

CAPGEMINI MEDARBEJDERAKTIEORDNING LANDETILLÆG FOR DANMARK



Du har fået tilbud om at investere i aktier i det franske selskab Capgemini SE via Capgemini koncernens medarbejderaktieordning ("Ordningsen" eller "ESOP"). Du finder nedenfor, i overensstemmelse med aktieoptionslovens oplysningsregler, et kort sammendrag af Ordningen som den vil være i Danmark, samt oplysninger om de vigtigste skattemæssige konsekvenser af Ordningen. Dette dokument udgør et tillæg til din ansættelseskontrakt med din danske Capgemini-arbejdsgiver.

For en mere detaljeret beskrivelse af Ordningen henvises til den til medarbejderbrochure, der ligesom dette landetillæg er tilgængelig for dig på intranetsitet dedikeret til Ordningen.

Oplysninger om det lokale udbud

Ret til deltagelse

Alle nuværende medarbejdere i Capgemini Danmark A/S og Capgemini Services Danmark ApS, som har mindst tre måneders anciennitet indenfor perioden fra 1. januar 2022 til den sidste dag i fortrydelsesperioden (15. november 2023), og som er ansat mindst én dag i perioden 13. november 2023 – 15. november 2023.

Tegnings- og tilbagekaldelsesperioder

Tegningsperioden starter den 15. september 2023 og varer indtil den 4. oktober 2023 (inklusiv). I tegningsperioden kan du afgive en ordre om at tegne aktier i Capgemini SE ("Capgemini Aktier").

Tilbagekaldelsesperioden starter den 13. november 2023 og varer indtil den 15. november 2023 (begge dage inklusiv). I tilbagekaldelsesperioden kan du, hvis du ønsker det, tilbagekalde (fortryde) din ordre, men kun hele ordren. Ved tilbagekaldelsesperiodens udløb bliver øvrige ordrer bindende og uigenkaldelige.

Tegningskurs

Tegningskursen for Capgemini Aktierne er baseret på den gennemsnitlige åbningskurs for de daglige, vægtede gennemsnitskurser for én Capgemini-aktie i løbet af 20 på hinanden følgende handelsdage forud for den 10. november 2023, med en rabat på 12,5%.

Betalingsmetoder - Hvilke betalingsmetoder kan jeg benytte til min tegning?

Betaling skal ske i form af en engangsbetaling i danske kroner, der trækkes i min løn efter skat for december måned 2023.

Stock Appreciation Rights (SARs)

Hvis du tegner Capgemini Aktier, får du tillige tildelt en "bonus" i form af såkaldte Stock Appreciation Rights ("SARs" eller «SAR'en») af din arbejdsgiver.

Dine rettigheder i henhold til SAR'en er beskrevet i Informationsnotatet om SARs i din aktietegnings-dokumentpakke. SAR-mekanismen er også beskrevet i Informationsbrochuren.

SAR-mekanismen indebærer, at din personlige investering i euro ved båndlæggelsesperiodens udløb er beskyttet (på de vilkår der er beskrevet i informationsbrochuren), og at din arbejdsgivers skadesløsholder dig, hvis værdien af dine aktier ved båndlæggelsesperiodens udløb er lavere end tegningsprisen. Derudover vil du modtage en andel af en eventuel vægtet gennemsnitlig værdistigning. Den vægtede gennemsnitlige værdistigning vil være lig forskellen mellem gennemsnittet af lukkekursen på Capgemini Aktien på den 15. dag i hver måned for hvert af de 5 år i båndlæggelsesperioden (hvis den 15. dag i måneden ikke er en børsdag og en bankdag i Frankrig, anvendes i stedet aktieprisen på den førstkommande dag, som er en børsdag og en bankdag i Frankrig) (se nedenfor i afsnittet "Båndlæggelsesperiode / Begivenheder, der berettiger til tidlig indløsning - Hvornår kan jeg foretage en tidlig indløsning") og referencekursen. Hvis aktiekursen er lavere eller lig med referencekursen, vil referencekursen blive anvendt ved beregningen af aktiernes vægtede gennemsnitlige værdistigning.

Depotopbevaring af aktierne

Aktierne vil blive henlagt i et aktiedepot, der registreres i dit navn, og som oprettes i CACEIS (fransk depotbank, der benyttes ved denne ordning).

Et eventuelt aktieudbytte udloddet af Capgemini SE vil blive udbetalt direkte til dig.

Som aktionær i Capgemini SE har du ret til at udnytte de stemmerettigheder, der er tilknyttet dine aktier, og ret til at deltage i generalforsamlinger i Capgemini SE. Hver aktie har ret til én stemme på alle generalforsamlinger.

Båndlæggelsesperiode / Begivenheder der medfører førtidig indløsning

Til gengæld for de fordele, der er forbundet med aktieordningen, vil din investering være bundet i fem år til og med den 19. december 2028, medmindre en af følgende begivenheder indtræder:

- Ansættelsesforholdet ophører.
- Medarbejderen invalideres.
- Medarbejderen afgår ved døden.

I tilfælde af at en af ovenstående begivenheder indtræder, vil der automatisk ske salg af dine Capgemini Aktier baseret på Capgemini-aktiens kurs på Euronext på salgstidspunktet. Endvidere vil der automatisk ske udbetaling af SAR-bonus (dvs. den potentielle SAR skadesløsholdelses-betaling og SAR fortjeneste). Der henvises til Informationsnotatet om SARs, som indeholder nærmere information om automatisk udbetaling af SAR-bonus i tilfælde af, at en af ovennævnte begivenheder indtræder.

Herudover vil der ske salg af dine Capgemini Aktier og udbetaling af SAR-bonus i følgende tilfælde, hvis Capgemini SE træffer beslutning herom:

- Medarbejderen overføres til en Capgemini-virksomhed beliggende i et land, der ikke er et SAR-land, eller medarbejderen overføres til et land, som ikke deltager i Ordningen (men overførsel til en Capgemini-virksomhed beliggende i et andet SAR-land udgør ikke en begivenhed, der udløser førtidig indløsning).
- Medarbejderen forlader Capgemini koncernen (ændring i kontrollen af arbejdsgiverselskabet).

Økonomiske aspekter

Investeringen i aktier kan være risikobetonet, og værdien af din investering kan stige eller falde. Capgemini giver dig ikke sikkerhed for en gevinst, når du realiserer din investering (ved båndlæggelsesperiodens udløb eller på et andet indløsningstidspunkt). Betalinger i danske kroner i henhold til SAR-mekanismen vil blive påvirket af udsving i vekselkursen mellem euro og danske kroner. Se afsnittet om skat nedenfor vedrørende de skattemæssige aspekter af aktieordningen.

Ansættelsesretlig ansvarsfraskrivelse

Det bemærkes, at Ordningen tilbydes af det franske selskab Capgemini SE og ikke af din lokale arbejdsgiver. Beslutningen om at medtage en medarbejder i denne eller fremtidige aktieordninger træffes af Capgemini SE efter eget skøn. Din deltagelse i Ordningen berettiger dig ikke til fremtidige fordele eller udbetalinger af lignende karakter eller værdi, og berettiger dig ej heller til godtgørelse, såfremt du måtte fortabe dine rettigheder i henhold til Ordningen som følge af ansættelsesforholdets ophør. Der vil heller ikke ved fastsættelsen af fremtidige fordele, udbetalinger eller øvrige rettigheder blive taget højde for fordele eller udbetalinger, som du måtte modtage eller være berettiget til ifølge Ordningen (herunder ved ansættelsesforholdets ophør).

Oplysninger om skatteforhold for medarbejdere

*Dette sammendrag beskriver de generelle principper, der gælder pr. 1. maj 2023, og som forventes at gælde for medarbejdere, som er og forbliver hjemmehørende i Danmark i henhold til dansk skattelovgivning, og som ikke udfører deres arbejde i Frankrig. Medarbejderne bør kontakte deres egne skatterådgivere med henblik på at få konkret rådgivning om de skattemæssige konsekvenser af at tegne Capgemini SE-aktier ("**Capgemini Aktier**") i henhold til Capgemini koncernens medarbejderaktieordning ("ESOP").*

Sammendraget er alene til orientering og bør ikke anses for hverken fuldstændigt eller endeligt.

De nedenfor anførte skattemæssige konsekvenser er beskrevet på baggrund af den danske, og i et vist omfang franske, skattelovgivning og skattepraksis, som gælder pr. 1. maj 2023. Denne lovgivning og praksis kan ændre sig med tiden.

1. Beskatning i Frankrig

Det vurderes, at din investering i Capgemini Aktier ikke vil give anledning til beskatning i Frankrig bortset fra beskatningen af udbytter, der udloddes på aktierne¹.

I henhold til fransk lovgivning skal der generelt betales en fransk udbytteskat på 12.8% af udbytte udbetalt af et fransk selskab til personer, der ikke er hjemmehørende i Frankrig.

2. Beskatning i Danmark

2.1. Aktiekursrabatten

Du vil blive beskattet i Danmark af den aktiekursrabat, som du opnår ved aktietegningen. Beskatningen sker i det indkomstår, hvor aktietegningen finder sted.

Aktiekursrabatten opgøres som 1) aktiernes børsværdi på tegningsdagen fratrukket 2) tegningsbeløbet. Aktiernes børsværdi skal fastsættes på baggrund af aktiens lukkekurs på tegningsdagen.

Aktiekursrabatten beskattes som almindelig lønindkomst, og der skal således betales almindelig indkomstskat heraf med op til ca. 56%, inklusiv arbejdsmarkedsbidrag.

2.2. Beskatning af udbytte

Du vil være skattepligtig i Danmark af udbytter på dine Capgemini Aktier. Beskatningen sker i det indkomstår, udbytteudlodningen foretages af Capgemini SE.

Udbytte beskattes som aktieindkomst med en beskatningsprocent på 27% eller 42%, afhængigt af din samlede aktieindkomst i det relevante indkomstår og din ægteskabelige status. Aktieindkomst på op til 58.900 kr. årligt (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 117.800 kr.) beskattes med 27%. Hvis din samlede årlige aktieindkomst overstiger 58.900 kr. (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 117.800 kr.), beskattes den del af aktieindkomsten, der overstiger 58.900 kr., med 42%. De angivne beløb og satser er i 2023-niveau.

Ved beregningen af din danske skat bør du have mulighed for at få lempelse (fradrag) for den udbytteskat, som måtte være betalt af udbyttet i Frankrig. Det forventes, at du vil kunne opnå en lempelse, der svarer til den udbytteskat, der er betalt i Frankrig. Du skal dog kunne fremlægge dokumentation for den betalte udbytteskat i Frankrig, såfremt skattemyndighederne i Danmark anmoder herom.

2.3. Beskatning ved afståelse af Aktierne

Du skal betale skat i Danmark af den gevinst (aktieindkomst), du måtte opnå ved et salg eller anden afståelse af dine Capgemini Aktier.

En kontantafregning af Capgemini Aktierne ved båndlæggelsesperiodens udløb (eller senere) vil blive behandlet som et salg og vil derfor udløse avancebeskatning, hvis der realiseres en fortjeneste på Aktierne. Det samme gælder, hvis du sælger eller overdrager Aktierne til tredjemand. Aktier, der foræres væk, anses for at være solgt til handelsværdi.

¹ Kildeskatten forhøjes til 75% når udbyttet betales til en bankkonto i et land eller territorie som defineret i artikel 238-0 A 1, 2 bis-1° i den franske skattelov («NCST»), medmindre udbetalingen af udbytte til et NCST hverken er til formål eller har den virkning, at der sker skatteunddragelse. Listen over NCST-lande opdateres hvert år. NCST-lande omfatter p.t. følgende: Anguilla, Bahamas, de Britiske Jomfruøer, Panama, Seychellerne, Turks- og Caicosøerne og Vanuatu.

Gevinsten, eller tabet, på Capgemini Aktierne opgøres som indfrielsesbeløbet / salgsprisen fratrukket aktiernes anskaffelsespris. Aktiernes anskaffelsespris anses i skattemæssig henseende for lig med aktiernes børsværdi på tegningstidspunktet (hvilket svarer til din tegningspris for aktierne med tillæg af den aktiekursrabat, som du lønbeskattes af i forbindelse med aktietegningen). Bemærk dog, at såfremt du har aktier i Capgemini SE, som har forskellige anskaffelsespriser, og du ikke sælger alle dine aktier i Capgemini SE på én gang, skal du beregne gevinsten/tabet på de solgte aktier på baggrund af den gennemsnitlige anskaffelsespris på alle dine aktier i Capgemini SE (i stedet for anskaffelsesprisen på de solgte aktier). Det skyldes, at gevinsten/tabet skal opgøres efter den såkaldte gennemsnitsmetode.

En gevinst på Capgemini Aktierne beskattes som aktieindkomst med en beskatningsprocent på 27% eller 42%, afhængigt af din samlede aktieindkomst i det relevante indkomstår og din ægteskabelige status. Aktieindkomst på op til 58.900 kr. årligt (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 117.800 kr.) beskattes med 27%. Hvis din samlede årlige aktieindkomst overstiger 58.900 kr. (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 117.800 kr.), beskattes den del af aktieindkomsten, der overstiger 57.200 kr., med 42%. De angivne beløb og satser er i 2023-niveau.

Et tab på Capgemini Aktierne kan modregnes i gevinster eller udbytter på andre noterede aktier. Et tab er dog kun fradragsberettiget, hvis erhvervelsen af Capgemini Aktierne er indberettet til Skattestyrelsen inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for det indkomstår, hvor aktierne er erhvervet. Skattestyrelsen skal have oplysning om aktiernes serienummer, antal, anskaffelsestidspunkt og anskaffelsespris. Din arbejdsgiver vil indberette disse oplysninger til Skattestyrelsen i januar 2024, men du har en pligt til at sikre, at oplysningerne er korrekt registreret i din elektroniske skattemappe hos Skattestyrelsen inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for det indkomstår, hvor aktierne er erhvervet, dvs. i året 2023.

For at undgå rentetillæg skal betaling af skat fra aktiesalg ske til Skattestyrelsen senest den 31. december i det indkomstår, hvor salget gennemføres.

2.4. Beskatning af SAR'en

Det vurderes, at SAR'en i skattemæssig henseende skal behandles som en kontantbonus, der skal beskattes som almindelig lønindkomst med op til ca. 56 %, inkl. AM-bidrag. Det vurderes endvidere, at grundlaget for beskatningen vil være det kontantløb, som måtte blive udbetalt i henhold til SAR'en, og at beskatningstidspunktet vil være udbetalingstidspunktet.

3. Indberetnings- og betalingsforpligtelser over for de danske skattemyndigheder

3.1. Aktierne

Din arbejdsgiver indberetter værdien af den økonomiske fordel, du opnår ved aktietegningen, dvs. aktiekursrabatten, til Skattestyrelsen. Du er dog forpligtet til at kontrollere, at den økonomiske fordel fremgår korrekt af din årsopgørelse/oplysningskemaet for det år, hvor aktietegningen sker, dvs. din årsopgørelse for 2023.

Din arbejdsgiver indberetter også din erhvervelse af aktierne. Dette vil ske i januar 2024. Når denne indberetning har fundet sted, vil Skattestyrelsen overføre de indberettede oplysninger til din personlige skattemappe, som du har adgang til via TastSelv på www.skat.dk.

Det er dit ansvar at opfylde alle øvrige skattemæssige indberetningskrav vedrørende Capgemini Aktierne. Dette betyder, at du er forpligtet til at indberette (selvangive) alle udbytter, som du måtte modtage på aktierne, til Skattestyrelsen. Udbytte skal indberettes (selvangives) for det indkomstår, hvor udbyttet er deklareret. Du er også forpligtet til at indberette (selvangive) din gevinst/tab ved afhændelse af aktierne til Skattestyrelsen. Gevinst/tab skal indberettes (selvangives) for det indkomstår, hvor aktiesalget sker. Derudover har du pligt til i din årsopgørelse at angive værdien af dine Capgemini Aktier ved årets udgang, hvis aktierne opbevares i et depot uden for Danmark.

Du skal også selv betale skatten af ovennævnte skattepligtige beløb. For at undgå, at der pålægges rentetillæg, skal betaling ske til Skattestyrelsen senest 31. december i det indkomstår, hvor skattepligten af de pågældende beløb opstår.

3.2. SAR'en

Din arbejdsgiver indberetter det beløb, som måtte blive udbetalt til dig i henhold SAR'en, til Skattestyrelsen. Du har dog pligt til at sikre, at det kontante bonusbeløb er korrekt registreret hos Skattestyrelsen inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for det indkomstår, hvor udbetalingen er sket.

Din arbejdsgiver indeholder og afregner endvidere den forventede skat af udbetalingen af bonusbeløbet overfor skattemyndighederne. Hvis der måtte opstå en restskat vedrørende bonusbeløbet, vil du være direkte ansvarlig for betalingen heraf.