

CAPGEMINI-KONSERNETS AKSJETILBUD TIL ANSATTE LOKALT VEDLEGG FOR NORGE



Du har fått tilbud om å investere i aksjer i Capgemini SE i forbindelse med Capgemini-konsernets eierskapsplan for ansatte for 2023: ESOP. Nedenfor vil vi gi en kort oppsummering av tilbudet og de viktigste skattemessige konsekvensene i forbindelse med tilbudet.

For en mer utfyllende beskrivelse av tilbudet, se ansattebrosjyren som er gitt til deg sammen med dette Lokale vedlegget, samt dokumentet med regulering og nøkkelinformasjon for investering i «ESOP Leverage NP 2023»-delen av «ESOP CAPGEMINI FCPE», som er tilgjengelig på intranettsiden for tilbudet.

Informasjon om tilbudet

Vilkår for deltakelse

Alle nåværende ansatte i Capgemini Norge, som oppfyller minimumskravet om ansettelse i minst tre måneder siden 1. januar 2022 og til og med siste dag av annulleringsperioden (15. november 2023), og som har vært ansatt i minst en dag i perioden mellom 13. november 2023 til 15. november 2023, oppfyller vilkårene for deltakelse.

Tegningsperiode og annulleringsperiode

Tegningsperioden starter 15. september 2023 og varer til og med 4. oktober 2023. I tegningsperioden har du anledning til å plassere en tegningsordre for investering i Capgemini SE-aksjer. Du kan i løpet av tegningsperioden plassere en tegningsordre på maksimum 2,5% av din estimerte bruttoårslønn for 2023. Både den fast delen av din lønn og den variable delen av din lønn vil inngå i din estimerte bruttoårslønn. Det kan hende at din tegning vil bli automatisk redusert til 2,5% av din bruttoårslønn for 2023 hvis du tegner deg for et høyere beløp enn dette.

Annulleringsperioden starter 13. november 2023 og varer til og med 15. november 2023. I annulleringsperioden kan du tilbakekalle tegningsordren. Tilbakekalling av deler av tegningsordren er ikke mulig. I løpet av denne perioden kan du maksimalt tegne deg for 0,25% av din estimerte bruttoårslønn for 2023. Ved utløpet av annulleringsperioden vil utestående tegningsordre være bindende og ugjenkallelig.

Tegningskurs

Tegningskursen vil bli fastsatt av administrerende direktør i Capgemini SE den 10. november 2023. Du vil samme dag få opplyst tegningskursen via oppslag på arbeidsstedet, og på nettstedet for ESOP.

Vi gjør oppmerksom på at tegningskursen er angitt i euro. I forbindelse med din aksjetegning vil det kronebeløp du innbetaler bli omregnet av din arbeidsgiver til en kurs du har fått oppgitt før tegningsperioden. I løpet av investeringsperioden vil verdien av de Capgemini-aksjene som tegnes gjennom FCPE som beskrevet i dette vedlegget påvirkes av kursendringer mellom euro og norske kroner. Hvis euroen styrkes i forhold til norske kroner, betyr dette at aksjenes verdi uttrykt i lokal valuta vil øke. På den annen side vil verdien uttrykt i norske kroner synke dersom kursen på euro synker i forhold til norske kroner.

Betalingsmåte

Følgende betalingsmåte kan benyttes:

- Bankoverførsel til kontonummer 9044.10.85515 (Capgemini Norge AS), senest innen [TBC] 2023, men ikke før tegningskursen er fastsatt og mottatt 10. november.

Førtidig innløsning

Som følge av de fordeler dette tilbudet innebærer, er det en bindingstid for din investering frem til 19. desember 2028, med unntak av enkelte tilfeller hvor det i henhold til gjeldende lov gis adgang til førtidig innløsning:

- Avslutning av arbeidsforhold.
- Uførhet for den ansatte.
- Ved den ansattes død.

Førtidig innløsning etter disse unntakene må i så fall kreves av deg (eller din representant), siden dette ikke skjer automatisk.

Det gjøres oppmerksom på at et skifte av arbeidsgiver, der den nye arbeidsgiveren er et selskap som deltar i ESOP i et land der programmet har samme struktur som i Norge, dvs. FCPE "ESOP Leverage NP"-delen, ikke defineres som slik førtidig innløsning. På den andre siden vil skifte av arbeidsgiver, der den nye arbeidsgiveren er et selskap som deltar i ESOP i et land der programmet ikke har samme struktur, eller et land som ikke deltar i ESOP, kan defineres som slik førtidig innløsning. Dette avgjøres av Capgemini.

Disse vilkårene for førtidig innløsning er definert i fransk lov og må bli tolket og anvendt i samsvar med fransk rett. Du bør ikke konkludere med at du har rett til førtidig innløsning før du har beskrevet din situasjon til arbeidsgiveren din og arbeidsgiver har bekreftet at unntakene kommer til anvendelse. Førtidig innløsning forutsetter at du fremskaffer påkrevet dokumentasjon.

Førtidig innløsning vil også være mulig etter beslutning fra Capgemini SE hvis ditt arbeidsgiverselskap ikke lenger er et datterselskap av Capgemini SE.

Innløsning etter utløpet av bindingstiden

Du vil bli informert så snart det er anledning til å løse inn din investering, og du kan da be om at investeringen utbetales kontant eller du kan velge å videreføre investeringene (men uten ytterligere gjeldsgrad) i et nytt fond som investerer i Capgemini SE aksjer. All utbetalinger blir sendt til din arbeidsgiver (eller tidligere arbeidsgiver) slik at nødvendige skattetrekk blir foretatt (se skatteomtalen under) før nettobeløpet blir utbetalt til deg.

Arbeidsrettslig ansvarsfraskrivelse

Vær oppmerksom på at dette tilbudet tilbys av det franske selskapet Capgemini og ikke av din lokale arbeidsgiver. Beslutningen om å inkludere en begunstiget i dette eller senere tilbud er fattet av etter Capgeminis eget skjønn. Tilbudet inngår ikke som en del av din arbeidskontrakt, og anses ikke som et tillegg til en slik arbeidskontrakt. Deltakelse i tilbudet gjør deg ikke berettiget til å motta fremtidige lignende betalinger eller verdier. Deltakelse vil heller ikke gjøre deg berettiget til å motta non form for kompensasjon hvis du skulle miste dine rettigheter under tilbudet på grunn av avslutning av ditt arbeidsforhold. Fordeler eller utbetalinger som du mottar eller kvalifiserer for under tilbudet, vil ikke bli tatt i betraktning når ved bestemmelsen av størrelsen på fremtidige fordeler, utbetalinger eller andre rettigheter som kan tilfalle deg (inkludert i forbindelse med avslutning av ditt arbeidsforhold).

Opplysninger til den ansatte vedrørende skattemessige forhold

Denne oppsummeringen gir en oversikt over de generelle prinsipper som vil gjelde for ansatte som (i) er bosatt i Norge i henhold til norske skatteregler og skatteavtalen mellom Norge og Frankrike med henblikk på å unngå dobbelbeskatning, datert 19. desember 1980 med etterfølgende endringer («Skatteavtalen») og (ii) er omfattet av skatteavtalen. Ansatte bør rådføre seg med sin egen skatterådgiver for konkrete råd vedrørende skattemessige konsekvenser ved tegning av Capgemini SE-aksjer gjennom delfondet «ESOP LEVERAGED NP 2023» i Fonds Commun de Placement d'Entreprise («FCPE») «ESOP CAPGEMINI» i henhold til dette tilbudet.

Denne oppsummeringen er kun ment til din orientering, og skal ikke anses som verken fullstendig eller avgjørende.

De skattemessige konsekvenser angitt nedenfor er beskrevet i henhold til norsk og visse deler av fransk skattelovgivning og praksis, samt i henhold til Skatteavtalen, slik disse i mai 2023. Denne lovgivningen, praksis og Skatteavtalen kan endres over tid.

Tegning av aksjer

I. Må jeg betale skatt og trygdeavgift når jeg tegner meg for aksjer?

I henhold til norsk lov og gjeldende skatteregler skal ansatte som tildeles aksjer eller andeler i et fond til en kurs som ligger lavere enn markedsverdi på tildelingstidspunktet (det vil si når andelene mottas/når kapitalforhøyelsen gjennomføres) skattlegges for den rabatt (differansen mellom markedsverdien på tildelingstidspunktet og tegningskursen) den ansatte får når aksjer/andeler som tegnes med den ansattes personlige bidrag tildeles den ansatte. En lock-up periode kan redusere markedsverdien av aksjene og således eliminere den skattepliktige fordel. Derfor er det ikke sikkert det vil foreligge noen skattepliktig fordel på tegningstidspunktet.

Skattesatsen på lønnsinntekt i 2023 (inkludert trygdeavgift) er:

Inntekt mellom NOK 0 – 198.349	29,9%
Inntekt mellom NOK 198.350 – 279.149	31,6%
Inntekt mellom NOK 279.150 – 642.949	33,9%
Inntekt mellom NOK 642.950 – 926.799	43,4%
Inntekt mellom NOK 926.800 – 1.499.999	46,4%
Inntekt fra NOK 1.500.000	47,4%

Den skattepliktige fordel på tildelingstidspunktet danner grunnlag for arbeidsgiveravgiften din arbeidsgiver må betale.

Din arbeidsgiver har plikt til å foreta forskuddstrekk for skatt på tildelingstidspunktet. Din arbeidsgiver er også forpliktet til å sende inn årlig lønns- og trekkoppgave til skattemyndighetene, hvor din inntekt og andre fordeler oppgis, og disse opplysninger vil inngå i grunnlaget for din skattemelding. Vi gjør oppmerksom på at du selv er ansvarlig for å påse at opplysningene i skattemeldingen er korrekte.

I programmets løpetid

II. Vil jeg måtte betale skatt og trygdeavgift for utbytte?

I forbindelse med ESOP-tilbudet vil det i henhold til bytteavtalen, for ethvert utbytte som mottas av FCPE, betales et tilsvarende beløp til banken. Du vil derfor ikke ha noen fordel av et eventuelt utbytte som utdeles til FCPE «ESOP CAPGEMINI».

(i) Beskatning i Frankrike

Ettersom det ikke foretas utdeling til ansatte fra FCPE «ESOP CAPGEMINI» av utbytte fra Capgemini, vil det ikke påløpe kildeskatt i Frankrike.

(ii) Beskatning i Norge

Ettersom det ikke foretas utdeling til ansatte fra FCPE «ESOP CAPGEMINI» av utbytte fra Capgemini, vil det ikke påløpe skatt i Norge.

III. Må jeg betale formueskatt av de andelene jeg eier?

En ansatt som eier andeler, vil være skattepliktig med hensyn til formueskatt. Andelene vil inngå i netto formue og vil bli verdsatt til 80% av aksjenes markedsverdi. Skattesatsen for nettoformue i 2023 er:

Formue mellom NOK 0 – 1.700.000	0,0%
Formue mellom NOK 1.700.001 – 20.000.000	1,0%
Formue fra NOK 20.000.001	1,1%

IV. Hvilket rapporteringsansvar har jeg vedrørende min aksjepost og innløsning av FCPE eller delfond, samt for utbetaling av eventuelt utbytte?

Du er forpliktet til å gi opplysninger om tildelingen, din eierandel og innløsning av andeler i forbindelse med utfylling av skattemeldingen din. Videre er du pliktig til å gi tilleggsinformasjon vedrørende forbindelsen mellom ditt eierskap og ditt ansettelsesforhold, slik at skattemyndighetene kan foreta korrekt klassifisering av de skattepliktige fordelene som henholdsvis lønnsinntekt og kapitalinntekt.

Ved innløsning

V. Vil jeg måtte betale skatt og trygdeavgift når jeg, ved utgangen av bindingstiden (eventuelt ved en førtidig innløsning), ber FCPE innløse mine andeler mot kontant oppgjør?

(i) Beskatning i Frankrike

Du vil ikke være skattepliktig for inntektsskatt til Frankrike for eventuell gevinst som realiseres ved innløsning av dine andeler.

(ii) Beskatning i Norge

Gevinst ved innløsning av de andeler du har kjøpt vil alltid være skattepliktig inntekt. Ettersom du er garantert en full tilbakebetaling av din investering, vil fordelene du får i den garanterte perioden, det vil si den totale økning i verdi som du vil motta ved innløsning, bli beskattet som lønnsinntekt. Dette medfører en skattesats på inntil 47,4%. Gevinsten vil bli beregnet som differansen mellom mottatt vederlag og kjøpsprisen, som beskrevet ovenfor.

Arbeidsgiver må betale arbeidsgiveravgift av gevinsten og forestå skattetrekk og lønnsrapportering til skattemyndighetene. I tilfelle tap (for eksempel ved valutasvingninger), vil et tap kun være med en effektiv skattesats på 37,84% (inntektsåret 2023).

Når det gjelder tidspunktet for beskatning er lønnsinntekt skattepliktig etter det såkalte «kontantprinsippet», det vil si når fordelene faktisk mottas av den ansatte, eller på det tidligere tidspunkt hvor den ansatte har rett til å motta fordelene.

Ettersom den garanterte investeringen i Capgemini-aksjer gjennom delfondet FCPE «ESOP CAPGEMINI» vil opphøre automatisk ved utløpet av bindingstiden, vil du bli skattlagt da, uavhengig av om andelene innløses mot kontant betaling eller om du velger å beholde andelene i et FCPE.

Din arbeidsgiver har en plikt til å foreta skattetrekk når andelen realiseres (eventuelt når bindingstiden utløper dersom du velger å beholde dine andeler, jf. ovenfor). Din arbeidsgiver har også plikt til å sende inn lønns- og trekkoppgave til skattemyndighetene, hvor din lønn og andre fordeler oppgis, og dette vil inngå i grunnlaget for det aktuelle årets skattemelding. Vi gjør oppmerksom på at du er ansvarlig for å påse at alle opplysninger i skattemeldingen er korrekte.

VI. Kan skatt eller trygdeavgift påløpe hvis mine andeler overføres fra «ESOP CAPGEMINI LEVERAGE NP 2023»-fondet til et annet fond, dersom jeg ikke velger å umiddelbart innløse min investering ved utløpet av bindingstiden?

Dersom du velger å beholde dine andeler, skal verdien ved utgangen av bindingsperioden tilsvare den garanterte tilbakebetaling av investeringen, kombinert med den eventuelle økningen i gjennomsnittskursen for Capgemini-aksjene i FCPE'et sammenlignet med referansekursen (denne gjennomsnittlige kursen vil bli fastsatt på grunnlag av gjennomsnittet hver måned i de fem årene planen består (60 noteringer) som beskrevet i informasjonsbrosjyren).

Hvis du beholder dine andeler i et FCPE, vil en eventuell senere gevinst bli beskattet med en effektiv sats på 37,84%. I et slikt tilfelle vil den skattepliktige gevinsten (eventuelt tapet) bli beregnet til differansen mellom verdien av vederlaget og verdien av andelene ved utgangen av bindingsperioden med tillegg av et skjermingsfradrag. Det skal ikke beregnes arbeidsgiveravgift på gevinst oppstått etter utløpet av bindingsperioden. Videre vil ikke arbeidsgiver være forpliktet til å foreta forskuddstrekk.