

CASTOR INTERNATIONAL

Het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan van de VINCI groep Aanbod 2021

BIJLAGE VOOR BELGIË

U werd uitgenodigd om te investeren in VINCI aandelen in het kader van CASTOR INTERNATIONAL, het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan van de VINCI groep. Dit document bevat de voor uw land specifieke bepalingen en voorwaarden en vormt een aanvulling op de documenten van het Plan (het reglement van het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan en de reglementen van de FCPE's), de Informatiebrochure en het Inschrijvingsformulier. Het bevat eveneens een samenvatting van de fiscale gevolgen van uw investering. Uw aandacht wordt gevestigd op het feit dat noch VINCI, noch uw werkgever, u enig persoonlijk, financieel of fiscaal advies omtrent dit aanbod verleent of zal verlenen in de toekomst.

Gelieve onderstaande informatie aandachtig te lezen alvorens uw beslissing tot investering te nemen.

Informatie met betrekking tot beurswetgeving

Dit aanbod is uitgebracht met toepassing van de vrijstelling van de prospectusplicht, zoals voorzien in artikel 1 (4) (i) van het Prospectus Reglement 2017/1129 van 14 juni 2017 en van artikel 10 (3) van de wet van 11 juli 2018 op de openbare aanbieder van beleggingsinstrumenten en de toelating van de beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt. Onder Belgisch recht vormt dit Lokaal Supplement, samen met de Brochure, het informatiedocument dat is opgesteld overeenkomstig het Prospectus Reglement 2017/1129 van 14 juni 2017 en de wet van 11 juli 2018.

Risico's

Uw investering in VINCI aandelen is een investering in financiële producten toegelaten om te worden genoteerd op een gereguleerde markt. Bijgevolg is deze investering onderworpen aan de risico's van de markt. Uw persoonlijke inbreng zal niet worden beschermd of gewaarborgd door VINCI. In functie van de evolutie van de beurskoers is het mogelijk dat u niet uw volledige persoonlijke inbreng kan recupereren.

Wij nodigen u uit om contact op te nemen met uw financieel adviseur indien u meer details wenst te ontvangen in verband met de gevolgen van uw investering in VINCI aandelen.

Gevallen van vervroegde deblokking

Uw investering is onbeschikbaar (of "geblokkeerd") gedurende een periode van drie jaar, behalve indien zich één van volgende gevallen voordoet, waarin u de vervroegde terugkoop van uw deelbewijzen in het FCPE kan vragen:

- (i) uw invaliditeit;
- (ii) uw overlijden;
- (iii) beëindiging van uw arbeidsovereenkomst;
- (iv) uw werkgever maakt niet langer deel uit van de VINCI groep (Deelnemende Venootschap) als gevolg van een vermindering in aandeelhouderschap of de controle door VINCI.

Deze gevallen van vervroegde deblokking zijn gedefinieerd door het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan van de VINCI groep dat verwijst naar het Franse recht, en dienen geïnterpreteerd en toegepast te worden overeenkomstig het Franse recht. Om na te gaan of een geval van vervroegde deblokking op u van toepassing is, neemt u contact op met de HR-afdeling van uw werkgever aan wie u uw situatie kan beschrijven. U kan uw investering slechts deblokken na bevestiging dat een geval van vervroegde deblokking op u van toepassing is en op vertoon van de vereiste stavingsdocumenten.

In geval van vervroegde deblokking zal u geen gratis aandelen ontvangen. In bepaalde gevallen, voorzien in het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan, en samengevat in de Informatiebrochure, en onafhankelijk van een aanvraag tot deblokking, kan u echter in aanmerking komen voor een cash-vergoeding in plaats van een levering van Gratis Aandelen.

Inschrijvingsprocedure

U kunt deelnemen aan dit aanbod door een papieren inschrijvingsformulier in te dienen. In dat geval moet u het formulier indienen bij de afdeling human resources of loonadministratie, vergezeld van de betaling van de inschrijvingsprijs.

U kan eveneens uw inschrijving indienen via de website castorvinci.com door u aan te melden met de gebruikersnaam en het paswoord dat u afzonderlijk heeft ontvangen. Opdat uw inschrijving verwerkt kan worden, moet u het bedrag van de inschrijvingsprijs overmaken aan uw afdeling human resources of loonadministratie.

Gelieve op te merken dat bij indiening van zowel een papieren inschrijvingsformulier als een elektronische inschrijving, de elektronische inschrijving voorrang zal krijgen, ongeacht de datum ervan, en dat uw papieren inschrijvingsformulier en bijbehorende betaling van de inschrijvingsprijs niet in rekening zullen worden gebracht.

Fiscale informatie

Deze samenvatting zet de algemene principes uiteen die mogelijks van toepassing zijn op de werknemers die inwoners van België zijn, en blijven gedurende de looptijd van hun investering, voor toepassing van de Belgische belastingwetgeving en het Verdrag tussen Frankrijk en België van 10 maart 1964 ter vermijding van dubbele belasting (het "Verdrag"). De fiscale gevolgen die hieronder worden vermeld, zijn beschreven overeenkomstig de Belgische belastingwetgeving en praktijken, bepaalde Franse belastingwetten en praktijken en het Verdrag, dewelke van toepassing zijn op de datum van huidig aanbod. Deze principes, wetten en praktijken kunnen wijzigen in de tijd. De werknemers dienen eveneens hun persoonlijke situatie in acht te nemen.

Voor definitief advies moeten de werknemers hun eigen fiscale raadgever raadplegen over de fiscale gevolgen van de inschrijving op VINCI aandelen. Deze samenvatting is louter informatief en mag niet als volledig of definitief worden beschouwd.

I. Belastingen verschuldigd bij de inschrijving op de aandelen via tussenkomst van het FCPE:

De aandelen waarop u met uw persoonlijke bijdrage heeft ingeschreven, zullen aangehouden worden door het Gemeenschappelijk Bedrijfsbeleggingsfonds CASTOR INTERNATIONAL, een gemeenschappelijk fonds voor werknemers-aandeelhouders naar Frans recht (*Fonds commun de placement d'entreprise*, het "FCPE"). U zal bijgevolg deelbewijzen ontvangen in het FCPE. De inschrijving op de aandelen zal gebeuren door tussenkomst van het FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2021, dat zal fusioneren met het FCPE.

A. Belasting in Frankrijk

U zal in principe niet aan belastingen of sociale zekerheidsbijdragen onderworpen worden in Frankrijk naar aanleiding van de inschrijving en terugkoop van uw deelbewijzen in het FCPE. Indien uw investering aangehouden wordt door tussenkomst van het FCPE, zal u in Frankrijk evenmin aan belastingen of sociale zekerheidsbijdragen onderworpen worden met betrekking tot enige dividenden die worden uitgekeerd door VINCI en worden geherinvesteerd in het FCPE.

B. Belasting in België

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn bij de inschrijving

Er zal geen belastbare korting vastgesteld worden in België voor belastingdoeleinden. Bijgevolg zal u niet onderworpen worden aan belastingen of sociale zekerheidsbijdragen als een gevolg van de inschrijving.

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn op dividenden ontvangen door het FCPE, ondanks de herinvestering

De dividenden zullen in België in principe aan belasting onderworpen zijn, maar er zullen geen sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd zijn.

Zijn dividendinkomsten tot een maximumbedrag van EUR 800 voor alle dividendinkomsten, verkregen in het relevante inkomstenjaar door de begunstigde of zijn/haar echtgeno(o)t(e), evenwel niet aan belasting onderworpen. U kan zelf bepalen op welke dividenden u deze vrijstelling wenst toe te passen. Het is echter onzeker of deze vrijstelling van toepassing is op dividenden verkregen door een tussenpersoon van de FCPE.

De dividenden die aan belasting onderworpen zijn, zullen als roerende inkomsten aangegeven moeten worden in uw jaarlijkse belastingaangifte voor het jaar waarin het dividend betaald werd aan het FCPE, ondanks het feit dat u geen contante betaling zal ontvangen op dat ogenblik. U zal tijdig een attest ontvangen met het totaal bedrag aan dividenden die toegekend werden op aandelen waarop u heeft ingeschreven.

De belastbare dividenden zullen belast worden aan een afzonderlijk tarief van 30%.

De belasting op deze dividenden zal pas verschuldigd zijn bij de ontvangst van het aanslagbiljet met betrekking tot het jaar waarin de dividenden uitgekeerd werden (in de praktijk is dit in het algemeen tussen twaalf en achttien maanden na het einde van het jaar gedurende hetwelke het dividend werd uitgekeerd).

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn wanneer het FCPE de deelbewijzen terugkoopt of wanneer u de aandelen verkoopt

U zal in principe geen belastingen of sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd zijn bij de verkoop van de deelbewijzen voor aandelen aan het FCPE of voor geld aan het FCPE, noch bij de verdere verkoop van de aandelen.

II. Belastingen verschuldigd met betrekking tot de Gratis Aandelen toegekend door VINCI:

Bovenop uw inschrijving zal VINCI u een recht toekennen om gratis VINCI aandelen te ontvangen ("Gratis Aandelen"), mits u voldoet aan een aantal voorwaarden die vastgesteld zijn in het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan voor Werknemers en waarvan u een samenvatting kan vinden in de Informatiebrochure. Indien aan alle voorwaarden voldaan is, zullen deze aandelen op het einde van de verwervingsperiode in 2024 geleverd worden aan het FCPE. U zal evenwel ook de mogelijkheid hebben om te kiezen voor het rechtstreeks aanhouden van deze aandelen op een effectenrekening op uw naam. In bepaalde gevallen en in de plaats van de levering van Gratis Aandelen kan u in aanmerking komen voor de uitbetaling van een cash-vergoeding door uw werkgever. Deze gevallen zijn beschreven in het Internationaal Aandelen- en Groepsspaarplan en samengevat in de Informatiebrochure.

A. Belasting in Frankrijk

In principe zal u in Frankrijk niet onderworpen zijn aan belastingen of sociale zekerheidsbijdragen met betrekking tot de toekenning, levering of verkoop van de Gratis Aandelen. De belasting van toepassing op de dividenden zal afhangen van uw beslissing om de Gratis Aandelen rechtstreeks aan te houden of via het FCPE.

B. Belasting in België

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn bij de toekenning door VINCI van het recht om Gratis Aandelen te ontvangen

In principe zullen geen belastingen of sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd zijn naar aanleiding van de toekenning van het recht om Gratis Aandelen van VINCI te ontvangen.

Deze conclusie is gebaseerd op het feit dat u slechts een onvoorwaardelijk recht zal hebben op de Gratis Aandelen bij de voldoening van de verwervingsvoorwaarden in 2024 en dat u, tot dan, geen recht zal hebben op dividenden of stemrechten met betrekking tot de Gratis Aandelen.

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn bij de levering van de Gratis Aandelen

U zal bij de levering van de Gratis Aandelen in België onderworpen worden aan de personenbelasting, berekend aan progressieve tarieven op het belastbaar bedrag dat gelijk zal zijn aan de marktwaarde van de VINCI aandelen op de dag van de levering. De toepasselijke tarieven variëren tussen 25% en 50% (te verhogen met lokale opcentiemen). Uw werkgever zal evenwel bedrijfsvoorheffing tegen gelijkaardige tarieven inhouden op uw loon van de maand waarin dit voordeel van alle aard u zal worden toegekend. De bedrijfsvoorheffing kan in mindering worden gebracht van de eindbelasting (en elk overschot wordt terugbetaald).

U zal op hetzelfde bedrag eveneens onderworpen worden aan sociale zekerheidsbijdragen in België, die door uw werkgever ingehouden zullen worden op uw loon. U zal het nodige bedrag overschrijven aan uw werkgever indien het bedrag van uw loon niet volstaat.

Dezelfde belasting zal van toepassing zijn indien u beslist om uw Gratis Aandelen rechtstreeks aan te houden.

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn op de dividenden die eventueel uitgekeerd worden na levering van de Gratis Aandelen

Indien u beslist om de Gratis Aandelen aan te houden in het FCPE, zullen de dividenden geherinvesteerd worden in het FCPE. De dividenden zullen in principe belastbaar zijn in België, maar zullen niet worden onderworpen aan sociale zekerheidsbijdragen. Sinds 1 januari 2018 zijn dividendinkomsten tot een maximumbedrag van EUR 800 voor alle dividendinkomsten, verkregen in het relevante inkomstenjaar door de begunstigde of zijn/haar echtgeno(o)t(e), evenwel niet aan belasting onderworpen. U kan zelf bepalen op welke dividenden u deze vrijstelling wenst toe te passen. Het is echter onzeker of deze vrijstelling van toepassing is op dividenden verkregen door een tussenpersoon van de FCPE.

De dividenden die aan belasting onderworpen zijn in België zal u als roerende inkomsten moeten aangeven in uw jaarlijkse belastingaangifte voor het jaar waarin de dividenden betaald zijn aan het FCPE, ondanks het feit dat u geen contante betaling ontvangt op dat ogenblik. U zal tijdig een informatiestaat ontvangen met het bedrag aan dividenden dat u moet aangeven.

Indien u beslist om de Gratis Aandelen rechtstreeks aan te houden, zullen de eventuele dividenden onderworpen worden aan bronheffing in Frankrijk aan een tarief van 12,80%⁽¹⁾. Bovendien zullen de dividenden in principe belastbaar zijn in België aan het tarief van 30%. Zijn dividendinkomsten tot een maximumbedrag van EUR 800 voor alle dividendinkomsten in het relevante inkomstenjaar, verkregen door de begunstigde of zijn/haar echtgeno(o)t(e), evenwel niet aan belasting onderworpen in België. U kan zelf bepalen op welke dividenden u deze vrijstelling wenst toe te passen.

Wanneer de dividenden via een Belgische tussenpersoon geïnd worden, zal deze tussenpersoon 30% Belgische roerende voorheffing inhouden op de dividenden. De ingehouden roerende voorheffing van 30% is bevrijdend. Dit betekent dat u de dividenden waarop Belgische roerende voorheffing werd ingehouden niet in uw belastingaangifte moet aangeven. Indien u evenwel voormelde vrijstelling (geheel of gedeeltelijk) wenst toe te passen op de dividenden waarop de 30% Belgische roerende voorheffing werd ingehouden, dient u de verrekening en, desgevallend, de terugbetaling van die roerende voorheffing aan te vragen in uw belastingaangifte voor het jaar waarin de dividenden betaald werden.

Indien u overweegt om te kiezen voor het rechtstreeks aanhouden van de Gratis Aandelen, raden wij u aan om tijdig bijkomend advies in te winnen over de belastingheffing op de dividenden.

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn wanneer het FCPE de deelbewijzen terugkoopt of wanneer u de aandelen verkoopt

Er zullen in principe geen belastingen of sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd zijn bij de verkoop van de deelbewijzen voor aandelen aan het FCPE of voor geld aan het FCPE, noch bij de verdere verkoop van de aandelen.

Belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen die mogelijks verschuldigd zijn in geval van een uitbetaling van een cash vergoeding door uw werkgever in plaats van een levering van Gratis Aandelen

Indien u in aanmerking komt voor de uitbetaling van een cash-vergoeding door uw werkgever, dan zal het bedrag van die vergoeding in België onderworpen worden aan de personenbelasting. De toepasselijke tarieven variëren tussen 25% en 50% (te verhogen met lokale opcentiemen). Uw werkgever zal evenwel bedrijfsvoorheffing tegen gelijkaardige tarieven inhouden op de uitbetaling. De bedrijfsvoorheffing kan in mindering worden gebracht van de eindbelasting (en elk overschot wordt terugbetaald).

U zal op hetzelfde bedrag eveneens onderworpen worden aan sociale zekerheidsbijdragen in België, die door uw werkgever ingehouden zullen worden. U zal het nodige bedrag overschrijven aan uw werkgever indien het bedrag niet volstaat.

III. Uw aangifteverplichtingen met betrekking tot de aandelen aangehouden in het FCPE en de Gratis Aandelen

Gratis Aandelen

Het voordeel van alle aard van de Gratis Aandelen of de cash-vergoeding die u ontvangt zal opgenomen worden in uw individuele fiche en samenvattende opgave en zal u moeten aangeven in uw belastingaangifte van het jaar van de levering van de Gratis Aandelen of van betaling van de cash-vergoeding. De inkomstenbelasting op het voordeel van alle aard zal pas verschuldigd zijn bij ontvangst van het aanslagbiljet voor de inkomsten ontvangsten in 2024. Het voordeel van alle aard of de cash-vergoeding zal belastbaar zijn als normaal beroepsinkomen aan de progressieve inkomstenbelastingtarieven, die kunnen oplopen tot 50% (te vermeerderen met lokale opcentiemen). Uw werkgever zal evenwel bedrijfsvoorheffing tegen gelijkaardige tarieven inhouden op uw loon van de maand waarin dit voordeel van alle aard of de cash-vergoeding u zal worden toegekend. De bedrijfsvoorheffing kan in mindering worden gebracht van de eindbelasting (en elk overschot wordt terugbetaald).

Dividenden

De dividenden die u zal ontvangen of die u geacht zal worden te ontvangen met betrekking tot de aandelen en Gratis Aandelen aangehouden in het FCPE zal u als roerende inkomsten moeten aangeven in uw jaarlijkse belastingaangifte voor het jaar waarin de dividenden betaald zijn aan u of aan het FCPE (ondanks het feit dat u geen contante betaling ontvangt op dat ogenblik), behoudens indien en in de mate dat u toepassing wenst te maken van voormelde belastingvrijstelling voor dividendinkomsten tot een maximumbedrag van EUR 800 (bedrag voor inkomstenjaar 2020). Het is echter onzeker of deze vrijstelling van toepassing is op dividenden verkregen door een tussenpersoon van de FCPE. Indien u uw aandelen aanhoudt via het FCPE, zal u tijdig een attest ontvangen met het bedrag aan dividenden die werden toegekend aan de aandelen waarop u heeft ingeschreven. Het is echter onzeker of deze vrijstelling van toepassing is op dividenden verkregen door een tussenpersoon van de FCPE.

Indien u beslist om de Gratis Aandelen rechtstreeks aan te houden en de dividenden via een Belgische tussenpersoon te innen, zal deze tussenpersoon 30% Belgische roerende voorheffing inhouden op de dividenden. De ingehouden roerende voorheffing van 30% is bevrijdend. Dit betekent dat u de dividenden, waarop Belgische roerende voorheffing werd ingehouden, niet in uw belastingaangifte moet aangeven. Indien u evenwel voormelde belastingvrijstelling (geheel of gedeeltelijk) wenst toe te passen op de dividenden waarop de 30% Belgische roerende voorheffing werd ingehouden, dient u de verrekening en, desgevallend, de terugbetaling van die roerende voorheffing aan te vragen in uw belastingaangifte voor het jaar waarin de dividenden betaald werden. Indien geen Belgische roerende voorheffing werd ingehouden (omdat de dividenden niet via een Belgische tussenpersoon geïnd werden), dient u de dividenden als roerende inkomsten aan te geven in uw jaarlijkse belastingaangifte voor het jaar waarin de dividenden betaald zijn, behoudens indien en in de mate dat u toepassing wenst te maken van voormelde belastingvrijstelling.

Meerwaarden

U bent niet verplicht de meerwaarden bij de verkoop van uw deelbewijzen voor geld aan het FCPE of bij de verdere verkoop van uw aandelen aan te geven, tenzij de meerwaarden belastbaar zouden zijn.

IV. Belastingvermindering

Een belastingvermindering van 30% van de betaalde prijs in cash voor de nieuwe aandelen waarop wordt ingeschreven in het kader van het plan, tot een maximumprijs van EUR 780 (per begunstigde of echtgenoot is beschikbaar naar Belgisch fiscaal recht. U kan de belastingvermindering vragen in uw belastingaangifte voor het inkomstenjaar 2020. De belastingvermindering is slechts van toepassing indien u wordt tewerkgesteld door een vennootschap die onweerlegbaar kan worden beschouwd als een dochtervennootschap of een kleindochtervennootschap van VINCI SA, dat het gaat om nieuw uitgegeven aandelen, en dat de aandelen gedurende een ononderbroken periode van vijf jaar door u aangehouden worden. Deze vermindering kan niet worden gecombineerd met de belastingvermindering voor pensioensparen. Er is geen belastingvermindering beschikbaar voor de Gratis Aandelen.

(1) Dit belastingpercentage wordt verhoogd tot 75% wanneer de betaling gebeurt op een rekening aangehouden in een Non-Coöperatieve Staat of Grondgebied. Op 8 januari 2020 bestaat de lijst van Non-Coöperatieve Staten of Grondgebieden uit Anguilla, Bahama's, Fiji, Guam, Amerikaanse Maagdeneilanden, Britse Maagdeneilanden, Oman, Panama, Amerikaans Samoa, Samoa, de Seychellen, Trinidad en Tobago en Vanuatu.