

ELIS ANSATTES AKSJEEMISJON TILLEGGSINFORMASJON FOR NORGE

Elis gjennomfører en aksjeutstedelse av aksjer til konsernets ansatte. Nedenfor finner du en kort oppsummering av forventede vilkår for emisjonen, lokal informasjon vedrørende emisjonen og de overordnede skattemessige implikasjonene.

Sammendrag av tilbudet

Må leses sammen med ansattbrosjyren og tegningsblanketten ELIS SA -

Aksjer som tilbys i emisjonen rettet mot ansatte er aksjer i ELIS SA. ELIS SA, FR0012435121, er børsnotert på Euronext Paris og har før aksjeemisjonen en aksjekapital på euro (EUR) 233 274 986 .

En emisjon rettet mot ansatte

Elis-aksjer er forventet å bli tilbudt til alle ansatte i deltakende selskaper i Elis-konsernet som kvalifiserer til deltagelse i henhold til Elis' emisjonen reservert for denne type ansatte.

Overstiger det totale antall tegninger i emisjonen det antall aksjer som skal utstedes i emisjonen, kan antallet tildelte aksjer bli redusert. I et slikt tilfelle vil den enkelte deltaker som får redusert antallet aksjer bli orientert.

Berettigede ansatte

Alle nåværende ansatte i Elis, og ansatte i de deltakende majoritetseide datterselskaper, har rett til å delta dersom de har vært ansatt i minimum tre måneder før den første dagen av tegningsperioden.

Tegningsperioden

Tegningsperioden er forventet å starte 18. september 2023 og vare til og med 4. oktober 2023.

Tegningskurs

I dette programmet vil tegningskursen for aksjene i Elis tilbys med 30 % rabatt basert på "referanseprisen". Referanseprisen er basert på gjennomsnittet av åpningsprisen for Elis-aksjen de siste 20 handelsdager forut for datoen beslutningen om å fastsette prisen blir tatt, som er forventet å skje 15. september 2023.

Betaling for aksjene som tegnes vil bli krevd i norske kroner (NOK).

Gjennom eiertiden for din investering vil verdien av Elis-aksjene beregnet i NOK blant annet bli påvirket av svingninger i vekslingskursen mellom euro (EUR) og NOK. Som følge av dette vil verdien av aksjene fastsatt i NOK øke/bli høyere dersom verdien av EUR styrkes mot NOK, og motsetningsvis, vil verdien av aksjene fastsatt i NOK synke/bli lavere dersom verdien av EUR svekkes mot NOK. Dette kan skje uavhengig av utviklingen av børskursen til Elis. .

Tilskudd fra arbeidsgiver

Elis vil bidra til din investering med bonus-aksjer tilvarende en aksje for hver tiende aksje som tegnes gjennom "ELIS FOR ALL" FCPE programmet.

Maksimumsgrense for investeringen

Det meste du kan investere er 25 % av din brutto årlige inntekt (inkludert bonuser), oppad begrenset til EUR 50 000. Arbeidsgivers tilskudd der dette er aktuelt, vil ikke telle med i grensen på 25 %.

Betalingsmåte

Betaling skal gjøres i NOK. Du kan betale ved å overføre hele betalingen til ditt lokale selskaps bankkonto (kontonummer 8101 54 68203) innen 4. oktober 2023.

Forvaring av aksjene dine

Aksjene vil bli tegnet og holdt i forvaring på dine vegne av et kollektiv fond, betegnet som et Fonds Commun de Placement d'Entreprise eller FCPE, brukt i Frankrike ved forvaltning av aksjer for ansatte-investorer. Din investering blir holdt i "ELIS FOR ALL" FCPE, og du vil få utstedt andeler av FCPE'en tilsvarende antallet aksjer du har tegnet.

Investeringen din er bundet i tre år

Som motytelse til fordelene som tilbys gjennom aksjonærprogrammet, vil investeringen din være bundet i om lag tre år (ender 7. November 2026). I løpet av bindingstiden har du ikke anledning til å innløse investeringen din med mindre du kvalifiserer for en tidlig innløsning (se punktet "Tidlig innløsning" under).

Tidlig innløsning

Du kan be om innløsning av din investering i løpet av bindingstiden som nevnt over i følgende situasjoner:

1. Den ansatte inngår ekteskap,
2. Når et barn blir født eller adoptert, forutsatt at husstanden til den ansatte allerede forsørger for minst to barn,
3. Ved skilsmisse eller separasjon, dersom minst ett barn har den ansattes bosted som eneste eller delt bosted,
4. Dersom den ansatte, den ansattes ektefelle eller barn, får nedsatt funksjonsevne som definert i fransk lov,
5. Den ansatte eller den ansattes ektefelle dør,
6. Oppsigelse av ansettelseskontrakten,
7. Når den ansatte, dens ektefelle eller barn overfører oppsparte midler for å starte en særlig virksomhet tilrettelagt etter fransk lov, og
8. Når den ansatte overfører oppsparte midler for kjøp av eller utvidelse av den ansattes egen primærbolig.

Punktene over er et sammendrag av gjeldende regler for tidlig innløsning tillatt etter fransk rett. Vilklårene må tolkes og anvendes i samsvar med fransk rett. Før du legger til grunn eller vurderer å benytte noen av vilklårene for tidlig innløsning, bør du ta kontakt med arbeidsgiveren din for å forsikre deg om at ditt tilfelle oppfyller alle vilklårene etter fransk lovgivning.

Ansatte må fremme en søknad for tidlig innløsning innen seks måneder etter at hendelsen som gir rett på tidlig innløsning inntreffer, med unntak av ved ektefelles død, nedsatt funksjonsevne eller avslutning av ansettelseskontrakten (der søknad kan sendes på hvilket som helst tidspunkt). Ta kontakt med HR for mer informasjon.

Utbytte

Utbytte på aksjer vil så lenge disse holdes i forvaring hos FCPE bli reinvestert av FCPE i nye Elis aksjer. Utbyttet vil ikke bli utbetalt direkte til deg. De reinvesterte utbyttene resulterer i utstedelse av nye andeler (eller fraksjoner av andeler) til deg.

Stemmerettigheter

Så lenge aksjene forvaltes av FCPE vil stemmerettighetene til aksjene bli utøvd av representantskapet i FCPE på vegne av de ansatte.

Innløsning

Investeringen din blir tilgjengelig ved utløpet av bindingstiden på om lag tre år, eller tidligere dersom du kvalifiserer for tidlig innløsning. Før utløpet av bindingsperioden vil du bli informert om tilgangen til din investering. På det tidspunktet kan du be om innløsning av investeringen din (i kontanter eller Elis-aksjer) eller du kan beholde aksjene dine gjennom FCPE, som du da står fritt til å innløse på hvilket som helst tidspunkt.

Informasjon om skattemessige forhold for ansatte som er bosatt i Norge

Følgende sammendrag angir de generelle skattemessige prinsipper som etter norsk skattelovgivning forventes å komme til anvendelse på ansatte bosatt i Norge, men de vil ikke nødvendigvis gjelde i alle tilfeller. Dette sammendraget er kun ment som generell informasjon, og må ikke legges til grunn som fullstendig, utfømmende eller utvetydig. For konkrete rådgivning om de skattemessige konsekvenser av å delta i Elis' aksjetilbud må den ansatte før det tegnes aksjer konsultere sin egen skatterådgiver.

De skattemessige konsekvensene som er angitt nedenfor er beskrevet i overensstemmelse med norsk skattelovgivning og praksis, slik disse gjelder i 2023. Slik lovgivning og praksis kan endres over tid. Det er viktig å være oppmerksom på at endringer i praksis vil kunne ha tilbakevirkende kraft.

A. Beskatning i Frankrike

Tegningen utløser normalt ikke skatt eller trygdeavgift til Frankrike. Forutsatt at investeringen din holdes gjennom den klassiske delen av FCPE som reinvesterer alle utbytter som eventuelt blir utbetalt fra Elis, bør du ikke bli skattlagt for slike utbytter etter gjeldende fransk lovgivning. Eventuelle gevinster ved innløsning av investeringen din bør ikke utløse skatt eller trygdeavgift i Frankrike.

B. Beskatning i Norge

Ved tegning: Rabatt

Tegner du aksjer til en pris under markedsverdi er denne fordelten som utgangspunkt skattepliktig for deg som arbeidsinntekt. Fordelen som den ansatte mottar tilsvarer rabatten på 30 % justert for verdireduksjonen som følge av ulempen ved at andelene ikke kan selges i bindingstiden samt eventuelle tildelte bonusaksjer. Arbeids- giver vil trekke skatt av fordelten i den måneden du tildeles aksjene.

Norske skattemyndigheter har imidlertid akseptert at verdipapirer med salgsrestriksjoner, eksempelvis bindingstid, har lavere markedsverdi enn verdipapirer som er fritt omsettelige. Bindingstiden kan derfor redusere eller utligne skattemessig fordel mottatt gjennom rabatten på tildelingstidspunktet. Elis Norge anser salgsrestriksjoner og bindingstid til å utligne rabatten som mottas slik at det ikke er skatt på kjøp av andeler til rabatterte pris. Dette forutsetter imidlertid at restriksjonene etterleves i sin helhet og den enkelte ansatte må selv få bistand til å vurdere om den ansatte er av samme oppfatning før innsendelse av egen skattemelding.

Ved tegning: Tilskudd fra arbeidsgiver (i form av bonusaksjer)

Tilskudd fra arbeidsgiver er en fordel du blir skattepliktig for som arbeidsinntekt i det året du mottar tilskuddet. Arbeids- giver vil trekke skatt av fordelten i den måneden du mottar tilskuddet.

Tilskudd fra arbeidsgiver (i form av bonusaksjer) skatlegges med progressive skattesatser (trinnskatt) med opptil 47,4% basert på aksjenes markedsverdi på tidspunktet de mottas/leveres. Arbeidsgiver har plikt til å foreta forskuddstrekk av skatten. Da skattetrekk ikke kan skje i aksjen vil dette skje gjennom ekstra trekk i ordinær lønn i juni måned. Verdien av tilskudd fra arbeidsgiver er også underlagt arbeidsgiveravgift (14,1 % i de fleste områder pluss 5 % ekstra arbeidsgiveravgift for lønnsinntekter over kr 750 000). Tilskudd fra arbeidsgiver vil under denne ordningen ytes ved tegningen/når aksjen tildeles, og vil derfor bli skattepliktig for deg i 2023.

Utbytte

Midler du mottar gjennom eiertiden din skal i utgangspunktet skatlegges som utbytte, men det er noe usikkerhet knyttet til den skattemessige behandlingen av utbytte under denne ordningen, hvor utbytte reinvesteres av FCPE. For aksjer eid gjennom fond vil utbytte på aksjene fondet eier normalt ikke ansees mottatt av den ansatte før tildeling eller utdeling skjer fra fondet.

Behandler skattemyndighetene reinvesteringen og utstedelsen av andeler i FCPE som utbytte vil du bli skattlagt for markedsverdien av de mottatte andelene utover et skjermingsfradrag med en effektiv skattesats på 37,84% (oppjusteringsfaktoren utgjør 1,72 i inntektsåret 2023). Skjermingsfradraget utgjør den individuelle aksjens skjermingsgrunnlag (beregnes med utgangspunkt i aksjens inngangsverdi) multiplisert med en skjermingsrente (i 2022 1,7%). Den ansatte må oppgis på skattemeldingen av den ansatte. Det skal ikke betales trinnskatt eller trygdeavgift på utbyttet, og det vil heller ikke oppstå plikt for arbeidsgiver til å foreta forskuddstrekk.

Ved innløsning

Gevinst ved innløsning av andelene vil være skattepliktig for deg i innløsningsåret. Skattesatsen på slik aksjegevinst er for tiden 37,84 %. Denne skatten trekkes ikke av arbeidsgiver, men blir beregnet ved innlevering av skattemeldingen for det året andelene løses inn. For å unngå restskatt må den enkelte ansatte beregne egen skatt i forhold til innbetalt forskuddsskatt og foreta eventuelle innbetaling av tilleggsforskudd innen fristen (31. mai i 2024).

Gevinsten ved innløsning vil, i den grad den overstiger en beregnet risikofri avkastning (skjermingsfradraget), bli beskattet med en skattesats på 37,84%. Gevinsten settes til differansen mellom verdien av det mottatte vederlaget fratrukket eventuelle kostnader knyttet til innløsningen (f.eks. meglers salgskostnader) og aksjens kostpris (tegningskurs tillagt ubenyttet skjerming i eiertiden samt eventuelle kostnader knyttet til kjøpet/tildelingen av aksjene). Den skattepliktige fordelingen i form av rabatt og eventuelle bidrag fra arbeidsgiver som ble beskattet ved tildelingen inngår i beregningen av kostprisen, se punktet «Ved tegning: Rabatt»). Eventuelle valutavirkinger som medfører gevinst eller tap vil bli medregnet ved beskattningen av gevinsten eller tapet på aksjene (gevinsten beregnes i norske kroner). Det skal ikke betales trinnskatt eller trygdeavgift på gevinsten, og det vil heller ikke oppstå plikt for arbeidsgiver til å foreta forskuddstrekk. Eventuelt tap er fradragsberettiget med en effektiv skattesats på 37,84 %.

GENERELT

Rapporteringsplikt

Din arbeidsgiver vil innrapportere tegningen, rabatten og tilskuddet fra arbeidsgiver til skattemyndighetene. Vi gjør oppmerksom på at du selv er ansvarlig for å påse at opplysningene i skattemeldingen din er korrekte og fullstendige, og at du har plikt til å sende inn all relevant informasjon til skattemyndighetene slik at de kan vurdere skattepliktig inntekt knyttet til deltakelsen i aksjeprogrammet.

Du er hvert år forpliktet til å sende inn relevant informasjon i skattemeldingen så lenge du deltar i programmet. Dette inkluderer opplysninger om investeringen (verdien av denne), eventuelle utbytter og gevinster. Innlevering av opplysninger til skattemyndighetene foretas i skattemeldingen for det aktuelle inntektsåret.