



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2021 av aktier i Klöver AB mot aktier i Corem Property Group AB

SKV M 2021:23

Observera att meddelandet normalt endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig, vid andelsbyten, av framskjuten beskattning.

Erbjudandet

Corem Property Group AB, organisationsnummer 556463-9440 (Corem) har uppgett följande.

Corem lämnade den 29 mars 2021 ett offentligt uppköpserbjudande till aktieägarna i Klöver AB, organisationsnummer 556482-5833 (Klövern) om att förvärva samtliga utestående aktier i Klöver mot vederlag i form av nyemitterade aktier i Corem. Den 12 maj 2021 offentliggjordes en erbjudandehandling avseende uppköpserbjudandet.

För varje stamaktie av serie A i Klöver erhöll aktieägaren 0,88 nyemitterade stamaktier av serie A i Corem. För varje stamaktie av serie B i Klöver erhöll aktieägaren 0,88 nyemitterade stamaktier av serie B i Corem. För varje preferensaktie i Klöver erhöll aktieägaren 1,12 nyemitterade stamaktier av serie D i Corem. Som alternativt vederlag kunde preferensaktieägare i Klöver välja att erhålla 1 nyemitterad preferensaktie i Corem för varje preferensaktie i Klöver.

Endast hela aktier i Corem gavs ut till de aktieägare i Klöver som accepterade erbjudandet. Delar av aktier lades samman och såldes varefter aktieägarna fick kontanter utifrån sin andel.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde, efter förlängningar, under perioden den 14 maj – 18 augusti 2021. Aktieägarna i Klöver hade rätt att återkalla lämnade acceptanser fram till dess Corem offentliggjorde att samtliga villkor för erbjudandet hade uppfyllts. Om ett sådant offentliggörande inte ägde rum under acceptfristerna hade aktieägarna rätt att återkalla sin acceptans fram till den sista anmälningsdagen.

Corem förbehöll sig rätten att förlänga anmälningsstiden.

Villkor

Uppköpserbjudandet omfattades av ett antal fullföljandevillkor, bland annat att erbjudandet skulle accepteras i sådan utsträckning att Corem blev ägare till mer än 90 procent av aktierna och rösterna i

SKV M 2021:23

Klövern. Corem offentliggjorde den 15 juni 2021 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet.

Samma dag förlängdes acceptfristen till den 23 juni 2021 för de aktieägare som ännu inte hade accepterat erbjudandet. Därefter gjordes den 24 juni 2021 ytterligare en förlängning av acceptfristen till den 18 augusti 2021. Rätten att återkalla lämnade accepter av erbjudandet gällde inte under den förlängda acceptfristen.

Skatteregler

När en aktieägare byter bort aktier anses aktieägaren ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier aktieägaren har fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

De tillbytta aktierna anses köpta för värdet av de aktier aktieägaren lämnar ifrån sig. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de tillbytta aktierna.

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

Beräkningar

Anmälan den 14 maj – 14 juni 2021

Corem meddelade den 15 juni 2021 att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Klövern som accepterade erbjudandet under anmälningsperioden den 14 maj – 14 juni 2021 anses därför ha sålt sina aktier den 15 juni 2021.

Aktierna i Corem är föremål för handel vid Nasdaq Stockholm.

Stamaktier A

Den 15 juni 2021 uppgick lägsta betalkurs för en stamaktie av serie A i Corem till 21 kronor.

Varje stamaktie av serie A i Klövern som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden bör anses såld för $(21 \times 0,88 =)$ 18,48 kronor.

Varje stamaktie av serie A i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 21 kronor.

Stamaktier B

Den 15 juni 2021 uppgick lägsta betalkurs för en stamaktie av serie B i Corem till 21 kronor.

Varje stamaktie av serie B i Klövern som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden bör anses såld för $(21 \times 0,88 =)$ 18,48 kronor.

Varje stamaktie av serie B i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 21 kronor.

Stamaktier D

Stamaktier av serie D i Corem noterades den 18 juni 2021. Den 18 juni 2021 uppgick lägsta betalkurs för en stamaktie av serie D i Corem till 290,90 kronor.

Varje preferensaktie i Klöver som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden bör anses såld för $(290,90 \times 1,12 =)$ 325,80 kronor. Varje stamaktie av serie D i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 290,90 kronor.

Preferensaktier

Den 15 juni 2021 uppgick lägsta betalkurs för en preferensaktie i Corem till 323 kronor.

Varje preferensaktie i Klöver som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden bör anses såld för 323 kronor.

Varje preferensaktie i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 323 kronor.

Anmälan den 15 juni – 18 augusti 2021

De aktieägare i Klöver som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om en aktieägare inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en aktie av relevant aktieslag i Corem under den förlängda acceptfristen.

Stamaktier A

Medianvärdet för perioden den 15 juni – 18 augusti 2021, beräknat efter lägsta betalkurs, var 20,80 kronor för en stamaktie av serie A i Corem.

Varje stamaktie av serie A i Klöver som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för $(20,80 \times 0,88 =)$ 18,30 kronor.

Varje stamaktie av serie A i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 20,80 kronor.

Stamaktier B

Medianvärdet för perioden den 15 juni – 18 augusti 2021, beräknat efter lägsta betalkurs, var 20,68 kronor för en stamaktie av serie B i Corem.

Varje stamaktie av serie B i Klöver som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för $(20,68 \times 0,88 =)$ 18,19 kronor.

Varje stamaktie av serie B i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 20,68 kronor.

Stamaktier D

Medianvärdet för perioden den 15 juni – 18 augusti 2021, beräknat efter lägsta betalkurs, var 294 kronor för en stamaktie av serie D i Corem.

SKV M 2021:23

Varje preferensaktie i Klövern som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för (294 x 1,12 =) 329,28 kronor.

Varje stamaktie D i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 294 kronor.

Preferensaktier

Medianvärdet för perioden den 15 juni – 18 augusti 2021, beräknat efter lägsta betalkurs, var 323 kronor för en preferensaktie i Corem.

Varje preferensaktie i Klövern som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för 323 kronor.

Varje preferensaktie i Corem som förvärvats genom bytet får anses köpt för 323 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Corem har uppgivit att reglerna om framskjuten beskattning (uppskov) vid andelsbyten är tillämpliga på bytet av aktier. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust skjutas framåt genom framskjuten beskattning. I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Corem övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Klövern.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten vid bytet. Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av direkt.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2021:27.