



Information om skattemæssige konsekvenser for danske aktionærer i Maersk Drilling i forbindelse med aktieombytningstilbud fra Noble Corporation plc.

Skattestyrelsen har bekræftet, at danske Maersk Drilling-aktionærer kan vælge at gennemføre aktieombytningen som en skattefri aktieombytning.

Tilladelsen gælder for Maersk Drilling-aktionærer, som er omfattet af aktieavancebeskatningsloven, dvs. for aktionærer, som er fuldt skattepligtige til Danmark, eller som har deres aktier tilknyttet et dansk fast driftsted (hvilket udelukkende kan være tilfældet, hvis Maersk Drilling-aktierne anses for at være næringsaktier for den pågældende aktionær).

Maersk Drilling har aftalt med Skattestyrelsen, at hver enkelt Maersk Drilling-aktionær efter gennemførelsen af aktieombytningstilbuddet kan meddele Noble Corporation plc, at vedkommende aktionær ønsker at gennemføre en skattefri aktieombytning, og Maersk Drilling og Noble Corporation plc vil herefter samlet videregive disse valg til Skattestyrelsen. Konkret kan den enkelte aktionær foretage dette valg i en periode på 8 uger efter gennemførelsen af ombytningstilbuddet. Valget kan foretages på linket www.noblecorp.com/Maersk-Drilling-Combination/Tax-Electionfor-Danish-Holders, som åbnes på tidspunktet for gennemførelsen af ombytningstilbuddet (forventeligt mandag den 3. oktober 2022). Den enkelte aktionær har også mulighed for selv at kontakte Skattestyrelsen.

Tilladelsen til en skattefri aktieombytning gives til hver enkelt Maersk Drilling-aktionær, som ønsker dette, og ikke som en tilladelse på hver enkelt aktie, og en tilladelse omfatter samtlige ombyttede Maersk Drilling-aktier for den pågældende Maersk Drilling-aktionær. Den enkelte Maersk Drilling-aktionær kan med andre ord ikke vælge en skattefri aktieombytning for kun en del af Maersk Drilling-aktionærens beholdning af Maersk Drilling-aktier.

Nedenfor beskrives de skattemæssige forhold vedr. en henholdsvis skattefri og skattepligtig aktieombytning.

Beskrivelsen af de skattemæssige forhold udgør ikke skatterådgivning, og hver enkelt Maersk Drilling-aktionær opfordres til at kontakte sine egne rådgivere angående de skattemæssige forhold forbundet med at vælge en skattefri eller skattepligtig aktieombytning.

Som nævnt kan valget om en skattefri eller en skattepligtig aktieombytning først foretages efter gennemførelse af aktieombytningstilbuddet, og på investor.maerskdrilling.com vil nedenstående blive gjort tilgængelig sammen med yderligere praktiske oplysninger.

Skattefri aktieombytning

Ved en skattefri aktieombytning, anses Maersk Drilling-aktionæren ikke ved aktieombytningen for at have foretaget en skattepligtig afståelse af Maersk Drilling-aktierne.

For Maersk Drilling-aktionærer, som beskattes efter *realisationsprincippet*, anses de modtagne aktier i Noble Corporation plc for anskaffet på samme tidspunkt og for samme beløb som de ombyttede Maersk Drilling-aktier.

For Maersk Drilling-aktionærer, som beskattes efter *lagerprincippet*, fortsætter lagerbeskatningen af aktierne i Noble Corporation plc, således at en fortjeneste eller et tab opgøres

som forskellen mellem værdien af Maersk Drilling-aktierne primo 2022 (eller på det senere tidspunkt i 2022, hvor Maersk Drilling aktierne måtte være købt), og værdien af aktierne i Noble Corporation plc ultimo 2022 (eller på det tidligere tidspunkt i 2022, hvor aktierne i Noble Corporation plc måtte være solgt).

Hvis en Maersk Drilling-aktionær både modtager aktier i Noble Corporation plc i forbindelse med en skattefri aktieombytning samt kontant vederlag for Maersk Drilling-aktier med en værdi på op til USD 1.000, beskattes det kontante vederlag efter danske skatteregler som udbytte.



Kontant vederlag i stedet for aktier i Noble Corporation plc

Hvis en Maersk Drilling-aktionær har valgt kontant vederlag i stedet for aktier i Noble Corporation plc, og værdien af Maersk Drilling-aktionærens aktiebeholdning ikke overstiger USD 1.000,

kan en skattefri aktieombytning ikke vælges, og kontantbeløbet vil efter danske skatteregler blive beskattet som aktieavance.

Skattepligtig aktieombytning

Hvis en dansk Maersk Drilling-aktionær ikke aktivt tilvælger en skattefri aktieombytning, gennemføres aktieombytningen som skattepligtig for den pågældende Maersk Drilling-aktionær.

Skattepligt medfører, at Maersk Drilling-aktierne anses for afstået for en afståelsessum, som svarer til værdien af de afståede Maersk Drilling-aktier, som ombyttes til aktier i Noble Corporation plc plus modtagne kontantbeløb fra Noble Corporation plc. Skattemyndigheden har i en vejledende udtalelse oplyst, at den skattemæssige afståelsessum for Maersk Drilling-aktierne, som ombyttes til aktier i Noble Corporation plc, skal fastsættes ud fra børskursen (lukkekursen) på aktierne i Maersk Drilling den dag, hvor det konstateres, at ombytningstilbuddet vil blive gennemført, og betingelserne herfor er opfyldt (det skattemæssige ombytningstidspunkt). Dette skete fredag den 9. september 2022, hvor lukkekursen på Maersk Drilling-aktierne var DKK 383,6 pr. Maersk-Drilling aktie.

Afståelsessummen for Maersk Drilling-aktier, som ombyttes til kontanter, er skattemæssigt afstået for det modtagne kontantbeløb, dvs. DKK 340,98 for hver Maersk Drilling-aktie.

Den nævnte lukkekurs for Maersk Drilling-aktien benyttes samtidig til at beregne den skattemæssige anskaffelsessum for de modtagne aktier i Noble Corporation plc.

Anskaffelsessummen for Maersk Drilling-aktierne er den faktiske anskaffelsessum herfor. For Maersk Drilling-aktier, som

blev modtaget som led i spaltningen af A.P. Møller - Mærsk A/S i 2019, hvorved Maersk Drilling opstod, udgør anskaffelsessummen dog en forholdsmæssig andel af den historiske anskaffelsessum for A.P. Møller - Mærsk A/S aktierne, som ved spaltningen blev overført til Maersk Drilling-aktierne. Yderligere information om skattebehandlingen i forbindelse med spaltningen i 2019 kan findes på investor.maerskdirilling.com

For Maersk Drilling-aktionærer, som beskattes efter *realisationsprincippet*, kan der på grundlag af anskaffelsessummen og afståelsessummen herefter opgøres en skattepligtig avance eller et fradragsberettiget tab (som for personaktionærer kan modregnes i anden aktieindkomst opnået på børsnoterede aktier) ved afståelsen af Maersk Drilling-aktierne.

For Maersk Drilling-aktionærer, som beskattes efter *lagerprincippet*, opgøres en skattepligtig fortjeneste eller et tab på Maersk Drilling-aktierne som forskellen mellem værdien af Maersk Drilling-aktierne primo 2022 (eller på det senere tidspunkt i 2022, hvor Maersk Drilling-aktierne måtte være købt) og værdien på det skattemæssige ombytningstidspunkt plus et eventuelt modtaget kontantbeløb fra Noble Corporation plc. Endvidere skal der for 2022 opgøres en skattepligtig fortjeneste eller et tab på aktier i Noble Corporation plc som forskellen på værdien af aktierne på det skattemæssige ombytningstidspunkt og værdien af aktierne ultimo 2022 (eller det tidligere tidspunkt i 2022, hvor aktierne i Noble Corporation plc måtte være solgt).

Aktieombytning i forbindelse med en tvangsindløsning

En Maersk Drilling-aktionær, som tvangsindløses, kan også vælge at ombytte sine Maersk Drilling-aktier til aktier i Noble Corporation plc. Skattemyndigheden har vejledende udtalt, at den skattemæssige afståelsessum i denne situation skal beregnes ud fra børskursen (lukkekursen) på aktierne i Noble

Corporation plc på Nasdaq Copenhagen den dag, hvor Maersk Drilling-aktionæren informerer om sit ombytningsvalg. Den skattemæssige ombytningsdag ligger altså forud for det tidspunkt, hvor aktierne i Noble Corporation plc leveres og kan handles (hvilket forventes at ske medio november 2022).

Spørgsmål og svar

→ Skal jeg betale skat for at modtage aktierne i Noble Corporation plc?

Skattefri aktieombytning - lagerprincippet

– Selve aktieombytningen udløser ikke skat. Du har en skattepligtig fortjeneste, hvis værdien af dine Maersk Drilling-aktier primo 2022 (eller på det senere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have købt Maersk Drilling-aktierne) er lavere end værdien af dine aktier i Noble Corporation plc ultimo 2022 (eller på det tidligere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have solgt dine aktier i Noble Corporation plc).

Skattefri aktieombytning - realisationsprincippet

– Du skal ikke betale skat for at modtage aktierne i Noble Corporation plc.

Skattepligtig aktieombytning - lagerprincippet

– Du har en skattepligtig fortjeneste, hvis værdien af dine Maersk Drilling-aktier primo 2022 (eller på det senere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have købt Maersk Drilling-aktierne) er lavere end værdien af dine Maersk Drilling-aktier på ombytningstidspunktet. Tilsvarende vil du få en fortjeneste på dine aktier i Noble Corporation plc, hvis værdien af aktierne på ombytningstidspunktet er lavere end værdien af aktierne ultimo 2022 (eller på det tidligere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have solgt dine aktier i Noble Corporation plc).

Skattepligtig aktieombytning - realisationsprincippet

– Du har en skattepligtig fortjeneste, hvis din anskaffelsessum for Maersk Drilling-aktierne er lavere end din afståelsessum for Maersk Drilling-aktierne (svarende til værdien af dine Maersk Drilling-aktier på det skattemæssige ombytningstidspunkt).

→ Kan jeg få et fradragsberettiget tab ved modtagelsen af aktierne i Noble Corporation plc?

Skattefri aktieombytning - lagerprincippet

– Selve aktieombytningen giver ikke et tab. Du har et fradragsberettiget tab, hvis værdien af dine Maersk Drilling-aktier primo 2022 (eller på det senere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have købt Maersk Drilling-aktierne) er højere end værdien af dine aktier i Noble Corporation plc ultimo 2022 (eller på det tidligere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have solgt dine aktier i Noble Corporation plc).

Skattefri aktieombytning - realisationsprincippet

– Du kan ikke få et fradragsberettiget tab ved modtagelsen af aktierne i Noble Corporation plc.

Skattepligtig aktieombytning - lagerprincippet

– Du har et fradragsberettiget tab, hvis værdien af dine Maersk Drilling-aktier primo 2022 (eller på det senere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have købt Maersk Drilling-aktierne) er højere end værdien af dine Maersk Drilling-aktier på det skattemæssige ombytningstidspunkt. Tilsvarende vil du få et fradragsberettiget tab på dine aktier i Noble Corporation plc, hvis værdien af aktierne på det skattemæssige ombytningstidspunkt er højere end værdien af aktierne ultimo 2022 (eller på det tidligere tidspunkt i 2022, hvor du måtte have solgt dine aktier i Noble Corporation plc).

Skattepligtig aktieombytning - realisationsprincippet

– Du har et fradragsberettiget tab, hvis din anskaffelsessum for Maersk Drilling-aktierne er højere end din afståelsessum for Maersk Drilling-aktierne. Personaktionærer kan modregne tabet i gevinster på tilsvarende børsnoterede aktier.

→ Hvordan beskattes kontantbeløb, som jeg modtager af Noble Corporation plc ved aktieombytningen?

Skattefri aktieombytning

– Ved skattefri aktieombytning, beskattes modtagne kontantbeløb efter danske skatteregler som udbytte.

Skattepligtig aktieombytning

– Ved skattepligtig aktieombytning, behandles modtagne kontantbeløb som en del af afståelsessummen for dine Maersk Drilling-aktier, og dermed som aktieavance, og ikke som udbytte. Hvis du vælger at modtage kontant vederlag for dine Maersk Drilling-aktier i stedet for aktier i Noble Corporation plc, og værdien af dine Maersk Drilling-aktier ikke overstiger USD 1.000, kan en skattefri aktieombytning ikke vælges, og kontantbeløbet beskattes efter danske skatteregler som aktieavance.



Vigtig information

Fremadrettede udsagn

Dette dokument indeholder fremadrettede udsagn som defineret under amerikansk værdipapirlovgivning. Ord som "tilsiger", "vurderer", "fortsætter", "forventer", "regner med", "agter", "planlægger", "søger", "vil", "kan", "vil måske", "ville", "kunne", "bør", "estimerer", "forudser", "muligvis" eller lignende udtryk, herunder i negeret form, kendetegner visse af disse fremadrettede udsagn. Fraværet af disse ord betyder dog ikke, at udsagnene ikke er fremadrettede. Enhver sådan fremadrettet udsagn er baseret på nuværende forventninger, overbevisninger, estimater og forudsætninger, som på tidspunktet for blev anset som rimeligt af Noble Corporation og dets ledelse henholdsvis Maersk Drilling og dets ledelse. Ethvert fremadrettet udsagn er med forbehold for risici, usikkerheder og andre faktorer, som kan medføre, at de faktiske fremtidige begivenheder afviger betydeligt direkte eller indirekte fra ethvert fremadrettet udsagn i dette dokument. Nye risici og usikkerhed kan opstå fra tid til anden, og det er ikke muligt at forudse alle risici og usikkerheder.

Mange faktorer kan medføre, at de faktiske fremtidige begivenheder afviger betydeligt fra ethvert fremadrettet udsagn i dette dokument. Der kan ikke gives nogen sikkerhed for, at den fremtidige udvikling, der påvirker Noble Corporation ("Noble"), Maersk Drilling eller enhver efterfølger af transaktionen, vil være den samme, som vi har forventet.

Sådanne fremadrettede udsagn indebærer en række risici, usikkerheder (hvoraf nogle ligger uden for Noble Corporations eller Maersk Drillings kontrol) eller andre forudsætninger, som kan medføre, at de faktiske resultater eller præstationer afviger væsentligt fra dem, der udtrykkes eller antydes i disse fremadrettede udsagn eller fra vores historiske erfaringer og vores nuværende forventninger eller projekter. Du bør nøje overveje de ovennævnte faktorer og de øvrige risici og usikkerheder, der påvirker parternes forretninger, herunder dem, der er beskrevet i Noble Corporations årsrapport på Form 10-K, kvartalsrapporter på Form 10-Q, aktuelle rapporter på formular 8-K og andre dokumenter, der indgives fra tid til anden af Noble Corporation og Noble Corporation plc til U.S. Securities and Exchange Commission ("SEC") og dem, der er beskrevet i Maersk Drillings årsrapporter, relevante rapporter og andre dokumenter, der offentliggøres fra tid til anden af Maersk Drilling. Noble Corporation plc, Noble Corporation og Maersk Drilling ønsker at advare dig mod at stole unødigt på fremadrettede udsagn, der kun gælder på datoen herfor. Medmindre det er påkrævet i henhold til loven, påtager Noble Corporation plc, Noble Corporation og Maersk Drilling sig ingen forpligtelse til at opdatere eller revidere fremadrettede udsagn, uanset om det er som følge af nye oplysninger, fremtidige begivenheder eller andet.

Yderligere information og hvor det kan findes

I forbindelse med den påtænkte sammenlægning har Noble Corporation plc indsendt en registreringserklæring på Form S-4 til SEC, som indbefatter (1) aktionærinformation fra Noble Corporation, som udgør et prospekt for Noble Corporation plc og (2) et udbudsprospekt for Noble Corporation plc, der skal anvendes i forbindelse med Ombytningstilbuddet fra Noble Corporation plc om at ombytte Maersk Drilling-aktier til Noble Corporation plc-aktier. Noble Corporation plc har også indsendt et tilbudsdokument til det danske Finanstilsyn. Registreringserklæringen på Form S-4 blev erklæret effektiv af SEC den 11. april 2022. Herudover godkendte det danske Finanstilsyn den 8. august 2022 offentliggørelsen af fritagelsesdokumentet

og tilbudsdokumentet den 8. august 2022. Noble Corporation plc offentliggjorde fritagelsesdokumentet og tilbudsdokumentet den 8. august 2022. Denne dokument indeholder ikke alle oplysninger, som bør overvejes vedrørende den foreslåede transaktion og udgør ikke et grundlag for nogen investeringsbeslutning eller nogen anden beslutning i relation til den foreslåede sammenlægning.

INVESTORER OG AKTIONÆRER OPFORDRES TIL GRUNDIGT AT LÆSE AKTIONÆRINFORMATIONEN/PROSPEKTET OG TILBUSSDOKUMENTET REALTERET TIL DEN PÅTÆNKTE SAMMENLÆGNING I SIN HELHED, HVIS OG NÅR DE BLIVER OFFENTLIGGJORT OG ETHVERT ANDET DOKUMENT, INDSENDT AF HVER AF NOBLE CORPORATION PLC OG NOBLE CORPORATION TIL SEC I FORBINDELSE MED SAMMENLÆGNINGEN ELLER INDARBEJDET VED REFERENCE DERTIL, IDET DE VIL INDEHOLDE VIGTIGE OLYSNINGER OM NOBLE CORPORATION PLC, MAERSK DRILLING OG NOBLE CORPORATION, DEN PÅTÆNKTE SAMMENLÆGNING OG RELATEREDE FORHOLD.

Investorer og aktionærer kan indhente gratis kopier af aktionær-informationen/prospektet og alle andre dokumenter indsendt til SEC af Noble Corporation plc og Noble Corporation gennem SECs hjemmeside www.sec.gov. Derudover kan investorer og aktionærer indhente gratis kopier af aktionærinformation/prospektet og alle andre dokumenter forbundet hermed på Maersk Drillings hjemmeside www.maerskdrilling.com eller på Noble Corporations hjemmeside www.noblecorp.com eller ved skriftlig forespørgsel til Noble Corporation hos Noble Corporation med henvendelse til Richard B. Barker, 13135 Dairy Ashford, Suite 800, Sugar Land, Texas 77478.

Intet tilbud eller henvendelse

Dette dokument er ikke ment som og udgør ikke et tilbud om at sælge eller henvendelse med et tilbud om at tegne eller købe eller en invitation til at købe eller tegne nogen værdipapirer eller en henvendelse vedrørende nogen stemmer i nogen jurisdiktion i henhold til sammenlægningen eller på anden vis, og der vil heller ikke ske salg, udstedelse eller overførsel af værdipapirer i nogen jurisdiktion, i alle tilfælde, hvor det vil være i strid med gældende love. Intet udbud af værdipapirer vil blive fremsat bortset fra gennem et prospekt, der overholder kravene i Section 10 i den amerikanske værdipapirhandelslov samt gældende europæiske og britiske regler. Med forbehold for visse undtagelser, som skal godkendes af relevante myndigheder, eller visse fakta som skal foreligge, vil det offentlige udbud ikke blive fremsat direkte eller indirekte i eller til nogen jurisdiktion, hvor det vil være i strid med gældende ret i den pågældende jurisdiktion, eller ved brug af breve eller på anden vis eller via mellemstatsligt eller udenlandsk elektronisk distribution (herunder, men ikke begrænset til, fax, telefon eller internet) eller via ethvert marked for værdipapirhandel i enhver sådan jurisdiktion.