

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2010 av aktier i Skanditek Industriförvaltning AB mot aktier i Bure Equity AB

**SKV M
2010:4**

Observera att meddelandet endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig vid andelsbyten av framskjuten beskattning, se nedan under rubriken Deklarationen 2011.

Erbjudandet

Vid extra bolagsstämmor i Bure Equity AB (Bure) och Skanditek Industriförvaltning AB (Skanditek) den 1 december 2009 beslutade aktieägarna om aktiebolagsrättslig fusion mellan bolagen med Bure som övertagande bolag. Efter det att villkoren för fusionens genomförande uppfyllts så registrerades fusionen den 27 januari 2010.

Aktieägare i Skanditek erhöll aktier i Bure som fusionsvederlag. För varje aktie i Skanditek erhöll aktieägarna 0,75 aktier i Bure. Endast hela aktier i Bure utbetalades till aktieägarna som fusionsvederlag. Bure och Skanditek uppdrog därför åt SEB att lägga samman alla uppkomna fraktioner av aktier i Bure, att sälja de sammanlagda aktierna på Nasdaq OMX Stockholm på aktieägarnas vägnar samt att utbetala försäljningslikviden till berörda aktieägare.

Innan fusionen genomfördes skedde en engångsutdelning till Bures dåvarande aktieägare på 9,50 kr per aktie.

Skatteregler

När man vid en fusion får aktier utbyta mot andra aktier anses man ha sålt de ursprungliga aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier man har fått i utbyte. Vinst ska normalt beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

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

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag fusionsförfarandet blir rättsligt bindande.

SKV M 2010:4

Beräkningar

Enligt svensk rätt inträder fusionens rättsverkningar, vilket bland annat innebär att det överlåtande bolaget upplöses, när anmälan om fusion registreras i aktiebolagsregistret av Bolagsverket. I detta fall registrerades fusionen hos Bolagsverket den 27 januari 2010. Aktieägarna i Skanditek bör därmed anses ha avyttrat sina aktier i Skanditek den 27 januari 2010.

Aktierna i Bure är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm. Den 27 januari 2010 uppgick lägsta betalkurs för aktierna i Bure till 26,60 kr.

Varje aktie i Skanditek som bytts bort genom bytet bör anses såld för $(0,75 \times 26,60 =) 19,95$ kr.

Varje aktie i Bure som förvärvats genom bytet bör anses köpt för 26,60 kr.

Deklarationen 2011

Bure har uppgett att reglerna om uppskov med beskattningen vid andelsbyten är tillämpliga på aktiebytet. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust skjutas framåt genom s.k. framskjuten beskattning. I praktiken innebär det att erhållna aktier i Bure övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Skanditek.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten. Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av i deklARATIONEN 2011.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2010:3.