



# STARBUCKS

## 2005 Long-Term Equity Incentive Plan

## 2005 Long-Term Equity Incentive Plan

---

Il piano di incentivazione azionario «2005 Long-Term Equity Incentive Plan» prevede che:

- ✓ a novembre di ogni anno (previa approvazione del Consiglio) ai partner eligible vengono assegnate delle c.d. Bean Stocks (nella forma di Restricted Stock Unit o RSU);
- ✓ tali Bean Stocks si trasformano in Azioni del titolo Starbucks nel corso di due anni;
- ✓ dopo 1 anno il partner riceve il primo 50% dell'assegnazione Bean Stocks, dopo un ulteriore anno il partner riceve il restante 50%;
- ✓ Una volta che le azioni diventano disponibili, il partner può trattenerle o venderle liberamente.

Ti precisiamo che, al fine di ricevere le azioni che derivano dai tuoi Bean Stock come Partner, devi essere impiegato in maniera continuativa da Starbucks senza interruzioni nel servizio fra le date di grant e di vesting. Questo programma è legato ad una continuità di rapporto di lavoro con Starbucks. Ogni Bean Stock che risulterà "unvested" sarà cancellato al momento della conclusione del rapporto di lavoro con Starbucks.

• Alla luce della normativa italiana, la partecipazione al Piano comporta una serie di obblighi di natura fiscale che sono illustrati nelle sezioni seguenti del presente documento.

---

# 2005 Long-Term Equity Incentive Plan – Alcune definizioni

---

Le Bean Stocks sono caratterizzate da:



Grant Date: data in cui vengono assegnate al Partner



Vesting Period: il periodo che intercorre tra il Grant Date ed il Vesting Date



Vesting Date: data in cui le Bean Stocks si «vestono», cioè data in cui il Partner diventa titolare delle azioni ed acquisisce tutti i relativi diritti (dividendi, diritto a vendere le azioni, etc.)



Fair Market Value/Valore Normale: valore medio dei prezzi di quotazione delle azioni Starbucks nel mese precedente il Vesting Date.

---

# Gli obblighi derivanti dalla partecipazione al Piano

---

L'adesione al piano 2005 Long-Term Equity Incentive potrà generare i seguenti redditi per il Partner:



Reddito di lavoro dipendente



Redditi di capitale di fonte estera



Redditi diversi

Inoltre, sorgeranno obblighi di:



Monitoraggio fiscale



Tassazione delle attività possedute all'estero (fuori dal territorio italiano)

---

# Obblighi Redditali

Compilazione della Dichiarazione  
dei Redditi Quadri: RC - RM - RT

Cost

Prodi

8.44  
T. Teut  
7.63  
M.MON  
1.75% (a)

5349

Growth funds

12.93  
7.23  
7.89  
11.36  
70  
1

0.1256  
0.5001  
28.1402

5/1/2015



# Reddito di lavoro dipendente – QUADRO RC

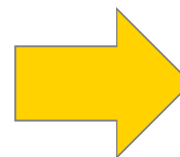


Soltanto quando il Partner riceve la titolarità delle Bean Stocks (Vesting Date), sorge del Reddito di lavoro dipendente.

Il reddito tassabile è determinato in base al c.d. Fair Market Value «Valore Normale» ed al numero di Bean Stocks maturate:

$$\begin{array}{ccc} \text{Bean Stocks} & \times & \text{Media del prezzo di chiusura} \\ \text{maturate} & & \text{dell'azione nel mese precedente al} \\ & & \text{Vesting Date} \end{array} = \text{Reddito di Lavoro} \\ \text{dipendente}$$

Tale importo sarà riportato direttamente nel cedolino del mese di riferimento (Novembre) ed incluso nella «CU» – Certificazione Unica rilasciata da Starbucks relativa all'anno di riferimento



Il Partner dovrà limitarsi a riportare nella dichiarazione annuale (Modello 730 o Modello Redditi) il valore complessivo indicato nella «CU» rilasciato da Starbucks

# Redditi di capitale di fonte estera – Dividendi – QUADRO RM



A partire dal Vesting Date, il Partner diventa titolare delle azioni Starbucks e quindi avrà diritto a ricevere eventuali Dividendi relativi alle proprie azioni.

In Italia, tali dividendi dovranno essere indicati nel Quadro RM – Sez. V del Modello Redditi e saranno tassati con Imposta sostitutiva del 26%.

- Tali dividendi non possono essere dichiarati tramite Modello 730, quindi, il Partner dovrà compilare il citato Quadro RM – Sez. V del Modello Redditi (in aggiunta al Modello 730, che potrà comunque essere utilizzato per tutti gli altri redditi personali del Partner).

Esempio: Dividendi ricevuti nel corso dell'anno: Eur 100 (eventuali imposte sui dividendi trattenute negli Stati Uniti d'America potranno essere detratte nella misura massima del 15%)

Imposta dovuta: Eur 26



Sez. V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva	1	2	3	4	5	6	7
	Tipo	Codice stato estero	Ammontare reddito	Aliquota %	Imposta sostitutiva dovuta	Opzione tassazione ordinaria	Vedi istruzioni
RM 12	h	069	100,00	26,000	26,00		
RM 13	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96			1	2		

# Redditi diversi – Plusvalenze/Minusvalenze – QUADRO RT



Nel momento in cui il Partner decida di vendere le azioni, potrebbero sorgere:

- ❖ Plusvalenze, nel caso in cui il prezzo di vendita sia superiore a quel «valore normale» (Fair Market Value) delle azioni già tassato come reddito di lavoro dipendente. Tali plusvalenze dovranno essere indicate nel Quadro RT – Sez. II del Modello Redditi e saranno tassate con imposta sostitutiva del 26%.
- ❖ Minusvalenze, in caso il prezzo di vendita sia inferiore a quel «valore normale» delle azioni già tassato come reddito di lavoro dipendente. Tali minusvalenze potranno essere utilizzate per compensare eventuali plusvalenze nei successivi 4 anni.

Esempio:



Prezzo di vendita: Eur 200

Costi: Eur 120 (Valore Normale)

Plusvalenza: Eur 80

Aliquota: 26%

Imposta dovuta: Eur 21

SEZIONE II		Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26%	
RT21	Totale dei corrispettivi	200	,00
RT22	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato <sup>1</sup> ) (costo affrancato <sup>2</sup> ) <sup>3</sup>	120	,00
RT23	Plusvalenze (RT21 - RT22 col. 3) (ovvero Minusvalenze <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup>	80	,00
RT24	Eccedenza minusvalenze (anni prec. <sup>1</sup> ,00 Sez. I <sup>2</sup> ,00 ) <sup>3</sup>		,00
RT25	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti <sup>1</sup> ,00 ) <sup>2</sup>		,00
RT26	Differenza (RT23 col. 2 - RT24 col. 3 - RT25 col. 2)	80	,00
RT27	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT26)	21	,00
RT28	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata		,00
RT29	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	21	,00
RT30	Plusvalenze da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato		,00



# Obblighi di Monitoraggio Fiscale

Compilazione della Dichiarazione dei  
Redditi Quadro RW



# Obblighi di monitoraggio fiscale ed imposta patrimoniale – QUADRO RW



Dal momento in cui il Partner diventa titolare delle azioni di Starbucks (Vesting Date) e decida di non vendere immediatamente tutte le azioni, egli sarà obbligato alla compilazione del quadro RW del Modello Redditi ai fini del monitoraggio fiscale e della tassazione patrimoniale (IVAFE).

I valori da indicare nel Quadro RW saranno: il valore di quotazione delle azioni Starbucks al Vesting Date e quello al 31 dicembre dello stesso anno oppure, se le azioni sono vendute prima, il valore alla data di vendita.

Inoltre, il Partner dovrà pagare un'imposta patrimoniale (IVAFE) pari allo 0,2 % sul valore di mercato delle azioni al 31/12 (o alla data di vendita).

Esempio:

Azioni detenute dal 14/11/2018 al 31/12/2018

Giorni di possesso: 47

Valore al Vesting Date (al 14/11): Eur 800

Valore al 31/12: Eur 850

IVAFE dovuta: Eur 0,21 (=  $850 \cdot 0,2\% \cdot 47/365$ )

Attenzione: L'IVAFE è dovuta solo se superiore a 12 E.

Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale			
1		2	069	100,000	1	800 ,00	850 ,00			
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)				
9		10	47	11		12	13			
	,00				,00		,00			
<b>RW 1</b>	Credito d'imposta	IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta		Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
14		15		16		17		18	19	20
	,00		,00		,00		,00	5		<input type="checkbox"/>
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari						
21		22		23		24				<input type="checkbox"/>

# FAQ

---

## Chi è tenuto a pagare le imposte in relazione all'assegnazione delle azioni Starbucks?

Le azioni assegnate al Partner rappresentano un elemento della retribuzione e quindi per lui imponibili come reddito di lavoro dipendente. Sul piano operativo, il datore di lavoro (Starbucks Italia) è tenuto ad effettuare una ritenuta fiscale come per qualunque altro reddito (stipendio, straordinario, benefits, ecc,) applicando l'aliquota fiscale progressiva personale (da un minimo del 23% fino al 43% più le addizionali regionali e comunali). Allo stesso modo, il datore di lavoro effettuerà le ritenute ai fini previdenziali e verserà tali ritenute all'INPS.

## Quando verranno applicate le ritenute fiscali e previdenziali sul reddito di lavoro dipendente relativo alle Bean Stocks?

Starbucks Italia applicherà le ritenute fiscali e previdenziali, come indicato in precedenza, nel momento in cui il Partner diventa titolare delle azioni Starbucks (Vesting Date).

---

# FAQ

---

## Quali altre imposte sono dovute?

Il Partner dovrà pagare le imposte sui dividendi eventualmente distribuiti da Starbucks in relazione alle proprie azioni e, nell'ipotesi in cui decida di vendere totalmente o parzialmente le azioni possedute, dovrà pagare le imposte sull'eventuale plusvalenza realizzata.

Inoltre, se le azioni non sono immediatamente vendute (cioè nella medesima giornata di assegnazione – Vesting Date), il Partner dovrà pagare un'imposta patrimoniale (IVAFE) per il possesso delle azioni.

## Quando sono dovute tali imposte?

Le imposte derivanti da eventuali dividendi, dalle eventuali plusvalenze e dal possesso delle azioni, dovranno essere versate con apposito modello di pagamento F24 entro il mese di giugno dell'anno successivo a quello di riferimento (es. Giugno 2020 per i redditi del 2019).

Precisiamo, che con riferimento all'imposta patrimoniale (IVAFE), sono previsti anche degli acconti per l'anno successivo nella misura del 40% dell'imposta totale dovuta (scadenza di Giugno) e del 60% (scadenza Novembre).

---

# FAQ

---

## Quale dichiarazione devo predisporre?

- ❖ Se il Partner non ha ulteriori redditi oltre al reddito di lavoro dipendente ricevuto da Starbucks Italia e non intende usufruire di alcuna detrazione fiscale per oneri o spese, non sarà tenuto a presentare alcuna dichiarazione dei redditi (salvo quanto si dirà in seguito nell'ipotesi di ulteriori redditi derivanti dalle Bean Stocks).
  - ❖ Il Partner potrà presentare il Modello 730 nell'ipotesi in cui intenda usufruire di detrazioni fiscali per oneri o spese oppure nell'ipotesi in cui, nel corso dell'anno di riferimento, abbia lavorato anche per altri datori di lavoro italiani che hanno emesso apposita «CU» – Certificazione Unica.
  - ❖ Nel caso in cui nell'anno di riferimento il Partner abbia ricevuto ulteriori redditi relativi alle Bean Stocks come descritti in precedenza (dividendi, plusvalenze) ovvero, abbia mantenuto le azioni Starbucks per almeno 1 giorno successivamente al Vesting Date, sarà tenuto a predisporre un Modello Redditi (in aggiunta al Modello 730, che potrà comunque essere utilizzato per tutti gli altri redditi personali del Partner).
-

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com).

© 2019 Ernst & Young S.p.A.  
All Rights Reserved.

ED None

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EYGM Limited nor any other member of the global EY organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

[ey.com](http://ey.com)

Please note that Starbucks is not providing tax advice in this document. The aim of this document is to provide general information about Bean Stocks and is not intended to provide, and should not be relied on for, tax or accounting advice. Starbucks suggests that you consult your own tax and/or accounting advisors should you have any queries on the information in this document.