



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2015 av aktier i Transmode AB mot aktier i Infinera Corporation

SKV M 2016:3

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

Infinera Corporation (Infinera) har uppgett följande.

Infinera lämnade den 9 april 2015 ett offentligt uppköpserbjudande till aktieägarna i Transmode AB (Transmode) om att förvärva samtliga utestående aktier i Transmode.

Erbjudandet innebar att Infinera erbjöd aktieägarna i Transmode att för varje aktie i Transmode erhålla cirka 0,6376 aktier i Infinera. Det gällde för cirka 73,8 procent av aktierna i Transmode. För resterande cirka 26,2 procent av aktierna erhöles 107,05 kronor kontant per aktie i Transmode.

Endast hela aktier i Infinera gavs ut till de aktieägare i Transmode som accepterade erbjudandet. Delar av aktier lades samman och såldes varefter aktieägarna fick kontanter utifrån sin sålda del.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde under perioden den 10 juli–7 augusti 2015. Aktieägarna i Transmode hade rätt att återkalla lämnade acceptanser fram till dess Infinera offentliggjorde att samtliga villkor för erbjudandet hade uppfyllts. Om ett sådant offentliggörande inte ägde rum under acceptfristen hade aktieägarna rätt att återkalla sin accept fram till den sista anmälningsdagen.

Villkor

Erbjudandet var villkorat och bland annat skulle erbjudandet accepteras i sådan utsträckning att Infinera blev ägare till mer än 90 procent av aktierna i Transmode. Infinera offentliggjorde den 12 augusti 2015 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet.

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.

SKV M 2016:3

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

Infinera meddelade den 12 augusti att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Transmode som accepterade erbjudandet under anmälningsperioden den 10 juli-7 augusti 2015 anses därför ha sålt sina aktier den 12 augusti 2015.

Aktierna i Infinera är noterade på Nasdaq Global Select Market i USA. Den 12 augusti 2015 var den lägsta betalkursen för en aktie i Infinera 23,02 USD vilket motsvarade 198,43 kronor med en växelkurs på 8,62 kronor för 1 USD.

Varje aktie i Transmode som bytts bort under anmälningsperioden bör anses vara såld för 126,52 kronor ($0,6376 \times 198,43$).

Varje aktie i Infinera som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 198,43 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Infinera har uppgivit 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 detta att erhållna aktier i Infinera övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Transmode.

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 2016:3.