

# Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



## Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2011 av aktier i SäkI AB mot aktier i Latour AB

SKV M  
2012:3

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

Investment AB Latour (Latour) har uppgett följande.

Latour och SäkI AB (SäkI) offentliggjorde den 17 mars 2011 ett förslag om fusion mellan bolagen. Fusionen skulle förverkligas genom att SäkI skulle fusioneras in i Latour, varvid SäkI skulle upphöra att existera. På årsstämma i SäkI den 9 maj 2011 och på årsstämma i Latour den 12 maj 2011 godkändes fusionsplanen och fusionen registrerades av Bolagsverket den 6 juli 2011.

De som per den 6 juli 2011 var aktieägare i SäkI erhöll 0,57 nya aktier av serie B i Latour för varje aktie i SäkI utan åtgärd från aktieägarna. Inget courtage utgick vid bytet.

### Skatteregler

När man vid en fusion får aktier utbytta 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 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.

### Beräkningar

Fusionens rättsverkningar inträder, 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 6 juli 2011. Aktieägarna i SäkI bör därmed anses ha avyttrat sina aktier i SäkI den 6 juli 2011.

**SKV M  
2012:3**

Aktierna i Latour är föremål för handel vid NASDAQ OMX Stockholm. Den 6 juli 2011 uppgick lägsta betalkurs för dessa aktier till 126,50 kr.

Varje aktie i SäkI som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden bör anses såld för  $(0,57 \times 126,50 =) 72,10$  kr.

Varje aktie i Latour som förvärvats genom bytet får anses köpt för 126,50 kr.

**Deklarationen 2012**

Latour 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 aktier i Latour övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i SäkI.

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 2012:4.