

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av frivillig omvandling år 2009 av preferensaktier till stamaktier i Swedbank AB

**SKV M
2009:23**

Erbjudandet

Swedbank AB (Swedbank) har uppgett följande.

Swedbanks aktier består av två aktieslag, stamaktier och preferensaktier. Preferensaktierna kommer efter årsstämman år 2013 att obligatoriskt omvandlas till stamaktier. För att inte riskera att preferensaktierna får en för låg likviditet i marknaden finns även en möjlighet till frivillig omvandling under vissa tidsperioder. En preferensaktieägare kan i enlighet härmed under februari och augusti varje år (med början i augusti 2009) begära hos styrelsen för Swedbank att hans preferensaktier omvandlas till stamaktier. Sådan omvandling får bara avse ägarens hela innehav av preferensaktier. Swedbanks styrelse är enligt bolagsordningen skyldig att, under månaden efter varje omvandlingsperiod, fatta beslut om omvandling av de preferensaktier för vilka omvandling begärts.

Skatteregler

En frivillig omvandling av aktier av ett aktieslag till aktier av ett annat aktieslag som innebär att aktierna ges rätt till ökad eller minskad utdelning anses utgöra en försäljning. Aktierna anses därvid sålda för ett pris som motsvarar värdet av det slags aktier man har fått dem omvandlade till. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

De omvandlade aktierna anses köpta för ett pris som motsvarar värdet av det slags aktier som man har fått aktierna omvandlade ifrån. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de omvandlade aktierna.

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag båda parter är bundna av avtalet.

Beräkningar

De aktieägare som accepterade erbjudandet under augusti månad 2009 hade inte rätt att återkalla sin anmälan. Eftersom inte heller Swedbank hade någon möjlighet att återkalla sitt erbjudande om

**SKV M
2009:23**

omvandling, blev aktieägarna bundna av sin anmälan den dag anmälningssedeln lämnades in till Swedbank.

Om man inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får man använda ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå ifrån medianvärdet av de lägsta betalkurserna för stamaktierna i Swedbank under anmälningsperioden. Detta värde uppgår till 65,50 kr.

Varje preferensaktie i Swedbank för vilken omvandling begärts under augusti 2009 får, om inte annat visas, anses såld för 65,50 kr.

Varje stamaktie i Swedbank som erhållits genom aktieomvandlingen får, om inte annat visas, anses köpt för 65,50 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av omvandlingen, se SKV A 2009:30.