

Information om relevanta skatteregler

Nedan sammanfattas vissa svenska skatteregler som aktualiseras med anledning av "Erbjudandet". Sammanfattningen är baserad på nu gällande lagstiftning och är endast avsedd som generell information till aktieägare som, om inte annat anges, är obegränsat skattskyldiga i Sverige. För begränsat skattskyldiga kan skattelagstiftningen i aktieägarens hemviststat påverka beskattningen.

Redogörelsen är inte avsedd att uttömmande behandla alla skattefrågor som kan uppkomma. Redogörelsen behandlar exempelvis inte situationen då värdepapper innehåser som lagertillgång i näringsverksamheten eller innehåses av bland annat handelsbolag, investmentföretag, försäkringsbolag eller investeringsfonder. Inte heller behandlas:

- de särskilda regler om skattefria kapitalvinster (inklusive avdragsförbud vid kapitalförlust) och utdelning i bolagssektorn då aktieägaren innehar delägar rättigheter som anses vara näringsbetingade i skattehänseende,
- de särskilda regler som kan bli tillämpliga på innehav i bolag som tidigare har varit fåmansföretag, eller på aktier som förvärvats med stöd av sådana aktier,
- utländska företag som bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige eller utländska företag som varit svenska företag, eller
- de särskilda beskattningsregler för tillgångar som förvaras på ett investeringssparkonto eller i en kapitalförsäkring.

De skattemässiga effekter som uppkommer för varje enskild innehavare av värdepapper beror delvis på dennes specifika situation. Särskilda skattekonsekvenser som inte beskrivs nedan kan bli tillämpliga för vissa kategorier av skattskyldiga. Varje aktieägare bör därför rådfråga skatterådgivare om de skattekonsekvenser som erbjudandet kan medföra för dennes del, inklusive, i förekommande fall, tillämpligheten och effekten av utländska skatteregler och skatteavtal.

Aktuella erbjudanden

Inlösen av preferensaktier av serie B utan kvittning mot stamaktier av serie A

Obligatorisk inlösen av preferensaktier av serie B mot inlösenlikvid, utan nyttjande av teckningserbjudandet, behandlas skattemässigt som en avyttring. Avyttringen medför kapitalbeskattning och den erhållna inlösenlikviden utgör försäljningsintäkt, vilken utbetalas kontant.

Företrädesrätt för innehavare av preferensaktie av serie B att teckna stamaktier av serie A

Obligatorisk inlösen av preferensaktier av serie B mot inlösenlikvid, vid nyttjande av teckningserbjudandet, behandlas skattemässigt som en avyttring. Avyttringen medför kapitalbeskattning och den erhållna inlösenlikviden utgör försäljningsintäkt, vilken erhålls som fordran och används för efterföljande kvittning mot stamaktier av serie A.

Tilldelning av stamaktier av serie A, efter nyttjande av teckningserbjudandet, behandlas skattemässigt som ett köp. Anskaffningsutgiften för tilldelade stamaktier av serie A är 0,40 kronor/aktie. Köpeskillingen för stamaktier av serie A erläggs genom kvittning av fordran erhållen vid obligatorisk inlösen av preferensaktier av serie B.

Skatteverket har tidigare ansett att, erbjudande att lösa in en preferensaktie mot en inlösenfordran som automatiskt användes för teckning av stamaktier skulle ses som en avyttring av preferensaktien mot erhållandet av stamaktier. Inlösenfordran skulle då inte beaktas vid beräkning av försäljningsintäkten för preferensaktien respektive anskaffningsutgiften för stamaktierna. Om Skatteverket anser att nu aktuellt erbjudande ska hanteras likadant, ska preferensaktierna av serie B anses avyttrade för marknadsvärdet på erhållna stamaktier av serie A och stamaktierna av serie A anskaffade för sitt marknadsvärde.

Skatteverket kommer sannolikt redogöra för vilken av ovan beskrivna modeller som ska tillämpas i detta fall i ett av Skatteverket kommande allmänna råd. Aktieägare berörda av transaktionen bör följa Skatteverkets

allmänna råd och kontakta skatterådgivare inför upprättandet av sin inkomstdeklaration vid eventuell oklarhet.

Omvandling av preferensaktier av serie A till stamaktier av serie A

Omvandling av preferensaktier av serie A till nyemitterade stamaktier av serie A behandlas skattemässigt som en avyttring av preferensaktier av serie A och ett förvärv av stamaktier av Serie A.

Avyttringen medför kapitalbeskattning och försäljningsintäkten motsvarar marknadsvärdet på erhållna stamaktier av serie A vid tidpunkten för omvandlingen. Anskaffningsutgiften för erhållna stamaktier av serie A är marknadsvärdet på stamaktierna av serie A vid tidpunkten för omvandlingen.

Nyteckning av stamaktier av serie A av stamaktieägare serie A och preferensaktieägare serie A

Nyteckning av nyemitterade stamaktier av serie A behandlas skattemässigt som ett köp av stamaktier av Serie A. Anskaffningsutgiften för nytecknade stamaktier av serie A motsvarar den erlagda likviden.

Allmänt

Fysiska personer

SKATT PÅ KAPITALVINSTER

När delägarätter såsom t.ex. aktier och konvertibler, säljs eller på annat sätt avyttras kan en skattepliktig kapitalvinst eller en avdragsgill kapitalförlust uppstå. För fysiska personer beskattas kapitalvinster i inkomstlaget kapital med en skattesats om 30 procent.

Kapitalvinsten eller kapitalförlusten beräknas normalt som skillnaden mellan försäljningsersättningen (avyttringspris), efter avdrag för försäljningsutgifter, och omkostnadsbeloppet (anskaffningskostnad). Omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort läggs samman och beräknas gemensamt med tillämpning av genomsnittsmetoden. Vid försäljning av marknadsnoterade aktier får omkostnadsbeloppet alternativt bestämmas till 20 procent av försäljningsersättningen efter avdrag för försäljningsutgifter.

Kapitalförluster på marknadsnoterade delägarätter är fullt ut avdragsgilla mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och mot andra marknadsnoterade delägarätter förutom andelar i värdepappersfonder eller specialfonder som endast innehåller svenska fordringsrätter, så kallade räntefonder. Kapitalförlust som inte kan kvittas på detta sätt får dras av med upp till 70 procent mot övriga inkomster i inkomstlaget kapital.

Uppkommer underskott i inkomstlaget kapital medges skattereduktion mot kommunal och statlig inkomstskatt samt fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Skattereduktion medges med 30 procent av den del av underskottet som inte överstiger 100 000 kr och med 21 procent av det återstående underskottet. Ett sådant underskott kan inte sparas till senare beskattningsår.

Aktiebolag

SKATT PÅ KAPITALVINSTER

För aktiebolag beskattas alla inkomster, inklusive skattepliktiga kapitalvinster, utdelningar och ränteintäkter, i inkomstlaget näringsverksamhet med 20,6 procent. Beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust sker på samma sätt som för fysiska personer enligt vad som redovisats ovan.

Avdragsgill kapitalförlust på delägarätter såsom t.ex. aktier och konvertibler får endast dras av mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana värdepapper. En sådan kapitalförlust kan även, om vissa villkor är uppfyllda, kvittas mot kapitalvinster i bolag inom samma koncern under förutsättning att koncernbidragsrätt föreligger mellan bolagen. En kapitalförlust som inte har kunnat utnyttjas ett visst år får dras av mot

kapitalvinst på värdepapper som beskattas som aktier under efterföljande beskattningsår utan begränsning i tiden.

Särskilda skattefrågor för innehavare som är begränsat skattskyldiga i Sverige

SKATT PÅ KAPITALVINSTER

Innehavare av delägar rättigheter som är begränsat skattskyldiga i Sverige och vars innehav inte är hänförligt till ett fast driftställe i Sverige kapitalvinstbeskattas normalt inte i Sverige vid avyttring av sådana värdepapper eller för ränteintäkter. Innehavarna kan emellertid bli föremål för beskattning i sin hemvisstat. Enligt en särskild skatteregel kan emellertid fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige bli föremål för beskattning vid försäljning av vissa värdepapper om de vid något tillfälle under avyttringsåret eller något av de tio föregående kalenderåren har varit bosatta eller stadigvarande vistats i Sverige. Tillämpligheten av denna regel kan begränsas av skatteavtal mellan Sverige och andra länder.

KUPONGSKATT

För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige och som erhåller utdelning på aktier i ett svenskt aktiebolag uttas normalt svensk kupongskatt. Skattesatsen är 30 procent. Skattesatsen är dock i allmänhet reducerad genom skatteavtal som Sverige ingått med andra länder för undvikande av dubbelbeskattning. I Sverige verkställs avdraget för kupongskatt normalt av Euroclear Sweden eller, beträffande förvaltarregistrerade aktier, av förvaltaren.

I de fall 30 procent kupongskatt innehållits vid utbetalning till en person som har rätt att beskattas enligt en lägre skattesats eller innehållen kupongskatt varit för hög, kan återbetalning begäras hos Skatteverket före utgången av det femte kalenderåret efter utdelningen.
