

CASTOR INTERNATIONAL

Der Internationale Aktienbeteiligungsplan der VINCI Gruppe

Angebot 2012

LOKALE BEILAGE FÜR DEUTSCHLAND

Sie sind eingeladen, im Rahmen von CASTOR INTERNATIONAL, dem Internationalen Aktienbeteiligungsplan der VINCI Gruppe, Aktien zu erwerben. Dieses Dokument enthält eine Beschreibung der besonderen lokalen Bedingungen und ergänzt die Plandokumente (Regeln des Internationalen Aktienbeteiligungsplans der VINCI Gruppe und FCPE-Bestimmungen), die Informationsbroschüre und das Zeichnungsformular. Zusammen mit der Informationsbroschüre stellt es das nach der europäischen Prospektrichtlinie erforderliche Informationsdokument dar. Es enthält darüber hinaus eine Zusammenfassung der zu erwartenden steuerlichen Folgen Ihrer Beteiligung. Bitte beachten Sie, dass weder VINCI noch Ihr Arbeitgeber Ihnen eine persönliche, finanzielle oder steuerliche Beratung im Zusammenhang mit diesem Angebot erteilen oder erteilen werden.

Bitte lesen Sie die unten stehenden Informationen sorgfältig durch, bevor Sie Ihre Beteiligungsentscheidung treffen.

Fälle der vorzeitigen Rückgabe Ihrer Anteile am Teilfonds

Ihr Investment wird für einen Zeitraum von drei Jahren gesperrt. Es gibt allerdings Fälle, in denen diese Bindungsfrist bereits vorzeitig aufgehoben und eine vorzeitige Rückgabe der Anteile am Teilfonds verlangt werden kann: (1) Ihre Eheschließung, (2) Geburt oder Adoption (sofern Ihr Haushalt bereits für zwei Kinder unterhaltspflichtig ist), (3) Ihre Scheidung (sofern mindestens ein Kind ständig oder auf Basis gemeinsamen Sorgerechts zum Teil in Ihrem Haushalt lebt), (4) Beendigung des Arbeitsvertrags (Pensionierung, arbeitnehmer- oder arbeitgeberseitige Kündigung), (5) Firmengründung, (6) Kauf oder Ausbau Ihrer Hauptwohnung, (7) Überschuldung (Privatinsolvenz), (8) Ihre Arbeitsunfähigkeit (oder die Arbeitsunfähigkeit Ihres Ehegatten oder eines Ihrer Kinder) oder Ihr Tod (oder der Tod Ihres Ehegatten).

Der Anspruch auf vorzeitige Rückgabe Ihrer Anteile muss in den Fällen (1) bis (3) sowie (5) und (6) innerhalb von sechs Monaten nach Eintritt des entsprechenden Ereignisses geltend gemacht werden.

Diese Fälle, die zur vorzeitigen Rückgabe Ihrer Anteile berechtigen, sind im internationalen Konzernspar- und Mitarbeiterbeteiligungsplan des VINCI-Konzerns geregelt. Bitte beachten Sie, dass eine vorzeitige Rückgabe Ihrer Anteile erst möglich ist, wenn Sie Ihren Arbeitgeber über Ihren Fall (ggf. unter Vorlage entsprechender Dokumente) informiert haben und Ihr Arbeitgeber bestätigt hat, dass ein Fall gegeben ist, der Sie zur vorzeitigen Rückgabe Ihrer Anteile berechtigt.

Bitte beachten Sie, dass Sie bei vorzeitiger Rückgabe Ihrer Anteile Ihr Recht auf Bonusaktien verlieren (ausgenommen hiervon sind die Fälle Tod und Arbeitsunfähigkeit).

Steuerliche Informationen

Dieses Merkblatt fasst allgemeine, im Dezember 2011 geltende Hinweise für Arbeitnehmer zusammen, die während der Laufzeit des Plans in Deutschland beschäftigt und für Zwecke des deutschen Steuerrechts und des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Frankreich vom 21. Juli 1959 („DBA Frankreich“) in Deutschland ansässig sind. Die nachfolgenden steuerlichen Hinweise beruhen auf dem gegenwärtig geltenden DBA Frankreich, dem deutschen Steuerrecht sowie bestimmten französischen Steuergesetzen und der Verwaltungspraxis. Diese Vorschriften und Verwaltungspraxis können sich während der Laufzeit des Mitarbeiterbeteiligungsprogramms ändern. Arbeitnehmer sollten zudem ihre persönlichen Verhältnisse berücksichtigen.

Für verbindliche Auskünfte sollten Mitarbeiter ihren persönlichen Steuerberater hinsichtlich der steuerlichen Auswirkungen einer Zeichnung von VINCI Aktien konsultieren. Dieses Merkblatt dient ausschließlich zu Informationszwecken und erhebt nicht den Anspruch, vollständig oder gar abschließend zu sein.

I. Steuerliche Auswirkungen bei Zeichnung der Aktien über den FCPE:

Die von Ihnen gezeichneten Aktien werden von dem Compartiment CASTOR INTERNATIONAL n°1 (der „Teilfonds“) des Fonds Commun de Placement d'Entreprise CASTOR INTERNATIONAL, eines gemeinschaftlichen Anlagefonds für die Verwahrung von Mitarbeiter-Aktien nach französischem Recht (der „FCPE“), gehalten. Ihre Beteiligung wird in von Ihnen gehaltenen Anteilen am FCPE ausgewiesen. Die Zeichnung der Aktien wird über den FCPE CASTOR INTERNATIONAL RELAIS 2012 erfolgen, der später mit dem Teilfonds fusionieren wird. Die nachfolgenden steuerlichen Informationen beruhen insbesondere auf einem am 8. Dezember 2009 veröffentlichten Schreiben des Bundesministeriums für Finanzen, in dem unter anderem zur steuerlichen Beurteilung von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen mittels eines FCPE Stellung genommen wird („BMF-Schreiben“).

Steuerliche und/oder sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen im Hinblick auf die Zeichnung

In Deutschland wird kein steuerpflichtiger geldwerter Vorteil angenommen. Dementsprechend unterliegen Sie keiner Besteuerung oder Sozialversicherungspflicht im Zeitpunkt der Zeichnung.

Steuerliche und/oder sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen im Hinblick auf die an den Teilfonds gezahlten Dividenden

Dividenden, die an den Teilfonds ausgeschüttet werden, unterliegen grundsätzlich keiner Besteuerung oder dem Abzug von Sozialversicherungsbeiträgen.

Steuerliche und/oder sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen bei Rückgabe Ihrer Anteile an dem Teilfonds

Die Differenz zwischen dem Erlös der Teilfondsanteile bei Rückgabe und dem Zeichnungspreis unterliegt der Besteuerung nach den allgemeinen Einkommensteuersätzen von 14 % bis zu 45 % zzgl. Solidaritätszuschlag von 5,5 % der Einkommensteuer und ggf. Kirchensteuer von 8 % oder 9 % der Einkommensteuer (je nach Wohnsitz-Bundesland). Sie profitieren grundsätzlich von einer Glättung der Steuerprogression, d.h. die steuerpflichtigen Einnahmen aus der Rückgabe werden mit einem Steuersatz besteuert, als ob sie in 5 gleichen Jahresbeträgen erzielt worden wären. Ihre steuerpflichtigen Einnahmen bei Rückgabe unterliegen dem Abzug von Sozialversicherungsbeiträgen, soweit Ihre übrigen Einnahmen aus nichtselbständiger Tätigkeit nicht bereits die Beitragsbemessungsgrenzen im Zeitpunkt der Rückgabe überschreiten⁽¹⁾. Steuern und etwaige Sozialversicherungsbeiträge werden von Ihrem Arbeitgeber von Ihrem Gehalt im Monat der Rückgabe einbehalten. Sollte Ihr Gehalt in diesem Monat nicht zur Deckung der fälligen Steuern ausreichen, sind Sie verpflichtet, Ihrem Arbeitgeber den entsprechenden Fehlbetrag zur Verfügung zu stellen, damit er die Einkommensteuer an die Finanzbehörden weiterleiten kann.

Falls Sie sich für eine Rückgabe der Teilfondsanteile gegen Ausgabe von VINCI-Aktien entscheiden, profitieren Sie grundsätzlich zusätzlich von einem Freibetrag von bis zu EUR 360, soweit dieser nicht bereits durch weitere Vorteile aus Aktienbeteiligungsprogrammen desselben Kalenderjahres (z.B. durch die Bonusaktien) ausgeschöpft ist.

II. Steuerliche Auswirkungen der von VINCI gewährten Bonusaktien:

Zusätzlich zu Ihrer Zeichnung haben Sie von VINCI bei Erfüllung bestimmter, im Internationalen Mitarbeiterbeteiligungsplan enthaltenen und in der Informationsbroschüre zusammengefassten Bedingungen das Recht zum Erhalt kostenloser VINCI Aktien („Bonusaktien“). Sofern alle Bedingungen erfüllt sind, werden diese Aktien am Ende der Wartefrist im Jahr 2015 oder im Fall des Todes bzw. der Erwerbsunfähigkeit früher zu Ihren Gunsten an den Teilfonds ausgegeben. Sie haben jedoch auch die Option, die Bonusaktien nicht in den Teilfonds, sondern auf ein auf ihren Namen lautendes Aktiendepot zu erhalten.

Steuerliche und/oder sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen im Zeitpunkt der Gewährung des Rechts auf Erwerb von Bonusaktien von VINCI

Sie unterliegen bei Zusage des Rechts auf Erhalt von Bonusaktien weder der Besteuerung noch der Sozialversicherung.

Steuerliche und/oder sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen im Zeitpunkt der Ausgabe der Bonusaktien

Wenn Sie sich dazu entscheiden, die Bonusaktien sofort nach Erhalt zu veräußern, unterliegen Sie grundsätzlich in diesem Zeitpunkt der Besteuerung. Der Wert der Bonusaktien im Zeitpunkt des Erhalts ist grundsätzlich als Arbeitslohn lohnsteuer- und sozialversicherungspflichtig, wobei Sie ggf. von einem Freibetrag in Höhe von bis zu EUR 360 profitieren. Das gleiche gilt, wenn Sie sich entscheiden, Ihre Bonusaktien direkt auf ein auf ihren Namen lautendes Aktiendepot zu erhalten (und diese nicht in dem Teilfonds zu halten).

Sie unterliegen hingegen nach den Grundsätzen des BMF-Schreibens grundsätzlich nach Ablauf der 3-jährigen Mindesthaltefrist noch keiner Besteuerung in Bezug auf die Bonusaktien, wenn Sie Ihre Bonusaktien nicht direkt veräußern, sondern die Bonusaktien zu Ihren Gunsten unmittelbar in den Teilfonds übertragen werden. In diesem Fall erfolgt eine Besteuerung grundsätzlich erst bei Rückgabe der Anteile an dem Teilfonds mit dem dann zu ermittelnden Wert der Gratisaktien der Besteuerung.

Für die Besteuerung und die Sozialversicherungspflicht gelten im Übrigen die allgemeinen Grundsätze, die bereits oben im Zusammenhang mit der Rückgabe Ihrer Anteile an dem Teilfonds beschrieben sind.

III. Ihre Erklärungspflichten in Bezug auf die im Teilfonds gehaltenen Aktien und Bonusaktien:

Vor einer Rückgabe der Teilfondsanteile am Ende der 3-jährigen Sperrfrist bestehen für im Teilfonds gehaltene Aktien grundsätzlich keine steuerlichen Erklärungspflichten. Wenn Sie eine jährliche Einkommensteuererklärung abgeben, müssen Ihre steuerpflichtigen Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit in der Einkommensteuererklärung für das betroffene Kalenderjahr angegeben werden. Die Auszahlung der Erlöse erfolgt über Ihren Arbeitgeber, von dem Sie auch die Informationen über die Höhe der steuerpflichtigen und in der Steuererklärung anzugebenden Einnahmen erhalten.

(1) Die Beitragsbemessungsgrenzen der Sozialversicherung liegen im Jahr 2012 voraussichtlich bei jährlich EUR 45.900 (für Kranken- und Pflegeversicherung) und EUR 67.200 (für Renten- und Arbeitslosenversicherung). Für die neuen Bundesländer liegt die Beitragsbemessungsgrenze für Renten- und Arbeitslosenversicherung voraussichtlich bei jährlich EUR 57.600. Die Sozialversicherungsbeiträge betragen zurzeit insgesamt ca. 40 % des steuerpflichtigen Einkommens, wobei ca. die Hälfte grundsätzlich von Ihrem Arbeitgeber übernommen wird. Die Steuersätze und Höhe der Sozialversicherungsbeiträge können sich während der Laufzeit des Mitarbeiterbeteiligungsprogramms ändern.