

Kupongskattemässigt utdelningsvärde med anledning av inlösen av aktier i Volvo Car AB mot svenska depåbevis avseende Polestar ADS

Volvo Car AB, organisationsnummer 556810-8988 (Volvo Cars), beslutade vid bolagsstämman den 26 mars 2024 att skifta ut en del av Volvo Cars innehav i Polestar Automotive Holding UK PLC organisationsnummer 13624182 (Polestar) i form av svenska depåbevis (Polestar SDB:er) som kommer att omregistreras till amerikanska depåbevis (Polestar ADS:er av serie A). Utskiftningen skedde genom en aktiesplit 2:1 som innebar att en befintlig stamaktie av serie B delades upp i två aktier, varav den ena utgjorde en inlösenaktie och den andra var identisk med den tidigare stamaktien. Aktiespliten kombinerades med automatisk inlösen mot återbetalning om tre Polestar SDB:er för 14 inlösenaktier. Inlösen skedde uteslutande mot återbetalning av Polestar SDB:er och inte till någon del mot kontant vederlag. Polestar SDB:er kommer inte att tas upp till handel i Sverige eller någon annanstans. Innehavarna av Polestar SDB:er har möjlighet att under perioden 13 maj – 13 augusti 2024 konvertera de mottagna Polestar SDB:erna kostnadsfritt till Polestar ADS:er av serie A, noterade på Nasdaq New York.

Sista dag för handel med aktier i Volvo Cars före split inklusive rätt att erhålla inlösenaktier var den 10 april 2024. Avstämningsdag för aktiesplit och rätt till inlösenaktier var den 12 april 2024.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden 15 april – 30 april 2024 på Nasdaq Stockholm. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Avstämningsdag för rätten att erhålla Polestar SDB:er var den 8 maj 2024. Aktieägare som innehade inlösenaktier denna dag erhöll 3 Polestar SDB:er för 14 inlösenaktier, vilket motsvarar 0,2143 Polestar SDB:er per inlösenaktie. Utskiftning av Polestar SDB:er skedde omkring den 13 maj 2024.

Polestar SDB:er som inte kan fördelas pro-rata (s.k. fraktioner) säljs efter inlösen kollektivt för aktieägarnas räkning varpå likviden betalas ut till berörda aktieägare omkring den 22 maj 2024.

Skatteverket bedömer att det kupongskattemässiga värdet per erhållen Polestar SDB är 13,37 kronor.

Det kupongskatterättsliga utdelningsvärdet för varje innehavd inlösenaktie i Volvo Cars blir 2,86 kronor (13,37 x 0,2143). Värdet gäller som skattepliktigt värde för kupongskatt för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624).