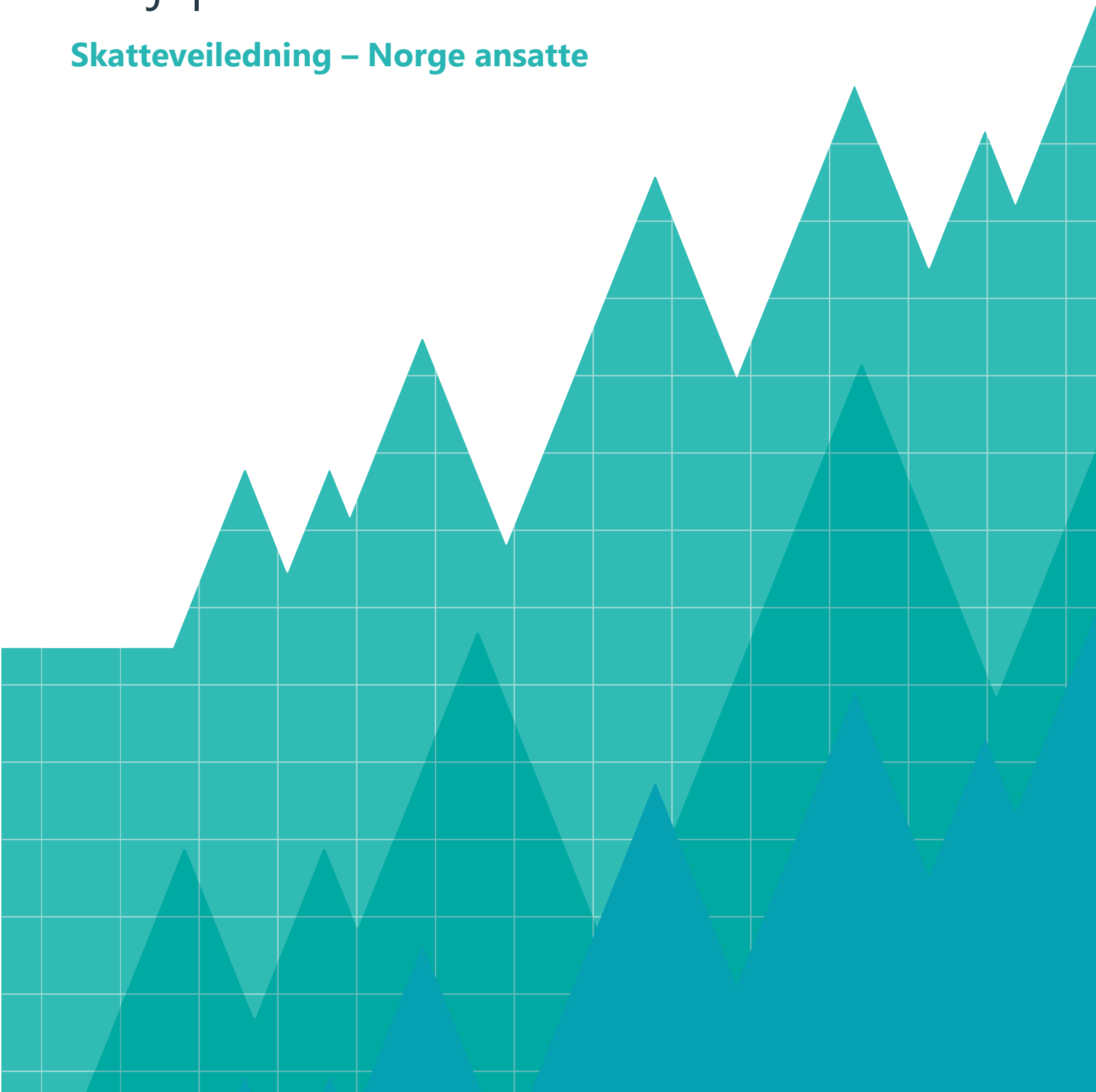


Wood Guidance

# Aksjeplan for medarbeidere

Skatteveiledning – Norge ansatte



## Wood Guidance Skatteveiledning – Norge ansatte

Denne informasjonen er kun veiledende og kan variere i henhold til dine personlige forhold. Annet enn i "Inntektsskatt og folketrygd for mobile medarbeidere" nedenfor, forutsetter det at skattemessig er du domicil, borger og bosatt i Norge og har vært/vil være på vesentlige tidspunkt – dvs. fra det tidspunkt som du kjøper din første aksje i Planen frem til slutten av planperioden etter 24 måneder – dette er kjent som eierperioden.

Delen "Inntektsskatt og folketrygd for mobile medarbeidere" skisserer den skattemessige behandlingen for dine aksjer dersom du har oppholdt deg og jobbet utenfor Norge – til disse formålene er det forutsatt at du er skattemessig bosatt i de respektive landene der du jobber på de relevante tidspunktene.

Dette er ikke skatteråd som er tilpasset din personlige situasjon. Hvis du trenger bekreftelse på din personlige skatteposisjon, bør du ta kontakt med en profesjonell skatterådgiver.

Denne informasjonen er forstått å være korrekt den 7. november 2018. Eventuelle fremtidige endringer i lovgivningen eller skattesatsene kan påvirke denne informasjonen.

---

### Inntektsskatt og folketrygd

Må jeg betale skatt eller folketrygd i forhold til mine aksjer?

Tabellen under viser det punktet hvor skatt vil bli betalt, og det skattepliktige beløpet for aksjene som er mottatt under Planen:

Inntektsskatt og folketrygd		
	Punktet hvor skatten vil bli betalt	Skattepliktig beløp
<b>Kjøpte aksjer</b>	Ikke skatte- eller folketrygdpliktig	Ikke relevant
<b>Samsvarsaksjer</b>	Inntektsskatt og folketrygd skal betales når samsvarsaksjer settes inn på din personlige konto etter slutten av eierperioden. Dette er kjent som leveringsdagen.	Beløpet som er underlagt inntektsskatt vil være markedsverdien av aksjene på leveringsdagen. Folketrygd vil også være pliktig med samme beløp som er underlagt inntektsskatt.
<b>Utbytteaksjer</b>	Du vil bli beskattet ved mottak av kontantutbytte som benyttes til å erverve utbytteaksjer. Ingen folketrygd skal betales på dette beløpet.	Beløpet som er underlagt inntektsskatt er kontantutbytte og brukes til å erverve utbytteaksjer.

Hvordan kan jeg betale skatt og folketrygd i forhold til mine aksjer?

Din arbeidsgiver vil trekke skatt og folketrygd for samsvarsaksjene. Din arbeidsgiver vil **ikke** trekke skatt som skyldes på utbytteinntekter som benyttes til å erverve utbytteaksjer. Du er ansvarlig for inntektsskatt som skyldes på utbytteinntekter.

### Inntektsskatt og folketrygd for mobile medarbeidere

*Må jeg betale skatt eller arbeidsgiveravgift i forbindelse med mine aksjer hvis jeg bare har jobbet en del av eierperioden i Norge?*

Den skattemessige behandlingen for de kjøpte aksjer og utbytteaksjer er generelt den samme som angitt ovenfor. For samsvarsaksjer er beløpet som er underlagt inntektsskatt vil være markedsverdien av aksjene på leveringsdagen. Ifølge nasjonal lovgivning, er en fordeling av inntektene fra tildelingene generelt ikke tillatt ved fastsettelse av skattepliktig inntekt. Imidlertid kan en fordeling tillates under en dobbel skatteavtale. Når fordelingen er tillatt under en dobbel skatteavtale, vil beløpet som er underlagt inntektsskatt fordeles basert på arbeidsdager i Norge under eierperioden.

*Hvordan kan jeg betale skatt og folketrygd i forhold til mine aksjer?*

Din arbeidsgiver vil trekke skatt og folketrygd for samsvarsaksjene. Din arbeidsgiver vil **ikke** trekke skatt på utbytteaksjer. Du er ansvarlig for skatt som følge av utbytteinntekter som benyttes til å erverve utbytteaksjer.

### Salg av aksjer

*Vil jeg pådra meg en ytterligere skatteplikt når jeg selger mine aksjer?*

Du kan bli ansvarlig for å betale skatt av salgsgevinster på gevinster som du oppnår når du selger dine aksjer. Skattepliktig gevinst beregnes som forskjellen mellom salgsprovenyet og summen av: (i) beløpet som du har betalt for aksjene (for kjøpte aksjer og utbytteaksjer) og (ii) et beløp som tidligere er underlagt inntektsskatt (for samsvarsaksjer).

Dispensasjon beregnet på årsbasis per aksje er tilgjengelig mot utbytteinntekter. Ubrukt årlig dispensasjon kan bli rullet frem og motregnet mot fremtidig utbytte på de samme aksjene eller kan motregnes mot en eventuell gevinst når aksjene er solgt.

Du er ansvarlig for å rapportere eventuelle skattepliktige gevinster og betale eventuell skatt som forfaller via din personlige selvangivelse (se nedenfor).

### Rapportering

*Will I have any reporting requirements?*

*Vil jeg ha noen rapporteringskrav?*

Ja, det skattepliktige beløpet fra samsvarsaksjer vil være utfylt i selvangivelsen, men det er ditt ansvar å sørge for at informasjonen er korrekt og for å gjøre eventuelle korrigeringer etter behov. Du bør også rapportere eventuelle mottatt utbytte eller realisert gevinst i løpet av inntektsåret.

Etter leveringsdato, bør du også melde aksjeeierskap i selvangivelsen for formueskatt.

Fristen for innsending er 30. april etter utløpet av inntektsåret.

### Vedlegg – sammendrag av relevante skattesatser

Dette vedlegget beskriver de aktuelle skattesatsene I Norge, for skatteåret som avsluttes 31. desember 2018.

Inntektsskatt		
	Maksimal effektiv skattesats	Merknader
Inntektsskatt	38,4%	<p>Den ordinære skattesatsen er 23% som dekker all skattepliktig inntekt.</p> <p>En ytterligere statsskatt på lønnsinntekt blir vurdert på arbeidsinntekt som overstiger visse terskler:</p> <p>1.4% på inntekt mellom NOK 169,000 og NOK 237,900</p> <p>3.3% på inntekt mellom NOK 237,900 og NOK 598,050</p> <p>12.4% på inntekt mellom NOK 598,050 og NOK 962,050</p> <p>15.4% på inntekt som overstiger NOK 962,050</p>

Sosial avgift		
	Marginalskatt	Merknader
Folketrygden	8,2%	Uncapped

Utbytte og salgsgevinstskatt		
	Maksimal effektiv skattesats	Merknader
Utbytte	30,59%	Utbytte er gjenstand for en oppjusteringsfaktor på 1,33 for å oppveie eierinntekt før beregning av skattepliktig gevinst. Dette resulterer i en samlet skattesats på 30,59% (1,33 x 23 ordinær skattesats).
Gevinstskatt	30,59%	Kapitalgevinster er gjenstand for en oppjusteringsfaktor på 1,33 for å oppveie eierinntekt før beregning av skattepliktig gevinst. Dette resulterer i en samlet skattesats på 30,59% (1,33 x 23 ordinær skattesats).