

Skattefrågor i Sverige

Följande är en sammanfattning av vissa svenska skattekonsekvenser som kan uppkomma för aktieägare som en följd av deltagande i Inlösenprogrammet genom omvandling av aktier följt av inlösen. Sammanfattningen är baserad på nu gällande lagstiftning och är endast avsedd som generell information till aktieägare. Sammanfattningen är inte avsedd att uttömmande behandla alla skattefrågor som kan uppkomma i detta avseende. Till exempel behandlas inte de särskilda regler som gäller för aktier som förvärvats genom ett fåmansföretag. Inte heller behandlas de regler som gäller för aktier som innehas av handelsbolag, som utgör lagertillgångar hos en juridisk person eller som innehas via ett investeringssparkonto eller en kapitalförsäkring. Vidare behandlas de regler som gäller för skattefri kapitalvinst på så kallade näringsbetingade andelar inom företagssektorn inte i detalj.

Särskilda skattekonsekvenser kan utöver vad som beskrivs nedan även uppkomma för andra kategorier av aktieägare, såsom investmentföretag, investeringsfonder, banker, finansmäklare och andra som äger aktier för handel, samt stiftelser och ideella föreningar. Varje aktieägare rekommenderas att konsultera skatterådgivare avseende de skattekonsekvenser som kan uppkomma i samband med deltagande i Inlösenprogrammet, inklusive tillämpligheten och effekterna av utländsk skattelagstiftning, bestämmelser i skatteavtal och andra regler som kan vara tillämpliga.

OMVANDLING AV AKTIER

En omvandling av aktier enligt nu aktuella förutsättningar innebär vanligen en skattemässig avyttring som kan utlösa kapitalvinstbeskattning. Kapitalvinsten eller kapitalförlusten på den skattemässiga avyttringen av stamaktierna beräknas som skillnaden mellan försäljningsersättningen, efter avdrag för eventuella utgifter, och omkostnadsbeloppet. När en aktieägare byter bort aktier som i nu aktuellt fall anses försäljningsersättningen motsvara värdet av de aktier aktieägaren har fått i utbyte, i detta fall marknadsvärdet av erhållna aktier av serie C.

Omkostnadsbeloppet består normalt av anskaffningsvärdet för de avyttrade aktierna, i detta fall stamaktierna, ökade med utgifter för förbättring, och beräknas för aktier enligt den så kallade genomsnittsmetoden. Det innebär att omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort som den avyttrade aktien läggs samman och beräknas gemensamt med hänsyn till inträffade förändringar i innehavet. För marknadsnoterade aktier får omkostnadsbeloppet alternativt bestämmas enligt den så kallade schablonmetoden till 20 procent av försäljningsersättningen efter avdrag för eventuella utgifter.

Fysiska personer

Fysiska personer beskattas normalt i inkomstslaget kapital för den eventuella kapitalvinst som uppstår i samband med skattemässig avyttring av aktier. För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se inledningsavsnittet. En kapitalvinst på noterade aktier beskattas med 30 procent. Enligt huvudregeln är 70 procent av en kapitalförlust på marknadsnoterade andelar avdragsgill mot all skattepliktig inkomst i inkomstslaget kapital. Kapitalförluster på noterade aktier är dock fullt ut avdragsgilla mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar samt på onoterade delägarätter i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer. För kapitalförluster på onoterade aktier är rätten till kvittning begränsad till fem sjättedelar.

Om kapitalförluster är hänförliga till både noterade och onoterade andelar ska förluster som uppstått på noterade delägarätter dras av före avdragsgilla förluster på onoterade andelar. Kapitalförlust som inte kan kvittas på detta sätt får dras av med upp till 70 procent mot övriga inkomster i inkomstslaget kapital. Om ett underskott uppkommer i inkomstslaget kapital reduceras skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatten och den kommunala fastighetsavgiften. Sådan skattereduktion medges med 30 procent av underskottet som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent av det återstående underskottet. Ett sådant underskott kan inte sparas till senare beskattningsår.

Juridiska personer

För aktiebolag och andra juridiska personer beskattas kapitalvinster på skattemässig försäljning vanligtvis i inkomstslaget näringsverksamhet med en skattesats om 20,6 procent. För aktiebolag och vissa andra juridiska personer är kapitalvinster på näringsbetingade andelar normalt skattefria och kapitalförluster på sådana andelar normalt icke avdragsgilla. Noterade aktier som är kapitaltillgångar anses som näringsbetingade om innehavet motsvarar 10 procent eller mer av röstetalet för samtliga andelar i företaget, eller om andelsinnehavet är betingat av rörelsen. För sådana noterade aktier gäller dessutom ett krav på viss innehavstid. Onoterade aktier som är kapitaltillgångar betraktas även som näringsbetingade.

För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se inledningsavsnittet. En avdragsgill kapitalförlust på aktier kan endast dras av mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra delägarätter. Sådana kapitalförluster kan dock, under vissa omständigheter, även kvittas mot kapitalvinster på samma typ av värdepapper inom en koncern, under förutsättning att koncernbidragsrätt föreligger mellan bolagen samt att båda bolagen begär det för det beskattningsår som har samma deklarationstidpunkt. Kapitalförluster på aktier som inte har dragits av från kapitalvinster under beskattningsåret, får sparas och dras av mot skattepliktiga kapitalvinster under efterföljande beskattningsår utan tidsbegränsningar.

Begränsat skattskyldiga aktieägare

Aktieägare som inte har skatterättslig hemvist i Sverige (begränsat skattskyldiga) och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige är vanligtvis inte föremål för svensk beskattning vid en skattemässig avyttring av aktier. Sådana aktieägare kan dock bli föremål för beskattning i det land där de har sin skatterättsliga hemvist.

Begränsat skattskyldiga privatpersoner kan dock beskattas i Sverige för en kapitalvinst på skattemässig avyttring av vissa aktier om personen har varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige vid något tillfälle under det kalenderår då försäljningen äger rum eller något av de föregående tio kalenderåren. Denna beskattning kan dock begränsas genom de skatteavtal som Sverige har ingått med andra länder.

Ingen svensk kupongskatt utgår normalt vid nu aktuell omvandling i form av tilldelning av aktier i utbyte mot andra aktier i samma aktiebolag.

INLÖSEN AV AKTIER

Aktieägare som genomför inlösen blir normalt föremål för kapitalvinstbeskattning. Kapitalvinsten eller kapitalförlusten beräknas som skillnaden mellan ersättningen vid inlösen, efter avdrag för eventuella utgifter, och omkostnadsbeloppet.

Omkostnadsbeloppet består normalt av anskaffningsvärdet för aktierna som löses in, i detta fall tidigare erhållna aktier av serie C, ökade med utgifter för förbättring, och beräknas för aktier enligt genomsnittsmetoden. Anskaffningsutgiften för inlösta aktier av serie C bestäms med utgångspunkt i marknadsvärdet vid tidpunkten för omvandlingen. Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag båda parter är bundna av omstämplingen. Anskaffningsvärdet kommer efter ansökan från Flerie att fastställas av Skatteverket genom ett s.k. allmänt råd som därefter förväntas finnas tillgängligt på Skatteverkets hemsida, www.skatteverket.se, och på Fleries hemsida, www.flerie.com.

Har de inlösta aktierna av serie C även förvärvats på annat sätt än genom omvandlingen beräknas omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av serie C enligt genomsnittsmetoden, varvid faktisk anskaffningsutgift ska läggas till grund för beräkningen när det gäller de aktier som inte erhållits genom omvandlingen. Aktier av serie C och kvarvarande stamaktier anses inte vara av samma slag och sort vid tillämpningen av genomsnittsmetoden.

För marknadsnoterade aktier får omkostnadsbeloppet alternativt bestämmas enligt schablonmetoden.

Fysiska personer

Fysiska personer beskattas normalt i inkomstslaget kapital för den eventuella kapitalvinst som uppstår i samband med inlösen av aktier. För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se inledningsavsnittet. För beskrivning av beskattningskonsekvenser för fysiska personer vid kapitalvinst- eller förlust i samband skattemässig avyttring, se avsnittet ovan om Omvandling av aktier.

Juridiska personer

För aktiebolag och andra juridiska personer beskattas kapitalvinster med anledning av inlösen vanligtvis i inkomstslaget näringsverksamhet med en skattesats om 20,6 procent. För beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, se inledningsavsnittet. För aktiebolag och vissa andra juridiska personer är kapitalvinster på näringsbetingade andelar normalt skattefria och kapitalförluster på sådana andelar normalt icke avdragsgilla. För beskrivning av beskattningskonsekvenser för juridiska personer vid kapitalvinst- eller förlust i samband skattemässig avyttring av icke näringsbetingade andelar, se avsnittet ovan om Omvandling av aktier.

Begränsat skattskyldiga aktieägare

För aktieägare som inte har skatterättslig hemvist i Sverige (begränsat skattskyldiga) och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige betraktas återbetalning vid minskning av aktiekapitalet genom inlösen som utdelning, vilket normalt medför att svensk kupongskatt tas ut på inlösenlikviden. Kupongskatten är 30 procent och utgår på hela den ersättning som erhålls vid inlösen, men skattesatsen är ofta reducerad genom skatteavtal som Sverige har ingått med andra länder. Avdraget för kupongskatt verkställs i avstämningsbolag normalt av Euroclear eller, beträffande förvaltarregistrerade aktier, av förvaltaren. Under nu aktuella omständigheter uppstår kupongskattskyldigheten normalt när ersättning för de inlösta aktierna utbetalas.

I samband med inlösen har aktieägare rätt att av Skatteverket få restitution av den kupongskatt som belöper på ett underlag motsvarande omkostnadsbeloppet för inlösenaktien. Anskaffningskostnaden bör beräknas enligt de principer som anges i inledningsavsnittet ovan. Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen till Skatteverket senast vid utgången av det femte kalenderåret efter utdelningstillfället. Vid eventuella frågor om möjlighet till s.k. direktnedsättning av kupongskatt, exempelvis baserat på korrekt information om anskaffningsvärde eller på grund av skatteavtal, hänvisas aktieägare att ta kontakt med sin bank eller i förekommande fall sitt kontoförande VP-institut för vidare information avseende kupongskattehanteringen.

För aktieägare som är juridiska personer med hemvist inom EU utgår normalt inte svensk kupongskatt om aktieägaren innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det inlösande bolaget och uppfyller vissa ytterligare villkor. Aktieägare som motsvarar ett svenskt aktiebolag och uppfyller vissa ytterligare villkor kan även komma att undantas från kupongskatt om inlösta aktier under vissa förutsättningar utgör näringsbetingade andelar.

Begränsat skattskyldiga aktieägare kan även bli föremål för beskattning i det land där de har sin skatterättsliga hemvist. Eventuell dubbelbeskattning kan dock begränsas genom de skatteavtal som Sverige ingått med andra länder.