

Mangold
Henric Malm
Box 55691
102 15 Stockholm

Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av Quartiers Properties AB:s erbjudande om inlösen av preferensaktier år 2020.

Erbjudandet

Den 26 juni 2020 beslutade årsstämman i Quartiers Properties AB, organisationsnummer 556975-7684 (Quartiers) om ett erbjudande till innehavare av Quartiers preferensaktier om utbyte av preferensaktier mot erhållande av nyemitterade stamaktier och teckningsoptioner.

Innehavare av preferensaktier erbjöds lösa in preferensaktierna mot 4 kronor som automatiskt användes för teckning av stamaktie och teckningsoptioner av serie 2020/2021 (TO 3) och serie 2020/2022 (TO 4).

Den 2 september 2020 offentliggjorde Quartiers utfallet av utbyteserbjudandet till preferensaktieägarna och att acceptgraden i erbjudandet motsvarade 32,7 % av antalet utestående preferensaktier i Quartiers.

Stamaktier, preferensaktier och teckningsoptioner är noterade på Nasdaq First North.

Skatteregler

När man byter bort preferensaktier anses man sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av den egendom man fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga. De tillbytta aktierna anses köpta för värdet på den tillbytta egendomen.

Värdering sker enligt inkomstskattelagen med utgångspunkt i värdet den dag då båda parter är bundna av avtalet.

Enligt 2 § kupongskattelagen (1970:624) är avstämningsdagen den dag då utdelning anses ha skett i avstämningsbolag.

EU-rätten

Det strider mot de fria kapitalrörelserna att beskatta begränsat skattskyldig person vid en tidigare tidpunkt (avstämningsdagen) än obegränsat skattskyldig.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att erbjudande att lösa in preferensaktier i Quartiers bör ses som en avyttring av preferensaktie mot erhållande av stamaktier och teckningsoptioner av serie TO 3 och TO 4.

Avyttringspriset för de bortbytta preferensaktierna är värdet på de aktier och teckningsoptioner som erhållits vid bytet. Anskaffningsutgiften för de erhållna aktierna och teckningsoptionerna är värdet på de erhållna aktierna respektive teckningsoptionerna.

Anmälningssperioden för erbjudandet löpte under tiden 28 juli – 28 augusti 2020. Erbjudandet var inte villkorat varför erbjudandet var bindande för Quartiers och aktieägarna den dag då aktieägaren accepterade erbjudandet.

Beräkningar

Ägare till preferensaktier som accepterade erbjudandet den 28 juli – 28 augusti 2020 hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om preferensaktieägarna inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får de använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en stamaktie i Quartiers under acceptperioden.

Medianvärdet för perioden den 28 juli – 28 augusti 2020, beräknat efter lägsta betalkurs, var 3,80 kronor för stamaktien i Quartiers. I det fall preferensaktieägarna kan visa vilken dag anmälan gjordes får istället lägsta betalkurs för stamaktien i Quartiers denna dag användas vid beräkningen nedan.

Teckningsoptionerna av serie TO 3 noterades den 15 september varför värdet av erhållen teckningsoption av serie TO 3 bör beräknas från lägsta betalkurs, 0,31 kronor, denna dag.

Teckningsoptionerna av serie TO 4 noterades den 15 september varför värdet av erhållen teckningsoption av serie TO 4 bör beräknas från lägsta betalkurs, 0,44 kronor, denna dag.

Varje preferensaktie som bytts bort anses såld för $(3,80 + 0,31 + 0,44=)$ 4,55 kronor.

Varje erhållen stamaktie i Quartiers anses köpt för 3,80 kronor.

Varje erhållen teckningsoption av serie TO 3 anses köpt för 0,31 kronor.

Varje erhållen teckningsoption av serie TO 4 anses köpt för 0,44 kronor.

Deklarationen 2021

Avyttringen av preferensaktier i Quartiers ska redovisas i deklARATIONEN som lämnas 2021.

Kupongskatt

Skatteverket anser att de ovan beskrivna principerna även gäller vid bedömning av om utdelningen skett enligt KupL för begränsat skattskyldiga personer. Skatteverket bedömer, utifrån ett EU-rättsligt perspektiv, att underlaget för kupongskatt bör sammanfalla med det inkomstskattemässiga värdet vilket betyder att varje preferensaktie som bytts bort anses såld för $(3,80 + 0,31 + 0,44=)$ 4,55 kronor. Detta värde gäller som skattepliktigt värde per inlöst aktie för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624). I det fall lägsta betalkurs för stamaktien i Quartiers är lägre avstämningsdagen får begränsat skattskyldig preferensaktieägare använda den kursen.

