



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2022 av aktier i Halmslätten Fastighets AB mot aktier i Stenhus Fastigheter i Norden AB

SKV M 2022:8

Erbjudandet

Stenhus Fastigheter i Norden AB, organisationsnummer 559269-9507 (Stenhus Fastigheter) har uppgett följande.

Stenhus Fastigheter lämnade den 23 november 2021 ett offentligt uppköpserbjudande till aktieägarna i Halmslätten Fastighets AB, organisationsnummer 559175-1309 (Halmslätten) om att förvärva samtliga utestående aktier i Halmslätten. Erbjudandet förklarades ovillkorat i samband med att erbjudandehandlingen offentliggjordes den 30 december 2021.

För varje aktie i Halmslätten erhöll aktieägaren fyra aktier i Stenhus Fastigheter och 50 kronor kontant.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde, efter förlängning, under perioden den 3 januari–1 april 2022.

Villkor

De aktieägare i Halmslätten som accepterade erbjudandet under perioden den 3 januari till den 1 april 2022 hade inte rätt att återkalla sin anmälan.

Skatteregler

När en aktieägare byter bort aktier anses aktieägaren ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier aktieägaren har fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

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

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag båda parter är bundna av avtalet.

SKV M 2022:8

Beräkning

Anmälan den 3 januari–1 mars 2022

De aktieägare i Halmslätten som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om en aktieägare inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en aktie i Stenhus Fastigheter under acceptfristen. Aktierna i Stenhus Fastigheter är föremål för handel vid Nasdaq First North.

Medianvärdet för perioden den 3 januari–1 mars 2022, beräknat efter lägsta betalkurs, var 24,40 kronor för en aktie i Stenhus Fastigheter.

Varje aktie i Halmslätten som bytts bort under denna acceptfrist bör anses såld för $(24,40 \times 4 + 50 =)$ 147,60 kronor.

Varje aktie i Stenhus Fastigheter som förvärvats genom bytet får anses köpt för 24,40 kronor.

Anmälan den 2–15 mars 2022

De aktieägare i Halmslätten som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om en aktieägare inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en aktie i Stenhus Fastigheter under acceptfristen.

Medianvärdet för perioden den 2–15 mars 2022, beräknat efter lägsta betalkurs, var 18,01 kronor för en aktie i Stenhus Fastigheter.

Varje aktie i Halmslätten som bytts bort under denna acceptfrist bör anses såld för $(18,01 \times 4 + 50 =)$ 122,04 kronor.

Varje aktie i Stenhus Fastigheter som förvärvats genom bytet får anses köpt för 18,01 kronor.

Anmälan den 16 mars–1 april 2022

De aktieägare i Halmslätten som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om en aktieägare inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en aktie i Stenhus Fastigheter under acceptfristen.

Medianvärdet för perioden den 16 mars–1 april 2022, beräknat efter lägsta betalkurs, var 18,52 kronor för en aktie i Stenhus Fastigheter.

Varje aktie i Halmslätten som bytts bort under den denna acceptfrist bör anses såld för $(18,52 \times 4 + 50 =)$ 124,08 kronor.

Varje aktie i Stenhus Fastigheter som förvärvats genom bytet får anses köpt för 18,52 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2022:12.