ITALIA

Informativa in materia di imposta sul reddito delle persone fisiche e contributi previdenziali

Lei è stato invitato a partecipare all'investimento in azioni di Airbus SE nell'ambito del "**2021 Airbus Employee Share Ownership Plan**" **(ESOP 2021)**.

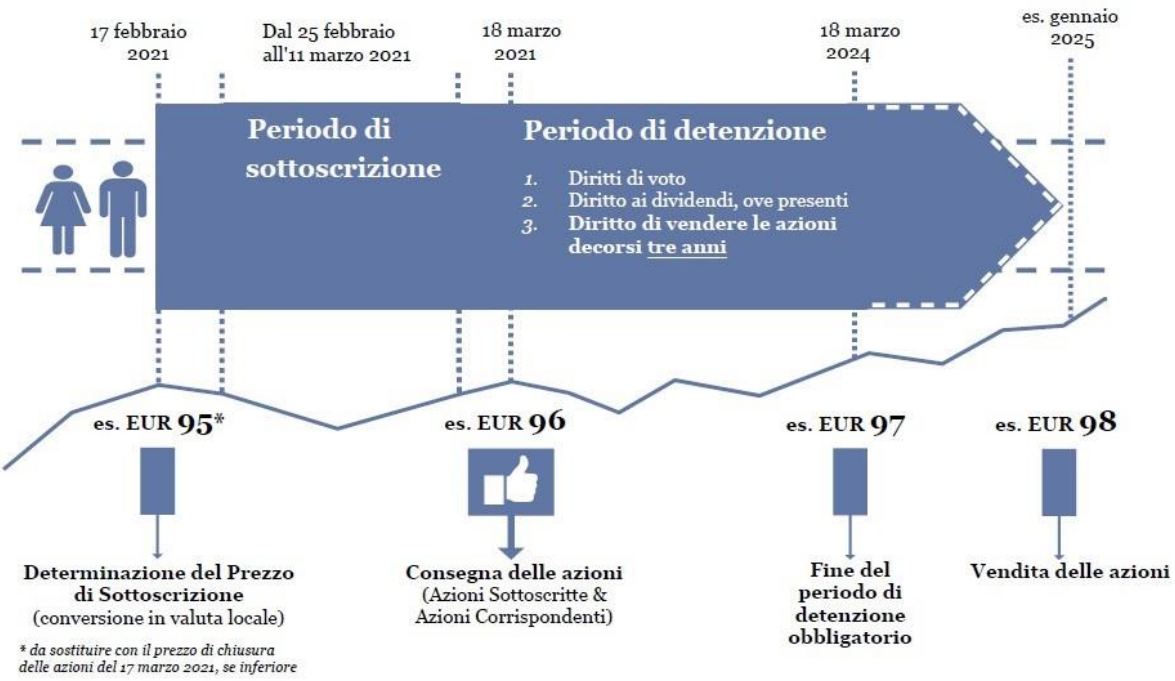
Scopo della presente Informativa è fornirLe un quadro generale delle implicazioni in materia di imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) e contributi previdenziali derivanti dalla Sua partecipazione al piano **ESOP 2021.**

Le implicazioni IRPEF e previdenziali indicate nel prosieguo troveranno applicazione, nel caso in cui Lei soddisfi continuativamente le seguenti condizioni:

- sia soggetto all'imposta sul reddito delle persone fisiche in Italia; e
- svolga la sua attività professionale esclusivamente in Italia; e
- sia soggetto al regime di previdenza statale obbligatoria in Italia; e
- sia un cittadino non americano.

Le informazioni che seguono si fondano sulla normativa in materia di imposta sul reddito delle persone fisiche e previdenza sociale in vigore in Italia al **dicembre 2020**. Segnaliamo che tale normativa è soggetta a modifiche, passibili di incidere sul trattamento IRPEF e/o previdenziale descritto nel prosieguo. La presente Informativa viene fornita a scopo meramente illustrativo. Non si applica nel caso in cui Lei si trovi in una situazione di mobilità.

Illustrazione



Questo schema ha carattere meramente illustrativo e non ha lo scopo di prevedere il futuro valore di mercato delle azioni di Airbus.

IMPORTANTE

L'andamento del prezzo delle azioni sul mercato azionario non è prevedibile. Nell'assumere la sua decisione di investimento, dovrà tener presente che il prezzo delle azioni di Airbus potrà variare al rialzo o al ribasso. Airbus non potrà fornirLe alcuna assistenza finanziaria e/o fiscale. In caso di dubbi sulla sua partecipazione a ESOP 2021, La invitiamo a rivolgersi al suo consulente di fiducia.

1. Tassazione all'atto della sottoscrizione delle azioni Airbus

A norma del piano ESOP 2021, Lei pagherà il prezzo di sottoscrizione di un numero di azioni di Airbus (Azioni di Sottoscrizione) e riceverà gratuitamente ulteriori azioni di Airbus (Azioni Corrispondenti), riducendo in tal modo il costo di acquisizione per azione.

- Sarà generato un utile imponibile pari alla differenza tra il "valore normale" di tutte le azioni da Lei ricevute (Azioni di Sottoscrizione e Azioni Corrispondenti) ed il prezzo di sottoscrizione versato:

  Utile imponibile = valore di mercato dell'azione x numero totale di azioni ricevute – prezzo totale corrisposto per l'acquisto

  Ai fini fiscali, il "valore normale" è costituito dalla quotazione media delle azioni di Airbus SE nel periodo compreso tra la data di consegna (ossia, la data dell'aumento di capitale fissato per il 18 marzo 2021) e la medesima data del mese precedente.

  Tale utile è soggetto all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) ad **aliquote progressive attualmente comprese tra il 23% e il 43%**, **oltre all'addizionale regionale** (con aliquota normalmente compresa tra 0,7% e 3,33%, a seconda della regione di residenza del dipendente, anche progressiva) **e comunale** (ove applicabile con aliquota normalmente compresa tra 0% e 0,9% a seconda del comune di residenza del dipendente).

  E' inoltre **soggetto al pagamento dei contributi previdenziali** con un'aliquota **all'incirca del 10%**, con un tetto di contribuzione annuo.

  Tuttavia, in ciascun anno solare vige **l'esenzione dagli oneri fiscali e previdenziali sino a concorrenza dell'importo di EUR 2.065,83**.

  Se il "valore normale" di tutte le azioni ricevute ed il prezzo di sottoscrizione corrisposto superano nell'anno solare l'importo di € 2.065,83, la quota eccedente configura reddito da lavoro dipendente ed è soggetta, nell'anno di sottoscrizione, alle imposte sul reddito ed ai contributi previdenziali previsti dalla normativa secondo le aliquote suindicate.

  L'importo delle imposte e dei contributi previdenziali a suo carico **sarà ritenuto alla fonte** sulla sua retribuzione e dichiarato dal suo datore di lavoro.

- Inoltre, Lei potrà beneficiare dell'agevolazione offerta dal suo datore di lavoro per il pagamento del prezzo di sottoscrizione. Il datore di lavoro provvederà ad anticipare l'importo totale della sottoscrizione, che sarà rimborsato in tre rate del medesimo importo detratte mensilmente dalla sua retribuzione.

  Tale agevolazione di pagamento si qualifica come *fringe benefit* e concorre alla formazione del reddito imponibile. Il *fringe benefit* corrisponde al 50% della differenza tra il Tasso Ufficiale di Sconto e l'importo degli interessi calcolati in base all'aliquota applicata dal datore di lavoro (i.e. zero). **Tale importo è imponibile come reddito da lavoro dipendente** ed è pertanto soggetto ad IRPEF, altre addizionali e contributi previdenziali.

2. Tassazione durante il periodo di detenzione delle azioni di Airbus

Le azioni di Airbus dovranno essere detenute per un periodo di almeno **tre anni**. Per tutto il periodo della detenzione, gli eventuali dividendi distribuiti da Airbus SE saranno soggetti a imposizione fiscale.

I dividendi saranno soggetti a ritenuta d'acconto nei Paesi Bassi e successivamente imponibili nel Suo paese.

a. Tassazione dei dividendi nei Paesi Bassi

Secondo la normativa olandese, i dividendi corrisposti da Airbus sono soggetti a ritenuta d'acconto nei Paesi Bassi in sede di dichiarazione degli stessi da parte dell'assemblea generale degli azionisti. L'aliquota della ritenuta d'acconto olandese è del 15%.

b. Tassazione dei dividendi in Italia

Ai sensi della normativa fiscale italiana, i dividendi sono soggetti a imposta sul reddito con **un'aliquota del 26%**.

Dal momento che le azioni saranno depositate in un conto azionario gestito da Société Générale Securities Services e non da un intermediario residente in Italia che agisce come sostituto d'imposta, dovrà dichiarare i dividendi in sede di dichiarazione dei redditi e dovrà provvedere al versamento dell'**imposta sostitutiva** del 26%.

L'imposta sostitutiva si applicherà sull'importo lordo dei dividendi, ossia, prima della detrazione della ritenuta d'acconto olandese e **non risulterà disponibile alcun credito fiscale corrispondente alla ritenuta d'acconto versata nei Paesi Bassi.**

In Italia non si applicano contributi previdenziali alle plusvalenze.

3. Tassazione all'atto della vendita delle azioni di Airbus

Le azioni acquistate nell'ambito del piano ESOP 2021 non potranno essere vendute o trasferite per un periodo di **tre anni**. In pratica, le azioni potranno essere cedute a partire **dal 19 marzo 2024**. Il termine del periodo di detenzione non configura un evento imponibile.

La tassazione avverrà all'atto della vendita delle azioni, in caso di plusvalenze. In caso di minusvalenze, queste possono essere detratte dai redditi nel medesimo anno fiscale. Le eventuali altre minusvalenze non utilizzate potranno essere portate a nuovo ed essere compensate nei quattro anni fiscali successivi.

Se le azioni sono vendute prima del termine del periodo di detenzione triennale, l'importo non assoggettato a tassazione al momento della sottoscrizione sarà soggetto ad IRPEF, addizionali locali ove applicabili e contributi previdenziali nell'anno fiscale in cui avviene la cessione.

La plusvalenza sarà pari alla differenza tra i proventi lordi della vendita alla data della vendita ed il costo delle azioni al netto dei costi dell'operazione (e.g. commissioni di intermediazione).

Utile imponibile = proventi della vendita – prezzo di sottoscrizione (aumentato della quota dell'eventuale importo tassato alla sottoscrizione) – commissioni di intermediazione

La plusvalenza sarà soggetta a **imposta sostitutiva** al **tasso fisso del 26%.**

Gli obblighi di dichiarazione e pagamento dell'imposta sulle plusvalenze saranno a suo carico.

4. Obblighi dichiarativi

Fintantoché le Azioni saranno depositate in Francia, al termine di ciascun anno fiscale o del relativo periodo di detenzione, sarà necessario, ai fini del controllo fiscale, dichiarare le Azioni detenute nella sezione RW del Modello dei Redditi per le Persone Fisiche, o modello analogo in caso di esenzione dall'obbligo di compilazione della dichiarazione dei redditi. Le azioni si qualificano come investimenti esteri ai fini della dichiarazione in Italia.

Tale obbligo può non trovare applicazione nel caso in cui un intermediario con sede in Italia sia incaricato dell'incasso degli utili derivanti dalle azioni, ove gli stessi siano soggetti a ritenuta d'acconto o imposta sostitutiva in Italia da parte dell'intermediario stesso.

Dal momento che le azioni saranno depositate in un conto azionario gestito da Société Générale Securities Services in Francia, in Italia si applicherà, al termine dell'anno di riferimento (o del periodo di detenzione, nel caso in cui le Azioni siano vendute prima della fine dell'anno solare), una patrimoniale dello 0,2%, generalmente applicabile agli attivi finanziari detenuti all'estero da persone fisiche residenti in Italia. La base imponibile è data dal valore di mercato degli attivi (ovvero, in sua assenza, dal loro valore nominale o di rimborso) al termine di ciascun anno fiscale, ovvero, se non più detenuti alla fine dell'anno, al termine del periodo di detenzione.

La potenziale doppia imposizione viene evitata consentendo ai residenti italiani di portare le imposte sul patrimonio netto pagate all'estero, ove presenti, in compensazione dell'imposta patrimoniale italiana, sino a concorrenza dell'importo della stessa.

* * *