



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2018 av aktier i Com Hem Holding AB mot aktier i Tele2 AB

SKV M 2019:4

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

Tele2 AB, organisationsnummer 556410-8917 (Tele2) har uppgett följande.

Vid extra bolagsstämmor den 21 september 2018 för Tele2 respektive Com Hem Holding AB, organisationsnummer 556858-6613 (Com Hem) godkändes fusionsplanen varefter Com Hem fusionerades in i Tele2. Com Hem upplöstes den 5 november 2018 när Bolagsverket registrerade fusionen.

Den som den 5 november 2018 var aktieägare i Com Hem fick för varje aktie i Com Hem 1,0374 nya B-aktier i Tele2 och 37,02 kronor kontant. Endast hela B-aktier i Tele2 har erlagts till aktieägarna i Com Hem och samtliga fraktioner av aktier har sålts av Nordea på Nasdaq Stockholm och ersättningen har därefter utbetalats till Com Hems tidigare aktieägare i proportion till de fraktioner av aktier som innehades omedelbart innan försäljningen.

Skatteregler

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

De tillbytta aktierna anses köpta för värdet av de aktier aktieägaren fått vid bytet.

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

Beräkningar

Fusionens rättsverkningar inträdde när anmälan om fusion registrerades av Bolagsverket den 5 november 2018. Aktieägarna i Com

SKV M 2019:4

Hem bör därmed anses ha sålt sina aktier i Com Hem den 5 november 2018.

Aktierna i Tele2 är noterade på Nasdaq Stockholm. Den 5 november 2018 var den lägsta betalkursen för en aktie i Tele2 av serie B 103,50 kronor.

Varje aktie i Com Hem som bytts bort bör anses vara såld för $(1,0374 \times 103,50 + 37,02 =) 144,39$ kronor.

Varje aktie i Tele2 som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 103,50 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Tele2 har uppgivit att reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten är tillämpliga på bytet av aktier. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust skjutas framåt genom framskjuten beskattning. I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Tele2 övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Com Hem. Ersättningen med 37,02 kronor per bortbytt aktie i Com Hem ska i sin helhet tas upp som kapitalvinst för beskattningsåret 2018.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten vid bytet. Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av direkt. Vinsten måste även överstiga den del som lämnats i pengar för att uppskov ska medges. Ersättningen med 37,02 kronor per bortbytt aktie i Com Hem ska vid uppskov tas upp som intäkt för beskattningsåret.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2019:2.