

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2011 av aktier i BioPhausia AB mot aktier i Medivir AB

SKV M
2011:19

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

Erbjudandet

Medivir AB (Medivir) har uppgett följande.

Medivir offentliggjorde den 11 april 2011 ett erbjudande till aktieägarna i BioPhausia AB (BioPhausia) om förvärv av samtliga utestående aktier i BioPhausia.

Vederlaget enligt erbjudandet utgjordes av en kombination av nyemitterade B-aktier i Medivir och kontantersättning.

För 69,3720209351 procent av antalet aktier i BioPhausia som aktieägaren överlät erbjöds 0,0117210059 nyemitterade B-aktier i Medivir per aktie i BioPhausia.

För återstående 30,6279790649 procent av antalet aktier i BioPhausia som aktieägaren överlät erbjöds 1,65 kr kontant per aktie i BioPhausia.

Som ett alternativ kunde de aktieägare i BioPhausia som ägde 5 000 eller färre aktier i BioPhausia välja att erhålla ett garanterat kontantvederlag om 1,65 kr per aktie i BioPhausia.

De aktieägare som önskade acceptera erbjudandet skulle lämna in sin anmälningssedel under perioden den 2–23 maj 2011. För de aktieägare som anmälde sig under perioden fanns en rätt att återkalla anmälan fram till anmälningstidens utgång.

Medivir förbehöll sig rätten att förlänga anmälningstiden.

Inget courtage utgick.

Villkor

Som villkor för erbjudandet gällde bland annat att erbjudandet skulle accepteras i sådan utsträckning att Medivir blev ägare till mer än 90 procent av aktierna i BioPhausia efter full utspädning. Medivir förbehöll sig dock rätten att fullfölja erbjudandet vid en lägre acceptnivå.

Den 23 maj 2011 offentliggjorde Medivir ett tillägg till erbjudandehandlingen och meddelade att anmälningstiden hade förlängts till

SKV M 2011:19

den 30 maj 2011. Medivir meddelade den 1 juni 2011 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet och att samtliga villkor för erbjudandets fullföljande således hade uppfyllts. Vid samma tidpunkt meddelades att anmälningstiden hade förlängts till och med den 14 juni 2011.

Skatteregler

När man byter bort aktier anses man ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier man 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 man 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 2–30 maj 2011

Medivir meddelade den 1 juni 2011 att bolaget hade beslutat fullfölja erbjudandet. De aktieägare i BioPhausia som accepterade erbjudandet under anmälningstiden den 2–30 maj 2011 anses därför ha sålt sina aktier den 1 juni 2011.

B-aktierna i Medivir är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm. Den 1 juni 2011 uppgick lägsta betalkurs för en B-aktie i Medivir till 140 kr.

Varje aktie i BioPhausia som bytts bort under den ordinarie anmälningstiden bör anses såld för $(0,0117210059 \times 140 =)$ 1,64 kr.

Varje B-aktie i Medivir som förvärvats genom bytet får anses köpt för 140 kr.

Anmälan den 1–14 juni 2011

De aktieägare som accepterade erbjudandet under denna period hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev följaktligen bundna av avtalet den dag anmälan gjordes.

Om man inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får man använda ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för B-aktierna i Medivir under den aktuella förlängningsperioden. Denna kurs uppgick till 137,87 kr.

Varje aktie i BioPhausia som bytts bort under anmälningstiden 1–14 juni 2011 får, om inte annat visas, anses såld för $(0,0117210059 \times 137,87 =)$ 1,61 kr.

Varje B-aktie i Medivir som förvärvats genom bytet får, om inte annat visas, anses köpt för 137,87 kr.

Deklarationen 2012

Medivir 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 detta att erhållna B-aktier i Medivir övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i BioPhausia.

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 direkt.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2011:23.

**SKV M
2011:19**