

Ken Wendelin
Aros Bostad
Hamngatan 13
111 47 Stockholm

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

Ni har i förfrågan den 12 december 2020 ställt en fråga om avyttringspriset för Aros Bostadsutveckling AB:s (Aros Bostad) preferensaktier av serie A som avyttrats genom erbjudandet och anskaffningsutgift för mottagna preferensaktier av serie B i Aros Bostad.

Erbjudandet

Extra bolagstämman i Aros bostad beslutade den 23 november 2020 om ett erbjudande till innehavare av preferensaktier av serie A i Aros Bostad om frivillig inlösen av befintliga preferensaktier av serie A med återbetalning genom inlösenfordran som automatiskt användes för teckning av nya preferensaktier av serie B i Aros Bostad med betalning genom kvittning av inlösenfordran.

Preferensaktieägare erbjöds 51 nya preferensaktier av serie B för 50 befintliga preferensaktier av serie A i Aros Bostad som löses in (motsvarande ett inlösenbelopp om 102 kronor per inöst preferensaktie av serie A och teckningskurs per ny preferensaktie av serie B motsvarande ett nominellt värde om 100 kronor). I de fall en preferensaktieägars antal preferensaktier av serie A ej är jämnt delbart med 50, kommer värdet av den fraktionen av en aktie som uppstår (baserat på nominellt värde för preferensaktier av serie B om 100 kronor) att betalas ut kontant inom 30 dagar från registreringen av de nya preferensaktierna av serie B hos Bolagsverket.

Anmälningssperioden för deltagande i utbyteserbjudandet var från den 25 november till den 9 december 2020.

Teckning av preferensaktierna av serie B kommer att ske genom kvittning mot inlösenbeloppet.

Preferensaktieägare som deltar i utbyteserbjudandet åläggs inga kostnader av Aros Bostad.

Den 11 december 2020 offentliggjorde Aros Bostad utfallet av utbyteserbjudandet till preferensaktieägarna.

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 inlösen av preferensaktier i Aros Bostad bör ses som en avyttring av preferensaktie av serie A mot erhållande av preferensaktie av serie B varför inlösenfordran inte ska beaktas vid bytet.

Avyttringspriset för de bortbytta preferensaktierna av serie A är värdet på de preferensaktier som erhållits vid bytet. Anskaffningsutgiften för de erhållna preferensaktierna av serie B är värdet på de erhållna preferensaktierna av serie B.

Ägare till preferensaktier som accepterat erbjudandet blev bundna av avtalet den dag då accept lämnades under anmälningssperioden. Även Aros Bostad blev bundet av avtalet vid samma tidpunkt.

Beräkningar

Preferensaktierna av serie B i Aros bostad första handelsdag var den 30 december 2020.

Medianvärdet för preferensaktie av serie B i Aros Bostad var för de fem första handelsdagarnas lägsta betalkurser 99 kronor.

Varje preferensaktie av serie A som bytts bort bör anses såld för $(51 \times 99 / 50 =) 100,98$ kronor.

Varje erhållen preferensaktie av serie B bör anses köpt för 99 kronor.

Deklarationen 2021

Avyttringen av preferensaktier av serie A i Aros Bostad ska redovisas i deklARATIONEN som lämnas 2021.

Kupongskatt

Skatteverket anser att de ovan beskrivna principerna även gäller vid bedömningen om utdelning skett enligt kupongskattelagen (1970:624), KupL, för begränsat skattskyldiga personer. Skattepliktigt värde per inlöst preferensaktie av serie A för en begränsat skattskyldig person bör anses vara 100,98 kronor enligt KupL.