

Frankreich: Beschleunigte Steuerrückerstattung für Sanofi-Aventis Inh.EO 2

Clearstream Banking¹ teilt ihren Kunden hiermit mit, dass für den Dividendentermin

21. Mai 2008

in Deutschland ansässige private Aktionäre der Sanofi-Aventis Inh.EO 2., ISIN FR0000120578 (WKN 920 657), ein beschleunigtes Verfahren zur Rückerstattung der französischen Quellensteuer auf die an diesem Termin erfolgende Dividendenzahlung in Anspruch nehmen können.

Hintergrund

Durch die Fusion von Hoechst und Rhône-Poulenc im Jahr 1999 sowie von Aventis und Sanofi im Jahr 2004 ergab sich in der daraus hervorgegangenen Gesellschaft „Sanofi-Aventis“ eine gemischte Aktionärsstruktur mit einer Vielzahl von deutschen Belegschaftsaktionären.

Die Gesellschaft wurde nach französischem Recht gegründet und hat ihren Gesellschaftssitz in Frankreich. Das hat zur Folge, dass alle Dividendenzahlungen ebenfalls französischem Recht und steuerlichen Gegebenheiten unterliegen.

Die deutschen Aktionäre haben gemäß dem Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) zwischen Deutschland und Frankreich Anspruch auf einen ermäßigten Steuersatz, und alle anspruchsberechtigten wirtschaftlichen Eigentümer können über das Vereinfachte Verfahren eine Steuerermäßigung an der Quelle in Anspruch nehmen, sofern sie die dafür erforderlichen Unterlagen innerhalb der jeweiligen Fristen einreichen (siehe Steuerleitfaden für Frankreich).

In Anlehnung an die Verfahrensweise in den Vorjahren haben die deutschen und französischen Finanzbehörden ihre Einwilligung zur weiteren Vereinfachung der Steuerrückerstattung für diesen konkreten Dividendentermin für Privataktionäre der Sanofi-Aventis Inh.EO 2., ISIN FR0000120578 (WKN 920 657), in Form eines beschleunigten Steuerrückerstattungsverfahrens (Quick-Refund-Verfahren) gegeben.

Die Grundprinzipien und der Ablauf des Quick-Refund-Verfahrens werden nachstehend kurz beschrieben.

Prinzipien des Quick Refund-Verfahrens für Sanofi-Aventis

- Das Quick-Refund-Verfahren betrifft ausschließlich die Dividendenzahlung Sanofi-Aventis per 21. Mai 2008 und ausdrücklich nur diese Dividendenzahlung. Es steht nicht in Verbindung mit dem vereinfachten Verfahren, das seit dem 1. Januar 2005 in Kraft ist.
- Dieses beschleunigte Verfahren bezieht sich ausschließlich auf gemäß dem DBA zwischen Frankreich und Deutschland anspruchsberechtigte, natürliche Privatpersonen. Alle übrigen anspruchsberechtigten wirtschaftlichen Eigentümer sollten ungeachtet ihrer steuerlichen Ansässigkeit die Steuerermäßigung an der Quelle über die Teilnahme am vereinfachten Verfahren in Anspruch nehmen.
- Das Verfahren macht die Mitteilung und Bestätigung des Anspruchs der am Verfahren teilnehmenden wirtschaftlichen Eigentümer auf einen ermäßigten Steuersatz sowohl durch die französischen als auch durch die deutschen Finanzbehörden erforderlich, woraufhin die französische Zahlstelle zur Vornahme der Erstattung (ohne Bestätigung der

¹ Clearstream Banking bezieht sich in dieser Kundenmitteilung auf Clearstream Banking Frankfurt (CBF). CBF ist ein Unternehmen der Gruppe Deutsche Börse.

steuerlichen Ansässigkeit) ermächtigt ist.

- Das Bundesministerium für Finanzen wird alle Wohnsitzfinanzämter über das Verfahren informieren.

Zum Zwecke der Anrechnung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer müssen die Aktionäre im Rahmen ihrer Steuererklärung die jeweiligen Dividendenabrechnungen einreichen, in welchen der Betrag der einbehaltenen Kapitalertragsteuer ausgewiesen ist.

Ablauf des Quick Refund-Verfahrens für Sanofi-Aventis

Anspruchsberechtigte Aktionäre müssen das Vollmachtsverfahren (Proxy) mit ihrer Depotbank nutzen, um in den Genuss des Quick-Refund-Verfahrens zu kommen. Für anspruchsberechtigte wirtschaftliche Eigentümer, die das Quick-Refund-Verfahren nicht in Anspruch nehmen möchten, steht das vereinfachte und normale Steuerrückerstattungsverfahren zur Verfügung.

Erforderliche Maßnahmen

Der Clearstream-Kunde (die Depotbank des Aktionärs):

- muss vom wirtschaftlichen Eigentümer (dem Depotkunden) eine Vollmacht für die Teilnahme am Quick-Refund-Verfahren einholen. Diese Vollmacht berechtigt die Depotbank, alle steuerrelevanten Daten ihrer Depotkunden auf elektronischem Wege an die französischen Finanzbehörden weiterzuleiten;
- Alle Depotbanken, die für ihre Depotkunden Sanofi-Aventis-Aktien verwahren und an diesem Verfahren teilnehmen, müssen die Bankenerklärung (Anlage 1) ausgefüllt und unterschrieben bis spätestens zum 30. April 2008 an die folgende Adresse senden:

Paribas Securities Services Filiale Frankfurt,
Global Corporate Trust Operations,
Grüneburgweg 14,
60322 Frankfurt
- muss alle für das Quick-Refund-Verfahren relevanten Daten seiner Depotkunden vorhalten und auf Verlangen von Clearstream Banking zur Verfügung stellen;
- wird am Ex-Tag (16. Mai 2008) alle dividendenberechtigten Aktionäre bestimmen und Clearstream Banking nur diejenigen anspruchsberechtigten natürlichen Personen melden, für die eine Vollmacht eingegangen ist;
- wird spätestens am 2. Juni 2008 (10:00 Uhr MEZ) über die Internetseite von Clearstream Banking eine Sammeliste in Form einer speziellen Excel-Tabelle (siehe Anlage 2) übermitteln (siehe folgenden Abschnitt „Unterstützung der Kunden“);
- muss darüber hinaus spätestens am 2. Juni 2008 (10:00 Uhr MEZ) nach der Übermittlung der Sammelliste der wirtschaftlichen Eigentümer eine SWIFT-Nachricht senden, in welcher die Gesamtsumme der gehaltenen Positionen und die Summe der Positionen, für die der ermäßigte Steuersatz über das Quick Refund-Verfahren beantragt wird, für CASCADE- und Creation-Konten getrennt ausgewiesen sind.

Nach Erhalt der Steuerrückerstattung durch die französische Zahlstelle – frühestens am 23. Juni 2008 – wird Clearstream die Steuerrückerstattung den Kundenkonten zur Weiterleitung an die jeweiligen Aktionäre gutschreiben.

Unterstützung der Kunden

Clearstream Banking wird ihre Kunden durch Bereitstellung der Quick-Refund-Unterlagen und der zu übermittelnden Liste der wirtschaftlichen Eigentümer unterstützen.

Sie erhalten als Anlage zur Kundenmitteilung die folgenden Unterlagen:

- Bankenerklärung Sanofi-Aventis 2008 (siehe Anlage 1)
- Muster-Sammelliste der wirtschaftlichen Eigentümer für das Quick-Refund-Verfahren Sanofi-Aventis 2008 (siehe Anlage 2)
- Liste der Finanzämter einschließlich BUFA-Nr. (siehe Anlage 3)

Die ausgefüllte Excel-Datei sollte Clearstream Banking online unter

www.clearstream.com / Custody / Tax Services / Upload BO list / Beneficial Owner List / France / Equities

übermittelt werden, worauf die Schritte 3, 4 und 5 folgen.

Wichtiger Hinweis

Clearstream Banking wird alle von ihren Kunden übermittelten Dateien zurückweisen, die nicht das in Anlage 1 vorgegebene Excel-Tabellenformat für die Sammelliste verwenden. Der Kunde muss die Excel-Datei ausfüllen und den Online-Upload für deren Übermittlung an Clearstream Banking nutzen.

Etwaige per E-Mail übermittelte Dateien werden von Clearstream Banking nicht akzeptiert.

Weitere Informationen

Für weitere Informationen können Sie sich gern an Customer Service Domestic oder Tax Help Desk Frankfurt wenden:

	Customer Service Domestic	Tax Help Desk Frankfurt
E-Mail:	csdomestic@clearstream.com	tax@clearstream.com
Tel.:	+49-(0) 69-2 11-1 11 77	+49-(0) 69-2 11-1 38 21
Fax:	+49-(0) 69-2 11-61 11 77	+49-(0) 69-2 11-61 38 21