e alla gestione dei suoi attivi nell'ambito del piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo VINCI. Si ricorda inoltre che Lei ha il diritto di consultare e, se necessario, richiedere la rettifica di tutti i Suoi dati personali. A tal fine si prega di contattare direttamente il datore di lavoro.

Eventi di sblocco anticipato

Il suo investimento nelle azioni oggetto della presente offerta sarà vincolato (cioè «bloccato») per un periodo di tre anni, eccetto nel caso in cui si verifichino determinati eventi che le consentono di richiedere lo sblocco anticipato delle quote dell'FCPE. Tali eventi sono:

- (i) la sua invalidità;
- (ii) la sua morte;
- (iii) la risoluzione del suo contratto di lavoro;
- (iv) il suo datore di lavoro perde lo status di membro del gruppo VINCI (Società Aderente) a cause di una diminuzione del livello di proprietà o di controllo di VINCI.

I suddetti eventi di sblocco anticipato sono descritti nel piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti del gruppo VINCI soggetto all'ordinamento francese e devono essere interpretati e applicati conformemente alle leggi francesi. Lei non dovrebbe supporre che nel suo caso sussistono i presupposti necessari per liquidare anticipatamente il suo investimento senza aver sottoposto la sua situazione specifica all'esame del suo datore di lavoro e aver ottenuto da quest'ultimo la conferma che il riscatto anticipato è ammesso nel suo caso, dopo aver esaminato la documentazione di supporto necessaria da lei fornita.

Nel caso di un evento di sblocco anticipato delle quote dell'FCPE, lei non sarà più eleggibile per ricevere delle Azioni Gratuite. Inoltre, in certi casi descritti nel piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti e riassunti nella Brochure informativa, ed indipendentemente della richiesta di sblocco, lei potrà essere eleggibile per un pagamento di una compensazione in contanti in luogo del conferimento di Azioni Gratuite.

La procedure di sottoscrizione

Lei può partecipare a quest'offerta registrando il suo ordine su supporto cartaceo. In tal caso, il suo ordine deve essere consegnato al dipartimento per le risorse umane, accompagnato dal pagamento dell'importo della sua sottoscrizione.

Lei può anche presentare il suo ordine sul sito castorvinci.com. Alla richiesta di login deve inserire il nome utente e la password che ha ricevuto separatamente. L'ordine elettronico è valido solo se lei trasmette il pagamento dell'importo della sua sottoscrizione al dipartimento per le risorse umane entro i termini prescritti.

Si fa presente che se lei presentasse sia un ordine su supporto cartaceo che un ordine elettronico, l'ordine elettronico prevarrebbe, indipendentemente dalla sua data, e il suo ordine su supporto cartaceo con pagamento non saranno trattati.

Informazioni fiscali per dipendenti residenti in Svizzera

Questa sezione riassume i principi generali in vigore al momento dell'offerta, che si prevede si applicheranno a tutti i dipendenti i quali (i) sono, e continueranno ad essere fino alla liquidazione del loro investimento, residenti e soggetti a tassazione in Svizzera ai sensi delle leggi elvetiche e della Convenzione tra la Confederazione Svizzera e la Repubblica Francese intesa a evitare la doppia imposizione del 9 settembre 1966 e successivi emendamenti (il «Trattato»), (ii) hanno diritto a godere dei benefici del Trattato e (iii) non deterranno le azioni VINCI tramite una stabile organizzazione o base fissa situata in Francia. Le conseguenze fiscali sotto descritte sono quelle previste dal Trattato, dalle leggi fiscali svizzere e da alcune leggi e prassi tributarie francesi, e sono tutte applicabili al momento dell'offerta. Tali leggi e principi possono tuttavia cambiare nel corso del tempo.

Per informazioni più specifiche sulle conseguenze fiscali del loro investimento nelle azioni VINCI si invitano i dipendenti a consultare il vostro consulente fiscale. La presente descrizione sintetica viene fornita solo a fini informativi e non deve essere considerata completa o conclusiva.

Si fa presente che il suo datore di lavoro può essere obbligato a rilevare la sua partecipazione al piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti 2021 come anche il reddito imponibile derivato da questo direttamente alle autorità fiscali svizzere.

Si invitano i dipendenti transfrontalieri francesi o tedeschi (cioè residenti in Francia o Germania ai fini fiscali ma alle dipendenze di una Società del Gruppo VINCI in Svizzera) a consultare l'avviso fiscale specifico che potranno ottenere dietro richiesta dall'ufficio risorse umane della loro sede.

I. Imposta applicabile alle sottoscrizioni di azioni tramite il FCPE:

Le azioni da lei sottoscritte con il suo contributo personale saranno detenute nel *Fonds commun de placement d'entreprise* CASTOR INTERNATIONAL, un fondo comune di investimento dei dipendenti di diritto francese (il «FCPE»). Il suo investimento sarà pertanto costituito dalle quote del FCPE registrate a suo nome. La sottoscrizione delle azioni sarà effettuata tramite il fondo FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2021, che successivamente verrà fuso nel FCPE.

A. Imposizione fiscale in Francia

Lei non dovrebbe essere soggetto al pagamento di imposte od oneri sociali in Francia alla sottoscrizione o al riscatto delle sue quote nel FCPE. Se continuerà a detenere l'investimento tramite il FCPE, lei non dovrebbe essere tenuto a pagare imposte od oneri sociali in Francia sui dividendi distribuiti da VINCI e reinvestiti nel FCPE.

B. Imposizione fiscale in Svizzera

Imposte e/o contributi sociali eventualmente applicabili alla sottoscrizione

La sottoscrizione di quote del FCPE da parte sua non dovrebbe esporla al pagamento di imposte od oneri sociali in Svizzera.

Imposte e/o contributi sociali eventualmente applicabili ai dividendi

I dividendi che lei riceve dal FCPE sono soggetti al pagamento dell'imposta sul reddito nell'anno della distribuzione, sia che siano stati versati a lei personalmente o capitalizzati nel FCPE. I dividendi da lei percepiti saranno soggetti alle imposte comunali, cantonali e federali svizzere alle aliquote ordinarie, assieme a tutti gli altri redditi da lei percepiti durante l'anno in questione. Sui dividendi percepiti non si pagano gli oneri sociali.

Imposte e/o oneri previdenziali eventualmente applicabili al riscatto delle quote nel FCPE

Alla fine del periodo vincolato di tre anni lei non dovrà pagare nessuna tassa o contributo sociale, sia che decida di convertire le sue quote o di mantenere il suo investimento nel FCPE. Lo sblocco anticipato la espone al pagamento di imposte od oneri sociali.

Le plusvalenze realizzate al riscatto ordinario delle quote non saranno soggette al pagamento della tassa sugli utili in capitale (a condizione che le quote siano state detenute nella sostanza privata). Le eventuali perdite di capitale non saranno tuttavia deducibili fiscalmente.

II. Imposte e/o oneri sociali applicabili alle Azioni Gratuite assegnate da VINCI:

In aggiunta alle azioni da lei personalmente sottoscritte, VINCI le assegna il diritto di ricevere azioni VINCI a titolo gratuito (le «Azioni Gratuite»), a condizione che risultino soddisfatte le condizioni del piano internazionale di partecipazione azionaria e risparmio dei dipendenti riassunte anche nella Brochure informativa. Se tutte le condizioni previste risultano soddisfatte, le azioni gratuite saranno versate nel FCPE nel 2024, alla fine di un periodo di tre anni («periodo di maturazione»). Tuttavia, lei avrà anche la possibilità di vendere le azioni o detenerle in un conto titoli a suo nome. In certi casi, lei potrà essere eleggibile per un pagamento di una compensazione in contanti da parte del datore di lavoro in luogo del conferimento di Azioni Gratuite. Questi casi sono descritti nel piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti e riassunti nella Brochure informativa.

A. Imposizione fiscale in Francia

Lei non dovrebbe essere soggetto al pagamento di imposte od oneri sociali in Francia relativamente all'assegnazione, alla consegna o alla vendita delle azioni VINCI gratuite. La tassazione dei dividendi da lei percepiti sulle azioni VINCI dopo che le saranno state consegnate varia a seconda che lei decida di tenere le Azioni Gratuite nel FCPE o di detenerle in forma diretta.

B. Imposizione fiscale in Svizzera

Periodo di imposta, valore tassabile, aliquota d'imposta, oneri sociali

Dato che al momento dell'assegnazione non esiste una pretesa giuridica alle Azioni Gratuite, non si è realizzato nessun reddito imponibile in questo momento. Le Azioni Gratuite saranno pertanto soggette a tassazione al momento della loro acquisizione definitiva nel 2024. Il valore venale delle Azioni Gratuite in questo momento sarà considerato come reddito imponibile da lavoro dipendente, guadagnato dal dipendente nell'anno in cui acquisisce definitivamente le azioni. Questo reddito sarà tassato alle aliquote ordinarie come qualsiasi altro reddito percepito dal dipendente nell'anno in questione. Tutti i redditi derivanti dalle Azioni Gratuite saranno inoltre soggetti al pagamento degli oneri sociali nell'anno in cui le azioni vengono definitivamente acquisite.

Dopo l'acquisizione definitiva delle Azioni Gratuite, in quanto le sue Azioni Gratuite sono mantenute nel FCPE, i dividendi saranno reinvestiti nel FCPE. Qualsiasi dividendo sarà soggetto, nel periodo fiscale della distribuzione, alle imposte comunali, cantonali e federali all'aliquota ordinaria, con qualsiasi altro reddito realizzato nel periodo fiscale. Per contro, i dividendi non sono soggetti ai contributi sociali.

Se le Azioni Gratuite sono detenute direttamente, i dividendi saranno prima soggetti a un'imposta alla fonte in Francia (all'aliquota del 12,80% ⁽¹⁾). I dividendi saranno in seguito tassati in Svizzera come summenzionato.

In ogni caso, in Svizzera, l'imposta alla fonte francese potrà essere accreditata per via del computo globale dell'imposta con il modulo DA-1 che viene presentato insieme alla dichiarazione d'imposta presso l'autorità fiscale. Le consigliamo di consultare a tempo debito il suo consulente fiscale riguardo la tassazione dei dividendi se sta considerando di optare per la detenzione diretta delle Azioni Gratuite.

Le plusvalenze realizzate con la successiva vendita delle azioni non saranno soggette al pagamento della tassa sugli utili in capitale se le azioni sono detenute nella sostanza privata. Le eventuali perdite di capitale non sono però deducibili fiscalmente. Pertanto, non è dovuto il pagamento dei contributi sociali.

Nel caso lei sia eleggibile per il pagamento di una compensazione in contanti da parte del datore di lavoro in luogo del conferimento di Azioni Gratuite, tale importo sarà considerato come reddito imponibile e sarà soggetto alle imposte comunali, cantonali e federali alle aliquote ordinarie, assieme a tutti gli altri redditi da lei percepiti durante l'anno in questione. Su tale compensazione in contanti si pagano anche gli oneri sociali che saranno trattenuti dal suo stipendio dal datore di lavoro.

III. Obblighi di dichiarazione:

Lei è tenuto a dichiarare nella sua dichiarazione d'imposta sua partecipazione al piano internazionale di risparmio e partecipazione azionaria dei dipendenti come anche tutti i redditi imponibili eventualmente generati da questo investimento. La sua partecipazione e tali redditi saranno indicati nel certificato di salario dell'anno in questione e nel relativo allegato (rilasciato nell'anno della sottoscrizione delle quote nel FCPE, nell'anno della consegna delle Azioni Gratuite).

Tutti i dividendi devono essere dichiarati nella dichiarazione d'imposta dell'anno in cui sono stati percepiti.

Inoltre, lei è tenuto a dichiarare nella sezione riservata ai titoli mobiliari della sua dichiarazione d'imposta il numero di azioni del piano da lei acquistate e il loro valore fiscale (riduzione applicabile durante il periodo vincolato). A tale riguardo, la preghiamo di ricordare che, se la sua sostanza netta imponibile superasse la soglia cantonale prevista, il suo investimento nel piano sarà soggetto al prelievo delle imposte annue cantonali e comunali sulla sostanza netta.

Le Azioni Gratuite non sottostanno all'imposta sulla sostanza fino all'acquisizione definitiva, poiché sono da qualificare come aspettative. Il numero di Azioni Gratuite deve tuttavia essere dichiarato nella sezione riservata ai titoli mobiliari della sua dichiarazione d'imposta, con l'annotazione «promemoria».

(1) Il tasso sarà aumentato al 75% se i dividendi sono pagati su un conto bancario aperto in uno Stato o Territorio Non Cooperativo «NCST». A partire dall'8 gennaio 2020, l'elenco degli stati e territori che si qualificano come NCST comprende Anguilla, Bahamas, Fiji, Guam, Isole Vergini americane, Isole Vergini britanniche, Oman, Panama, Samoa americane, Samoa, Seychelles, Trinidad e Tobago e Vanuatu.