Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av ändrade villkor för preferensaktier i Alm Equity AB 2013

Ni har i förfrågan den 28 maj 2013 önskat att Skatteverket ger besked om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen och ändrade villkor av preferensaktier i Alm Equity AB som är noterat på First North.

# Bakgrund

Vid en extra bolagstämma i Alm Equity AB (Alm Equity) den 3 april 2013 beslutades om ändrade villkor för preferensaktier. Beslutet innebar inlösen av var fjärde preferensaktie utan formell ersättning samt att utdelningsrätten på kvarvarande preferensaktier ökade.

# Skatteregler

Bolagsstämmans beslut innebär en minskning av antalet preferensaktier samt en förändrad rätt till utdelning. Ändrade villkor för aktier som innebär ändrad rätt till utdelning utgör vanligen en skattepliktig avyttring (RÅ 2000 ref 44 och RÅ 2005 ref 76). Inlösta preferensaktier anses vara avyttrade.

Ersättningen för de gamla preferensaktierna anses motsvara marknadsvärdet av de nya preferensaktierna. De omvandlade preferensaktierna anses köpta för värdet av de gamla preferensaktier som man tidigare haft. I allmänhet är detta värde det samma som värdet av de nya preferensaktierna.

# Beräkningar

De nya preferensaktierna i Alm Equity är noterade på NASDAQ OMX First North sedan den 17 april 2013. Medianvärdet för de fem första handelsdagarna beräknat efter lägsta betalkurs var 117 kr

Bolagstämman beslut innebar att var fjärde gammal preferensaktie löstes in och övriga preferensaktier fick ändrade ekonomiska villkor. Gammal preferensaktie bör därför anses avyttrad för (117 x 3/4 =) 87,75 kr.

Varje ny preferensaktie som förvärvats utifrån innehavet av gamla preferensaktier anses förvärvad för 117 kr.

# Övrigt

Bolagstämman i Alm Equity beslutade också den 3 april 2013 om fondemission innebärande att 200 stamaktier berättigade till en ny preferensaktie. Erhållna preferensaktierna genom fondemissionen medför inga omedelbara skattekonsekvenser och de anses förvärvade för noll kronor. Detta då stamaktier respektive preferensaktier i Alm Equity inte ses som samma slag och sort enligt 48 kap 7 § inkomstskattelagen (IL). Vidare framgår det av 48 kap. 13 § IL att fondaktierätter som grundas på aktieinnehav i bolaget har anskaffningsutgiften noll kronor.

Joakim Hansson