



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2008/2009 av aktier i Peab Industri AB mot aktier i Peab AB

**SKV M
2009:7**

Observera att meddelandet till den del det avser byte av aktier i Peab Industri AB (Peab Industri) mot aktier i Peab AB (Peab) endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig, vid andelsbyten, av framskjuten beskattning.

Erbjudandet

Peab har uppgett följande.

Peab offentliggjorde den 10 november 2008 ett erbjudande till aktieägarna och konvertibelinnehavarna i Peab Industri om förvärv av samtliga utestående aktier och konvertibler i Peab Industri.

För varje tvåtal aktier av serie A respektive B i Peab Industri erhöles tre aktier av motsvarande serie i Peab. I de fall andel av aktie i Peab skulle erhållas, sammanlades dessa andelar till hela aktier och såldes kollektivt, varefter likviden utbetalades till berörda aktieägare.

För varje konvertibel i Peab Industri om nominellt 66 kr erbjöds 66,15 kr, motsvarande 100,22 procent av nominellt belopp.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skulle ske under perioden den 13 november-3 december 2008. Aktieägarna respektive konvertibelinnehavarna hade rätt att återkalla lämnad accept så länge erbjudandet var villkorat.

Peab förbehöll sig rätten att förlänga anmälningstiden.

Inget courtage utgick.

Villkor

Som villkor för erbjudandet gällde bland annat att detta skulle accepteras i sådan utsträckning att Peab blev ägare till mer än 90 procent av det totala antalet aktier i Peab Industri. Peab förbehöll sig dock rätten att helt eller delvis frånfalla detta och övriga villkor.

Peab meddelade den 9 december 2008 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet och att samtliga villkor för erbjudandets fullföljande således hade uppfyllts eller frånfallits. Vid samma tidpunkt meddelades att anmälningstiden hade förlängts till och med den 17 december 2008.

SKV M 2009:7

Den 19 december 2008 meddelade Peab att anmälningstiden hade ytterligare förlängts, denna gång t.o.m. den 30 januari 2009.

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

Aktierna av serie B i Peab är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid beräkningarna bör, både för akterna av serie A och B, kursnoteringarna för aktierna av serie B kunna ligga till grund.

Anmälan den 13 november-3 december 2008

Peab meddelade den 9 december 2008 att bolaget hade beslutat fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Peab Industri som accepterade erbjudandet under anmälningssperioden den 13 november-3 december 2008 anses därför ha sålt sina aktier den 9 december 2008.

Den 9 december 2008 uppgick lägsta betalkurs för aktierna av serie B i Peab till 19,80 kr.

Varje aktie i Peab Industri som bytts bort under den ordinarie anmälningssperioden bör anses såld för $(3 : 2 \times 19,80 =) 29,70$ kr.

Varje aktie i Peab som förvärvats genom bytet får anses köpt för 19,80 kr.

Anmälan den 9-17 december 2008

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 aktierna av serie B i Peab under den aktuella förlängningsperioden. Denna kurs uppgick till 19,50 kr.

Varje aktie i Peab Industri som bytts bort under anmälningssperioden den 9-17 december 2008 får, om inte annat visas, anses såld för $(3 : 2 \times 19,50 =) 29,25$ kr.

Varje aktie i Peab som förvärvats genom bytet av aktier får, om inte annat visas, anses köpt för 19,50 kr.

Anmälan den 19 december 2008-30 januari 2009

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 aktierna av serie B i Peab under den aktuella förlängningsperioden. Denna kurs uppgick till 24,20 kr.

Varje aktie i Peab Industri som bytts bort under anmälningsperioden den 19 december 2008-30 januari 2009 får, om inte annat visas, anses såld för $(3 : 2 \times 24,20 =) 36,30$ kr.

Varje aktie i Peab som förvärvats genom bytet av aktier får, om inte annat visas, anses köpt för 24,20 kr.

Deklarationen 2009 respektive 2010

Peab 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 Peab övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Peab Industri.

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 2009 om bytet skett under 2008 och i deklARATIONEN 2010 om bytet skett under 2009.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2009:8.

**SKV M
2009:7**