

## **LE GUIDE DE L'ACTIONNAIRE AU NOMINATIF**

**Gestion des titres au nominatif pur  
par CACEIS Corporate Trust**



## Sommaire

1. <b>LES DROITS ATTACHES AUX ACTIONS .....</b>	<b>3</b>
2. <b>LA FORME NOMINATIVE ET LA FORME AU PORTEUR .....</b>	<b>4</b>
3. <b>LES AVANTAGES DU NOMINATIF PUR.....</b>	<b>5</b>
4. <b>LES INCONVENIENTS DU NOMINATIF PUR.....</b>	<b>7</b>
5. <b>LES QUESTIONS QUE VOUS VOUS POSEZ SUR LE NOMINATIF PUR.....</b>	<b>9</b>
6. <b>COMMENT ACCEDER A MON COMPTE ? .....</b>	<b>11</b>
7. <b>LES OPERATIONS D'ACHAT ET DE VENTE D' ACTIONS EN BOURSE.....</b>	<b>13</b>
8. <b>LA FISCALITE APPLICABLE .....</b>	<b>15</b>
9. <b>LA DOCUMENTATION.....</b>	<b>17</b>
<b>ANNEXES.....</b>	<b>18</b>

Le présent guide, ainsi que notre équipe de professionnels des titres et le service Relation Investisseurs sont à votre disposition pour :

- Vous informer sur les droits attachés aux actions que vous détenez,
- Vous informer sur les formes de détention des actions et, plus spécialement, sur la nature du nominatif,
- Traiter vos demandes (information, cessions, mise à jour de coordonnées personnelles...).

## **1. LES DROITS ATTACHES AUX ACTIONS**

### **Ai-je des droits d'ordre financier ?**

Quel que soit le mode de détention, être actionnaire de la société vous confère les droits suivants :

- **Droit au dividende**

Le dividende est la part du bénéfice net ou des réserves de la société distribuée aux actionnaires. Le montant du dividende, proposé par le Conseil d'administration, est soumis à l'approbation des actionnaires réunis en Assemblée générale.

Pour bénéficier du dividende, l'actionnaire doit être propriétaire de ses actions la veille de la date de détachement du dividende (aussi appelée « ex date »). Le dividende est versé deux jours ouvrés après la date de détachement du dividende. Aucune démarche de l'actionnaire n'est nécessaire pour percevoir ce dividende.

- **Acquisition d'actions nouvelles**

Si l'actionnaire acquiert des actions nouvellement créées, par exemple dans le cadre d'une augmentation de capital, ces actions ont la jouissance de l'exercice social au cours duquel elles ont été créées. Elles ne donnent donc pas droit au dividende à venir, versé au titre de l'exercice précédent.

Ainsi, les actions créées entre le 1<sup>er</sup> janvier et la date de paiement du dividende font l'objet, jusqu'à cette même date de paiement du dividende, d'une valorisation séparée de l'action ordinaire : leur prix d'acquisition intègre une décote constituée du dividende non perçu et du coût supplémentaire de portage par le courtier chargé de la négociation.

- **Acquisition d'actions existantes**

Les actions sont de jouissance courante. Elles ne font pas l'objet d'une valorisation différenciée, et donnent droit, le cas échéant, au paiement de dividende à venir dès l'acquisition des actions.

- **Droit de participation aux opérations sur le capital**

Les actionnaires bénéficient, selon les cas, d'un droit préférentiel de souscription, d'un droit d'attribution ou d'un délai de priorité et aux opérations sur titres (augmentation de capital, Offre Publique d'Echange, Offre Publique d'Achat...) dans le cadre d'opérations sur le capital (sauf suppression de celui-ci par décision de l'Assemblée générale).

## Quels sont mes autres droits ?

- **Droit de participer aux assemblées générales**

En tant que détenteur d'actions, l'actionnaire est propriétaire d'une quote-part de la société. Cette propriété lui donne droit de participer aux Assemblées générales.

Tout actionnaire nominatif est invité de droit à l'Assemblée générale et n'a pas à accomplir de formalité préalable attestant de la propriété des titres pour voter.

- **Droit à l'information**

La société doit informer régulièrement les actionnaires de sa situation financière ainsi que de tous les faits nouveaux importants, susceptibles de provoquer une variation du cours de l'action.

- **Droit de vote**

Ce droit s'exerce directement ou par délégation de pouvoir à l'occasion des assemblées générales. À chaque action est attribué un droit de vote que l'actionnaire peut exercer pour se prononcer sur les résolutions qui sont proposées en assemblées générales.

## **2. LA FORME NOMINATIVE ET LA FORME AU PORTEUR**

### Deux formes possibles de détention des titres

Les valeurs mobilières en France peuvent être détenues sous deux formes distinctes :

- **Sous la forme AU PORTEUR**

Les actions au porteur sont gérées par un intermédiaire financier au choix de l'actionnaire, qui seul connaît l'identité de ses clients. La société n'a donc pas connaissance de l'identité de l'actionnaire.

- **Sous la forme AU NOMINATIF**

Le nom de l'actionnaire figure dans les registres de la société émettrice, ce qui facilite la communication entre la société et ses actionnaires.

Ce mode de détention peut prendre deux formes :

- ✓ **Le nominatif pur** : les actions sont inscrites et conservées au nom de l'actionnaire dans les livres de la société. Toutefois, la gestion administrative de ces actions peut être déléguée par mandat à CACEIS Corporate Trust qui agit en qualité de teneur de compte conservateur. Ce faisant, CACEIS Corporate Trust devient l'interlocuteur unique de l'actionnaire.
- ✓ **Le nominatif administré** : les actions sont inscrites dans les livres de la société mais sont conservées chez l'intermédiaire financier choisi par l'actionnaire, entité distincte de CACEIS Corporate Trust. Cet intermédiaire financier assure la gestion de son compte et est l'interlocuteur de l'actionnaire. Toutefois, l'intermédiaire informe CACEIS Corporate Trust de l'existence de ces titres le cas échéant.

### **3. LES AVANTAGES DU NOMINATIF PUR**

#### **Quels sont les avantages du nominatif ?**

L'inscription au nominatif apporte plusieurs avantages pour l'actionnaire :

- **Une information personnalisée et une relation directe avec la société**

L'actionnaire reçoit régulièrement des informations sur la société ainsi que des invitations pour les événements dédiés aux actionnaires.

- **Une convocation systématique aux assemblées générales de la société**

Tout actionnaire nominatif est invité de droit à l'Assemblée générale et n'a pas à accomplir de formalité préalable attestant de l'enregistrement des titres sur un compte-titres.

- **Un droit de vote double pour tout actionnaire inscrit au nominatif depuis 2 ans** (généralement) en application de la loi Florange, sauf si l'émetteur a voté une résolution contraire dans ses statuts.
- **Les droits particuliers liés à certaines catégories d'actions**

Des droits particuliers ou avantages peuvent être liés à des catégories d'actions aux conditions voulues par l'émetteur qui nécessitent la détention au nominatif pur.

Ces droits peuvent notamment concerner :

- ✓ le versement d'un dividende prioritaire ou majoré
- ✓ l'attribution de titres supplémentaires en fonction de la durée de détention

Ces catégories d'actions doivent être prévues dans les statuts de l'entreprise et leur mise en place votée en Assemblée générale.

L'émetteur peut aussi attribuer des avantages aux actionnaires au nominatif pur dans le cadre de leur club d'actionnaires. Dans tous les cas, il convient de se rapprocher de son émetteur pour s'informer de ces droits et avantages particuliers.

#### **Quels sont les avantages du nominatif pur ?**

L'inscription au nominatif pur directement dans les comptes de la société émettrice apporte plusieurs avantages :

- **La gratuité de la gestion**

Les actionnaires au nominatif pur sont totalement exonérés de droit de garde ainsi que des frais inhérents à la gestion courante de leurs titres :

- ✓ Conversion des titres au porteur, transfert de titres
- ✓ Traitement des Dossiers juridiques : mutations, donations, successions
- ✓ Traitement des Opérations sur titres : augmentation de capital, attribution de titres
- ✓ Paiement des dividendes

Ces frais sont pris en charge par la société émettrice.

▪ **La garantie d'une information personnalisée avec un accès direct à CACEIS Corporate Trust**

- ✓ Avis de convocation, formulaire de vote et vote par correspondance, formulaire de demande de carte d'admission et documents d'information légale
- ✓ Lettre du Président adressée à l'occasion de tout évènement important
- ✓ Information téléphonique sur la gestion des titres, la fiscalité des valeurs mobilières, l'organisation des assemblées générales

Une équipe de professionnels des titres, le service Relation Investisseurs, est à la disposition des actionnaires de 9h00 à 23h00 (heure de Paris), sans interruption du lundi au vendredi.

▪ **L'accès préférentiel aux assemblées générales**

Les actionnaires au nominatif pur sont systématiquement invités aux assemblées générales sans avoir à accomplir de formalités de preuve de détention de titres pour pouvoir voter. Si vous détenez des actions au nominatif pur, vous pouvez bénéficier des procédures d'identification et d'enregistrement.

## **4. LES INCONVENIENTS DU NOMINATIF PUR**

La détention de titres au nominatif administré n'a pas d'inconvénient majeur, excepté le fait que des frais de garde sont facturés à l'actionnaire, comme pour les titres au porteur.

La détention de titres au nominatif pur peut avoir les inconvénients suivants :

- **Pas de choix de gestionnaire de compte titre**

C'est l'émetteur qui choisit le prestataire qui va gérer les comptes-titres au nominatif pur de ses actionnaires, et non l'actionnaire.

- **Un compte titre par émetteur**

L'inscription au nominatif pur a l'inconvénient d'engendrer pour l'actionnaire une multiplication de comptes : un compte-titres par actions détenues d'une société.

Ceci signifie qu'au lieu de recevoir un relevé annuel de comptes titres global et un imprimé fiscal unique (IFU) pour l'ensemble de ses valeurs, l'actionnaire reçoit autant de relevés de compte et d'IFU que de lignes d'avoirs inscrites au nominatif.

Lors de la déclaration des revenus, il convient donc d'additionner les montants de chaque IFU pour déterminer le montant des gains imposables ou des pertes éventuellement reportables.

- **Délais et coûts**

- ✓ Il se peut que le traitement de vos ordres de bourse soit plus long que pour les titres détenus au porteur gérés par les banques en ligne
- ✓ Les coûts de transfert au nominatif : mieux vaut acheter directement sous cette forme plutôt que de demander le transfert des titres au porteur en nominatif, en raison des coûts que peuvent appliquer les banques de détail. Adressez-vous donc au préalable au service Actionnaires des sociétés émettrices qui vous conseilleront sur la marche à suivre. Pour acheter directement par l'intermédiaire de CACEIS Corporate Trust, veuillez contacter notre Relation Investisseurs
- ✓ Les frais de transaction à l'achat et à la vente sont généralement plus élevés que ceux proposés par la plupart des courtiers ou banques en ligne.
- ✓ La détention en nominatif pur est difficilement compatible avec une inscription des actions dans un Plan d'Epargne en Actions, compte tenu des procédures administratives applicables en pareil cas.

La gestion du nominatif est appropriée à la détention des titres sur le long terme.

## SYNTHESE DES AVANTAGES ET INCONVENIENTS DES MODES DE DETENTION DES ACTIONS

Questions	Actions au nominatif		Actions au porteur
	Pur	Administré	
Qui gère mon compte-titres ?	CACEIS Corporate Trust assure la gestion de votre compte-titres pour le compte de la société	Votre intermédiaire financier assure la gestion de votre compte-titres et transmet à CACEIS Corporate Trust les informations relatives à vos actions	Votre intermédiaire financier assure la gestion de votre compte-titres
A qui dois-je adresser mes ordres d'achat ou de vente ?	A CACEIS Corporate Trust	A votre intermédiaire financier	A votre intermédiaire financier
Quels sont les frais de garde et de gestion ?	Gratuits	Variables selon les tarifs de votre intermédiaire financier	Variables selon les tarifs de votre intermédiaire financier
Quel document pour ma déclaration fiscale ?	CACEIS Corporate Trust vous adresse un imprimé fiscal unique (IFU) regroupant les opérations intervenues sur vos actions de l'émetteur dans l'année écoulée	Votre intermédiaire financier vous adresse un imprimé fiscal unique (IFU) consolidant toutes les opérations de votre compte-titres	Votre intermédiaire financier vous adresse un imprimé fiscal unique (IFU) consolidant toutes les opérations de votre compte-titres
Puis-je inscrire mes titres dans un PEA ?	Non conseillé car difficile à gérer	OUI	OUI
Comment suis-je convoqué à l'Assemblée générale ?	L'ensemble des documents nécessaires pour participer à l'Assemblée vous est envoyé automatiquement, soit sous forme papier ou sous forme électronique si vous optez pour l'e-convocation		Vous n'êtes pas convoqué et vous devez vous informer de la date de l'assemblée générale par les moyens publics
Que dois-je présenter pour être admis à l'assemblée générale ?	Votre carte d'admission ou votre pièce d'identité		Votre carte d'admission
Quels sont mes droits de vote à l'Assemblée générale ?	Un vote double par action en application de la loi Florange, sous réserve des dispositions prévues dans les statuts de l'émetteur		Une voix par action
Comment recevoir les documents relatifs à mes actions ?	Ils vous sont envoyés automatiquement		Ils vous sont envoyés automatiquement



## **5. LES QUESTIONS QUE VOUS VOUS POSEZ SUR LE NOMINATIF PUR**

### **Comment inscrire mes titres au nominatif pur ?**

Il suffit que vous adressiez à votre Intermédiaire Financier le document en annexe dûment complété et signé.

Votre intermédiaire financier se mettra alors directement en contact avec CACEIS Corporate Trust pour livrer les actions correspondantes et nous communiquer vos coordonnées.

### **Pour s'inscrire au nominatif pur est-il nécessaire d'ouvrir un compte chez CACEIS Corporate Trust ?**

Votre société a mandaté CACEIS Corporate Trust pour gérer son registre d'actionnaires et pour administrer les comptes des actionnaires qui souhaitent être inscrits au nominatif pur.

Dès livraison des titres par votre Intermédiaire Financier, un compte-titres nominatif pur sera automatiquement ouvert à votre nom et vous recevrez par courrier une attestation d'inscription en compte correspondante ainsi qu'une convention d'ouverture et de tenue de compte-titres financiers au nominatif pur et de réception-transmission d'ordres à nous retourner complétée et signée.

En cas d'achat de titres directement au nominatif pur, vous devrez avoir préalablement retourné la convention d'ouverture et de tenue de compte-titres financiers au nominatif pur complétée et signée.

Contrairement au nominatif administré, aucun compte espèces n'est associé à un compte nominatif pur. Vous devrez donc nous communiquer les coordonnées de votre compte espèces sur lequel vous serez virés notamment vos dividendes (en cas de distribution).

### **Mon intermédiaire financier va-t-il me facturer des frais à la suite de ma demande d'inscription de mes titres au nominatif pur ?**

Votre intermédiaire financier est tenu de vous remettre un document contractuel détaillant ses commissions et d'appliquer strictement les tarifs indiqués au regard de chacune des prestations considérées.

Ces frais sont variables d'un établissement bancaire à un autre. Ils sont en général modérés, voire gratuits. Ils sont à distinguer des "frais de transfert de portefeuille" qui portent sur la totalité des lignes de titres détenus (en cas de changement d'établissement par exemple).

Veuillez-vous renseigner auprès de votre agence bancaire afin d'avoir pleinement connaissance des conditions de transfert.

### **Combien coûte la conversion de titres au nominatif pur au nominatif administré et le transfert de mes titres vers ma banque ?**

La conversion au nominatif administré ou au porteur et le transfert de vos actions sur votre compte-titres chez votre intermédiaire financier sont entièrement gratuits chez CACEIS Corporate Trust.

Votre instruction écrite est exécutée par nos soins dans les meilleurs délais via des outils électroniques de livraison de titres de la Place (n'oubliez pas de nous fournir votre RIB ou IBAN afin que nous puissions exécuter votre demande).

Pour les actionnaires non-résidents ayant leur compte hors de France, CACEIS Corporate Trust livre les titres à votre nom chez le correspondant français de votre conservateur local. Celui-ci vous avisera directement de l'arrivée des titres dans votre compte-titres.

### **Existe-t-il des différences de traitement juridique et fiscal entre les titres au porteur et au nominatif pur ?**

Il n'y a pas de différence de traitement fiscal entre les titres au porteur et les titres au nominatif. Les sociétés émettrices sont soumises aux mêmes obligations déclaratives que les intermédiaires financiers.

Conformément aux dispositions du règlement général de l'Autorité des Marchés Financiers (AMF), vous recevrez, dès l'inscription de vos titres sur votre compte nominatif pur, la Convention de compte de titres financiers au nominatif pur, régissant le fonctionnement de votre

compte et les modalités de traitement des ordres de bourse. La demande d'ouverture de compte devra être retournée à CACEIS Corporate Trust accompagnée des pièces requises.

## **L'inscription au nominatif pur a-t-elle une incidence fiscale ?**

Le transfert des titres au nominatif pur n'a aucune incidence fiscale : il s'agit en effet d'un transfert de titres et non d'une cession au sens fiscal. Cette opération est totalement neutre au regard de l'imposition des plus-values de cession des valeurs mobilières.

## **Que se passe-t-il en cas de succession ?**

Les dossiers de succession de titres au nominatif pur sont traités de la même manière que pour des titres au nominatif administré. CACEIS Corporate Trust exécute les instructions des ayants-droit ou du notaire chargé de la succession à réception de la dévolution successorale. Ces instructions doivent préciser les quotes-parts revenant à chacun des héritiers ou légataires et le cas échéant l'option du conjoint survivant.

L'exécution de ces formalités et les frais de correspondance associés sont entièrement gratuits.

**Note** : Vous pouvez effectuer une donation à vos enfants en ouvrant des comptes distincts sur simple instruction écrite de votre part. Néanmoins, le notaire vous donnera les conseils nécessaires pour profiter des avantages fiscaux attachés à une donation qui a été déclarée aux autorités fiscales.

## **6. COMMENT ACCEDER A MON COMPTE ?**

### **Notre service Relation Investisseurs**

Notre service **Relation Investisseurs** est à votre disposition pour répondre à l'ensemble de vos questions concernant vos actions, de 9h à 23h (heure de Paris) du lundi au vendredi :

<b>Téléphone Paris</b>	+ 33 (0)1 57 78 34 44
<b>Téléphone Toronto</b>	+ 1 905 281 28 47
<b>Email</b>	<a href="mailto:ct-contact@caceis.com">ct-contact@caceis.com</a>
<b>Fax</b>	+ 33 (0)1 49 08 05 80

L'accueil téléphonique via un Système Vocal Interactif (SVI) simple permet une prise en charge rapide des demandes selon leur nature et selon la langue parlée par le bénéficiaire.

Les actionnaires en Amérique du Nord disposent d'un relais du service Relation Investisseurs à Toronto ouvert jusqu'à 23 heures, heure de Paris.

Vous pouvez également nous écrire à :

**CACEIS Corporate Trust**  
Service Relation Investisseurs  
14, rue Rouget de Lisle  
92862 Issy les Moulineaux CEDEX 09 – France

### **Le site internet OLIS Actionnaire**

Notre site internet OLIS Actionnaire vous offre les fonctionnalités suivantes :

- ✓ un accès à vos données personnelles,
- ✓ une consultation détaillée et valorisée de vos avoirs,
- ✓ des informations ponctuelles de l'émetteur,
- ✓ un espace « Documentation en ligne »,
- ✓ un espace « Vos relevés »,
- ✓ la possibilité d'effectuer en ligne des achats ou des ventes d'actions,
- ✓ le recueil de votre choix dans le cadre d'opérations de Paiement de Dividende en Actions,
- ✓ le suivi de vos opérations en cours,
- ✓ la possibilité de consentir à l'e-convocation aux assemblées générales,
- ✓ la possibilité de voter avant l'Assemblée générale ou de demander une carte d'admission.
- ✓ La possibilité de demander en ligne la dispense d'acompte d'impôt sur le revenu.

**Adresse du site :** <https://www.nomi.olisnet.com>

## L'application OLIS Mobile Shares

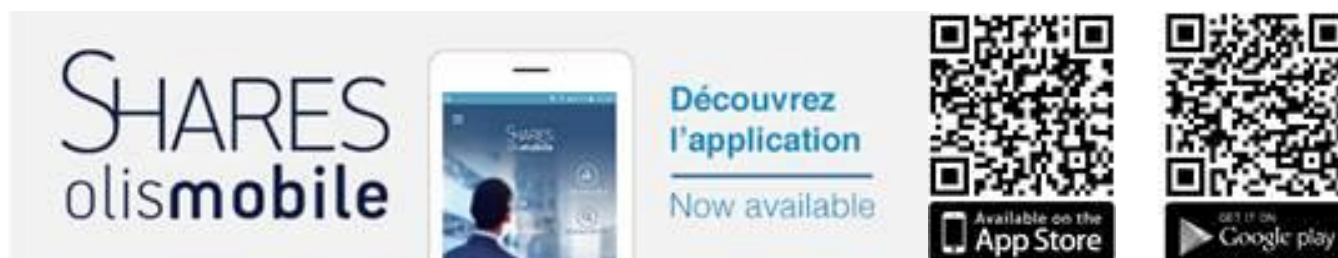
Dans le cas d'une première connexion, il vous faudra :

- ✓ Renseigner une adresse mail qui servira de login ainsi qu'un code PIN personnel de 4 chiffres.
- ✓ Importer un portefeuille en renseignant votre identifiant OLIS Actionnaire et votre référence client.

Le menu principal comporte 5 rubriques avec les fonctionnalités suivantes\* :

- ✓ **Rubrique Portefeuille :**
  - Afficher de la totalité des titres ainsi que leurs caractéristiques.
- ✓ **Rubrique Opérations :**
  - Saisir un ordre d'achat, de vente ou une levée,
  - Afficher l'historique de vos opérations.
- ✓ **Rubrique Assemblée Générale :**
  - Dématérialiser et accéder votre carte d'admission,
  - Retrouver le plan pour vous rendre à l'assemblée générale,
  - Ajouter un rendez-vous dans votre calendrier avec date, heure et lieu de l'assemblée.
- ✓ **Rubrique Messages :**
  - Consulter les notifications envoyées par Caceis.
- ✓ **Rubrique Informations :**
  - Appeler le service Relation Investisseurs via un bouton,
  - Contacter par mail le service Relation Investisseurs via un lien.

\*Certaines de ces fonctions peuvent ne pas être disponibles en fonction de la configuration de l'émetteur.



SHARES  
olismobile

Découvrez  
l'application

Now available

Available on the  
App Store

GET IT ON  
Google play

## **7. LES OPERATIONS D'ACHAT ET DE VENTE D'ACTIONS EN BOURSE**

### **Comment transmettre un ordre en Bourse sur des actions au nominatif pur ?**

#### **La passation d'un ordre de bourse à l'achat ou à la vente nécessite au préalable :**

- ✓ La signature et le renvoi à CACEIS Corporate Trust de la convention de compte-titres accompagnée des pièces justificatives,
- ✓ La transmission d'un relevé d'identité bancaire (RIB) au format IBAN du compte de destination ou d'un Wire Transfer Form pour l'étranger (voir les formalités détaillées dans le formulaire de mise à jour des coordonnées bancaires ci-dessous).

Ces formalités accomplies définitivement, vous pourrez ensuite adresser à CACEIS Corporate Trust vos ordres de bourse :

- ✓ Soit en ligne via le site OLIS Actionnaire,
- ✓ Soit à notre service Relation Investisseurs aux coordonnées précisées page précédente, par courrier, fax, email ou téléphone.

### **Caractéristiques des ordres**

CACEIS Corporate Trust exécute les ordres selon trois choix possibles :

- **L'ordre « au marché »** est transmis sur le marché et exécuté au cours du marché. Il est prioritaire sur les ordres « à la meilleure limite » et sur les ordres « à cours limité ». Le Donneur d'ordre est assuré de l'exécution totale dès qu'il y a cotation de la valeur, mais il ne maîtrise pas le prix.
  - ✓ A l'ouverture, l'ordre est exécuté au cours d'ouverture,
  - ✓ En séance, l'ordre vient servir autant de limites que nécessaire jusqu'à exécution de la quantité souhaitée.
- **L'ordre « à la meilleure limite »** n'impose pas de limite de prix. Lors de son arrivée sur le marché, il permet d'obtenir le meilleur prix sans toutefois garantir sa maîtrise. Il est automatiquement transformé par l'ordinateur de cotation en ordre à cours limité en cas d'exécution partielle (due à la liquidité du marché).
  - ✓ A l'ouverture, l'ordre devient à cours limité au cours d'ouverture,
  - ✓ En séance, l'ordre devient à cours limité au prix de la meilleure offre de sens inverse en attente.
- **L'ordre « à cours limité »** comporte un prix minimum à la vente et un prix maximum à l'achat.
  - ✓ A l'achat, l'ordre ne sera exécuté que si le cours est inférieur ou égal au prix fixé,
  - ✓ A la vente, l'ordre ne sera exécuté que si le cours est supérieur ou égal au prix fixé.

L'exécution de ce type d'ordre est subordonnée à l'existence d'une contrepartie suffisante à un ou plusieurs prix comparables avec sa limite. Il ne sera valide que jusqu'à la fin du mois calendaire. S'il n'est pas exécuté à cette date, il appartient de le renouveler en début de mois suivant.

Ce type d'ordre permet de maîtriser le prix d'exécution, mais son exécution peut être partielle.

**Remarque :** les ordres d'achat ou de vente non exécutés au comptant sont annulés automatiquement au plus tard à la fin de chaque mois civil. Les ordres annulés ne sont pas renouvelés automatiquement.

## Règlement des ordres

### ▪ En cas d'achat par l'intermédiaire de notre service Relation Investisseurs

Vous devez obligatoirement adresser à CACEIS Corporate Trust un chèque ou un virement couvrant 105% du montant net estimé de la négociation (montant brut + frais de bourse + Taxe sur les Acquisitions de Titres éventuelle) à titre de provision.

Dès l'exécution de l'ordre, CACEIS Corporate Trust vous adresse un avis d'opéré ainsi que l'avis d'inscription des titres au nominatif pur.

Au cas où l'ordre ne serait pas exécuté et n'aurait pas été renouvelé, CACEIS Corporate Trust vous remboursera les fonds, sans intérêts, dans un délai de cinq jours ouvrés à compter de la date de tombée de l'ordre.

### ▪ En cas d'achat par OLIS Actionnaire

Il n'est pas nécessaire de verser une provision. Vous pouvez régler vos ordres par carte bancaire jusqu'à 3 000 euros.

### ▪ En cas de vente et quel que soit le canal de transmission

Le virement du produit de la vente est émis à partir du 2<sup>ème</sup> jour ouvré suivant l'exécution de l'ordre en bourse. Un délai supplémentaire est nécessaire en cas de règlement en devise.

### ▪ Les frais de négociation

Les commissions de bourse, dont le barème a été négocié avec la société, sont assujetties à la TVA en vigueur pour les résidents en France et dans l'Espace Economique Européen (EEE).

Aux commissions de bourse peuvent s'ajouter, le cas échéant si la société en est éligible et pour les ordres d'achat exclusivement, la Taxe sur les Acquisitions de Titres entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> août 2012.

Pour connaître le barème de bourse applicable aux ordres de bourse transmis par le service Relation Investisseurs, veuillez-vous reporter à la lettre d'accompagnement de votre convention de compte-titres.

Pour les ordres de bourse transmis par internet via le site OLIS Actionnaire, le barème de bourse applicable est le suivant :

Opération de bourse par Internet via OLIS Actionnaire	Tarif HT (en pourcentage du montant brut de négociation)
Commission de bourse	0,30%
Minimum	10,00 EUR

## 8. LA FISCALITE APPLICABLE

### La fiscalité en vigueur applicable à mes actions

CES INFORMATIONS VOUS SONT FOURNIES A TITRE INDICATIF. IL VOUS APPARTIENT LE CAS ECHEANT DE VOUS INFORMER AUPRES DE VOTRE CONSEIL HABITUEL SUR LE TRAITEMENT FISCAL ET SOCIAL DE VOS ACTIONS.

#### ▪ Imposition de la plus-value de cession de mes actions

La plus-value de cession se calcule au moment de la vente des actions. Elle est égale à la différence entre leur prix de vente et leur prix d'achat, multipliée par le nombre d'actions vendues.

Les plus-values de cession réalisées par les actionnaires résidents en France sont imposables au Prélèvement Forfaitaire Unique (PFU) de 30% sans application d'un abattement pour durée de détention.

Toutefois les contribuables peuvent opter sur leur déclaration de revenus pour une l'imposition au barème progressif de l'IR pour l'ensemble de leur revenu soumis au PFU (dividendes, intérêts, plus-values). Dans ce cas, ils seront aussi imposés aux prélèvements sociaux au taux de 17,2%.

Cette option permet de rendre éligibles à l'abattement pour durée de détention les plus-values réalisées suite à la cession d'actions acquises avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018. L'intérêt ou non d'opter dépend de la situation de chaque actionnaire.

Plus-values réalisées en	Taxation	Abattement ordinaire pour durée de détention (non applicable sur les prélèvements sociaux)
2018 (titres acquis avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2018)	PFU de 30%	Pas d'abattement
	Option pour l'imposition à l'IR* + 17,2% de prélèvements sociaux	50% entre 2 ans et 8 ans de détention
		65% à partir de 8 ans de détention
2018 (titres acquis à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2018)	PFU de 30% ou Option pour l'imposition à l'IR* + 17,2% de prélèvements sociaux	Pas d'abattement

### La fiscalité en vigueur applicable à mes dividendes

CES INFORMATIONS VOUS SONT FOURNIES A TITRE INDICATIF. IL VOUS APPARTIENT LE CAS ECHEANT DE VOUS INFORMER AUPRES DE VOTRE CONSEIL HABITUEL SUR LE TRAITEMENT FISCAL ET SOCIAL DE VOS ACTIONS.

#### ▪ Les dividendes perçus par un résident en France

Les dividendes sont soumis au **prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 30%** (12,8% d'imposition forfaitaire à l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux) sans application de l'abattement de 40%.

Toutefois les contribuables peuvent opter sur leur déclaration de revenus pour une option à l'imposition au barème progressif de l'IR pour **l'ensemble de leurs revenus soumis au PFU** (dividendes, intérêts, plus-values). Cette option permet de rendre les dividendes éligibles à l'abattement de 40%. L'intérêt ou non d'opter dépend de la situation de chaque actionnaire. Les prélèvements sociaux restent dus en cas d'option sur une base calculée sans abattement de 40%.

Lors du paiement du dividende, celui-ci est soumis à :

- un acompte de **12,8%**, non libératoire de l'impôt, prélevé à la source par CACEIS Corporate Trust ;
- et aux prélèvements sociaux de **17,2%**, prélevés à la source par CACEIS Corporate Trust.

Toutefois, les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence est inférieur aux montants mentionnés ci-dessous peuvent demander à être dispensées de l'acompte de **12,8%**.

Les personnes remplissant les conditions de dispense de l'acompte doivent adresser chaque année la demande de dispense d'acompte à CACEIS Corporate Trust, avant le 30 novembre de l'année précédant celle de la perception des revenus.

Pour l'année 2018, la demande de dispense devra être adressée à CACEIS Corporate Trust avant le 30 novembre 2017.

La fiscalité appliquée sur un dividende versé à une personne physique résidente en France est reprise dans le tableau ci-dessous :

Dividendes versés en	Lors du paiement par l'agent payeur		Taxation
2018	Application du PFU de 30% : (12,8% d'IR + 17,2% de PS)	Possibilité de demander une dispense d'acompte d'IR (21%) ou de Prélèvement Forfaitaire d'IR (de 12,8%) si le revenu fiscal de référence est :	<b>Taxation à 30%</b> ( <b>sans</b> abattement de 40%)
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inférieur à <b>50 000€</b> pour les célibataires, veufs et divorcés,</li> <li>• Inférieur à <b>75 000€</b> pour les contribuables soumis à une imposition commune</li> </ul>	<b>Option</b> ( <b>sur l'ensemble des revenus du capital</b> ) pour l'imposition à l'IR (imposition <b>avec</b> abattement de 40%) + <b>17,2% de prélèvements sociaux</b>

#### ▪ Les dividendes perçus par un non résident en France

Les dividendes mis en paiement font l'objet d'une retenue à la source de 30% pour les personnes morales et de 12,80 % pour les personnes physiques opérée directement par CACEIS Corporate Trust pour le compte de l'Etat français lorsque le bénéficiaire des dividendes est fiscalement domicilié hors de France.

### La récupération de taxes sur les dividendes par un actionnaire non-résident dans le cadre de conventions fiscales internationales

#### ▪ Récupération standard post dividende

Les conventions internationales ont pour objet de réduire le taux de 30% ou de 12,8% applicables par défaut.

Avant la fin de la 2<sup>ème</sup> année qui suit le versement du dividende, l'actionnaire non-résident adresse à CACEIS Corporate Trust le formulaire de récupération de la retenue à la source dûment rempli, signé et visé par l'administration fiscale de l'Etat de résidence.

CACEIS Corporate Trust reverse à l'actionnaire les fonds lui revenant.

#### ▪ Récupération simplifiée avant dividende

Pour bénéficier de cette procédure, l'actionnaire non-résident est autorisé à faire sa demande de réduction du taux de retenue à la source sur présentation d'une attestation de résidence visée par l'administration fiscale de l'Etat de résidence.

L'attestation doit être établie en deux exemplaires dont l'un est conservé par l'administration de l'Etat de résidence. Elle a une durée de validité d'un an correspondant à l'année civile au cours de laquelle elle a été délivrée par l'administration étrangère.

L'actionnaire adresse au plus tôt, et en tout état de cause avant la mise en paiement, le deuxième exemplaire de cette attestation directement à CACEIS Corporate Trust.

CACEIS Corporate Trust applique ainsi dès la mise en paiement du dividende la retenue à la source conventionnelle.



## 9. LA DOCUMENTATION

CACEIS Corporate Trust prépare et envoie les différents documents nécessaires aux investisseurs dans les délais suffisants pour leur permettre de remplir leurs déclarations fiscales relatives à l'année écoulée.

Les actionnaires ont également accès à une version électronique de ces documents sur le site OLIS Actionnaire.

### Vos différents relevés

Vous recevrez les avis et relevés suivants :

- ✓ Un avis de mouvement titres qui indique le nombre d'actions inscrit sur votre compte lors de l'achat d'actions,
- ✓ Un avis d'opéré (cession, transfert, etc.) lors de toute opération que vous initierez,
- ✓ Un relevé annuel d'actions arrêté au 31 décembre.

### Suivi fiscal

#### ▪ Pour les actionnaires résidents français

- ✓ Un imprimé fiscal unique (IFU) relatif au paiement des dividendes, et, le cas échéant, aux montants des cessions intervenues, vous sera adressé au cours du mois de février suivant l'année ayant enregistré les revenus.
- ✓ Une note d'information fiscale.
- ✓ Un relevé de calcul du montant des plus ou moins-values de cessions de valeurs mobilières, sous réserve que CACEIS Corporate Trust dispose bien de vos prix d'acquisition (à nous communiquer le cas échéant en cas de transfert de titres au porteur vers le nominatif).

#### ▪ Pour les actionnaires non-résidents

Un imprimé fiscal unique (IFU) vous est adressé pour information si vous êtes résident fiscal des Etats membres de l'Union Européenne. Il vous appartient de déclarer auprès de l'Administration de votre pays les revenus perçus.

Les actionnaires hors Union Européenne sont invités à établir leur déclaration fiscale avec leur conseiller fiscal.

L'actionnaire est invité à se faire assister par un conseil local, CACEIS Corporate Trust ne pouvant agir comme conseiller fiscal.

# ANNEXES

**Veillez retourner ce formulaire à CACEIS Corporate Trust :**

**Par email :** ct-contact@caceis.com

**Par fax :** + 33 1 49 08 05 80

**Par courrier postal :** 14 rue Rouget de Lisle, 92862 Issy-les-Moulineaux Cedex 9, France

**Formulaire de mise à jour des coordonnées bancaires »**

Votre référence-client : \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Nom / Prénom : .....

Adresse / Pays : .....

N° de téléphone : ..... Email : .....

..... E-mail :

**Pour la zone Euro : Merci de joindre un International Bank Account Number (IBAN).** Si vous ne souhaitez pas de virement, le paiement se fera par chèque en EURO tiré sur une banque française (attention aux frais supplémentaires).

**Pour les Etats-Unis et les autres pays hors zone Euro : Merci de joindre un document émanant de votre banque avec vos coordonnées bancaires complètes (mentionnant spécifiquement votre BIC/SWIFT et votre relevé ABA ou numéro d'agence « branch number »).**

**A défaut de recevoir vos coordonnées bancaires complètes, CACEIS vous adressera le montant des dividendes auxquels vous êtes éligible par chèque. CACEIS ne pourra pas être tenu responsable des frais associés à l'encaissement de ce chèque auprès de votre banque.**

Si vous avez besoin d'aide, veuillez contacter notre service Relation Investisseurs :

**Email :** ct-contact@caceis.com

**Tél :** + 33 1 57 78 34 44

**Fax :** + 33 1 49 08 05 80

Date (obligatoire) :

Signature (obligatoire):

**Coordonnées bancaires complètes**

Nom de ma banque : .....

Adresse de ma banque : .....

Devise : **EUR** Code BIC (11 caractères obligatoires) : \_\_\_\_\_

IBAN<sup>(1)</sup> : \_\_\_\_\_

Devise : **USD** Code ABA ACH (9 caractères) : \_\_\_\_\_

Type de compte :  Compte courant  Compte d'épargne

ou Code BIC (11 caractères) : \_\_\_\_\_

Mon numéro de compte<sup>(1)</sup> : \_\_\_\_\_

Devise : **CAD** Institution Number (3 caractères) : \_\_\_\_ Branch Routing Number (5 caractères) : \_\_\_\_\_

ou code BIC (11 caractères) : \_\_\_\_\_

Mon numéro de compte<sup>(1)</sup> : \_\_\_\_\_

Devise : **GBP** Sort Code (6 caractères) : \_\_\_\_\_

ou code BIC (11 caractères) : \_\_\_\_\_

Mon numéro de compte<sup>(1)</sup> : \_\_\_\_\_

Devise : **AUD** BSB Number (6 caractères) : \_\_\_\_\_

ou code BIC (11 caractères) : \_\_\_\_\_

Mon numéro de compte<sup>(1)</sup> : \_\_\_\_\_

Autre Devise : \_\_\_\_ Code BIC (11 caractères) : \_\_\_\_\_

Mon numéro de compte<sup>(1)</sup> : \_\_\_\_\_

(1) **Le bénéficiaire de ce compte doit être l'actionnaire.** Aucun autre bénéficiaire ne sera accepté.

Intitulé du compte du bénéficiaire .....

**Coordonnées bancaires de la banque intermédiaire**

**Nous vous remercions de demander à votre banque de remplir cette partie du formulaire s'il existe une banque intermédiaire entre votre banque et CACEIS Corporate Trust.**

Nom de la banque intermédiaire : .....

Code BIC de la banque intermédiaire : \_\_\_\_\_

Le numéro du compte de ma banque ouvert auprès de la banque intermédiaire : \_\_\_\_\_

**DEMANDE DE TRANSFERT DE TITRES POUR INSCRIPTION EN COMPTE  
NOMINATIF PUR**

**A TRANSMETTRE A VOTRE TENEUR DE COMPTE**

Je soussigné(e),

**Nom** ..... **Prénom** .....

**Adresse** .....  
.....

Vous prie de bien vouloir effectuer le transfert de mes actions :

**Nom de l'émetteur :** **SUEZ** **Quantité :** .....

**Code ISIN :** **FR0010613471**

Comptabilisées dans votre établissement, sur le compte n° : .....

Pour inscription en compte nominatif pur chez CACEIS Corporate Trust :

**14 rue Rouget de Lisle**  
**92862 ISSY LES MOULINEAUX CEDEX 9**

Et d'établir un ordre de virement au profit de CACEIS Corporate Trust :

**Affilié Euroclear : 23**  
**Nature de compte : 09**  
**BIC : AGRIFRPP23A**  
**ESGP : 000000000023**  
**Compte T2S : SICVAGRIFRPP23A009L10**  
**Type de transaction : OWNE**

Accompagné d'un bordereau de références nominatives mentionnant mon état civil complet, ma date, lieu et département de naissance.

Date et signature :

Le .....

## Bordereau de transmission d'ordre de bourse

### Identification du donneur d'ordre :

Identité : .....  
(Nom, prénom ou raison sociale pour les sociétés)

Adresse postale : .....

Adresse fiscale (si différente de l'adresse postale) : .....

**Votre référence** (à rappeler dans toute communication avec CACEIS Corporate Trust si vous possédez déjà des titres de la société émettrice au nominatif pur) : .....

Téléphone (recommandé) : .....

### Caractéristiques de l'ordre :

Nom de l'Emetteur : .....

Sens de l'ordre (1)                       Achat (2)                       Vente

Valeur : ..... Code ISIN : .....

Quantité de titres : .....(en chiffres)

..... (en lettres)

Type d'ordre (1) (3) :             « au marché »             « à cours limité » : ..... €  
    « à la meilleure limite »

Validité de l'ordre (4) : .....

(1) Cocher la case appropriée

(2) Taxe sur les transactions financières à acquitter sur les valeurs éligibles

(3) Types d'ordre : détail au verso du présent document

(4) Validité de l'ordre : détail au verso du présent document

(5) Signature : détail au verso du présent document

**Evolution du cours de l'action lors du paiement du dividende** : détail au verso du présent document

### **Transmission des ordres**

Sauf cas de force majeure, les ordres reçus avant quinze heures trente (15h30), heure de Paris, sont transmis le jour même au négociateur en charge de leur exécution pour qu'ils soient exécutés aux conditions et selon les possibilités du marché. Après quinze heures trente (15h30), heure de Paris, les ordres sont transmis le jour même ou le jour de bourse suivant.

### **Annulation de l'ordre**

CACEIS Corporate Trust ne peut garantir la prise en considération des demandes d'annulation d'ordres de bourse en cours de validité non encore exécutés.

Je reconnais avoir pris connaissance des informations figurant au verso du présent formulaire.

Fait le ..... à ..... Signature (5) du donneur d'ordre

## (2) Taxe sur les Transactions Financières:

La Taxe sur les Transactions Financières est exigible sur les achats de titres de capital émis par les sociétés éligibles. Un arrêté ministériel publié annuellement fixe la liste de ces sociétés entrant dans le champ d'application de la taxe.

## (3) Types d'ordre :

- « au marché » : ce type d'ordre est prioritaire sur les ordres « à la meilleure limite » et sur les ordres « à cours limité ». Le Titulaire est assuré de l'exécution totale dès qu'il y a cotation de la valeur, mais il ne maîtrise pas le prix. A l'ouverture, l'ordre est exécuté au cours d'ouverture. En séance, l'ordre vient servir autant de limites que nécessaire jusqu'à exécution de la quantité souhaitée.
- « à cours limité » : cet ordre comporte un prix minimum à la vente et un prix maximum à l'achat. A l'achat, l'ordre ne sera exécuté que si le cours est inférieur ou égal au prix fixé ; à la vente, l'ordre ne sera exécuté que si le cours est supérieur ou égal au prix fixé. L'exécution de ce type d'ordre est subordonnée à l'existence d'une contrepartie suffisante à un ou plusieurs prix comparables avec sa limite. Ce type d'ordre permet de maîtriser le prix d'exécution, mais son exécution peut être partielle.
- « à la meilleure limite » : l'ordre à la meilleure limite n'impose pas de limite de prix. Lors de son arrivée sur le marché, il permet d'obtenir le meilleur prix sans toutefois garantir sa maîtrise. Il est automatiquement transformé par l'ordinateur de cotation en ordre à cours limité. A l'ouverture, l'ordre devient à cours limité au cours d'ouverture. En séance, l'ordre devient à cours limité au prix de la meilleure offre de sens inverse en attente.

## (4) Validité de l'ordre :

- « Jour » : l'ordre ne peut être exécuté que pendant la journée en cours.
- « Mois » : l'ordre restera présent sur le marché jusqu'à la fin du mois calendaire considéré au cours duquel il a été reçu.
- « A date déterminée » : sauf exécution ou annulation par le Titulaire, l'ordre restera présent sur le marché jusqu'au jour indiqué ou au jour de bourse précédent, si la date indiquée n'est pas un jour d'ouverture de la bourse. La validité de l'ordre à date déterminée ne peut pas être supérieure à deux (2) mois calendaires.

En l'absence de précision, tout ordre sera enregistré comme ordre « Mois ».

## Ordres d'achat :

A l'exception de l'achat de droits formant rompus dans le cadre d'opérations sur titres, la prise en charge d'un ordre d'achat est notamment subordonnée à la réception préalable par CACEIS Corporate Trust d'un chèque de couverture représentant 105 % du montant prévisionnel de la négociation (prix d'acquisition x quantité achetée augmentée des frais, des commissions et, le cas échéant, des taxes afférents à cette négociation).

## (5) La signature :

- Pour toute vente d'un montant égal ou supérieur à 10 000 euros, la certification de signature est obligatoire (merci de joindre une copie de la pièce d'identité ou du passeport en cours de validité).
- Si l'actionnaire est une personne morale, la présentation des pouvoirs du signataire est indispensable.
- Si le compte courant nominatif est ouvert au nom d'une indivision ou en usufruit / nue-propriété, la signature de tous les membres est requise.

## Evolution du cours de l'action lors du paiement du dividende :

Avant le détachement du dividende : la valeur de l'action est évaluée en tenant compte du coupon à verser (coupon attaché).

Après le détachement du dividende : la valeur de l'action diminue du montant du coupon (coupon détaché).

Le détachement du coupon entraîne l'ajustement de la limite des ordres passés.