

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2008 av aktier i CashGuard AB mot aktier i PSI Group ASA

SKV M
2008:26

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 2009.

Erbjudandet

PSI Group ASA (PSI) har uppgett följande.

PSI och CashGuard AB (CashGuard) antog den 2 maj 2008 en fusionsplan, enligt vilken CashGuard skulle gå upp i PSI genom fusion med PSI som övertagande bolag och CashGuard som överlåtande bolag. Fusionen registrerades hos Bolagsverket den 26 augusti 2008.

Fusionsvederlaget som utgick till aktieägarna i CashGuard som ersättning för deras aktier i CashGuard bestod uteslutande av nyemitterade aktier i PSI. För varje 6,9829 aktier av serie A i CashGuard erhöles en nyemitterad aktie i PSI och för varje 7,332 aktier av serie B i CashGuard erhöles en nyemitterad aktie i PSI. Några fraktioner av aktier i PSI gavs ej ut. I stället gällde vid innehav av aktier i CashGuard som berättigade till del av aktie i PSI att avrundning skedde uppåt till hel aktie om denna del uppgick till minst 0,5 och i övriga fall nedåt till hel 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 beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

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

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

**SKV M
2008:26**

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 förevarande fall registrerades fusionen hos Bolagsverket den 26 augusti 2008. Aktieägarna i CashGuard bör därmed anses ha avyttrat sina aktier i CashGuard den 26 augusti 2008.

Aktierna i PSI är marknadsnoterade vid Oslo Stock Exchange. Den 26 augusti 2008 uppgick den lägsta noterade betalkursen för en aktie i PSI till 26,30 NOK. Valutakursen denna dag för 1 NOK var 1,18 SEK. Den lägsta noterade betalkursen blir efter omräkning ($26,30 \times 1,18 =$) 31,03 SEK.

Varje aktie av serie A i CashGuard, där aktier i PSI utgjort ersättning, bör anses såld för ($31,03 : 6,9829 =$) 4,44 SEK.

Varje aktie av serie B i CashGuard, där aktier i PSI utgjort ersättning, bör anses såld för ($31,03 : 7,332 =$) 4,23 SEK.

Varje aktie i PSI som förvärvats genom bytet bör anses köpt för 31,03 SEK.

Deklarationen 2009

PSI har gjort bedömningen att reglerna om uppskov med beskattningen vid andelsbyten är tillämpliga på aktiebytet. I så fall ska fysiska personers och dödsbors vinst eller förlust skjutas framåt genom s.k. framskjuten beskattning. I praktiken innebär det att erhållna aktier i PSI övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i CashGuard. Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinst. 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 2008:36.