NEDERLAND

Informatie over inkomstenbelasting- en sociale zekerheidsgevolgen

U bent uitgenodigd om te beleggen in aandelen van Airbus SE in het kader van het **2021 Airbus Werknemersaandelenplan (2021 ESOP).**

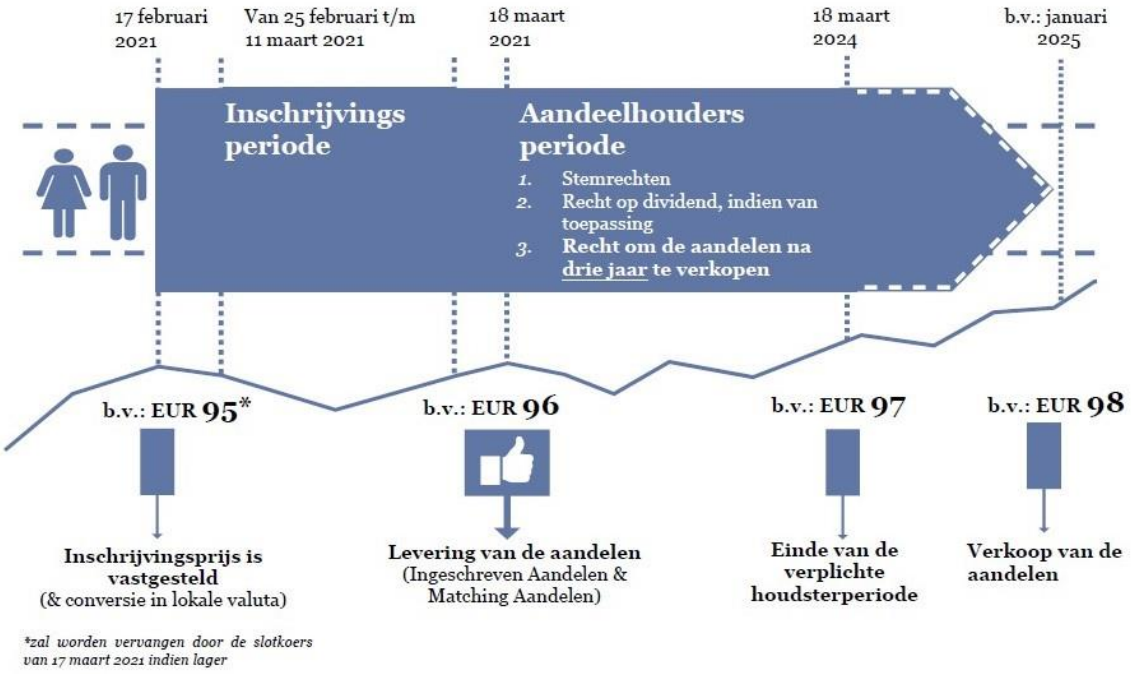
Het doel van dit document is om u een overzicht te geven van de inkomstenbelasting- en sociale zekerheidsgevolgen in Nederland die voortvloeien uit uw deelname aan het **2021 ESOP.**

De hieronder beschreven fiscale en sociale gevolgen zijn te allen tijde op u van toepassing:

- U bent in Nederland inkomstenbelastingplichtig; en
- U oefent uw beroepsactiviteit uitsluitend uit in Nederland; en
- U valt onder het Nederlandse verplichte socialezekerheidsstelsel; en
- U bent een niet-Amerikaans staatsburger.

De onderstaande informatie is gebaseerd op de individuele inkomstenbelasting- en socialezekerheidswetten die in **januari 2021** in Nederland van kracht zijn. Houd er rekening mee dat de regels kunnen veranderen en van invloed kunnen zijn op de hieronder beschreven individuele inkomstenbelasting- en/of sociale zekerheidsgevolgen. Dit overzicht wordt u alleen ter informatie verstrekt. Het is niet relevant als u zich in een internationale situatie bevindt.

Illustratie



Dit schema dient slechts ter illustratie en is niet bedoeld om de marktwaarde van het Airbus Aandeel in de toekomst te voorspellen.

BELANGRIJK

De ontwikkeling van de aandelenkoers op de aandelenmarkt is onvoorspelbaar. Houd er bij het nemen van uw beslissing rekening mee dat de prijs van Airbus aandelen omhoog of omlaag kan gaan en dat u uw inleg kunt verliezen. Airbus kan u geen financieel/fiscaal advies geven. Als u twijfelt of u wilt deelnemen aan het 2021 ESOP u dient met een onafhankelijke financieel / belastingadviseur te spreken.

1. Belastingheffing op het moment van inschrijving op Airbus aandelen

Onder het 2021 ESOP, betaalt u de inschrijfprijs voor het aantal Airbus aandelen 'ingeschreven aandelen') en ontvangt u extra Airbus aandelen ('matching aandelen') gratis, waardoor uw aankoopkosten per aandeel worden verlaagd.

- U ontvangt een belastbaar voordeel dat overeenkomt met het verschil tussen de waarde van alle aan u geleverde aandelen (ingeschreven aandelen en matching aandelen) en de inschrijvingsprijs die u hebt betaald:

  Belastbaar voordeel = marktwaarde van het aandeel x het totaal ontvangen aandelen - prijs die u heeft betaald in totaal voor uw aankoop

  Voor belastingdoeleinden is de marktwaarde, de slotkoers van een Airbus SE aandeel op de Euronext Parijs op de laatste dag van de inschrijfperiode, d.w.z. op 11 maart 2021. Bovendien zou, aangezien de aandelen onderworpen zijn aan een verplichte 'lock-up' periode van drie jaar, een belastingkorting van maximaal 13,5% van de reële marktwaarde van de aandelen in beginsel van toepassing moeten zijn.

  Dit voordeel wordt beschouwd als inkomen uit arbeid en is onderworpen aan inkomstenbelasting tegen geldende progressieve tarieven die momenteel oplopen tot **49,5%** (inclusief sociale zekerheidspremies).

  Uw werkgever houdt in de maand van levering van de Airbus SE aandelen inkomstenbelasting inclusief sociale zekerheidspremies in. Het bedrag dat op uw salarisopgave staat vermeldt u in uw jaarlijkse belastingaangifte **voor 1 mei van het jaar volgend op de aankoop van de aandelen.**

- Bovendien profiteert u van een betalingsregeling die door uw werkgever wordt aangeboden voor betaling van de inschrijfprijs in termijnen. Uw werkgever schiet het het totale bedrag van uw inschrijving voor dat via inhoudingen op het salaris wordt terugbetaald in 3 gelijke termijnen.

  De betalingsregeling kwalificeert als een renteloze financiering voor Nederlandse fiscale doeleinden. Het verschil tussen de (eventuele) verschuldigde rente en een marktconforme rente wordt beschouwd als een voordeel in natura en is onderworpen aan belastingen en sociale premies die uw werkgever moet inhouden.

  Uw werkgever kan ervoor kiezen om de renteloze financiering aan te wijzen als werkkosten onder de werkkostenregeling. In dat geval kan een dergelijk voordeel in natura belastingvrij worden toegekend, met inachtneming van de toepasselijke plafond(s).

2. Belastingheffing tijdens het bezit van uw Airbus aandelen

U dient uw aandelen minimaal **drie jaar** aan te houden.

Ingevolge Nederlands nationaal recht worden dividenden uitgekeerd door Airbus onderworpen aan een **dividendbelasting van 15%** op het moment dat het dividend wordt vastgesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders van Airbus SE.

De aandelen die in het kader van het plan worden verworven, zullen onderworpen zijn aan het belastingregime voor sparen en beleggen (ook bekend als "Box III"). Onder dit box III-regime zijn dividenden als zodanig niet aan belasting onderworpen maar wordt u geacht een rendement te behalen op het saldo van de activa en passiva (inclusief de aandelen) per 1 januari van elk kalenderjaar (peildatum). Voor 2021 varieert het veronderstelde rendement van 1,90% tot 5,69%.

Het veronderstelde rendement is onderworpen aan een vast belastingtarief van 31%. Er wordt alleen belasting geheven voor zover de waarde van het netto vermogen hoger is dan 50.000 EUR (2021) zonder fiscaal partner en 100.000 EUR (2021) met fiscaal partner.

Nederlandse dividendbelasting kan door Nederlandse belastingplichtigen in beginsel worden verrekend met de eventueel verschuldigde belasting in box III.

3. Belastingheffing bij verkoop van uw Airbus aandelen

U kunt de aandelen die zijn verworven onder het 2021 ESOP niet vervreemden voor een **periode van drie jaar**. In de praktijk kunt u uw aandelen verkopen **vanaf 19 maart 2024**. Het einde van de 'lock-up' periode is geen belastbaar feit.

In Nederland is er geen vermogenswinstbelasting.

Uw aandelen zullen echter deel uitmaken van uw privébeleggingen en kunnen onderworpen zijn aan belasting onder het Box III-regime (zoals boven uiteengezet).

* * *