



Naamloze vennootschap  
Karel Oomsstraat 37  
2018 Antwerpen  
Ondernemingsnummer: 0220.324.117

## **INFORMATIENOTA M.B.T.DE KAPITAALVERHOGING**

**door**

### **INBRENG VAN HET NETTODIVIDENDRECHT OVER HET BOEKJAAR 2022/20232**

**Inbrengverhouding:** 21 nettodividendrechten t.b.v. van € 1,82 (het "Dividendrecht")

**Uitgifteprijs per nieuw aandeel:** €38,22

**Keuzeperiode:** 5 juli 2023 tot en met 25 juli 2023

**Betaaldatum** van het dividend: 28 juli 2023

**Naar verwachting zullen de nieuwe aandelen  
in de notering van Euronext Brussel worden opgenomen op of rond 28 juli 2023**

**In samenwerking met**



**Centralisator**

Deze informatienota is bestemd voor de aandeelhouders van Gimv NV ("Gimv") en bevat inlichtingen over de motivatie van de betaalbaarstelling van het keuzedividend, de modaliteiten, het aantal en de aard van de nieuwe aandelen die zullen worden uitgegeven. Deze informatienota is opgesteld met toepassing van artikel 1, §4, (h) en artikel 1.5, (g) van de Prospectusverordening van 14 juni 2017.

Deze informatienota mag enkel worden geraadpleegd door investeerders die er in België toegang tot hebben. Het beschikbaar stellen op het internet van deze informatienota – *die enkel bedoeld is voor de Belgische markt* – is op geen enkele wijze bedoeld om een publiek aanbod uit te brengen in enig rechtsgebied buiten België waar dergelijk aanbod niet is toegelaten.

Het is mogelijk dat aandeelhouders in bepaalde rechtsgebieden buiten België niet kunnen kiezen voor het dividend in aandelen (zie II.2 van deze informatienota). Een aandeelhouder moet zelf onderzoeken of hij kan inschrijven op het keuzedividend. Het is zijn verantwoordelijkheid om volledig te voldoen aan de wetten van de jurisdictie van het land waar hij zijn woonplaats heeft of waar hij verblijft, waarvan hij de nationaliteit heeft (inclusief het verlenen van vergunningen van een regering, regelgevende instantie of andere instanties die vereist zijn).

Het reproduceren van deze elektronische versie op een andere website dan deze van Gimv of op enige andere locatie in gedrukte vorm met het oog op de distributie daarvan op eender welke wijze, is uitdrukkelijk verboden. De verspreiding van deze informatienota kan onderworpen zijn aan wettelijke beperkingen en personen die deze informatienota ter beschikking krijgen, dienen zich te informeren over eventuele dergelijke beperkingen en deze na te leven.

## Inhoudstafel

<b>I. Samenvatting van de modaliteiten van het keuzedividend .....</b>	<b>3</b>
1. Kerndata van het verloop van de verrichting.....	3
2. Karakteristieken van het keuzedividend.....	3
<b>II. Algemene inlichtingen over het keuzedividend .....</b>	<b>5</b>
1. Beslissing door de raad van bestuur tot kapitaalverhoging en vaststelling van de inschrijvingsprijs .....	5
2. Wie kan inschrijven op de aandelen aangeboden in het keuzedividend ?.....	6
3. Registreren van de keuze door de aandeelhouder .....	6
3.1 Registratieprocedure.....	6
3.2 Vorm en levering van de aandelen .....	7
4. Kapitaalverhoging – uitbetaling van het dividend.....	7
5. Notering van de nieuwe aandelen.....	8
6. Beschikbare informatie.....	8
7. Financiële dienst.....	8
8. Kosten.....	8
<b>III. Fiscaal stelsel .....</b>	<b>9</b>
1. Algemene inlichting .....	9
2. Roerende voorheffing op de aandelen Gimv.....	9

## I. SAMENVATTING VAN DE MODALITEITEN VAN HET KEUZEDIVIDEND

### 1. KERNDATA VAN HET VERLOOP VAN DE VERRICHTING

<b>Actie</b>	<b>Kalender 2023</b>
<b>Ex-Dividend datum: onthechting Dividendrecht</b> -Vanaf deze datum (vóór beursopening) zullen de aandelen Gimv op Euronext Brussel zonder Dividendrecht worden verhandeld	3 juli
<b>Registratiedatum</b> (Record date) -Op deze datum worden de posities afgesloten om de aandeelhouders die over het Dividendrecht beschikken te identificeren	4 juli
<b>Keuzeperiode</b>	5 tot en met 25 juli, 16 uur
<b>Betaling van het dividend</b> - Levering van de aandelen - Uitbetaling in geld door KBC Bank, de hoofdbetaalagent <sup>1</sup>	28 juli

### 2. KARAKTERISTIEKEN VAN HET KEUZEDIVIDEND

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft op 28 juni 2023 beslist tot uitkering van een brutodividend t.b.v. € 2,60 per aandeel (netto € 1,82 na afhouding van 30% roerende voorheffing) over het boekjaar 2022/2023.

De raad van bestuur van Gimv heeft beslist om het dividend over het boekjaar 2022/2023 betaalbaar te stellen naar keuze van de aandeelhouder in nieuwe aandelen of in geld. De inschrijvingsprijs voor deze aandelen werd vastgesteld op €38,22 per nieuw aandeel wat overeenstemt met een inbrengverhouding van 21 Dividendrechten ten belope van het nettodividend van € 1,82 (na afhouding van 30% roerende voorheffing).

Gimv verzoekt haar aandeelhouders om hun keuze over de betalingsmethode van het dividend rechtstreeks bekend te maken aan KBC Securities, (centralisator voor doeleinden van het keuzedividend) of KBC Bank (hoofdbetaalagent voor de aandelen Gimv), indien zij daar een rekening hebben, of onrechtstreeks via hun financiële tussenpersoon (zie infra II.2). Aandeelhouders op naam worden verzocht hun keuze kenbaar te maken aan de vennootschap (zie infra 3.1).

De aandeelhouder heeft de volgende mogelijkheden:

- al zijn Dividendrechten inbrengen in het kapitaal van de vennootschap ter inschrijving op nieuwe aandelen;
- al zijn Dividendrechten laten uitbetalen in geld;
- een deel van zijn Dividendrechten inbrengen en een deel in geld laten uitbetalen.

Deze keuze moet uiterlijk op **dinsdag 25 juli 2023 om 16 uur**, aan KBC Securities worden meegedeeld zoals hierboven vermeld.

<sup>1</sup> Het is mogelijk dat financiële instellingen bij de verwerking van het keuzedividend eerst het nettodividend storten en daarna de uitgifteprijs debiteren.

Financiële tussenpersonen dienen de instructies die zij van hun cliënten ontvangen aan KBC Securities over te maken uiterlijk op 25 juli 2023 om 16 uur en dienen het overeenstemmende aantal Dividendrechten uiterlijk op die datum te leveren op de effectenrekening van KBC Securities bij Euroclear Belgium.

Aandeelhouders worden verzocht zich te informeren over de kosten die tussenpersonen zouden aanrekenen en die zij als aandeelhouder zelf moeten dragen.

Aandeelhouders die **vóór 25 juli 2023, 16 uur, geen keuze kenbaar hebben gemaakt, zullen op 28 juli 2023 hun dividend in geld** ontvangen rechtstreeks via KBC indien zij daar een rekening aanhouden of via hun financiële instelling.

Het Dividendrecht zal niet afzonderlijk worden verhandeld op Euronext Brussel. Aandeelhouders kunnen tot en met 30 juni 2023 (beursdag voor Ex-Dividend datum) aandelen Gimv met het Dividendrecht aangehecht verhandelen.

Het resultaat van het keuzedividend zal ten laatste op 28 juli 2023 worden bekend gemaakt.

De nieuwe aandelen zullen in gedematerialiseerde vorm – als een tegoed op de effectenrekening van de aandeelhouder – worden geleverd, tenzij het aandelen op naam betreft in welk geval de nieuwe aandelen zullen worden ingeschreven in het aandelenregister (behoudens andersluidende instructie van de aandeelhouder). De nieuwe aandelen zullen delen in het resultaat van het lopende boekjaar dat begon op 1 april 2023.

Naar verwachting zullen de nieuwe aandelen worden opgenomen in de notering van Euronext Brussel op of rond 28 juli 2023.

## **II. ALGEMENE INLICHTINGEN OVER HET KEUZEDIVIDEND**

### **1. BESLISSING DOOR DE RAAD VAN BESTUUR TOT KAPITAALVERHOOGING EN VASTSTELLING VAN DE INSCHRIJVINGSPRIJS**

De raad van bestuur heeft op 20 juni 2023 onder de opschortende voorwaarde van de goedkeuring van de voorgestelde resultaatsverdeling door de gewone algemene vergadering van 28 juni 2023, beslist om het voorgestelde dividend over het boekjaar 2022/2023 betaalbaar te stellen onder de vorm van een keuzedividend met uitgifte van aandelen.

De raad van bestuur motiveert zijn beslissing als volgt:

*“De inbreng in natura van dividendvorderingen in de context van het keuzedividend en de kapitaalverhoging die daarvan het gevolg is, verbetert het eigen vermogen van de Vennootschap.*

*In de mate dat aandeelhouders hun dividendvorderingen inbrengen tegen uitgifte van nieuwe aandelen, leidt de toepassing van het keuzedividend tot een vermindering van de cash-out naar aanleiding van de resultaatsbestemming. De niet in contanten uitgekeerde middelen zullen door Gimv worden aangewend ter financiering van de groei van de Vennootschap en de verdere uitbouw van zijn portefeuille.*

*Tenslotte worden aldus de banden tussen de Vennootschap en haar aandeelhouders versterkt. Door te opteren voor het keuzedividend, betuigt de aandeelhouder niet enkel zijn steun aan de toekomstplannen van de Vennootschap, maar kan hij tevens zijn aandelenpositie verhogen tegen een voordelige prijs (ten opzichte van de gemiddelde beurskoers van de Referteperiode) en dit zonder transactiekosten.”*

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft op 28 juni 2023, de winstbestemming en uitkering van een brutodividend t.b.v. € 2,60 (netto € 1,82) goedgekeurd.

De inschrijvingsprijs per aandeel bedraagt €38,22. Er zullen maximaal 1.296.225 nieuwe aandelen (4,55% van het aantal bestaande aandelen) kunnen worden gecreëerd (rekening houdend met 1.963 eigen aandelen in bezit van Gimv die niet dividend-gerechtigd zijn).

De inschrijvingsprijs vertegenwoordigt een korting van 6,78% t.o.v. de slotkoers per 27 juni 2023 en 9,30% t.o.v. het gewogen gemiddelde van de slotkoersen op Euronext Brussel gedurende de periode van 31 mei tot en met 27 juni 2023 (telkens gecorrigeerd voor het brutodividend t.b.v.€ 2,60).

In de hypothese dat elke aandeelhouder exact een aantal aandelen van dezelfde vorm aanhoudt dat hem recht geeft op een geheel aantal nieuwe aandelen en in de veronderstelling dat elke aandeelhouder maximaal van de mogelijkheid van het keuzedividend in aandelen gebruik zou maken, zou de inbreng in het kapitaal maximaal €49.541.719,50 bedragen (waarvan maximum €12.304.545,44 verhoging van het kapitaal en het saldo als uitgiftepremie) door uitgifte van maximaal 1.296.225 nieuwe aandelen of 4,55% van het thans aantal bestaande aandelen Gimv (nl. 27.222.697).

De referentieaandeelhouder, VPM, die 27,65% of 7.527.940 aandelen bezit, heeft de intentie om 63% van de Dividendrechten in haar bezit in te brengen in het kapitaal van Gimv. Daardoor zal zij 225.838 nieuwe aandelen Gimv verwerven. Het management van Gimv heeft te kennen gegeven om alle 53.667 Dividendrechten in hun bezit in te brengen in het kapitaal van Gimv.

## 2. WIE KAN INSCHRIJVEN OP DE AANDELEN AANGEBODEN IN HET KEUZEDIVIDEND ?

Elke aandeelhouder die over een voldoende aantal Dividendrechten beschikt om in te schrijven op ten minste één aandeel kan kiezen voor het dividend in aandelen. Dividendrechten van aandelen onder een verschillende vorm kunnen om technische redenen niet worden gecombineerd.

### Aandachtspunt voor aandeelhouders in het buitenland

Het is mogelijk dat aandeelhouders in bepaalde rechtsgebieden buiten België niet kunnen kiezen voor het dividend in aandelen omdat dit een overtreding – door de aandeelhouder of door Gimv NV – vormt van eender welke registratievoorschriften of andere wettelijke of regelgevende voorwaarden in het rechtsgebied waar deze aandeelhouder woont. Tevens kan de financiële instelling of andere financiële tussenpersoon van de aandeelhouder bijkomende beperkingen opleggen.

Een aandeelhouder die niet in België woont en zijn dividend wenst in te brengen in het kapitaal van Gimv tegen inschrijving op nieuwe aandelen, moet zelf onderzoeken of hij op het keuzedividend kan ingaan. Het is zijn verantwoordelijkheid de wetten van het rechtsgebied waar hij woont volledig na te leven (met inbegrip van het bekomen van eender welke vergunningen van een overheid, regelgevende instantie of ander die vereist zou kunnen zijn). Indien de aandeelhouder niet aan deze voorwaarden voldoet, kan hij niet inschrijven op nieuwe aandelen van Gimv NV.

Volledigheidshalve vestigen we de aandacht op het feit dat de aandelen uitgegeven door Gimv NV niet werden geregistreerd en niet zullen worden geregistreerd buiten België.

## 3. REGISTREREN VAN DE KEUZE DOOR DE AANDEELHOUDER

De aandeelhouder heeft de keuze uit de volgende mogelijkheden:

**Optie A:** In overeenstemming met de inbrengverhouding het nettobedrag van zijn Dividendrechten inbrengen in het kapitaal van de vennootschap ter inschrijving op nieuwe aandelen

**Optie B:** Al zijn Dividendrechten laten uitbetalen in geld

**Optie C:** Een deel van zijn Dividendrechten (bv. ca. 50%) inbrengen en een deel in geld laten uitbetalen

### Voorbeeld uit gaande van volgende hypothese:

De Gimv aandeelhouder bezit 100 aandelen (allemaal in dezelfde vorm) en kiest bij een inbrengverhouding van 21 Dividendrechten ten belope van het nettodividend van € 1,82 voor:

Houder van 100 Div.rechten	Inbreng ≠ Div.rechten	≠ Nieuwe Aandelen	Betaling €
Optie A	84	4	29,12
Optie B	0	0	182,00
Optie C	42	2	105,56

### 3.1 Registratieprocedure

De aandeelhouders die conform de inbrengverhouding opteren om alle of een deel van hun Dividendrechten in te brengen in het kapitaal van de vennootschap tegen inschrijving op nieuwe

aandelen, dienen hun keuze uiterlijk op dinsdag 25 juli 2023 om 16 uur, aan KBC Securities mee te delen. Voor de gedematerialiseerde aandelen, kunnen zij dit zonder kosten rechtstreeks doen bij KBC Securities of in elk bankkantoor van KBC Bank indien zij daar een financiële rekening aanhouden of onrechtstreeks via hun financiële tussenpersoon.

Financiële tussenpersonen dienen de instructies die zij van hun cliënten ontvangen aan KBC Securities over te maken uiterlijk op 25 juli 2023 om 16 uur en dienen uiterlijk op die datum het overeenstemmende aantal Dividendrechten (ISIN-code BE63448817471) te leveren op de effectenrekening van KBC Securities bij Euroclear Belgium. Aandeelhouders worden verzocht zich te informeren over de kosten die tussenpersonen zouden aanrekenen en die zij als aandeelhouder zelf moeten dragen.

Aandeelhouders op naam dienen hun keuze kenbaar te maken aan de vennootschap t.a.v. Edmond Bastijns, Chief Legal Officer, en dit per gewone brief (Karel Oomsstraat 37, 2018 Antwerpen) of per email (infogav@gimv.com). Deze correspondentie dient in het bezit te zijn van Gimv uiterlijk op 25 juli 2023, om 16 uur.

Aandeelhouders die ten laatste op 25 juli 2023 om 16 uur geen keuze voor aandelen kenbaar hebben gemaakt, zullen op 28 juli 2023 hun dividend in geld ontvangen.

Aandeelhouders die niet over voldoende Dividendrechten beschikken om in te schrijven op ten minste één nieuw aandeel, zullen hun Dividendrechten in geld uitbetaald krijgen. Een bijstorting in geld voor het aantal ontbrekende Dividendrechten is immers niet mogelijk.

### **3.2 Vorm en levering van de aandelen**

De nieuwe aandelen zullen worden uitgegeven conform het Belgisch recht. Het betreft gewone aandelen zonder aanduiding van nominale waarde, die het kapitaal van Gimv vertegenwoordigen, volledig vrij verhandelbaar zijn en dezelfde rechten hebben als de bestaande Gimv aandelen.

Aandeelhouders die opteren voor nieuwe aandelen zullen deze geleverd krijgen in dezelfde vorm als de Dividendrechten die ze hebben overgemaakt en waarover ze thans beschikken. Indien een aandeelhouder aandelen bezit in verschillende vorm (bijvoorbeeld een aantal aandelen op naam en een aantal aandelen in gedematerialiseerde vorm (op effectenrekening)), kunnen de Dividendrechten gekoppeld aan deze verschillende vormen van aandelen niet worden gecombineerd om een nieuw aandeel te verwerven.

Aandeelhouders kunnen evenwel te allen tijde schriftelijk en op eigen kosten de omzetting vragen van aandelen op naam in gedematerialiseerde aandelen of omgekeerd. Aandeelhouders moeten zich bij hun bank of financiële tussenpersoon informeren over de kosten van een omzetting.

## **4. KAPITAALVERHOOGING – UITBETALING VAN HET DIVIDEND**

Na afsluiting van de keuzeperiode zal Gimv overgaan tot een kapitaalverhoging ten belope van het totaal aantal ingebrachte Dividendrechten (in overeenstemming met de inbrengverhouding).

Er wordt voorzien dat de kapitaalverhoging zal worden vastgesteld bij notariële akte op 28 juli 2023. Dan worden ook de aandelen met dividendrechten over het boekjaar dat gestart is op 1 april 2023 gecreëerd en zullen KBC Securities en KBC Bank (hoofdbetalagent) respectievelijk overgaan tot uitbetaling van het dividend zowel in aandelen als in geld.

## **5. NOTERING VAN DE NIEUWE AANDELEN**

De vennootschap zal een aanvraag doen bij Euronext Brussel tot notering van de nieuwe aandelen. Naar verwachting zullen deze nieuwe aandelen worden opgenomen in de notering van Euronext Brussel op of rond 28 juli 2023. De nieuwe aandelen zullen op dezelfde lijn worden genoteerd en zullen dezelfde ISIN-code (BE0003699130) hebben als de bestaande Gimv aandelen.

## **6. BESCHIKBARE INFORMATIE**

Mits publicatie van een informatienota dient met toepassing van artikel 1, §4, (h) en artikel 1.5, (g) van de Wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt geen prospectus te worden gepubliceerd in het kader van een keuzedividend.

Deze informatienota is, mits bepaalde gebruikelijke beperkingen (zie onderaan titelblad van de informatienota), beschikbaar op de websites van Gimv, KBC Securities, KBC Bank en Bolero:

- Gimv: [www.gimv.com/nl/investeerders/financiele-informatie](http://www.gimv.com/nl/investeerders/financiele-informatie)
- KBC Securities: [www.kbcsecurities.com/prospectus](http://www.kbcsecurities.com/prospectus)
- KBC Bank: [www.kbc.be/gimv](http://www.kbc.be/gimv)
- Bolero: [www.bolero.be/nl/gimv](http://www.bolero.be/nl/gimv)

Aandeelhouders kunnen de website van Gimv raadplegen voor de recentste berichtgeving door de vennootschap, waaronder het “bijzonder verslag van de raad van bestuur aangaande de inbreng in natura in het kader van een keuzedividend” (artikels 7:179 en 7:197 WVV) en het “verslag van de commissaris over de inbreng in natura (artikel 7:197, §1 WVV) en over de beoordeling betreffende de boekhoudkundige en financiële gegevens opgenomen in het bijzonder verslag van het bestuursorgaan” (artikel 7:179, §1 WVV).

De evolutie van het Gimv aandeel op Euronext Brussel kan eveneens worden gevolgd op de website van de vennootschap, onder de rubriek “Investeerders/Aandeel”.

## **7. FINANCIËLE DIENST**

De financiële dienst voor de aandelen van Gimv nl. de dividendbetalingen in contanten wordt verzorgd door KBC Bank. Deze dienstverlening is gratis voor de aandeelhouder. Mocht Gimv deze politiek herzien, dan zal ze dit via de pers bekendmaken.

## **8. KOSTEN**

De kosten van KBC Securities voor de organisatie van het keuzedividend worden gedragen door de vennootschap.

Aandeelhouders dienen zich te informeren over de kosten die tussenpersonen voor de uitbetaling van het keuzedividend (in aandelen of in cash als onderdeel van het keuzedividend) zouden aanrekenen en die zij als aandeelhouder zelf moeten dragen.

Eventuele kosten voor wijziging in de vorm van de aandelen zijn ten laste van de aandeelhouder. Aandeelhouders worden verzocht zich hierover te informeren bij hun financiële instelling/tussenpersoon.



### III. FISCAAL STELSEL

#### 1. ALGEMENE INLICHTING

De paragrafen hieronder vatten de Belgische fiscale behandeling samen met betrekking tot het keuzedividend en zijn enkel voor informatieve doeleinden opgenomen. Deze samenvatting is louter gebaseerd op de Belgische fiscale wettelijke voorschriften en administratieve interpretaties die gelden op de datum van dit Informatiememorandum en wordt verstrekt onder voorbehoud van wijzigingen in het toepasselijk fiscaal recht, met inbegrip van wijzigingen met terugwerkende kracht (voor de datum van dit Informatiememorandum).

Deze samenvatting houdt geen rekening met, en heeft geen betrekking op, belastingwetten in andere landen en houdt geen rekening met de individuele omstandigheden van individuele beleggers. De informatie opgenomen in dit Informatiememorandum mag niet worden beschouwd als beleggings-, juridisch of belastingadvies. De aandeelhouders worden aangeraden om hun eigen belastingadviseur te raadplegen met betrekking tot de fiscale gevolgen in België en in andere landen rekening houdend met hun specifieke situatie.

#### 2. ROERENDE VOORHEFFING OP DE AANDELEN GIMV

De keuzemogelijkheid voor de aandeelhouders (m.n. de inbreng van hun Dividendrechten tegen uitgifte van nieuwe aandelen, de uitbetaling van het dividend in geld, of een combinatie van beide) heeft geen impact op de berekening van de roerende voorheffing. Er zal m.a.w. een roerende voorheffing van 30% worden ingehouden op het brutodividend van € 2,60 (tenzij een vrijstelling of vermindering van roerende voorheffing van toepassing is).

##### – Belgische natuurlijke personen

De ingehouden roerende voorheffing is bevrijdend. Het dividendinkomen hoeft niet te worden aangegeven in de aangifte in de personenbelasting. Belgische rijksinwoners, kunnen er eventueel voor kiezen om hun roerende inkomsten waar roerende voorheffing werd op ingehouden, aan te geven in de aangifte in de personenbelasting. In deze situatie zal de ingehouden roerende voorheffing worden verrekend met de op hun dividendinkomen in België verschuldigde personenbelasting. De op het aangegeven dividendinkomen verschuldigde personenbelasting bedraagt 30%, tenzij de toepassing van de progressieve tarieven in de personenbelasting, rekening houdend met de andere door de belastingplichtige aangegeven inkomsten, zou resulteren in een lagere belasting. Privébeleggers die zich in dit laatste geval bevinden, zullen de roerende voorheffing (gedeeltelijk) terugbetaald krijgen.

Vanaf inkomstenjaar 2018 hebben natuurlijke personen rijksinwoners en niet-rijksinwoners onder bepaalde voorwaarden<sup>2</sup> de mogelijkheid de roerende voorheffing die ze op bepaalde dividenden hebben betaald te recupereren via de aangifte personenbelasting of aangifte niet-inwoners.

---

<sup>2</sup> Voorwaarden voor recuperatie roerende voorheffing gelden voor natuurlijke personen ongeacht of ze rijksinwoners of niet-rijksinwoner zijn. Het keuzedividend van de emittent beantwoordt aan de voorwaarden voor recuperatie van de roerende voorheffing. De ingehouden roerende voorheffing wordt verrekend via de personenbelasting waarbij € 240 aan 30% roerende voorheffing op € 800 dividendinkomsten kan worden gerecupereerd. Niet-rijksinwoners die geen aangifte niet-rijksinwoners indienen, dienen een schriftelijke aanvraag tot terugbetaling in te dienen bij de “adviseur-generaal van het Centrum Buitenland”. Voor meer toelichting omtrent de vrijstelling van roerende voorheffing: <https://financien.belgium.be/nl/particulieren/belastingvoordelen/vrijstelling-dividenden>

Daarenboven kunnen privébeleggers voor dividenden die gedurende het inkomstenjaar 2023 (aanslagjaar 2024) worden betaald of toegekend via de aangifte in de personenbelasting een belastingvrijstelling genieten voor de eerste schijf van 800 EUR.

Indien het dividendinkomen effectief aangegeven wordt, (i) wordt de verschuldigde inkomstenbelasting niet verhoogd met de aanvullende gemeentebelasting en (ii) kan de roerende voorheffing, mits de voorwaarden daartoe vervuld zijn, verrekend worden met de uiteindelijk verschuldigde personenbelasting en is het eventuele overschot terugbetaalbaar

Voor professionele beleggers die inwoner van België zijn, is de roerende voorheffing niet de eindbelasting in België. Het dividendinkomen dient aangegeven te worden in de aangifte personenbelasting waar het zal belast worden tegen het normale progressieve tarief in de personenbelasting, vermeerderd met de aanvullende gemeentebelasting. Onder bepaalde voorwaarden kan de roerende voorheffing verrekend worden met de verschuldigde personenbelasting en kan het eventuele overschot terugbetaald worden.

– **Belgische rechtspersonen**

Voor aandeelhouders die onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting, is de roerende voorheffing in principe de verschuldigde eindbelasting.

– **Belgische vennootschappen**

Belgische vennootschappen onderworpen aan de vennootschapsbelasting moeten de dividenden opnemen in hun aangifte in de vennootschapsbelasting en worden in principe belast op het ontvangen bruto-dividend (inclusief de roerende voorheffing à 30%), aan het toepasselijke tarief van de vennootschapsbelasting. Het standaardtarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 25%.

Belgische vennootschappen die op het ogenblik van de toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden een minimumdeelneming van 10% in het kapitaal van de Vennootschap aanhouden, kunnen onder bepaalde voorwaarden en mits het naleven van bepaalde formaliteiten, genieten van een vrijstelling van roerende voorheffing.

Voor niet-inwoners die krachtens de Belgische wetgeving of een (toepasselijk) verdrag tot vermindering van dubbele belasting een vrijstelling of vermindering van roerende voorheffing genieten, wordt de normale voorheffing van 30% die in principe wordt ingehouden op het uitgekeerde brutodividend, niet (in geval van vrijstelling) of niet geheel (in geval van verminderde roerende voorheffing) ingehouden, voor zover de nodige bewijsstukken worden voorgelegd.

Attesten voor vrijstelling van roerende voorheffing of een vermindering van roerende voorheffing dienen uiterlijk op 10 augustus 2023 per e-mail te gestuurd te worden aan [taxoperations@kbc.be](mailto:taxoperations@kbc.be) en per post aan Tax Operations, KBC Bank NV, GENtoren +13, Kortrijksesteenweg 1100, te 9051 Gent opdat aandeelhouders dit fiscaal voordeel zouden ontvangen.

De aandeelhouders die genieten van een vrijstelling of van een verminderde roerende voorheffing ontvangen hierdoor een surplus in geld, er is geen mogelijkheid om dit surplus in nieuwe aandelen te ontvangen.

+++++++