

Peter Gärdin
Deloitte AB
Rehnsgratan 11
113 79 Stockholm

Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av Eniro Group AB:s inlösen av preferensaktier av serie B år 2022/2023 mot stamaktie

Ni har i förfrågan den 24 januari 2023 ställt en fråga om avyttringspriset för Eniro Group AB:s (Eniro), organisationsnummer 556588-0936, preferensaktier av serie B i Eniro som avyttrats genom erbjudandet och anskaffningsutgift för mottagna stamaktier i Eniro.

Erbjudandet

Extra bolagstämma beslutade den 12 september 2022 att samtliga preferensaktier av serie B i Eniro skulle lösas in. Innehavare av preferensaktier av serie B erhöll automatiskt en kontant inlösenlikvid om 96 kronor per aktie, men kunde välja att istället kvitta denna likvid mot 240 stycken nyemitterade stamaktier för varje preferensaktie av serie B. Detta utbyteserbjudande innebar att innehavare av preferensaktier i Eniro kunde välja att lösa in befintliga preferensaktier av serie B med återbetalning genom en inlösenfordran som automatiskt användes för teckning av nya stamaktier i Eniro med betalning genom kvittning av inlösenfordran.

Acceptperioden för deltagande i utbyteserbjudandet var från den 30 november 2022 till den 20 januari 2023. Aktieägare i Eniro hade rätt att återkalla lämnade accepter av teckningserbjudandet senast den sista dagen av acceptperioden.

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 Eniro bör ses som en avyttring av preferensaktie i Eniro mot erhållande av stamaktier Eniro varför inlösenfordran inte ska beaktas vid bytet.

Avyttringspriset för de inlösta preferensaktierna av serie B i Eniro är värdet på de stamaktier i Eniro som erhållits vid bytet. Anskaffningsutgiften för de erhållna stamaktierna i Eniro är värdet på de erhållna stamaktierna i Eniro.

Båda parter blev bundna av avtalet den 20 januari 2023 när ägarna av preferensaktier av serie B i Eniro inte längre hade möjlighet att återkalla lämnade accepter.

Beräkningar

Lägsta betalkurs för en stamaktie i Eniro var den 20 januari 2023 0,715 kronor. Varje preferensaktie av serie B i Eniro som bytts bort mot stamaktier i Eniro bör anses såld för $(240 \times 0,715 =)$ 171,60 kronor.

Varje erhållen stamaktie i Eniro anses köpt för 0,715 kronor.

Deklarationen 2024

Avyttringen av preferensaktier av serie B i Eniro ska redovisas i deklARATIONEN som lämnas 2024.

Kupongskatt

En begränsat skattskyldig person är istället skattskyldig till kupongskatt på utdelning i svenskt aktiebolag enligt 1 § kupongskattelagen (1970:624) (KupL). Med utdelning avses även ett inlösenförfarande av nu beskrivet slag, med inlösen av preferensaktier där återbetalning sker genom inlösenfordran som automatiskt används för teckning av nya stamaktier. Utdelningen ska beskattas men aktieägaren får göra avdrag för sina anskaffningskostnader för de inlösta aktierna, 27 § 3 st. KupL. Skattepliktigt värde per inlöst preferensaktie av serie B i Eniro för en begränsat skattskyldig person bör anses vara 171,60 kronor enligt KupL.