

Oy Wärtsilä Ab:n osakkeenomistajille

Oy Wärtsilä Ab:n ja Oy Lohja Ab:n fuusio

Oy Wärtsilä Ab:n ja Oy Lohja Ab:n hallitusten 28.2.1990 allekirjoittama sulautumissopimus hyväksyttiin keväällä molempien yhtiöiden ylimääräisissä yhtiökokouksissa (Wärtsilä 21.3.1990; Lohja 22.3.1990 ja 23.4.1990). Yhtiöiden sulautumiselle vaaditaan osakeyhtiölain mukaan lisäksi sulautuvan yhtiön (Wärtsilän) kotipaikan tuomioistuimen lupa. Tohmajärven kihlakunnanoikeus myönsi luvan fuusion toteuttamiselle 8.11.1990.

Wärtsilän ja Lohjan sulautuminen toteutuu lopullisesti, kun yhtiöiden ilmoitus tuomioistuimen myöntämästä fuusioluvasta merkitään kaupparekisteriin. Tämän on tarkoitus tapahtua 16.1.1991. Samassa yhteydessä Lohja muuttaa nimensä Metra Oy Ab:ksi, josta näin tulee fuusiossa syntyvän konsernin uusi nimi. Nimestä päättää lopullisesti Lohjan ylimääräinen yhtiökokous, joka kokoontuu 14.12.1990.

Fuusiovastike

Koska sulautuminen toteutetaan niin, että Wärtsilä sulautuu Lohjaan (Metraan), Wärtsilän osakkeenomistajat saavat sulautumisen rekisteröinnin jälkeisen fuusiovastikkeen, josta sovittiin yhtiöiden välisessä sulautumissopimuksessa seuraavasti:

Oy Wärtsilä Ab:n I-sarjan osakkeet

Sidotut osakkeet:

Kahta (2) Oy Wärtsilä Ab:n I-sarjan sidottua osaketta kohden kaksi (2) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n A-sarjan sidottua osaketta ja yksi (1) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n B-sarjan vapaa osake sekä 460 markkaa.

Vapaat osakkeet:

Kahta (2) Oy Wärtsilä Ab:n I-sarjan vapaata osaketta kohden kaksi (2) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n A-sarjan vapaata osaketta ja yksi (1) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n B-sarjan vapaa osake sekä 460 markkaa.

Oy Wärtsilä Ab:n II-sarjan osakkeet

Sidotut osakkeet:

Kahta (2) Oy Wärtsilä Ab:n II-sarjan sidottua osaketta kohden kaksi (2) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n B-sarjan sidottua osaketta ja yksi (1) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n B-sarjan vapaa osake sekä 220 markkaa.

Vapaat osakkeet:

Kahta (2) Oy Wärtsilä Ab:n II-sarjan vapaata osaketta kohden kolme (3) Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n B-sarjan vapaata osaketta ja 640 markkaa.

Fuusiovastikkeen maksuaika ja -paikka

Fuusiovastikkeen maksuaika on 21.1. – 15.3.1991.

Fuusiovastike jaetaan mainittuna aikana Suomen Yhdyspankki Oy:n kaikissa pääkaupunkiseudun konttoreissa, joissa on omaisuuspalveluosasto (luettelo takasivulla), sekä muualla Suomessa kaikissa Suomen Yhdyspankki Oy:n konttoreissa. Tukholman ja Lontoon pörssiissä noteerattujen ja Suomen Yhdyspankki Oy:n Helsingissä säilyttämien osakkeiden osalta maksu tapahtuu asianomaisten omaisuudenhoitajien välityksellä.

Fuusiovastiketta vastaanottaessa luovutetaan Oy Wärtsilä Ab:n avoimella siirtomerkinnällä varustetut osakekirjat talonkeineen sekä eräänymättömät osakeantiliput nro:t 20 – 24 ja osinkoliput nro:t 1990 – 91. Luovutettavia Oy Wärtsilä Ab:n osakekirjoja vastaan osakkeenomistajille annetaan fuusiovastikkeena maksettava raha sekä väliaikaistodistus uusista Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n osakekirjoista.

Fuusiovastiketta ei suoriteta Oy Lohja Ab:lle (Metra Oy Ab:lle) sen vastikkeen suoritusajankohdantana omistamista Oy Wärtsilä Ab:n osakkeista, joita on 3.265.097 kappaletta.

Nykyiset Oy Lohja Ab:n osakekirjat säilyvät ennallaan, eikä niitä vaihdeta yhtiön nimen vaihtumisesta huolimatta.

Siirtosarjat ja saantoselvitykset

Mikäli Oy Wärtsilä Ab:n osakekirjoja ei ole rekisteröity nykyisen omistajan nimiin, on uuden omistajan esitettävä tavanomainen selvitys saannostaan vastiketta maksettaessa (katkeamaton siirtosarja, todistus leimaveron maksamisesta).

Oikeus osinkoon, muut oikeudet

Fuusiovastikkeena saadut uudet Metra Oy Ab:n osakkeet tuottavat oikeuden täyteen osinkoon 1.3.1990 alkaneelta Oy Lohja Ab:n/Metra Oy Ab:n tilikaudelta. Väliaikaistodistukset ja uudet osakkeet tuottavat muut osakkeenomistajan oikeudet yhtiössä vaihtohetkestä alkaen.

Uudet osakekirjat

Fuusiovastikkeena saadun väliaikaistodistuksen perusteella luovutettavat uudet osakkeet annetaan 1, 5, 10, 50, 100, 1.000 ja 10.000 osakkeen osakekirjoina.

Uudet osakekirjat luovutetaan asianmukaisesti kuitattua väliaikaistodistusta vastaan vaihtokonttorissa myöhemmin ilmoitettavana ajankohtana (arviolta n. 1.6.1991 alkaen).

Ulkomaalaislauseke

Väliaikaistodistukset ja uudet osakkeet varustetaan merkinnällä, ettei niitä saa luovuttaa ulkomaalaiselle, ulkomaiselle yhteisölle eikä 28.7.1939/219 annetun lain 2 §:ssä tarkoitettulle yhteisölle siltä osin, kuin edellä esitettynä fuusiovastikkeena annetaan sidottuja osakkeita.

Suorakauppa, verotus ja palkkiot

Jos osakkeenomistajan osakkeiden lukumäärä ei jonkin osakesarjan tai -lajin osalta ole jaollinen 2:lla, hän voi vaihdon yhteydessä kyseisessä Suomen Yhdyspankki Oy:n vaihtokonttorissa joko ostaa puuttuvan osakkeen tai myydä ylimääräisen osakkeensa. Tästä suorakaupasta aiheutuvan leimaveron (1,6 %) maksavat täydennyserän ostaja ja myyjä puoliksi. Osakkeenomistaja maksaa myös pankin perimän palkkion suorakaupasta. Itse fuusiovastikkeen vastaanottamisesta ei aiheudu leimaveroseuraamuksia. Muiden veroseuraamusten osalta viittaamme oheisena olevaan selostukseen keskusverolautakunnan asiaa koskevista ennakkotietopäätöksistä.

Fuusiovastikkeen maksamisesta välittömästi aiheutuvat pankin toimenpidepalkkiot maksaa Metra Oy Ab. Tämä ei kuitenkaan koske osakkeenomistajan omista liitännäistoimenpiteistä, kuten suorakaupasta, tilitapahtumista yms. aiheutuvia maksuja ja kuluja.

Wärtsilän osakkeenomistajien fuusiovastikkeiden verotus

Keskusverolautakunta on antanut 5.4.1990 ennakkotiedot (no 182 – 183) fuusion yhteydessä Wärtsilän osakkeista saatavan fuusiovastikkeen (= Lohjan/Metran osakkeita ja rahaa) verotuksesta.

Ennakkotiedot on annettu kahden Wärtsilän osakkeenomistajan hakemuksesta. Osakkeenomistajista toinen on yksityishenkilö, toinen yritys.

Ennakkotiedot ovat lainvoimaisia.

Yksityishenkilön verotus

Fuusiovastikkeena tapahtuvaa Wärtsilän osakkeiden vaihtamista Lohjan/Metran osakkeisiin ei pidetä luovutuksena eikä sitä veroteta. Vaihto ei myöskään katkaise kulumassa olevaa osakkeiden omistusaikaa.

Rahavastikkeen osalta sen sijaan toimitetaan luovutusvoiton verotus myyntivoittoverotussääntösten mukaan (TVL 67 § tai 69 §). Jos luovutettavat osakkeet on hankittu vastikkeellisesti ja ne on omistettu alle 5 vuotta, on periaatteessa koko voitto veronalaista satunnaista myyntivoittoa.

Verotettava myyntivoitto saadaan vähentämällä rahavastikkeen määrästä rahaosuutta koko vastikkeesta vastaava suhteellinen osa osakkeen todellista hankintamenoa tai vähintään ns. hankintameno-olettaman (TVL 70 §) mukaisesti 50 prosenttia tai 25 prosenttia fuusiovastikkeen rahana saatavasta osasta. Rahavastikkeesta voidaan vähentää, kun osake on omistettu alle kaksi vuotta, hankintamenoa vähintään 25 prosenttia fuusiovastikkeen rahana saatavasta osasta. Kahden vuoden omistuksen jälkeen hankintamenoa voidaan vähentää 50 prosenttia fuusiovastikkeen rahana saatavasta osasta tai sitä suurempi todellinen hankintameno.

Jos luovutettavat osakkeet on hankittu yli 5 vuotta sitten vastikkeellisesti tai saatu vastikkeetta, sovelletaan lievempää, ns. omaisuuden luovutusvoiton verotusta. Tällöin todellisen hankintamenoosuuden tai 50 prosentin hankintameno-olettaman vähentämisen jälkeen saatavasta voitosta on veronalaista vain 40 prosentin osuus (vuonna 1991 mahdollisesti 50 prosentin osuus). Lisäksi verovelvollisella on oikeus vapaamäärään (210.000 mk tai 1991 mahdollisesti vähän enemmän), joka vähen-

netään hänen verovuonna saamiensa kaikkien luovutusvoittojen summasta.

Yritysten verotus

Yritysverotuksessa fuusiovastikkeena tapahtuva Wärtsilän osakkeiden vaihto Lohjan/Metran osakkeisiin ei ole verotettava luovutus. Rahana maksettava osuus sen sijaan on yrityksen verotettavaa liiketuloa.

Yrityksessä Wärtsilän osakkeet voivat olla rahoitus-, vaihto-, sijoitus- tai (harvoin) käyttöomaisuutta.

Realisoitu markkamääräinen luovutushinta on tällöin veronalaista liiketuloa, paitsi yli 5 vuotta omistettujen käyttöomaisuusosakkeiden kohdalla, jolloin vain 60 prosenttia luovutushinnasta on veronalaista.

EVL:n mukaisessa verotuksessa ei sovelleta ns. hankintameno-olettamaa, vaan luovutetun osakkeen hankintamenoa käytetään suhteellista osaa koko todellisesta hankintamenoa.

Keskusverolautakunta lausuu näin: ”Rahasuorituksena saatavaa osuutta vastaavalta osalta hankintamenoa katsotaan kunkin sarjan osakkeista saatavan rahasuorituksen osuutta koko vastikkeesta vastaava osuus (yrityksen) luovuttamien (Wärtsilän) saman sarjan osakkeiden hankintamenoa verotuksessa poistamatta olevasta määrästä”.

Ulkomaisten osakkeenomistajien verotus

Suomen verolakien arvopapereiden myyntivoiton veronalaisuutta koskevat säännökset eivät koske osakkeenomistajia, jotka eivät ole Suomessa yleisesti verovelvollisia ja joita ei myöskään harjoitetun liikkeen tai ammattiin kuuluvan omaisuuden, oikeuden tai etuuden kautta ole pidettävä Suomessa verovelvollisina.

SYP-omaisuuspalvelukonttorit ja -yksiköt pääkaupunkiseudulla

Espoo-Kilo	Nihtisillantie 3	02630 Espoo
Espoo-Tapiola	Länsituulentie 10	02100 »
Helsinki-Arkadia	Olavinkatu 1	00100 Helsinki
Helsinki-Bulevardi 22	Bulevardi 22	00120 »
Helsinki-Erottaja	Mannerheimintie 2	00100 »
Helsinki-Etelä-Haaga	Kauppalantie 40	00320 »
Helsinki-Fredrikinkatu 48	Fredrikinkatu 48	00100 »
Helsinki-Fredrikintori	Iso Roobertinkatu 32	00120 »
Helsinki-Hakaniemi	Siltasaarenkatu 14	00530 »
Helsinki-Helsingin pankin notariaatti	Aleksanterinkatu 17	00100 »
Helsinki-Itä-Pasila	Opastinsilta 8	00520 »
Helsinki-Itäkeskus	Turunlinnan tie 10	00930 »
Helsinki-Kaivopuisto	Tehtaankatu 1	00140 »
Helsinki-Kamppi	Malminkatu 16	00100 »
Helsinki-Katajanokka	Luotsinkatu 1	00160 »
Helsinki-Kauppanpankki-Waasanp.	Eteläesplanadi 12	00130 »
Helsinki-Keski-Töölö	Caloniuksenkatu 9	00100 »
Helsinki-Keskuskatu	Keskuskatu 1	00100 »
Helsinki-Kruununhaka	Rauhankatu 9	00170 »
Helsinki-Kulosaari	Svinhufvudintie 1	00570 »
Helsinki-Lassila	Hopeatie 2	00440 »
Helsinki-Lauttasaari-Keskusta	Gyldenintie 9	00200 »
Helsinki-Lönnrotinkatu 24	Lönnrotinkatu 24	00180 »
Helsinki-Malmi	Kirkonkyläntie 1	00700 »
Helsinki-Meilähti	Tukholmankatu 2	00250 »
Helsinki-Munkkiniemi	Munkkiniemen puistotie 14	00330 »
Helsinki-Munkkivuori	Raumantie 1	00350 »
Helsinki-Oulunkylä	Kylänvanhimmantie 29	00640 »
Helsinki-Pakilantie 63	Pakilantie 63	00660 »
Helsinki-Rautatientori	Mikonkatu 15	00100 »
Helsinki-Senaatintorin notariaatti	Fabianinkatu 29	00100 »
Helsinki-Simonkenttä	Simonkatu 10	00100 »
Helsinki-Töölöntori	Topeliuksenkatu 1	00260 »
Hyrylä	Koskenmäentie 4	04300 Hyrylä
Järvenpää	Sibeliuksenkatu 14	04400 Järvenpää
Kauniainen	Thurmaninpuistotie 7	02700 Kauniainen
Kerava	Paasikivenkatu 1	04200 Kerava
Kirkkonummi	Kirkkotallintie 3	02400 Kirkkonummi
Loviisa	Kuningattarentie 15	07900 Loviisa
Nummela	Aseatie 1	03100 Nummela
Nurmijärvi-Keskusta	Nurmijärvi	01900 Nurmijärvi
Porvoo	Lundinkatu 10 B	06100 Porvoo
Porvoo-Helsinginpankki	Piispankatu 30	06100 »
Sipoo-Nikkilä	Iso kylätie 29	04130 Nikkilä
Vantaa-Myyrämäki	Liesitori 1	01600 Vantaa
Vantaa-Tikkurila	Aseatie 10	01300 »

WARTSILA

Konsernijohto

John Stenbergin ranta 2, PL 230, 00101 HELSINKI
Puh. (90) 709 51, fax (90) 762 278