

# CAPGEMINI GROEP ESOP 2023

## LOKALE BIJLAGE VOOR NEDERLAND



Jij bent uitgenodigd om te investeren in aandelen Capgemini SE in het kader van ESOP 2023, het aandelenparticipatieplan voor medewerkers van de Capgemini Groep. Hieronder vind je een korte omschrijving van de Nederlandse informatie van het aanbod en een samenvatting van de voornaamste fiscale gevolgen van het aanbod.

Voor een meer gedetailleerde beschrijving van het aanbod verwijzen wij u naar de werknemers brochure die samen met deze Lokale Bijlage aan u is verstrekt en naar de regelgeving en de essentiële informatie van het «ESOP Leverage P 2023» compartiment van het “ESOP CAPGEMINI” FCPE, welke beschikbaar zijn op de intranetsite die is bestemd voor het Aanbod. De informatie in dit document en ander communicatiemateriaal met betrekking tot dit aanbod wordt uitsluitend aan jou verstrekt ter informatie. Capgemini SE en jouw werkgever kunnen jou géén beleggingsadvies of garanties geven met betrekking tot de toekomstige aandelenprijs van de Capgemini SE aandelen. Voorafgaand aan de beslissing om deze uitnodiging te accepteren, kan je eigen financieel, fiscaal en juridisch advies inwinnen van een onafhankelijke adviseur die daartoe een vergunning heeft.

## Lokale informatie over het aanbod

### Kwalificerende werknemers

Alle huidige werknemers van Capgemini Nederland kunnen in aanmerking komen voor deelname aan dit aanbod met inachtneming van de volgende criteria:

- De werknemer moet op 15 november 2023 een dienstverband bij de Groep hebben van - al dan niet aaneengesloten - ten minste drie maanden tussen 1 januari 2022 en 15 november 2023.
- De werknemer moet een arbeidsovereenkomst hebben met één van de aan dit plan deelnemende bedrijven van de Groep, ervan uitgaande dat deze arbeidsovereenkomst nog steeds geldig is op 15 november 2023 (de laatste dag van de inschrijvings-/annuleringsperiode).

Als gevolg van door de Europese Unie opgelegde sancties kunnen staatsburgers of inwoners van Rusland of Belarus die geen wettig verblijfsrecht of staatsburgerschap in de Europese Unie hebben, niet deelnemen aan dit aanbod.

## Inschrijvingsperiode en Annuleringsperiode

De inschrijvingsperiode begint op 15 september 2023 en loopt tot en met 4 oktober 2023. Gedurende de inschrijvingsperiode kun je een bestelling plaatsen voor inschrijving op aandelen Capgemini SE voor maximaal 2,5% van jouw geschatte bruto jaarinkomen in 2023. Het geschatte bruto jaarinkomen wordt berekend met inachtneming van zowel het vaste als het variabele salaris. Is het bedrag van jouw inschrijving hoger, dan wordt het automatisch aangepast naar 2,5% van jouw geschatte bruto jaarinkomen in 2023.

De annuleringsperiode begint op 13 november 2023 en loopt tot en met 15 november 2023. Gedurende de annuleringsperiode kun je je bestelling alleen in zijn geheel annuleren. Gedurende deze periode kan je ook alsnog inschrijven op aandelen Capgemini, maar voor maximaal 0,25% van jouw geschatte bruto jaarinkomen in 2023. Na afloop van de annuleringsperiode is de uitstaande bestelling bindend en onherroepelijk.

## Inschrijvingsprijs

De inschrijvingsprijs wordt op 10 november 2023 vastgesteld door de CEO van Capgemini SE. De inschrijvingsprijs wordt op die dag aan jou bekendgemaakt via e-mail en op de ESOP 2023-internetsite.

## Betalingsmethode

Het bedrag van de door jou te betalen inschrijvingsprijs wordt ingehouden op de salarisbetalingen in de maand december 2023 of kan gedurende een periode van maximaal 3 opeenvolgende maanden in maandelijkse termijnen worden betaald, met als eerste maand december 2023.

## Bewaring van jouw aandelen

Een Frans collectief bedrijfsbeleggingsfonds, genaamd Fonds Commun de Placement d'Entreprise of, afgekort, FCPE, zal namens jou inschrijven op aandelen en zal namens jou de aandelen houden. Een dergelijk bedrijfsbeleggingsfonds wordt in Frankrijk doorgaans gebruikt voor het houden van aandelen door werknemers-investeerders. Jouw investering wordt gehouden door het "ESOP Leverage P 2023"-compartiment van het "ESOP CAPGEMINI"-FCPE. In ruil daarvoor krijg je units in het FCPE die overeenkomen met het aantal aandelen waarop je hebt ingeschreven.

## Effectenrecht informatie

De aandelen van Capgemini SE zijn genoteerd aan de gereguleerde markt van Euronext Parijs. Dit betekent dat de werknemers van de Capgemini Groep de beperkingen van de EU-Verordening inzake marktmisbruik (EU/596/2014) in acht moeten nemen.

## Redenen voor voortijdige beëindiging – in welke situatie kan worden verzocht om voortijdige beëindiging?

In verband met de voordelen van dit aanbod is jouw investering voor een periode van 5 jaar geblokkeerd (eindigend op 19 december 2028), tenzij zich een van de onderstaande redenen voor vervroegde vrijval voordoet:

1. de dienstbetrekking wordt beëindigd;
2. je raakt arbeidsongeschikt;
3. je komt te overlijden.

Onder deze omstandigheden dien je (of een van je persoonlijke vertegenwoordigers) een vervroegde vrijval aan te vragen aangezien de vrijval niet automatisch plaats zal vinden.

Een wijziging van de werkgever, waarbij de nieuwe werkgever een entiteit is die ook deelneemt in ESOP in een land met een vergelijkbare structuur als Nederland, leidt niet tot een voortijdige beëindiging. Indien de wijziging in werkgever een werkgever betreft in een land met een andere structuur dan Nederland of in een niet-deelnemend land, dan kan dit wel een voortijdige beëindiging te weeg brengen op besluit van Capgemini.

Een voortijdige beëindiging kan ook plaatsvinden op besluit van Capgemini SE indien jouw werkgever niet langer een dochtervennootschap van Capgemini SE vormt.

Deze voortijdige beëindigingen worden gedefinieerd door Frans recht en dienen daarom conform het Franse recht te worden toegepast. Zelf kun je er niet van uitgaan dat een vervroegde beëindiging mogelijk is tenzij je jouw specifieke geval aan jouw werkgever hebt voorgelegd en deze werkgever heeft bevestigd dat de voortijdige beëindiging van toepassing is op jouw specifieke situatie, nadat je de vereiste onderbouwende documentatie hebt aangeleverd.

## Beëindiging aan het einde van de blokkeringsperiode

Wanneer jouw investering in aanmerking komt voor vrijval word je hierover geïnformeerd en mag je kiezen of je jouw investering wilt laten vrijvallen tegen contanten of dat je de waarde van jouw investering wilt blijven houden (zonder enig verder hefboomeffect) in een nieuw fonds dat investeert in aandelen Capgemini SE. Alle terugbetalingsopbrengsten zullen eerst worden ontvangen door je huidige (of vorige) werkgever, zodat de (vorige) werkgever de juiste belasting (zie hieronder fiscale informatie) kan inhouden voordat je het netto bedrag krijgt.

## Dividenden

Onder ESOP 2023 wordt, ten gevolge van de swapovereenkomst overeengekomen tussen het FCPE en de bank, een bedrag gelijk aan de door het FCPE ontvangen dividenden doorbetaald aan de bank. Je ontvangt geen dividend (voor zover dividend wordt uitgekeerd).

## Stemrechten

Zolang jouw aandelen worden gehouden door het FCPE, worden de bij de aandelen behorende stemrechten namens jou uitgeoefend door de gekozen leden van de raad van toezicht van het FCPE, die de unithouders vertegenwoordigen.

## Arbeidsrechtelijke informatie

Wij wijzen je erop dat dit aanbod aan u wordt gedaan door de Franse vennootschap Capgemini, en niet door jouw lokale werkgever. Het besluit om een werknemer deel te laten nemen aan dit aanbod, of aan toekomstige aanbiedingen, is uitsluitend ter beoordeling van Capgemini. Capgemini heeft het recht om de regels van het aandelenplan van Capgemini eenzijdig te wijzigen. Dit aanbod is geen onderdeel van jouw arbeidsovereenkomst of arbeidsvoorwaarden en is ook geen wijziging daarvan of aanvulling daarop. Deelname aan het aanbod geeft je geen enkel recht of aanspraak op toekomstige voordelen of betalingen van gelijke strekking of waarde, en geeft je geen enkel recht op compensatie in het geval je jouw rechten onder het aanbod verliest als gevolg van de beëindiging van jouw arbeidsovereenkomst. Voordelen of betalingen die je eventueel ontvangt, of waar je onder het aanbod in aanmerking voor komt, worden niet meegenomen bij het bepalen van het bedrag aan toekomstige voordelen, betalingen of andere rechten die mogelijk verschuldigd zijn of worden aan jou (inclusief in geval van het beëindigen van jouw arbeidsovereenkomst en bijvoorbeeld pensioengevend salaris, variabele beloning, vakantiegeld of vertrekvergoedingen).

## Fiscale informatie voor werknemers die inwoner zijn van Nederland

*De hiernavolgende informatie geeft een algemene samenvatting van de fiscale gevolgen van het aandelenparticipatieplan ESOP 2023 voor werknemers die gedurende de looptijd van het plan (i) fiscaal inwoner zijn van Nederland zoals bedoeld in de Nederlandse belastingwetgeving en het Belastingverdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en Frankrijk van 16 maart 1973 (het "Verdrag") en/of een ander door Nederland gesloten belastingverdrag en (ii) gerechtigd zijn tot de voordelen van het Verdrag en/of een ander relevant door Nederland gesloten belastingverdrag<sup>1</sup>. Voor definitief advies dienen werknemers een eigen fiscale adviseur te raadplegen over de fiscale gevolgen met betrekking tot het inschrijven op Capgemini SE shares.*

*Deze samenvatting is enkel ter informatie en kan niet als volledig of uitputtend worden beschouwd.*

*De hieronder beschreven fiscale gevolgen zijn in overeenstemming met de Nederlandse en bepaalde Franse belastingwetgeving, gebruiken en het Verdrag die ten tijde van dit aanbod van kracht zijn (i.e. juli 2023). Deze wetgeving, gebruiken en het Verdrag kunnen in de toekomst wijzigen.*

*[De fiscale gevolgen zoals hieronder beschreven dienen nog te worden bevestigd door de Belastingdienst in een vaststellingsovereenkomst met uw werkgever.]*

*Indien blijkt dat je op het moment van vervroegde vrijval of aan het einde van de blokkeringsperiode géén fiscaal inwoner bent van Nederland zoals bedoeld in de Nederlandse belastingwetgeving, het Verdrag of een ander belastingverdrag gesloten door Nederland of indien blijkt dat je op enig moment gedurende de looptijd van ESOP 2023 fiscaal inwoner bent geweest van een ander land dan Nederland zoals bedoeld in de Nederlandse belastingwetgeving, het Verdrag of een ander belastingverdrag gesloten door Nederland of als blijkt dat je op enig moment tijdens de looptijd van ESOP 2023 in een ander land dan Nederland hebt gewerkt, dan is onderstaande samenvatting in principe niet van toepassing op jouw situatie. In dat geval dien je contact op te nemen met het International Mobility Team van Capgemini.*

### 1. BIJ INSCHRIJVING

#### **I. Moet ik belasting en sociale verzekeringspremies betalen op het moment van inschrijving?**

Nee, je hoeft geen belasting of sociale verzekeringspremies te betalen op het moment van inschrijving.

### 2. GEDURENDE DE LOOPTIJD VAN HET PLAN

#### **II. Is het rentevrije voorschot op mijn salaris belast?**

Eventuele belastingheffing en sociale verzekeringspremies die verschuldigd zijn over het rentevrije voorschot neemt jouw werkgever voor haar rekening.

#### **III. Moet ik belasting betalen over mijn fondseenheden gedurende de blokkeringsperiode?**

Nee, gedurende de looptijd van het plan (dus vóór vrijval) hoef je geen belasting te betalen over de door jou gehouden fondseenheden.

#### **IV. Wat zijn mijn aangifteverplichtingen ten aanzien van de inschrijving en het houden van de fondseenheden, indien relevant?**

Er zijn geen aangifteverplichtingen ten aanzien van de inschrijving en het houden van de fondseenheden, anders dan genoemd onder V.

### 3. BIJ VRIJVAL

#### **V. Moet ik belasting en sociale verzekeringspremies betalen wanneer ik, aan het einde van de blokkeringsperiode (of indien sprake is van een erkende vervroegde vrijval), mijn fondseenheden uit laat betalen in contanten?**

##### **Belastingheffing in Frankrijk**

Je hoeft in Frankrijk geen loon- en/of inkomstenbelasting te betalen over het eventuele voordeel dat je realiseert bij vrijval van de fondseenheden.

<sup>1</sup> Dit document beschrijft niet de fiscale gevolgen voor de medewerker die in een ander land dan Nederland of in verschillende landen werkzaam zijn.

### **Belastingheffing in Nederland**

Ja. In Nederland zijn de fondseenheden voor loonbelastingdoeleinden belast op het moment van vrijval (d.w.z. indien je je fondseenheden aanbiedt aan het FCPE-compartiment omdat zich een reden voor vervroegde vrijval voordoet of aan het einde van de blokkeringsperiode) tegen het dan geldende progressieve belastingtarief voor bijzondere beloningen. Dit kan ook het geval zijn als je ten tijde van de vrijval niet meer in dienst bent.

Het belastbare voordeel bij vrijval is het verschil tussen de waarde van de fondseenheden bij vrijval en de door jou betaalde prijs bij inschrijving. Dit voordeel wordt gezien als loon uit dienstbetrekking. De werkgever is verplicht de over het belastbare voordeel verschuldigde loonheffingen af te dragen aan de Belastingdienst.

In het jaar van vrijval wordt het belastbare voordeel en het bedrag aan ingehouden belasting en sociale verzekeringspremies door de werkgever verwerkt in de jaaropgaaf.

### **VI. Belasting en sociale verzekeringspremies die van toepassing kunnen zijn indien mijn investering wordt overgedragen van het 'ESOP LEVERAGE P 2023' compartiment naar een ander compartiment, indien ik er niet voor kies om op het moment dat de blokkeringsperiode afloopt mijn investering te laten uitkeren**

Indien je er niet voor kiest om op het moment dat de blokkeringsperiode afloopt je investering in contanten te laten uitkeren, maar in plaats daarvan je investering overdraagt van het "ESOP LEVERAGE P 2023" compartiment naar een ander compartiment, zijn de hierboven (en hierna) omschreven gevolgen voor de belastingheffing en sociale verzekeringspremies hetzelfde als wanneer je je investering in contanten laat uitkeren. Mocht inhouding via je salaris niet toereikend zijn dan wordt de eventueel resterende belastingheffing op je verhaald.

## **4. NA VRIJVAL**

### **VII. Wat zijn mijn aangifteverplichtingen?**

Jij bent zelf verantwoordelijk voor het doen van aangifte en de betaling van eventuele inkomstenbelasting.

#### **Box I (inkomen uit arbeid)**

In de aangifte inkomstenbelasting over het jaar waarin de investering vrijvalt, neem je het bedrag aan loon (zelfde als je overige salaris componenten) en het bedrag aan loonheffingen op, zoals vermeld in de jaaropgaaf. Het op de jaaropgaaf vermelde bedrag aan loonheffingen is inclusief de door de werkgever ingehouden loonbelasting bij vrijval van de fondseenheden.

#### **Box III (inkomen uit sparen en beleggen)**

Indien je na vrijval je investering hebt overgedragen naar een ander compartiment of FCPE, dan dien je in principe (jaarlijks) de waarde van je fondseenheden per 1 januari van het relevante jaar aan te geven als box 3 bezittingen in je aangifte inkomstenbelasting. Ook eventuele contanten die als gevolg van vrijval of verkoop van je fondseenheden op je bankrekening staan per 1 januari van het relevante jaar moet je in principe aangeven voor box 3 doeleinden. Een antimisbruikbepaling kan van toepassing zijn om bepaalde verschuiving met activa en passiva voorafgaand en/of na de relevante datum te voorkomen. Of je uiteindelijk inkomstenbelasting moet betalen is afhankelijk van je persoonlijke situatie; overige bezittingen, spaargeld en schulden die in box 3 vallen spelen daarbij ook een rol. Wees alert dat de Nederlandse regering heeft aangekondigd om het box 3-regime per 2026 of 2027 te wijzigen. Voor de volledigheid wordt (nogmaals) opgemerkt dat je je eigen belastingadviseur dient te raadplegen m.b.t. je persoonlijke fiscale gevolgen.