

Avanza
Box 1399
111 39 Stockholm

Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av Oscar Properties Holding AB:s erbjudande om återköp av preferensaktier år 2020.

Ni har i förfrågan den 14 januari 2021 ställt en fråga om avyttringspriset för Oscar Properties Holding AB (Oscar Properties) preferensaktier och preferensaktier av serie B som avyttrats genom erbjudandet och anskaffningsutgift för mottagna stamaktier i Oscar Properties.

Erbjudandet

Extra bolagsstämman i Oscar Properties beslutade den 16 november 2020 att genomföra ett utbyteserbjudande till innehavare av preferensaktier och preferensaktier av serie B. Utbyteserbjudandet innebär att Oscar Properties erbjuder 139 nya stamaktier för varje preferensaktie som återköps respektive 667 nya stamaktier för varje preferensaktie av serie B som återköps. Betalning för stamaktierna erläggs genom användandet av försäljningsfordran från återköp av preferensaktier respektive återköp av preferensaktier av serie B.

Anmälningssperioden för deltagande i utbyteserbjudandet var den 20 - 27 november 2020.

Den 27 november 2020 offentliggjorde Oscar Properties utfallet av utbyteserbjudandet till preferensaktieägarna och meddelade att samtliga villkor för erbjudandet var uppfyllda.

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 preferensaktierna 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.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att återköp av preferensaktier och preferensaktier av serie B bör ses som en avyttring av preferensaktier och preferensaktier av serie B mot erhållande av stamaktier varför försäljningsfordran inte ska beaktas vid bytet.

Avyttringspriset för de bortbytta preferensaktierna och preferensaktierna av serie B är värdet på de stamaktier som erhållits vid bytet. Anskaffningsutgiften för de erhållna stamaktierna är värdet på de erhållna stamaktierna.

Ägare till preferensaktier och preferensaktier av serie B som accepterat erbjudandet blev bundna av avtalet den dag då Oscar Properties meddelade att samtliga villkor för utbyteserbjudandet var uppfyllda.

Beräkningar

Preferensaktie

Lägsta betalkurs för en stamaktie i Oscar Properties var den 27 november 2020 0,263 kronor.

Varje preferensaktie som bytts bort bör anses såld för $(139 \times 0,263 =)$ 36,55 kronor. Varje erhållen stamaktie anses köpt för 0,263 kronor.

Preferensaktie av serie B

Lägsta betalkurs för en stamaktie i Oscar Properties var den 27 november 2020 0,263 kronor.

Varje preferensaktie av serie B som bytts bort bör anses såld för $(667 \times 0,263 =)$ 175,42 kronor. Varje erhållen stamaktie anses köpt för 0,263 kronor.

Deklarationen 2021

Avyttringen av preferensaktier och preferensaktier av serie B ska redovisas i deklARATIONEN som lämnas 2021.